



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE  
KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	22
8.	EKLER.....	30



## KISALTMALAR

**YİKOB** : Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

**CD** : Compact Disk

**RG** : Resmi Gazete

**Md** : Madde

**M** : Metre

**KDV** : Katma Değer Vergisi

**TL** : Türk Lirası



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	3
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	3
Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler .....	4
Tablo 4: 2017 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşleri.....	12
Tablo 5: Kurumun Pay Sahibi Olduğu Şirketler .....	17
Tablo 6: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları .....	18





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna 6360 sayılı Kanunun 34'üncü maddesi ile eklenen “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde oluşturulan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları yapılan yeni düzenleme ile valiye bağlı ve kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli kurum halini almıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, Yönetmelik’te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Bütçenin hazırlanması” başlıklı 8’inci maddesi;

*“(1) Bütçenin hazırlanmasında; Başkanlığın hedef ve planları, birimlerin ödenek talepleri, bir önceki yıl gelir gerçekleştirmeleri çerçevesinde öngörülen gelirler ve devredecek nakit imkânları dikkate alınır.*

*(2) Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına*

*ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.*

*(3) İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Kalkınma Bakanlığına iletilir.*

*(4) İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.*

*(5) Başkanlıklar Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulan bütçelerinin bir örneğini en geç Ocak ayının 15'ine kadar İçişleri Bakanlığına gönderir." şeklinde düzenlenmiş olup Yatırım İzleme ve Koordinasyon başkanlıklarının bütçelerinin nasıl hazırlanacağı belirlenmiştir.*

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve diğer mevzuatla Başkanlığa verilen görevlerin gerektirdiği her türlü giderler Başkanlık bütçesinden karşılanmaktadır.

Söz konusu Yönetmelik'in 15'inci maddesi uyarınca Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının muhasebe ve raporlama işlemleri ise Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılmaktadır.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında mali işlemler, söz konusu Yönetmelikler çerçevesinde, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak, İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemler, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

Başkanlığın 2017 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 180.732.406,54 TL, 630 Giderler Hesabı ise 106.429.653,19 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu Gelirler ile Giderler arasında 74.302.753,35 TL'lik olumlu fark oluşmuştur.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1’de yer almaktadır.

**Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GİDER TÜRÜ	2017	YÜZDESİ
PERSONEL GİDERLERİ	22.860.768,17	14,03%
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.340.185,11	1,44%
MAL VE HİZMET ALIMLARI	17.867.923,09	10,97%
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00%
CARİ TRANSFERLER	1.334.531,47	0,82%
SERMAYE GİDERLERİ	118.538.558,19	72,75%
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0,00%
BORÇ VERME	0	0,00%
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>162.941.966,03</b>	<b>100,00%</b>

Başkanlığın Bütçe Giderleri 162.941.966,03 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 72,75’i Sermaye Giderleri, % 10,97’si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 14,03’ü ise “Muhtar Ücretleri”ni kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

**Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GELİRİN TÜRÜ	2017	YÜZDESİ
VERGİ GELİRLERİ	0	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.781.174,29	4,32%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	37.036.613,88	20,59%
DİĞER GELİRLER	135.102.496,45	75,09%
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00%
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>179.920.284,62</b>	<b>100,00%</b>
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	13.997.572,30	
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>165.922.712,32</b>	

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 179.920.284,62 TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 13.997.572,30 TL, Net Bütçe Gelirleri ise 165.922.712,32TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 75,09’unu “YİKOB’lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler” kalemini içeren Diğer Gelirler, % 20,59’unu Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

**Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler**

ÖDEME EMİRLERİ			ÖDEMELER			Ödenek Üstü Harcamalar
2017 Yılı İçinde Alınan Ödenekler	Yapılan Tenkisler	KALAN	2017 Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	TOPLAM	
184.666.565,40	0,00	184.606.565,40	162.941.966,03	0,00	162.941.966,03	0,00

Yukarıdaki tabloda belirtildiği üzere Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu verilerine göre 2017 Yılı İçinde Alınan Ödeme Emirleri 184.666.565,40 TL, 2017 Yılı İçindeki Ödemeler ise 162.941.966,03 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla

yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucunun Bilançoda Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabına Alınmaması**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının düzenlemiş olduğu faaliyet sonuçları tablosunda yer alan “Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ” tutarının bilançoda “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu”nu açıklayan 360'ıncı maddesinde; bu hesap grubunun, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanıldığı, dönem faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı” veya “591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı”na kaydedileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “590 Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabı” niteliğini düzenleyen 361'inci maddesinde; faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”nın kullanılacağı, “Hesabın İşleyişi” başlıklı 362'nci maddesinde ise, dönem sonunda “Faaliyet Sonucu Hesabı”nın alacak bakiyesi vermesi durumunda bakiye tutarının “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na alacak, “690-Faaliyet Sonuçları Hesabı”na borç kaydedileceği, açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu faaliyet sonucunun bu hesaba borç, “570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı, faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 74.302.753,35 TL olumlu faaliyet sonucunun bilançoda “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na alınmadığı, ayrıca kesin mizanda yer alan “590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”nın bakiyesinin 74.156.502,23 TL olduğu, bu tutarın bilançoda “570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na kaydedildiği görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde Başkanlığın 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan olumlu faaliyet sonucunun 2017 yılı Bilançosunda “590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı”na kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** bulguya konu olan, 590 kodlu Dönem Olumlu Faaliyet



Sonucu Hesabının, kodunun bilançoya sehven 570 yazıldığı , KBS Kullanıcı Raporları menüsünden alınarak 2017 yılı kesin hesap dosyamızda yer alan bilançonun ek'te sunulduğu belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Başkanlık tarafından verilen cevapta bilançonun ilgili kısmının düzeltilmiş olarak tekrar gönderildiği belirtilmiştir. Yapılan incelemede, faaliyet sonuçları tablosunda yer alan olumlu faaliyet sonucunun 74.302.753,35 TL olduğu, yeniden gönderilen bilançoda ise 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı'nın bakiyesinin 74.156.502,23 TL olduğu görülmüştür. Bu nedenle, Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilanço arasında 146.251,12 TL kadar tutarsızlık olduğu görülmekte, bu durum mali tabloların tam ve güvenilir bilgi vermediğini göstermektedir.

## **BULGU 2: Arazi ve Arsaların Kaydedilmemesi**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mülkiyetinde olan arazi ve arsaların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde; Yönetmelik ekinde yer alan ve Kayıt Planının "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değerleri üzerinden, maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyenlerin ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerektiği, taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerektiği, hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklara ilişkin "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 187'nci maddesinde;

*"Edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı"* belirtilmiştir.

Yine aynı maddede; "*Dönem sonlarında enflasyon düzeltmesi ve amortismanına tabi tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde; satılma, başka bir birime devredilme,*

*kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmelerin ilgili tahakkuk dairesinin mal sorumlusu ve harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirileceği ve bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtların güncelleneceği” hüküm altına alınmıştır.*

Aynı Yönetmelik’in 250 Arazi ve Arsalar Hesabı’nın niteliğini düzenleyen 188’inci maddesinde;

*“Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır”* denilmektedir.

Yapılan incelemede, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait bazı arazi ve arsaların 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı’na kaydedilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, kurumun mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların ilgili mevzuat hükümlerinin öngördüğü şekilde muhasebe kayıtlarına alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** taşınmazların kayıt ve takibinin e-içişleri sistemi taşınmaz takip modülünden gelen verilere göre muhasebe kayıtlarına işlendiği, sözkonusu modülün sağlıklı çalışmamasından dolayı işlem yapılamadığı, sözkonusu aksaklığın devam etmesi halinde kayıtların muhasebe sistemine manuel olarak aktarılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı’nın doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

### **BULGU 3: Kurumun Mülkiyetinde Olan Bina Niteliğindeki Taşınmazların Bir Bölümünün Binalar Hesabına Kaydedilmemesi**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mülkiyetinde olan taşınmazlardan muhasebe kayıtlarına alınmayan bina niteliğindeki taşınmazların bulunduğu görülmüştür.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin “*Tanımlar*” başlıklı 3’üncü maddesinin birinci fıkrasında tahsis, mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu

idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını ifade etmektedir.

Bahsi geçen Yönetmelik'in "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde; Yönetmelik ekinde yer alan ve Kayıt Planının "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değerleri üzerinden, maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyenlerin ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerektiği, taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerektiği,

"*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar*" başlıklı 6'ncı maddesinde ise; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin, taşınmaz kayıtlarının mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamakla görevli ve yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olduğu.

"*Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde de; taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği, hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 187'nci maddesinde;

"*Edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeri, yoksa değerlendirilme yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı*" belirtilmiştir.

Yine aynı maddede; "*Dönem sonlarında enflasyon düzeltmesi ve amortismanına tabi tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde; satılma, başka bir birime devredilme, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmelerin ilgili tahakkuk dairesinin mal sorumlusu ve harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirileceği ve bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtların güncelleneceği*" hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği, kamu idarelerinin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tahsislerinin yapılarak maliyet bedeli üzerinden,

maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden bedellerinin tespit edilerek kayıt altına alınması gerekli olup, yapılan tüm bu taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinden ilgili kamu idaresi sorumludur.

Sonuç olarak, gerek kurumun mülkiyetinde bulunan gerekse tahsisli olan binaların ilgili mevzuat hükümlerinin öngördüğü şekilde muhasebe kayıtlarına alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** taşınmazların kaydının e-içişleri sistemi taşınmaz takip modülünden gelen verilere göre muhasebe kayıtlarına işlendiği, sözkonusu modülün sağlıklı çalışmamasından dolayı işlem yapılamadığı, sözkonusu aksaklığın devam etmesi halinde ilgili kayıtların muhasebe sistemine manuel olarak aktarılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza iştirak edilmektedir. Bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 252 Binalar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

**BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda takip edilen yatırımlardan tamamlananların ilgisine göre Maddi Duran Varlık hesapları arasında yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabı'na alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği'nin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'na ilişkin "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 191'inci maddesinin a bendinin 1'inci fıkrasında;

*"Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir",*

"252 Binalar Hesabı"na ilişkin "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 193'üncü maddesinin a fıkrasının 1'inci bendinde;

“Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir”,

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’na ilişkin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 205’inci maddesinin a fıkrasının 1’inci bendinde;

“Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir”,

b fıkrasının 1’inci bendinde;

“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir” şeklinde düzenlemeler getirilmiştir.

Buna göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nda takip edilen yatırımlardan tamamlananların ilgisine göre Maddi Duran Varlık hesapları arasında yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252Binalar Hesabı’na alınması gerekmektedir.

Ancak, yapılan incelemede, ayrıntısı aşağıdaki tabloda belirtildiği üzere, 2017 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan toplam 27.012.979,99 TL değerinde binanın bulunduğu, geçici kabulü yapılan binaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’ndan 252 Binalar Hesabı’na aktarılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın borç bakiyesi ise 64.935.694,01 TL olarak kalmış, hesaptan herhangi bir çıkış olmamıştır.

**Tablo 4: 2017 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşleri**

S.NO	İŞİN ADI	SÖZLEŞME BEDELLERİ	GEÇİCİ KABUL TARİHİ
1	BAYRAKLI 18 DERSLİK O.O.YAPIMI İŞİ	3.217.000,00	03.02.2017
2	EGE TARIMSAL ARAŞ. LABARATUAR YAPIM İŞİ	2.447.000,00	30.01.2017
3	TORBALI AYRANCILAR 24 DERSLİK İLK. İNŞ	4.933.000,00	20.03.2017
4	NARLIDER HASAN İÇYER İÖ. O. STABİLİZASYON	317.000,00	04.05.2017
5	BEYDAĞ ÇAMLIK MAH. MENFEZ İNŞ.	253.445,99	15.06.2017

6	TORBALI AYRANCILAR 24 DERSLİK İMAM HATİP O.O.İNŞ	4.823.823,00	03.10.2017
7	BERGAMA 24 DERSLİK TİC. MES. LİS. İNŞ	4.411.411,00	29.03.2017
8	KONAK MİT. PAŞA CAD.584 NOLU BİNA ONRM İŞİ	1.200.000,00	06.10.2017
9	KONAK MİT. PAŞA CAD.584 NOLU BİNA GÜVENLİK OTOYOLU	184.900,00	24.11.2017
10	TORBALI 24 DERSLİK İ.Ö.O. İNŞ.	4.847.000,00	20.06.2017
11	TORBALI ÇAPAK KÖY MEYDANI YAPIMI	378.400,00	22.10.2017
<b>TOPLAM</b>		<b>27.012.979,99 TL</b>	

Bu durumun, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın tamamlanan yatırımları da içermesi sebebiyle olması gerekenden fazla görünmesine sebep olduğu, ayrıca geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili olduğu maddi duran varlık hesabına alınmadan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılarak devir işleminin yapılmasına sebep olduğu görülmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen söz konusu yapım işlerine ait tutarların, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** tahakkuku ve ödeme işlemi Başkanlıkça yapıp Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerine ait olan ve Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilen varlıkların ilgili kamu idaresine bildirilerek gerekli kayıt işlemlerinin yaptırılmasının sağlanacağı, Başkanlığa ait olan varlıkların ilgili hesaplara kaydedilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** her ne kadar idare tarafından tahakkuku ve ödeme işlemi Başkanlıkça yapıp Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerine ait olan ve Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilen varlıkların ilgili kamu idaresine bildirilerek gerekli kayıt işlemlerinin yaptırılmasının sağlanacağı, Başkanlığa ait olan varlıkların ilgili hesaplara kaydedilmesinin sağlanacağı belirtilmiş olsa da bu konuda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri açıktır. Yönetmelik'e göre; Kurumca 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen duran varlıkların geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili varlık hesabına Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından alınması gerekmektedir.

Ayrıca, bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları

kapsamaktadır. Bu nedenle, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı'nın doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması**

İzmir Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında faaliyet alacaklarına ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 14' üncü maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Faaliyet Alacakları*" başlıklı 85'inci maddesinde:

*"12 Faaliyet Alacakları*

*(1) Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*

*121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı*

*122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı*

*126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı*

*127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı"* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 22 Faaliyet Alacakları hesap grubunu düzenleyen 163'üncü maddesinde ise;

*"(1) Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, verilen depozito ve teminatlar ile*

*mevzuatı gereğince bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*

*222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı*

*226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı*

*227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı” denilmektedir.*

Söz konusu alacak hesaplarının, gelirlerin tahakkuk ettirilmesinde ve tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi amacıyla kullanılmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 600 Gelirler hesabına 180.732.406,54 TL kayıt yapılmasına rağmen söz konusu gelirlerin, faaliyet alacakları hesapları yoluyla tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Bununla beraber, takipli alacaklar, tecilli ve tehirli alacaklar ile verilen depozito ve teminatlara ilişkin olarak da herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Faaliyet alacakları hesaplarının kullanılması gerek varlık hesapları arasında yer alan alacakların ve gelirlerin takip edilmesi gerekse mali tabloların gerçek durumu yansıtması açısından önem arz etmektedir.

Sonuç olarak yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde gelirlerin tahakkukunda ve alacakların takip edilmesinde 12 Faaliyet alacakları veya vade yapısına bağlı olarak 22 Faaliyet Alacakları hesap grubuna ait hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** mevzuat hükümleri çerçevesinde gelirlerin tahakkukunda ve alacakların takip edilmesinde 12 Faaliyet Alacakları veya vade yapısına bağlı olarak 22 Faaliyet Alacakları hesap grubuna ait hesapların kullanılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.



**Sonuç olarak** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 12 Faaliyet Alacakları ve 22 Faaliyet Alacakları hesap grubunun doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

### **BULGU 6: Kurumun Ortak Olduğu Şirketlere İlişkin Sermaye Payının Varlık Hesaplarında İzlenmemesi**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının iştirak ettiği mal ve hizmet üreten kuruluşlara ilişkin sermaye paylarının bilanço hesapları arasında yer alan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini düzenleyen “*Hesabın niteliği*” başlıklı 181'inci maddesinde;

*“(1)Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”,*

*“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 182'nci maddesinde;*

*“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artış ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır...”* hükümleri bulunmaktadır.

Bununla birlikte, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişi Yönetmelik'in “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 183'üncü maddesinde açıkça belirtilmiştir.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının iştirak ettiği mal ve hizmet üreten kuruluşlar şu şekildedir.

**Tablo 5: Kurumun Pay Sahibi Olduğu Şirketler**

Şirket	YİKOB Hisse Adedi	YİKOB Hisse Oranı %	Hisse Tutarı (TL)
Balçova Termal Tur. Otel.A.Ş.	1339389	99,70%	66.969.450
Dikili Jeotermal Gıda Tur.Teks. Tic. San. A.Ş.	0,2059	1,21	35.000
İzmir Jeotermal En. San. Tic. A.Ş.	198	0,03%	12.700
Vaktaş Okul Don. Bas. Yay. Tic. A.Ş.	8100	10%	Belirlenemedi
		TOPLAM	67.017.150 TL

Söz konusu şirketlere ilişkin sermaye paylarının 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda izlenmesi gerekmekte olup, Başkanlığın ortak olduğu şirketlere ilişkin toplam 67.017.150 TL için, muhasebe sisteminde herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun iştiraki olan şirketlere ilişkin sermaye paylarının bilançonun varlık hesapları arasında yer alan 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Başkanlığın iştiraki olan şirketlere ilişkin sermaye payları ile ilgili gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

#### **BULGU 7: Haklar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında, bilgisayar yazılımları ve programları olduğu halde, bu varlıkların 260 Haklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "260 Haklar Hesabı" başlıklı 210'uncu maddesinde:

*"Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır."*

"268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı" başlıklı 214'üncü maddesinde:

*"Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır."* denilmektedir.

Ayrıca 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde 260 Haklar Hesabında yer alan varlıkların yılsonunda %100 amortisman tabi olacağı hükmü mevcuttur.

Kamu İdaresi'nde kullanılan bilgisayar yazılımları ve programları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 6: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları**

Yazılımın Adı	Bedeli (TL)	Kullanım Süresi	Edinilme Tarihi
OSKA	5.000,00	1 Yıl	21.06.2017
FineReader	1.062,00	Süresiz	03.11.2017
Gelir Otomasyon Programı	1.770,00	1 Yıl	02.01.2017
Netcad	163.017,00	2 Yıl	29.06.2017
<b>TOPLAM</b>	<b>170.849,00</b>		

Yukarıdaki açıklamalara göre, Kamu idaresi tarafından 2017 yılında yapılan hak alımlarının toplam değeri 170.849,00 TL'dir. Yapılan incelemede bu haklar için 260 Haklar Hesabının kullanılmadığı ve dolayısıyla bu haklar için dönem sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kamu İdaresinin sahip olduğu bilgisayar yazılımları ve programlarının 260 Haklar Hesabına kaydedilmesinin ve bu varlıklar için yılsonunda %100 amortisman ayrılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Başkanlığın sahip olduğu bilgisayar yazılım ve programlarının 260 Haklar Hesabına kaydedilmesinin sağlanacağı ve bu varlıklar için yıl sonunda %100 amortisman uygulaması yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 260 Haklar ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

### **BULGU 8: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında, maddi duran varlıklardan hurdaya ayrılanlar olduğu halde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 224'üncü maddesinde:

*"Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır."*

*"Hesabın işleyişi"* başlıklı 225'inci maddesinde:

*"Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir."*

*"299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı"* başlıklı 228'inci maddesinde:

*"Bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır."*

229'uncu maddesinde ise: *"Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmesi, bu varlıklar için daha önce ayrılmış olan ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bulunan amortisman

tutarlarının da 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, 2017 yılında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 4.882,50 TL, 255 Demirbaşlar Hesabında 263.932,07 TL olmak üzere toplamda 268.814,57 TL tutarında duran varlığın, kullanılmaz hale geldiği için hurdaya ayrıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, bu varlıklar için daha önce ayrılmış olan ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bulunan amortisman tutarlarının da 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, bu varlıklar için daha önce ayrılmış olan ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bulunan Amortisman tutarlarının da 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesinin sağlanacağı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

#### **BULGU 9: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından gelecek aylara ilişkin tahsil edilen gelirler olmasına rağmen 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" başlıklı 286'ncı maddesinde; 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nın içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı,

Yönetmelik'in "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 287'nci maddesinde; gelecek aylara ait olup peşin tahsil edilen gelirlerin, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in “*Hesabın İşleyişi*” başlıklı 288'inci maddesinde ise;

“Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir” denilmektedir.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından kiraya verilen 3 adet jeotermal kuyunun sözleşmeleri incelendiğinde, kira bedellerinin 3'er aylık dönemlerde 4 eşit taksitte peşin tahsil edileceği kararlaştırılmıştır. Söz konusu kira sözleşmelerine göre 3'er aylık dönemlerde tahsil edilen kira bedeli gelecek 2 aya ilişkin bedeli de içermektedir.

Sonuç olarak belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca tahsil edilen kira bedellerinin gelecek aylara ait kira bedellerini de barındırması nedeniyle gelecek aylara ait peşin olarak tahsil edilen kira gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları yapılırken, 380 Gelecek Aylar Ait Gelirler Hesabı'nın kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Başkanlığın tahsil ettiği kira bedellerinin gelecek aylara ait kira bedellerini de barındırması nedeniyle gelecek aylara ait peşin olarak tahsil edilen kira gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları yapılırken, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 380 Gelecek Aylar Ait Gelirler Hesabı'nın doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Ön Ödemelerde Mahsup Sürelerine Uyulmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında, mutemetlere verilen iş avanslarında, avans mahsup sürelerine uyulmadığı ve bunun sonucunda zamanında mahsup edilmeyen avansların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 124'üncü maddesinde:

*“Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır.”,*

*“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 125'inci maddesinde:*

*“Avansların mahsubu: Her mutemet aldığı avanstan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlüdür. Mutemet işin tamamlanmasından sonra bir aylık sürenin bitimini beklemeksizin avans artığını iade etmek ve hesabını kapatmak zorundadır. Mutemet mali yılın sonunda bir aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, henüz mahsubunu yaptırmadığı harcamalara ait belgeleri vermek ve artan parayı yatırmakla yükümlüdür. ...mahsup edilmeyen mutemet avansları veya iade edilmeyen avans artığı mutemet adına 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına alınır.”* denilmektedir.

Yapılan incelemede, mutemetlere verilen iş avanslarında mevzuatta belirtilen bir aylık süreye uyulmadığı ve zamanında mahsup edilmeyen avansların, avans verilen ilgili mutemet adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında 2017 yılında mutemetlere verilen iş avanslarında mevzuatta belirtilen bir aylık süreler uyulması ve zamanında mahsup edilmeyen avansların, avans verilen ilgili mutemet adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresinde bundan sonra mutemetlere verilen iş

avanslarında mevzuatta belirtilen bir aylık süreye uyulacağı, zamanında mahsup edilmeyen avansların, avans verilen ilgili mutemet adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi hususuna dikkat edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nın doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması**

Mülkiyeti İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait olan ve kiraya verilen taşınmazlar bulunmasına rağmen, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulanması*" başlıklı 42'nci maddesinde;

*"(1) Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür."* denilmektedir.

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde;

*"d) Sosyal sorumluluk kavramı: Muhasebe sisteminin yapısında, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde, mali tabloların düzenlenmesinde, sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esastır"*



...

g) *Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir*” hükümleri yer almaktadır.

Bu çerçevede, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” başlıklı 475'inci maddesinde yer alan;

“(1) *Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*”

“*Hesabın işleyişi*” başlıklı 476'ncı maddesinde;

“a) *Borç*

1) *Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

b) *Alacak*

1) *Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir*” hükümleri uyarınca, kiraya verilip de gelir elde edilen duran varlıkların, 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2017 yılında İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Başkanlığın sahip olduğu kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı'nda takip edilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** bahsedilen muhasebe kayıt eksiklerinin Başkanlıkça giderileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Yapım İşlerinde Yaklaşık Maliyeti Oluşturan Kalemler Arasında Nakliye Bedelinin Maktu Olarak Belirlenmesi**

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca gerçekleştirilen bazı yapım işlerinde yaklaşık maliyet kalemleri arasında yer alan nakliye bedellerinin maktu olarak belirlendiği görülmüştür.

30.06.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yapı İşleri İnşaat, Makine ve Elektrik Tesisatı Genel Teknik Şartnamelerine Dair Tebliğ ekinde yer alan İnşaat, Makine Tesisatı ve Elektrik Tesisatı Genel Teknik Şartnamesinin “*Taşıma İşleri*” başlıklı Y-2 bölümünde, yapım işlerinde taşıma işleri düzenlenmiş bulunmaktadır.

Söz konusu bölümde taşıma işlerine ilişkin uygulama esasları:

*“2.3.1 Genel olarak karayolu taşımalarında taşıma hangi araç ile yapılırsa yapılsın (Özel şartnamesinde aksine bir kayıt bulunmadıkça) taşıma bedeli motorlu taşıt formüllerine göre hesaplanır.*

*Özel hallerde;*

*a) El arabası ile en fazla 100 m. uzaklığa kadar olan taşımalar idarenin yazılı izniyle yapılır ve el arabası formülü uygulanır.*

*b) Hayvan ve hayvanlarla çekilen taşıtlarla yapılan taşımalar; iş yapılan yerde motorlu taşıt kullanmasına imkân bulunmadığı hallerde ve bu durumun ihaleden önce keşif sırasında tespit edilmiş olması halinde veya ihaleden sonra aynı zorunlulukların bulunduğu idarece kabul edilerek yazılı izin verilmek şartıyla yapılır ve taşıma bedeli sözü geçen araçlara ait formüller uygulanarak hesaplanır.*

*2.3.2 Tüm kazılar ile her çeşit ve cins;*

*a) Taş, Kırmataş, kum, çakıl, stabilize, hafif agrega, mermer veya taş tozu ve pirinci,*

- b) Çimento, kireç, alçı blok,
- c) Bordür, beton taş, blok, briket, asmolen blok,
- d) Her türlü tuğla ve kiremit,
- e) Teçhizatsız ve teçhizatlı hafif gazbeton,
- f) Hazır beton, önyapımlı (prefabrik) beton yapı elemanı,
- g) Demir,
- h) Madeni, plastik (\*), asbest çimento, beton, betonarme boru ve ek parçası,
- i) Direk,
- j) Büz, kanalet (Betonarme, plastik) (\*\*),
- k) Genleştirilmiş perlit agregası ve genleştirilmiş perlit mamulü (\*\*\*),
- l) Yol, sedde, baraj dolgularının sıkıştırılmasında o işe özel kullanılacak su,

*Malzemenin temin edildikleri yerden işbaşına kadar olan taşıma bedelleri, taşıma yolu uzunluğu ve formüllerine göre hesaplanır. Bu malzemelerin dışındakiler için yükleme, taşıma, boşaltma ve istif bedelleri fiyat analizlerindeki şartlara göre değerlendirilir*

*(\*\*\*) işaretli genleştirilmiş perlit ve mamulü ile (\*) işaretli plastik boruların yoğunluklarının az olması, (\*\*) işaretli kanaletlerin, taşıtın tam tonajında yüklenememeleri gerekçesiyle taşıma formulünün verdiği bedelin 2 katı hesaplanır.*

*2.3.3 Taşınacak malzemenin program ve zamanını aksatmayacak bir seçenek olması şartıyla, Demiryolu ve denizyolu taşımaları için TCDD ve DZY'dan, sigortalı olması şartıyla deniz motoru ile taşımalar için mahalli Belediye, Ticaret Odası, Liman İşletmeleri Müdürlüğünden yazılı olarak sorulup ve yazılı olarak bildirilecek taşıma bedellerinin en ucuzu uygulanır.*

*2.3.4 Karayolu taşımalarında taşıma yolu uzunluğunun tespiti, son baskı karayolları haritasından faydalanılmak suretiyle, bunun mümkün olmaması durumunda yerinde ölçmek suretiyle yapılır.*

*2.3.5 Her türlü taşımalarla ilgili olarak ihale öncesinde, taşıma yolu krokileri ve*

*taşıma yolu uzunlukları idare tarafından tutanağa bağlı olarak tespit edilir.*

*2.3.6 Formüllere göre hesaplanarak bulunan taşıma bedellerine yükleme, boşaltma ve işyerinde istif bedelleri dahil değildir. Yükleme, boşaltma ve işyerinde istifi bedelleri analizlerine göre hesaplanarak dikkate alınır.*

*2.3.7 Taşımalarda, müteahhidin kusuru dışında ve idarenin yazılı izni ile ilave yükleme-boşaltma yapılması zorunlu olduğunda idare ile müştereken bir tutanakla tespit edilerek sözleşmesindeki şartlara göre bedeli hesaplanır.*

*2.3.8 Yalnız yükleme ve boşaltma yapılması halinde; bedeli yükleme ve boşaltma birim fiyatlarına göre hesaplanır.*

*2.3.9 Bu teknik şartname kapsamındaki taşıma işleri, ilgili mevzuat hükümlerine, yerel yönetimler tarafından uygulanan kısıtlamalara, dingil ağırlığı, gabari ve hız sınırlamalarına vb. koşullara uygun şekilde yapılır.*

*2.3.10 Taşıma formülleri taşınan malzemenin bir tonunun bedelini verdiği için; m<sup>3</sup> olarak taşınan malzemenin, kazı için projesindeki ölçülere göre 1 nolu cetvelde, ihzar edilmiş malzemenin figürdeki ölçülere göre 2 nolu cetvelde, kullanılmış malzeme cinsine bağlı olarak mevcut yapı imalatları hacim miktarlarına göre ise 3 nolu cetvelde, gösterilen birim hacim ağırlıklarıyla çarpılarak taşıma bedeli hesaplanır.” şeklinde düzenlenmiştir;*

Aynı şartnamenin “*Taşıma Birim Fiyatlarının Hesaplanması*” başlıklı 2.3.12’nci bölümünde ise;

*“Yukarıda taşınması öngörülen malzemelerden; her türlü betonarme ve profil demirler ile sac levhaları, D.K.P. düz sacın iş yerine en yakın veya İdarece uygun görülen fabrika veya mahalden; diğer malzemelerin istenilen kalitede olmak şartı ile en yakın fabrika ve ocaklardan veya imalat istasyonundan işbaşına kadar olan taşıma bedelleri, birim fiyat analizlerine göre hesaplanır. Teklif hazırlayan istekliler ise kendi fiyat analizlerine göre teklif fiyatlarını hesaplar.*

*İhale öncesi idare tarafından belirlenen malzeme ocağı, fabrika ve istasyonlardan taşıma yaptırılacaktır.*

*Çeşitli taşıtlarla yapılacak taşımalara ait taşıma formülleri 1 ton yükün (yükleme, boşaltma hariç) taşıma fiyatlarını vermekte olup; taşınacak malzemenin girdiği imalatın*

*analizinde yükleme, boşaltma, serilme ve işyerinde istifi dahil edilmemiş olan malzeme taşımalarında, taşınan malzemenin ait olduğu analizlerinden hesap edilerek (kâr ve genel gidersiz olarak) bulunan miktarlar taşıma formülleriyle hesaplanan bedele ilave edilir.*

*Metreküp ile ölçülen taşımalarda; 1 m<sup>3</sup> malzeme taşıma, F= (Bir ton taşıma fiyatı) x (Taşınan malzeme birim hacim ağırlığı), olarak hesaplanır”* denilmektedir.

Taşıma işlerinde ödenecek nakliye bedellerinin maktu olmak yerine, taşımaya tabi malzeme cinslerinin her biri için ayrı ayrı olarak taşıma mesafesi ve malzemenin ölçüm birimi dikkate alınmak suretiyle taşıma formülleri kullanılarak hazırlanacak birim fiyat analizleri yoluyla belirlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, bazı yapım işlerinde yukarıda belirtilen hesaplama esasları kullanılmadan maktu olarak belirlenen nakliye bedellerinin yaklaşık maliyet hesaplamalarında kullanıldığı görülmüştür. Nitekim “Bayraklı 18 Derslik Özel İdare Ortaokulu İnşaatı” işi yaklaşık maliyet cetvelinde “*Özel Nakliye*” pozu adı altında 150.000 TL, “Ergene Kızılay Mahallesi 16 Derslik Ortaokulu” işinde “*Özel Nakliye*” pozu adı altında 90.000 TL maktu nakliye bedeli öngörüldüğü tespit edilmiştir.

Yapım işlerinde yaklaşık maliyeti oluşturan imalat kalemleri arasında yer alan nakliye bedelinin, maktu olarak ödenmesinin İnşaat, Makine Tesisatı ve Elektrik Tesisatı Genel Teknik Şartnamesine aykırı olduğu, Şartname hükümleri çerçevesinde taşıma formülleri kullanılarak hazırlanacak birim fiyat analizleri yoluyla belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** taşıma formüllerinde yer alan ocak ve malzeme mesafelerinin Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca geçmiş yıllarda olduğu gibi yayımlanmaması nedeniyle hesaplamada güçlüklerle karşılaşıldığı, mesafe tutanakları bulunmadığından yaklaşık maliyet hazırlanırken, tahmini nakliyeye esas malzeme mesafeleri hesaplanıp toplam maktuen belirlenmesi yoluna gidildiği, yaklaşık maliyetin gizliliği nedeniyle istekli konumunda bulunanlar tarafından idarenin belirlediği tutarlar bilinmeden anahtar teslimi götürü bedel teklifte bir bütün olarak tekliflerin sunulduğu ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** nakliye bedellerinin yaklaşık maliyette tahmini olarak belirlenmesinin yaklaşık maliyetin doğruluğu ve güvenilirliği açısından sakıncalar içerdiği, ayrıca taşımaya tabi malzeme cinslerinin birbirinden farklı olması nakliye bedeli hesaplamalarının da toplam

ve tahmini olmak yerine ayrı ayrı yapılmasını gerekli kıldığı değerlendirilmektedir. Söz konusu nakliye bedellerinin yaklaşık maliyette ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde belirlenmesi gerekmektedir.

**8. EKLER****İZMİR VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 YILI BİLANÇOSU**

(1.01.2017 - 31.12.2017) İZMİR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI							
49.35-Tüm Muhasebe Birimleri 2017 Yılı BİLANÇOSU							
AKTİF	2015	2016	Cari Yıl 2017	PASİF	2015	2016	Cari Yıl 2017
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>183.451.816,86</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>179.207.719,89</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>			<b>182.900.347,76</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>176.834.842,30</b>
102 BANKA HESABI			182.900.347,76	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			3.785.168,24
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>65.765,47</b>	333 EMANETLER HESABI			173.049.674,06
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			65.765,47	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>2.372.877,59</b>
<b>15 STOKLAR</b>			<b>344.089,71</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.372.786,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			344.089,71	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			91,42
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>141.613,92</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>			<b>78.774.634,42</b>
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			141.613,92	<b>50 NET DEĞER</b>			<b>4.618.132,19</b>
<b>2 DÜRAN VARLIKLAR</b>			<b>74.530.537,45</b>	500 NET DEĞER HESABI			4.618.132,19
<b>25 MADDİ DÜRAN VARLIKLAR</b>			<b>74.530.537,45</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>74.156.502,23</b>
252 BİNALAR HESABI			3.836.563,52	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			74.156.502,23

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		442.605,33	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>0,00</b>
254 TAŞITLAR HESABI		749.307,13	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		4.712.618,57	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>257.982.354,31</b>
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-146.251,12				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		64.935.694,01				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>257.982.354,31</b>				
<b>GENEL TOPLAM : 257.982.354,31</b>					<b>GENEL TOPLAM :</b>	<b>257.982.354,31</b>



## İZMİR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
<b>630</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Personel Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.860.768,17</b>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.781.174,29</b>
630	1	1	0	0	Memurlar			0,00	600	3	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	0	120.951,29
630	1	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları			0,00	600	3	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0	0	120.951,29
630	1	1	5	3	Ek Ders Ücretleri			0,00	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0	0	34.071,94
630	1	5	0	0	Diğer Personel	0	0	22.860.768,17	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0	0	86.879,35
630	1	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0	0	22.860.768,17	600	3	6	0	0	Kira Gelirleri	0	0	7.660.222,99
630	1	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0	0	22.860.768,17	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	0	0	7.660.222,99
630	2	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	0	2.340.185,11	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0	0	176.502,77
630	2	5	0	0	Diğer Personel	0	0	2.340.185,11	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			7.483.720,22
630	2	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0	0	2.340.185,11	600	3	9				0	0	0,01
630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0	0	2.340.185,11	600	3	9	9			0	0	0,01
630	3	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0	0	14.366.311,38	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	0,01
630	3	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	0	1.163.240,86	<b>600</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.601.490,97</b>
									600	4	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	37.586.490,97

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0	0	9.413,35	600	4	2	1	0	Cari	0	0	36.380.820,36
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0	0	1.097,16	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	0	0	11.010.027,00
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0	0	1.267,58	600	4	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	0	0	25.370.793,36
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0	0	0,00	600	4	2	2		Sermaye	0	0	1.205.670,61
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0	0	6.351,94	600	4	2	2	0	Sermaye	0	0	549.877,09
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve büro mal. Alımı,	0	0	696,67	600	4	2	2	99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0	0	655.793,52
630	3	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0	0	117.228,26	600	4	4						15.000,00
630	3	2	2	1	Su Alımları	0	0	117.228,26	600	4	4	1					15.000,00
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0	0	0,00	600	4	4	1	1	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	2.000,00
630	3	2	3	0	Enerji Alımları	0	0	1.002.837,93	600	4	4	1	2	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	13.000,00
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	0	0	168.087,99									
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0	0	632.057,81									
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	0	0	174.571,93									
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	0	0	28.120,20									
630	3	2	4					700,00									
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	0	0	700,00	<b>600</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>135.329.610,08</b>
630	3	2	6	0	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	4.636,37	600	5	1	0	0	Faiz Gelirleri	0	0	4.966.704,21
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	2.246,37	600	5	1	9	0	Diğer Faizler	0	0	4.966.704,21
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0	0	30,00	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacak Faizleri	0	0	28,08
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	0	0	2.360,00	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0	0	4.962.686,28
630	3	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0	0	28.424,95	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	0	0	3.989,85
									600	5	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	0	870.319,09

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0	0	4.083,80	600	5	2	6	0	Özel Bütçeli idarelere ait payları	0	0	870.319,09
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi	0	0	24.341,15	600	5	2	6	99	Özel Bütçeli idarelere ait payları	0	0	870.319,09
630	3	3	0	0	Yolluklar	0	0	297.212,73	600	5	3			Para Cezaları	0	0	1.424.704,05
630	3	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	156.429,04	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	0	0	1.424.704,05
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	156.429,04	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0	0	1.424.704,05
630	3	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	36,41	600	5	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	128.067.882,73
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	36,41	600	5	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	128.067.882,73
630	3	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	82.706,22	600	5	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	128.067.882,73
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	82.706,22	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0	0	114.286,85
630	3	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0	0	58.041,06									0,00
630	3	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	0	0	58.041,06	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0	0	2.924,01
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	0	0	0,00	600	5	9	1	22	YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler	0	0	127.287.906,72
630	3	4	0	0	Görev Giderleri	0	0	47.291,73	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	662.765,15
630	3	4	2	0	Diğer Yasal Giderler	0	0	16.840,86	600	11							661,20
630	3	4	2	4	Mahkeme harç ve giderleri	0	0	10.163,02	600	11	1						661,20
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0	0	6.677,84	600	11	1	2					661,20
630	3	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0	0	30.202,63	600	11	1	2	1	Hazine Malı Yabancı Paralardan Kaynaklanan Gelirler	0	0	661,20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	1.842,12	600	25	0	0	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0	0	19.470,00		
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	21.886,29	600	25	1	0	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0	0	19.470,00		
630	3	4	3	90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar vb. Giderler	0	0	6.474,22	600	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0	0	19.470,00		
630	3	4	9					248,24	<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>								<b>0</b>	<b>0</b>	<b>180.732.406,54</b>
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0	0	248,24									<b>FAALİYET SONUCU (+ / -)</b>		
630	3	5	0	0	Hizmet Alımları	0	0	6.140.289,28											
630	3	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	4.509.324,10											
630	3	5	1	1	Etüt-proje Bilirkişi Ekspertiz Gid.	0	0	1.280,24											
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0	0	2.955.849,76											
630	3	5	1	9	Özel Güv. Hiz. Alım Gideri	0	0	1.379.891,91											
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Sureti İle Çalıştırılan Personele Yap.	0	0	12.415,94											
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir firma ve kişilere Ödemeler	0	0	159.886,25											
630	3	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0	0	258.665,53											
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0	0	4.000,00											
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0	0	143.003,98											
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	0	0	91.469,08											
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0	0	17.075,87											
630	3	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0	0	1.966,30											

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	2	90	<i>Diğer Haberleşme Giderleri</i>	0	0	1.150,30
630	3	5	3	0	<i>Geçiş Ücretleri</i>	0	0	83.499,60
630	3	5	3	3	<i>Yük Taşıma Giderleri</i>	0	0	4.172,10
630	3	5	3	4	<i>Geçiş Ücretleri</i>	0	0	3.487,50
630	3	5	3	90	<i>Diğer Taşıma Giderleri</i>	0	0	75.840,00
630	3	5	4	0	<i>Tarifeye Bağlı Ödemeler</i>	0	0	155.787,32
630	3	5	4	1	<i>İlan Giderleri</i>	0	0	88.586,84
630	3	5	4	2	<i>Sigorta Giderleri</i>	0	0	67.200,48
630	3	5	5	0	<i>Kiralar</i>	0	0	950.181,77
630	3	5	5	2	<i>Taşıt Kiralaması Giderleri</i>	0	0	289.043,11
630	3	5	5	12	<i>Personel Servis Kiralama Giderleri</i>	0	0	661.138,66
630	3	5	7					169,46
630	3	5	7	2	<i>Keşif Giderleri</i>	0	0	169,46
630	3	5	9	0	<i>Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri</i>	0	0	182.661,50
630	3	5	9	3	<i>Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri</i>	0	0	2.310,00
630	3	5	9	10	<i>Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri</i>	0	0	23.425,88
630	3	5	9	11	<i>Diğer Binaları İşletme Maliyetlerine katılma giderleri</i>	0	0	12.072,63
630	3	5	9	90	<i>Diğer Hizmet Alımları</i>	0	0	144.852,99
630	3	6	0	0	<i>Temsil Ve Tanıtma Giderleri</i>	0	0	3.812.178,75
630	3	6	1	0	<i>Temsil Giderleri</i>	0	0	2.996.667,30

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	6	1	1	Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0	0	2.996.667,30
630	3	6	2					815.511,45
630	3	6	2	1	Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0	0	815.511,45
630	3	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	848.100,86
630	3	7	1	0	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	147.676,58
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve malzeme Alımları	0	0	1.035,69
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	114.014,79
630	3	7	1	3	Avadanlık ve yedek parça alımları	0	0	5.544,99
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0	0	27.081,11
630	3	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0	0	174.274,38
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0	0	166.735,00
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0	0	7.539,38
630	3	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	526.149,90
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	2.000,00
630	3	7	3	2	Makine Techizat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	158.844,25
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	317.858,10
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	47.447,55

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	1.822.515,78
630	3	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	933.047,09
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	79.252,54
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	17.971,40
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	835.823,15
630	3	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	885.968,81
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	885.968,81
630	3	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	3.499,88
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	3.499,88
630	3	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0	0	235.481,39
630	3	9	3	0	Cenaze Giderleri	0	0	235.481,39
630	3	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0	0	235.481,39
<b>630</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.334.531,47</b>
630	5	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0	0	1.334.531,47
630	5	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0	0	1.334.531,47
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0	0	822.356,80
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0	0	512.174,67

<b>630</b>	<b>12</b>				<b>Gelirlerin Red ve İadelerinden Kaynaklı Giderler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.997.576,16</b>
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	130.685,38
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	0	7.081,32
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0	0	7.081,32
630	12	3	2		Malların Kullanma veya Faliyette Bulunmaizni Gelirleri	0	0	12.072,00
630	12	3	2	1	Malların Kullanma veya Faliyette Bulunmaizni Gelirleri	0	0	12.072,00
630	12	3	6		Kira Gelirleri	0	0	111.532,06
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	0	0	111.532,06
630	12	5			Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden kaynaklı Giderleri	0	0	13.866.890,78
630	12	5	1		Faiz Gelirleri	0	0	478,23
630	12	5	1	1	Diğer Faizler	0	0	478,23
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	13.866.412,55
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	13.866.412,55
<b>630</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>440.235,57</b>
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0	0	155.927,13



T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	2	0	0	Beslenme Gıda Amaçlı Mutfakta Kullanılan T.	0	0	2.076,47
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0	0	8.865,52
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0	0	70.241,74
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0	0	56.767,30
630	14	6	0	0	Giyecek, Mevruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0	0	13.066,37
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0	0	13.794,20
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0	0	61.492,19
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0	0	41.019,23
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0	0	13.143,64
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0	0	537,90
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0	0	3.303,88
<b>630</b>	<b>25</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.160.099,14</b>
630	25	1				0		3.152.422,03
630	25	1	1	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0	0	1.750.469,62
630	25	1	5	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Mak. Cihazlar	0	0	297.478,51
630	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0	0	1.104.473,90
630	25	5						7.677,11
630	25	5	5	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Mak. Cihazlar	0	0	7.677,11
<b>630</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.659.832,43</b>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	47.659.832,43
630	30	6	2					34.690,23
630	30	6	2	1	Müşavir firma ve kişilere Ödemeler	0	0	34.690,23
630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0	0	42.352.704,51
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	42.350.937,34
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	0	0	1.767,17
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0	0	66.161,38
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	66.161,38
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0	0	4.250.258,69
630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	3.636.427,92
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0	0	613.830,77
630	30	6	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	956.017,62
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	956.017,62
<b>630</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diğer Giderler</b>			<b>270.113,76</b>
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0	0	270.113,76
<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>106.429.653,19</b>

## İZMİR VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 YILI DÜZELTİLMİŞ BİLANÇOSU

TABLO 1.12 BİLANÇO			
Kurum Kodu : 49.35		Adı : İZMİR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI	
		Yıl : 2017	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>N Yılı 2017</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>N Yılı 2017</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>182.900.347,76</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>176.834.842,29</b>
102 BANKA HESABI	182.900.347,76	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.785.168,23
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>65.765,47</b>	333 EMANETLER HESABI	173.049.674,06
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	65.765,47	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.372.877,59</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>344.089,71</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.372.786,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	344.089,71	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	91,42
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>141.613,92</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>78.774.634,42</b>
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	141.613,92	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>4.618.132,19</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>74.530.537,44</b>	500 NET DEĞER HESABI	4.618.132,19
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>74.530.537,44</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>74.156.502,23</b>
252 BİNALAR HESABI	3.836.563,52	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	74.156.502,23
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	442.605,33		
254 TAŞITLAR HESABI	749.307,13		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.712.618,57		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-146.251,12		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	64.935.694,01		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>257.982.354,30</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>257.982.354,30</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	6.915.624,80		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-191.582.190,20		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	184.666.565,40		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	34.842.297,54		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.812.623,34		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.527.947,76		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.527.947,76		

Mehmet ENSARİOĞLU  
Strateji ve Koordinasyon Müdürü