



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DİYARBAKIR 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	29

KISALTMALAR

CD : Compact Disk

KDV : Katma Değer Vergisi

M : Metre

Md : Madde

RG : Resmi Gazete

TL : Türk Lirası

YİKOB: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

TABLolar 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: Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 Dönem Sonu Geçici ve Kesin Mizanında Yer alan 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Bakiyesi ve 690 ve 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabı	8
Tablo 4: Diyarbakır Yikob 2017 Faaliyet Sonuç Tablosu Özeti.....	9
Tablo 5: Kirada Bulunan Taşınmazlardan Tahsil Edilmemiş Alacak Miktarı.....	11
Tablo 6: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları	13
Tablo 7: Mevduat Faiz Gelirleri.....	20
Tablo 8: Taşınmaz Kültür Varlıkları Payı Olarak Aktarılan Paylar.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'a 6360 sayılı Kanun'un 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 Kanun'un "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 Başkanlıkları 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 Başkanlıkları 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.

Diyarbakır 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 322.314.497,21 TL, 630 Giderler Hesabı ise 103.752.676,04 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu Gelirler ile Giderler arasındaki 218.561.821,17 TL olumlu fark, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu

Hesabına kaydedilerek bilançoda yerini almıştır.

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 (TL)	YÜZDESİ
PERSONEL GİDERLERİ	18.396.043,92	6,78%
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.042.093,56	1,12%
MAL VE HİZMET ALIMLARI	8.308.032,86	3,06%
FAİZ GİDERLERİ	0	0,00%
CARİ TRANSFERLER	35.084,00	0,01%
SERMAYE GİDERLERİ	241.509.555,44	88,99%
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0,00%
BORÇ VERME	100.000,00	0,04%
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	271.390.809,78	100,00%

Başkanlığın Bütçe Giderleri 271.390.809,78 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 88,99’u Sermaye Giderleri, % 3,06’sı Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 6,78’i ise “Muhtar Ücretleri”ni kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	2017 (TL)	YÜZDESİ
VERGİ GELİRLERİ	0	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	322.633,86	0,10%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	35.669.802,83	11,10%
DİĞER GELİRLER	285.462.258,17	88,79%
SERMAYE GELİRLERİ	5.116,43	0,01%
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	321.459.811,29	100,00%
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	1.282.926,65	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	320.176.884,64	

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 321.459.811,29TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 1.282.926,65, Net Bütçe Gelirleri ise 320.176.884,64 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 88,79’unu “YİKOB’lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler” kalemini içeren Diğer Gelirler, % 11,10’unu Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli
- Bütçe gelirleri 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 yansıtmamasından 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: Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Kesin Mizan ve Bilanço Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde faaliyet sonuçları tablosu olumlu farkının 2017 dönem sonu kesin mizanda yer alan gelir ve gider hesapları ve bilançoda yer alan tutarlar ile tutarlı olmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir.

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Mali raporlamada düzenlenecek temel mali tablolar ve diğer mali tablolar*" başlıklı 313'üncü maddesinde Faaliyet sonuçları tablosunun, yönetmeliğin ekinde bulunan "Örnek-5" numaralı tablosu esas alınarak düzenleneceği belirtilmektedir.

Yönetmelik'in "*Faaliyet sonuçları tablosu*" başlıklı 315'inci maddesinde tablonun ne şekilde düzenleneceği belirtilmektedir:

"MADDE 315 – (1) Faaliyet sonuçları tablosu, kamu idaresinin bir faaliyet döneminde elde ettiği gelirleri, yaptığı giderleri, mali ve mali olmayan varlıkların yönetimi ile yükümlülükleri-ne ilişkin işlemlerinden kaynaklanan gelir ve giderleri gösteren ve bunlar hakkında detaylı bilgi sağlayan mali tablodur.

(2) Faaliyet sonuçları tablosu, faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesapları hesap grupları ile indirim, iade ve iskonto hesapları hesap grubundaki hesaplardan üretilir.

(3) Dönem net fazla veya açığının ne kadarının kur ve değer değişimleri farklarından kaynaklandığı ve bunların faaliyet sonucunu nasıl etkilediği tablonun dipnotunda belirtilir.

(4) Bütün gelir ve giderler, tahakkuk ettikleri dönemin faaliyet sonuçları tablosunda gösterilir. Tablo, dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır."

Söz konusu madde hükmüne göre tabloda yer alması gereken bir faaliyet döneminde

elde edilen gelir ve giderler, muhasebe kayıtlarında yer alan gelir ve gider hesaplarından üretilecektir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Gelirler Hesabının işleyişi*” başlıklı 369'uncu maddesinin 3'üncü fıkrası ve “*Giderler hesabının işleyişi*” başlıklı 373'üncü maddesinin 1/b bendinde gelir ve gider hesaplarının bakiyelerinin 690 Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılacağı ve bu hesabın bakiye durumuna göre olumlu ya da olumsuz faaliyet sonucuna ulaşılacağı belirtilmektedir.

690 Faaliyet Sonuçları Hesabının bakiyesi de 590 Dönem Olumlu (Olumsuz) Faaliyet Sonucu Hesabına ya da 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabına aktarılmak suretiyle bilançoda dönem faaliyet sonucunun gösterilmesi sağlanır.

Başkanlığın 2017 yılsonu kesin mizanında yer alan 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler hesabı bakiyeleri ile bu iki hesabın farkından oluşup bilançoya aktarılan 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabına kayıtlı tutarlar aşağıdaki gibidir.

Tablo 3: Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 Dönem Sonu Geçici ve Kesin Mizanında Yer alan 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Bakiyesi ve 690 ve 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabı

Yer aldığı Tablo	Hesap Adı	Borç(TL)	Alacak (TL)	Bakiye (TL)
Geçici ve Kesin Mizan	600 Gelirler Hesabı	751.410,30	323.065.907,51	322.314.497,21
Geçici ve Kesin Mizan	630 Giderler Hesabı	103.753.420,76	744,72	103.752.676,04
Kesin Mizan	690 Faaliyet Sonuçları Hesabı	103.752.676,04	322.314.497,21	218.561.821,17
Kesin Mizan ve Bilanço	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	103.752.676,04	322.314.497,21	218.561.821,17

Yukarıda yer verilen, Başkanlığın muhasebe kayıtlarından elde edilen mizanda kayıtlı tutarlara karşın Başkanlığın hazırladığı Faaliyet Sonuçları Tablosu özetle aşağıdaki gibidir.

Tablo 4: Diyarbakır Yikob 2017 Faaliyet Sonuç Tablosu Özeti

Hesap Adı	Gelirler / Giderler Tutar (TL)
600 Gelirler Hesabı	323.065.907,51
630 Giderler Hesabı	103.753.420,76
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	219.312.486,75

Yukarıda tablolardaki verilerden anlaşacağı üzere, faaliyet sonuçları tablosunda yer verilen faaliyet gelir ve giderlerine ilişkin tutarlar sonucunda olumlu fark 219.312.486, 75 TL olarak belirtilmiştir. Buna karşın muhasebe kayıtları sonucunda elde edilen mizanda bulunan 600 Gelirler ve 630 Giderler hesap bakiyelerinden elde edilen ve dönem faaliyet sonucu olarak bilançoya aktarılan tutar ise 218.561.821,17 TL'dir. Bu durumda faaliyet sonuçları tablosu sonucu ile muhasebe kayıtları, mizan ve bilançoda gösterilen dönem faaliyet sonucunun önemli ölçüde farklılıklar içerdiği görülmektedir.

Sonuç itibariyle, Başkanlığın 2017 dönem sonunda üretmesi gereken mali tablolardan olan Faaliyet sonuç Tablosunda yer alan gelir ve giderlerin muhasebe kayıtları ve yılsonu mizanı ve aynı zamanda bilanço ile uyumlu olmadığı, söz konusu tablonun muhasebe kayıtları ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği, bu haliyle doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan gelir ve giderlerin, muhasebe kayıtları ve yılsonu mizanı, aynı zamanda bilanço ile uyumlu hale getirildiği, düzeltilen Faaliyet Sonuçları Tablosunun ekte sunulduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir. Ancak yapılan incelemede Faaliyet Sonuçları Tablosu ile mizan ve bilanço arasında yer alan söz konusu tutarsızlığın devam ettiği görülmüştür. Bu haliyle mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Faaliyet Alacakları Hesaplarının Kullanılmaması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde faaliyet alacaklarına ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci 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

MADDE 85 – (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

120 Gelirlerden alacaklar 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 kullanılmalari gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 600 Gelirler Hesabına 323.065.907,51 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.

Benzer şekilde, Başkanlığa ait kirada bulunan taşınmazlar olduğu, önceki yıllardan tahsil edilmemiş kira alacaklarının bulunduğu, bu alacakların yapılandırıldığı ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla alacak durumunun aşağıdaki gibi olduğu ancak, bu alacakların da muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği görülmüştür.

Tablo 5: Kirada Bulunan Taşınmazlardan Tahsil Edilmemiş Alacak Miktarı

Kirada Bulunan Taşınmaz	31.12.2017 Tarihi İtibarıyla Bakiye Alacak (TL)
Yenişehir İlçesi Lise Cad. No:23/D 24.Pafta 476 Ada 30.Parsel	41.224,78
Yenişehir İlçesi Hintlibaba Cad. No:7/A 24.Pafta 476 Ada 30.Parsel	75.535,96
Yenişehir İlçesi Hintlibaba Cad. No:23/A-23 B 24.Pafta 476 Ada 30.Parsel	75.554,02
Toplam	192.314,76 TL

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; özetle bulguda belirtilen şekilde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmaya başlandığı, 220 Gelirlerden Alacaklar hesabının ise kullanılmaya başlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle, Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilmesi gereken alacakların kaydedilmemesi nedeniyle Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan 12 Faaliyet Alacakları ve 22 Faaliyet Alacakları hesap gruplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Haklar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Diyarbakır 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 amortismanına tabi olacağı hükmü mevcuttur.

Kamu İdaresi'nde kullanılan bilgisayar yazılımları ve programları aşağıdaki tabloda

gösterilmiştir.

Tablo 6: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları

No	Yazılım/Program Adı	Yazılım/Program Kullanım Amacı
1	Oska	Yaklaşık Maliyet ve Hakediş Hesaplama Programı
2	Autocad	Proje Çizim Programı
3	İdecad	Statik Hesap Programı
4	Netcad	Arazi, Yer Tespiti Programı
5	Sinerji Hukuk Yazılımları	Mevzuat, İçtihat, İcra ve Dava Takip Programı

Yapılan incelemede, yukarıda tabloda görülen hakların 260 Haklar Hesabına kaydedilmediği ve 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; Kamu İdaresinde kullanılan bilgisayar yazılım ve programlarının 260 Haklar Hesabına kaydedileceği ve bu varlıklar için yılsonunda %100 amortisman ayrılması işleminin tesis edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarının kullanılmayan 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı açısından doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 4: Taşınmaz Kayıtlarının Yapılmaması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmazların fiili envanterinin yapılmayarak ilgili form ile icmallerin doldurulmadığı ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesine göre taşınmaz işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına

İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılacaktır. Yönetmelik'in " *Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında,

"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar." denilmektedir.

Yapılan incelemede, Yönetmelik hükümlerinin yerine getirmek üzere taşınmazların fiili envanteriyle ilgili bir çalışmanın Başkanlık tarafından yapıldığı, ancak, bu çalışmanın tamamlanmadığı, dolayısıyla taşınmazların kayıt ve değer tespit işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, taşınmazların fiili envanterinin çıkararak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydının yapılması, 1/10/2014 tarihi itibarıyla de fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılması ve aynı yönetmeliğin Geçici 1'inci maddesinin 2'inci fıkrası uyarınca 31.12.2017 tarihine kadar maliyet bedelinin veya rayiç bedelin tespit edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, taşınmazlarla ilgili olarak fiili envanter çalışmasının yapılması ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümleri çerçevesinde tamamlanarak mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi vermesi, gerektiği düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; özetle Başkanlığın taşınmazlarına ait fiili envanter çalışmalarının devam ettiği, bu çalışmaların ivedilikle tamamlanıp taşınmazların kayıt ve değer tespit işlemlerinin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle, 250 Arazi Arsalar ve 252 Binalar hesabına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi nedeniyle Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen 25 Maddi Duran Varlıklar hesabının tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 5: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı içinde mali tablolarının ve muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, mali tablolarda yer alan maddi duran varlıklar için dönem sonunda amortisman işlemlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci 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 "25 Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 186'ncı maddesinde:

"MADDE 186 – (1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Hesap Grubuna İlişkin İşlemler*" başlıklı 187'inci maddesinin 2/ç bendinde ;

"ç) Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri

1) Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır.

2) Amortisman tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır. Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi

İçin verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır. Ayrılan amortisman tutarı gider olarak muhasebeleştirilir. Varlıkların ilk defa amortisman hesaplanmasına esas alınacak değeri kayıt bedelidir. Ancak, enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş olan varlıklar için amortisman hesaplanmasına esas alınacak değer düzeltme sonucu ortaya çıkan değerdir. Bir varlık için yapılan harcamaların, varlığın iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması sonucunu doğurması durumunda amortisman hesaplaması varlığın yeni değeri üzerinden yapılır. Bir varlığın kullanımından elde edilebilecek ekonomik fayda tükentildikçe, bu tüketimi yansıtabilmek amacıyla ayrılan amortismanların birikmiş tutarı, varlığın defter değeri altında eksi değer olarak gösterilir. Amortismanına tabi olup, yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden varlıklar ilgili mevzuatı uyarınca yetkili mercilerin uygun görüşü üzerine giderleştirilir. Çeşitli nedenlerle kamu idarelerinde kullanılmayan olanaklarını yitiren maddi duran varlıklardan diğer duran varlıklar hesap grubuna aktarılanların birikmiş amortisman tutarları, diğer duran varlıklar hesap grubu içindeki birikmiş amortismanlar hesabına aktarılır.

Ancak uygulamada, Başkanlık muhasebe kayıtlarında 255 Demirbaş Hesabında kayıtlı tutarlar olduğu ve yıl içinde demirbaş alımları yapıldığı halde, dönem sonunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı ve amortisman işlemi yapılmadığı görülmektedir.

Sonuç itibariyle, Diyarbakır Valiliği YİKOB bünyesinde yer alan demirbaşlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde amortisman ayrılması ve diğer bağlantılı kayıtlarının yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Başkanlık bünyesinde yer alan demirbaşlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde amortisman ayrılması ile diğer bağlantılı kayıtların muhasebe dönemi içerisinde yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, amortisman ayrılmaması nedeniyle Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen 25 nolu maddi duran varlıklar hesap grubunun doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyarbakır 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: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kiraya verilen duran varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

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 maddesinin (d) ve (g) bentlerinde;

“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;

“(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.

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; özetle kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında takip edilmesine yönelik işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince ekte gönderilen 21.05.2018 tarih ve 2653 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişinde gerekli kayıtların yapıldığı görülmüştür. Ancak yapılan işlem 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan nazım hesapların doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Vergi Gideri Mahsup Edilmek Suretiyle Kaydedilmesi

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde; vadeli hesapta bulunan mevduat nedeniyle elde edilen faiz gelirinin, bu gelir dolayısıyla ödenmesi gereken verginin mahsubundan sonra kaydedildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle ödenmiş olan vergi gideri, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemiştir; gelirler de brüt olarak gösterilmemiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir. Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 39'uncu maddesinde yer alan "*Gayrisafilik İlkesi*" başlıklı muhasebe ilkesinde konuyla ilgili olarak;

"Gelir ve giderler herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 6'ncı maddesine göre; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Bankalar Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 57'nci maddesinin a/6 fıkrasına göre, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Bu hüküm gereği, aşağıda belirtilen Başkanlığa ait vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak gelirler hesabında gösterilmesi, bu gelir nedeniyle doğan vergi giderinin giderler hesabında ayrıca gösterilmesi gerekmektedir. Bu kurala uymadan yapılan kayıtlar nedeniyle mali tablonun, raporlama çerçevesine uygun olmayacağı ve doğru bir sonuç göstermeyeceği anlaşılmaktadır.

Tablo 7: Mevduat Faiz Gelirleri

Banka/ Hesap No	Brüt Faiz Geliri (TL)	Faiz Geliri Üzerinden Kesilen Vergi (TL)	Net Tutar (TL)
Vakıfbank / TR 35 --- - 7480 78	2.152.869,96	322.936,62	1.829.933,34
Vakıfbank / TR 32 --- - 7481 32	21.880,24	3.277,29	18.602,95
Toplam	2.174.750,20	326.213,91	1.848.536,29

Sonuç olarak, mevduat hesaplarına uygulanacak faiz gelirlerinin kaydı yapılırken, yukarıda ter verilen ilgili Yönetmelik hükümlerine göre faiz geliri ve faiz nedeniyle oluşan giderin ayrı ayrı gösterilmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Başkanlığa ait mevduat hesaplarına uygulanacak faiz gelirleri konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre faiz geliri ve faiz geliri nedeniyle oluşan vergi giderinin ayrı ayrı muhasebe kayıtlarına alınacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, Gelirler ve Giderler hesaplarına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi nedeniyle Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Gider Taahhütleri Hesaplarının Kullanılmaması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, ihale süreci tamamlanarak sözleşme imzalanan yapım işleri bedellerinin Gider Taahhüt Hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci 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 "*Taahhüt Hesapları*" başlıklı 448'inci maddesinde:

"92 Taahhüt hesapları

MADDE 448 – (1) Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya

yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı

923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı

Hesap grubuna ilişkin işlemler

MADDE 449 – (1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.

(2) Muhasebe birimine gelen gider taahhütlerine ilişkin taahhüt dosyaları daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanır. Sözleşmeler kanuni nedenlerle veya yargı organlarının kararı ile bozulduğu veya değiştirildiği takdirde, bu hususlar tahakkuk daireleri tarafından en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilir. Alınan yazı, dosyalarına konulur ve taahhüt kartındaki kayıtlar buna göre düzeltilir.

(3) Gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 66) kaydedilir.” denilmektedir

Ancak uygulamada, 2017 yılında ihalesi yapılarak sözleşmeye bağlanan mal hizmet ve

yapım işlerinin taahhüt kartlarında izlenmediği, ilgili taahhüt hesaplarına alınmadığı ve mali tablolara yansıtılmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, ihale mevzuatına göre ihale işlemleri tamamlanarak sözleşme yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin sözleşme bedellerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde 920 Gider Taahhütleri Hesabında takip edilmesinin ve diğer bağlantılı kayıtlarının yapılmasının ayrıca taahhüt kartı düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle ihale işlemleri tamamlanarak sözleşme yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin sözleşme bedellerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde 920 Gider Taahhütleri Hesabında takip edilmesinin ve diğer bağlantılı kayıtlarının yapılmasının ayrıca taahhüt kartı düzenlenmesi işlemlerinin 2018 Ocak ayından itibaren yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bahsedilen muhasebe kayıtlarının Başkanlıkça yapılacağı ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, ilgili kayıtların yapılmaması nedeniyle Diyarbakır Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan nazım hesapların doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 4: Elektrik İhtiyacının İhale İle Temin Edilmemesi

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen elektrik alımlarının, ilgili mevzuatında yapılan değişiklikler ve piyasalarda meydana gelen gelişmelere rağmen, ihale yoluyla temin edilmediği tespit edilmiştir.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinde: "*Serbest tüketici: Kurul tarafından belirlenen elektrik enerjisi miktarından daha fazla tüketimi bulunduğu veya iletim sistemine doğrudan bağlı olduğu veya organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini haiz olduğu için tedarikçisini seçme hakkına sahip gerçek veya tüzel kişiyi ifade eder.*" hükmü mevcuttur.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun 22.12.2016 tarih ve 6800 sayılı Kararı'nda serbest tüketici limiti 2017 yılı için 2400 kWh olarak belirlenmiştir. Söz konusu limiti aşan miktarda elektrik enerjisi kullanan serbest tüketiciler kendi tedarikçisini seçme hakkına

sahiptir.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından kamu kurumlarına gönderilen 13.10.2011 ve 21.03.2013 tarihli genelgeler ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak amacı ile elektrik ve doğalgaz alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda belirtilen şartların oluşması durumunda ihale yoluyla temin edilmesinin esas olduğu belirtilmiştir.

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında 2017 yılında kullanılan elektrik enerjisi miktarı yaklaşık 540.000 kWh olup, elektriğe ödenen toplam tutar 311.096,29 TL'dir. Bu durumda Kamu İdaresi, serbest tüketici olarak söz konusu limiti aştığı için kendi tedarikçisini seçme hakkına sahiptir. Bu nedenle elektrik alımı yapacağı tedarikçisini belirlemek için, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'ndaki ihale yöntemlerini kullanması gerekmektedir. Ancak Kamu İdaresinin elektrik alımlarını ihale ile değil, doğrudan temin yöntemiyle yaptığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen nedenlerle, Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının, elektrik alımlarını ihale ile gerçekleştirmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlığın elektrik ihtiyacını karşılamak için yapılacak ihalenin en az iki aylık bir zaman kaybına yol açacağı göz önünde bulundurularak Dicle Elektrik Perakende atış A.Ş.'nin teklif ettiği yüzde 12'lik indirim temakul ve uygun görülerek kamu yararı da gözetilerek kabul edildiği ve 05.04.2016 tarihinde sözleşme imzalandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında yapılacak açık ihalenin iki aylık zaman kaybına neden olacağı öne sürülmüş olsa da, idare tarafından bu durumun öngörülüp, gerekli tedbirin alınması gerektiği değerlendirilmektedir. Ayrıca sözleşmenin her ne kadar kamu yararı gözetilerek imzalandığı ifade edilmişse de, bu durum yapılan sözleşmenin ihale mevzuatına aykırılığını ortadan kaldırmamaktadır. Dolayısıyla, elektrik alımlarında ihale mevzuatına uygun hareket edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Yapım İşlerinde İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Poliçelerinde Bazı Risklere Fazla Muafiyet Uygulanması

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlığı tarafından yaptırılan bazı yapım işlerinde, yüklenici tarafından yaptırılan bütün riskler(all risk) sigortasında bazı risk kalemlerine % 2’den fazla muafiyet uygulandığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin “İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 9’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında;

“Yüklenici, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43 üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumludur. Bu sebeple yüklenici, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri dahilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı “inşaat sigortası (bütün riskler)”, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır” denildikten sonra aynı maddenin 3’üncü fıkrasında;

“(3)(Değişik:RG-3/7/2009-27277) Sigorta poliçesinde; idare işveren sıfatıyla, yüklenici işi gerçekleştiren sıfatıyla yer almalı, alt yüklenicilerin vereceği zararların da teminat kapsamı dahilinde olduğu belirtilmelidir. Kıymetlerin sigortalanmasında aşağıda belirtilen hususlar dikkate alınarak muafiyet ve koasürans uygulamalarına yer verilebilir:

(a)Tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranı azami % 2’dir.

(b)Deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranı azami %20’dir. Bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmaz.

(c)Muafiyet ve koasürans kısmına isabet eden hasarların karşılanması yüklenicinin sorumluluğundadır” denilmektedir.

Buna göre muafiyet açısından uygulanabilecek azami oranın % 2 olması gerekmektedir. Yapılan incelemede, örnek olarak Diyarbakır İli Ergani İlçesi 326 Ada 23 Nolu Parselde 16 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Kişilik Pansiyon Yapım İş'i'ne ait sigorta poliçesinde, bakım devresi muafiyeti % 10, diğer hasar muafiyeti % 10, hırsızlık muafiyeti % 10, kazık iksa ankraj işleri hasarları % 20, yangın % 10, diğer doğal afetler % 10 oranında düzenlenmiştir.

Sigorta poliçesinde muafiyet oranlarının % 2'lik orandan fazla olması yüklenicinin nihai sorumluluğunu kaldırmamakla birlikte, karşılaşılabileceği riski artırması bakımından önem arz etmektedir. Dolayısıyla Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükmünde belirtildiği üzere tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranı azami % 2 olmalıdır.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde yapım işleri bütün riskler (all risk) sigortalarında % 2'den fazla muafiyet uygulanmaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlık teknik personelleri tarafından dikkat edilerek imalatların kontrolünün yapılacağı ve yapı denetim hizmetleri Başkanlıkça devam eden işlere ait sözleşme dosyalarının incelenerek, Yapım İşleri Genel Şartnamesi doğrultusunda all risk sigortalarında muafiyet oranının üzerinde olmadığı tespit edilmiş olduğu, bundan sonraki işlerde de azami olarak bu orana uyulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgumuza iştirak edilerek bundan sonra konuya dikkat edileceği belirtilmektedir. Yapım işleri bütün riskler (all risk) sigortalarında % 2'den fazla muafiyet uygulanmaması yönünde sigorta poliçelerinin kontrolünün yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Belediyelerden Tahsil Edilemeyen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması.

Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mali tablo ve muhasebe kayıtları ile kültür ve taşınmaz varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; takip ve tahsili gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının tahsilatlarının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı hesabına yatırılmadığı veya eksik yatırıldığı görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "*Taşınmaz Kültür Varlıklarının Onarımına Yardım Sağlanması ve Katkı Payı*" başlıklı 12'nci maddesinde;

"Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.

Bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanunun üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir.

Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir." hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan 6360 Sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "*Çeşitli Hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin (3) sayılı bendinin;

“21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır. Toplanan paraların yüzde yirmilik kısmı Kültür ve Turizm Bakanlığının öncelik vereceği projelerde kullanılır. Yıl içinde proje karşılığı tahsis edilmeyen miktar aynı amaçla kullanılmak üzere Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesine aktarılır. Aktarılan bu miktarları aynı amaçla kullanmak üzere gelecek yıl bütçesine aktarmaya Kültür ve Turizm Bakanlığı yetkilidir.” hükmü gereğince belediyelerce tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca takip edilmesi ve kullanılması gerekmektedir.

Uygulamada Belediyelerce yatırılmayan ve/veya eksik yatırılan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının takip ve tahsili için İller bankasına yazı yazılarak, söz konusu payların iller bankasınca genel bütçe paylarından tahsili istenmektedir. Ancak, yatırılmayan paylar için 6183 sayılı kanun hükmüne göre gecikme zammı tatbik edilmediği görülmektedir.

2017 yılı içinde ilgili belediyelerin Taşınmaz ve Kültür Varlıklarına katkı payı olarak aktardığı tutarlar aşağıdaki gibidir.

Tablo 8: Taşınmaz Kültür Varlıkları Payı Olarak Aktarılan Paylar

İLÇE ADI	OCAK (TL)	ŞUBAT (TL)	MART (TL)	NİSAN (TL)	MAYIS (TL)	HAZİRAN (TL)	TEMMUZ (TL)	AĞUSTOS (TL)	EYLÜL (TL)	EKİM (TL)
BAĞLAR	125.914.20	48.734.92	106.833.30		66.550.36		215.940.15	41.971.38	109.453.43	41.971.38
BİSMİL	7.683.38	4.873.11		10.971.04	5.618.21	11.588.07	8.392.30	4.819.77	5.520.31	21.006.36
ÇERMİK	10.158.50									
ÇINAR	1.587.49	1.395.84	402.67	1.444.52	635.81	2.463.29	1.316.44	808.79	406.69	283.11
ÇÜNGÜŞ										4.884.92
DİCLE		795.15				1.685.34		1.327.33		
EĞİL	262.25									
ERGANİ	8.524.36	8.266.89	7.513.90	14.749.25	14.898.12	26.336.09	14.050.33	7.559.53	4.761,39	10.682.94
HANİ		0.33								1.979.77
HAZRO	147.75									
KAYAPINAR	70.403.23	181.599.01	78.337.17	156.981.44	103.306.39		313.335.85			601.663.06
KOCAKÖY	847.61								1.991.28	7.171.54
KULP			2.050.38				3.618.91			
LİCE	437.59	354.92	528.70	466.59	342.90	1.913.95	309.65	93.70	79.82	510.14

SUR	4.842.76									2.376.31
SILVAN		32.620.95								3.756.11
YENİŞEHİR	9.455.52									5.193.03

Yapılan incelemede, ilgili belediyelerin tahakkuk ettikleri emlak vergisini mevzuatta belirtilen usul ve zamanda beyan etmediği, bazı aylarda katkı payı tutarlarının yatırıldığı, yatırılmayan aylara ilişkin olarak bir beyanda bulunulmadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda, belediyelerce Başkanlığa yatırılması gereken tutarların ne kadar olduğu bilgisine ulaşılamamaktadır.

Sonuç olarak, belediyelerce hiç yatırılmayan veya eksik yatırılan katkı paylarının, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilmesi, ödenmeyen payların ise ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilmesi için gerekli iş ve işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Belediyelerce hiç yatırılmayan veya eksik yatırılan katkı paylarının, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilmesi, ödenmeyen payların ise ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilmesi için gerekli iş ve işlemlerin yapılabilmesi için Belediye Başkanlıkları ile yazışmalar yapıldığı belirtilmektedir. Ayrıca, yapılan yazışmalar sonucunda borçlu belediyelere ait borç miktarlarının tespit edildiği, bu borçların belediyelerin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilmesi için yazı yazıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen alacakların Başkanlıkça takip edildiği ve İller Bankasına gerekli yazıların yazılarak tahsil edildiği ifade edilmekte ise de 2017 yıl sonu itibariyle tahsil edilmemiş bulunan katkı payı tutarları bulunmaktadır. İlgili mevzuat gereği bu tutarların tahsil edilmesi için gerekli iş ve işlemlerin usulu çerçevesinde yapılması gerekmektedir. Ayrıca Belediyelerden katkı payı olarak tahsil olunan tutarların tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereği emanet hesapları yerine gelir hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

DİYARBAKIR VALİLİĞİ YİKOB 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	
KURUM KODU:49.21	ADI: DİYARBAKIR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

EKONOMİK KODLAR					GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)	EKONOMİK KODLAR					GELİRLERİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)
630						103.753.420,76	600						323.065.907,51
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	18.396.043,92	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	337.072,60
630		5			Diğer Personel	18.396.043,92	600		1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.860,35
630			1		Ücret ve Diğer Ödemeler	18.396.043,92	600			1		Mal Satış Gelirleri	15.093,17
630				1	Muhtarların Ücretleri	18.396.043,92	600				1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	15.093,17
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.042.093,56	600			2		Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	1.767,18
630		5			Ücret ve Diğer Ödemeler	3.042.093,56	600				11	İlan ve Reklam Gelirleri	1.767,18
630			6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.042.093,56	600		6			Kira Gelirleri	320.212,25
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.609.910,32	600			1		Taşınmaz Kiraları	320.212,25
630		2			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.330.203,41	600				1	Lojman Kira Gelirleri	152.416,97
630			1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	10.200,40	600				99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	167.795,28
630			1	1	Kırtasiye Alımları	546,00	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	35.716.165,43
630			1	3	Periyodik Yayın Alımları	6.639,50	600		2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	35.669.826,83
630			1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	3.014,90	600			1		Cari	23.773.582,52

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630		2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	261.301,96	600			1	Hazine yardımı	9.507.500,00
630			1	Su Alımları	255.681,57	600			51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	14.266.082,52
630		2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	5.620,39	600		2		Sermaye	11.896.244,31
630		3		Enerji Alımları	1.041.525,37	600			1	Hazine yardımı	4.000.000,00
630			1	Yakacak Alımları	180.604,77	600			99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	7.896.244,31
630			2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	549.914,22	600	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	46.338,60
630			3	Elektrik Alımları	311.006,38	600		2		Sermaye	46.338,60
630		6		Özel Malzeme Alımları	2.544,08	600			1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	46.338,60
630			1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	2.544,08	600	5			Diğer Gelirler	287.012.669,48
630		9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	14.631,60	600		1		Faiz Gelirleri	1.918.052,09
630			1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	12.625,60	600		9		Diğer Faizler	1.918.052,09
630			90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.006,00	600			3	Mevduat Faizleri	1.918.017,09
630	3			Yolluklar	102.443,38	600			99	Diğer Faizler	35,00
630		1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	50.831,79	600	3			Para Cezaları	553.468,05
630			1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	50.831,79	600		2		İdari Para Cezaları	280.632,19
630		2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	8.446,85	600			99	Diğer İdari Para Cezaları	280.632,19
630			1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	8.446,85	600		9		Diğer Para Cezaları	272.835,86
630		3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	719,22	600			99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	272.835,86
630			1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	719,22	600	9			Diğer Çeşitli Gelirler	284.541.149,34
630		5		Yolluk Tazminatları	42.445,52	600			1	Diğer Çeşitli Gelirler	284.541.149,34
630			1	Seyyar Görev Tazminatları	39.340,52	600			1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	243.000,00
630			2	Arazi Tazminatları	3.105,00	600			2	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	388.213,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	4		Görev Giderleri	533.985,94	600		3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	3.294,44
630		2	Yasal Giderler	527.111,25	600		22	YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hz. Karş.Elde Ed. Gelirler	283.850.194,66
630		4	Mahkeme Harç ve Giderleri	25.454,28	600		99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	56.447,24
630		2	90 Diğer Yasal Giderler	501.656,97					
630		3	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	6.874,69					
630		2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.874,69					
630	5		Diğer Görev Giderleri	1.198.634,12					
630		1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	308.602,56					
630		4	Müteahhitlik Hizmetleri	170.233,45					
630		8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	33.581,48					
630		90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	104.787,63					
630		2	Haberleşme Giderleri	220.694,88					
630		1	Posta ve Telgraf Giderleri	40.000,00					
630		2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	102.712,78					
630		3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	68.053,09					
630		5	Uydu Haberleşme Giderleri	9.929,01					
630		3	Taşıma Giderleri	26.352,00					
630		3	Yük Taşıma Giderleri	2.457,00					
630		90	Diğer Taşıma Giderleri	23.895,00					
630		4	Tarifeye Bağlı Ödemeler	55.577,59					
630		1	İlan Giderleri	31.873,71					
630		2	Sigorta Giderleri	23.703,88					
630		5	Kiralar	577.695,09					
630		2	Taşıt Kiralaması Giderleri	459.856,91					

630			3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	460,20
630			6	Lojman Kiralama Giderleri	76.632,58
630			10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımla	4.425,00
630			12	Personel Servis Kiralama Giderleri	36.320,40
630			7	Yargılama Giderleri	1.385,00
630			3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	1.385,00
630			9	Diğer Hizmet Alımları	8.327,00
630			3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	6.524,00
630			10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.803,00
630	6			Temsil Ve Tanıtma Giderleri	2.671.985,34
630			1	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	2.657.825,34
630			1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.657.825,34
630			2	Tanıtma Giderleri	14.160,00
630			1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	14.160,00
630	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	659.417,94
630			1	Menkul Mal Alım Giderleri	49.809,97
630			1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	8.181,00
630			2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	7.463,50
630			3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	11.428,50
630			90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	22.736,97
630			2	Gayri Maddi Hak Alımları	2.501,60

630			1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.501,60
630			3	Bakım ve Onarım Giderleri	607.106,37
630			1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	20.298,40
630			2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	234.310,18
630			3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	343.954,59
630			90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	8.543,20
630	8			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	113.240,19
630			1	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	39.743,58
630			1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	23.871,40
630			90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	15.872,18
630			2	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	56.728,81
630			1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	56.728,81
630			9	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.767,80
630			1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.767,80
630	5			Cari Transferler	35.084,00
630		3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	35.084,00
630			1	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	35.084,00
630			5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	35.084,00
630	7			Sermaye Transferleri	100.000,00
630		1		Yurtiçi Sermaye Transferleri	100.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630		9		Diğer Sermaye Transferleri	100.000,00
630			90	Diğer	100.000,00
630	14			Diğer Alacaklar	1.039.695,92
630		1		Diğer Alacaklar	200.981,17
630			0	Diğer Alacaklar	200.981,17
630			0	Kırtasiye Malzemeleri	200.981,17
630		2		Diğer Alacaklar	39.376,33
630			0	Diğer Alacaklar	39.376,33
630			0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim malzemesi	39.376,33
630		5		Diğer Alacaklar	126.665,29
630			0	Diğer Alacaklar	126.665,29
630			0	Temizleme Ekipmanları	126.665,29
630		6		Diğer Alacaklar	266.172,41
630			0	Diğer Alacaklar	266.172,41
630			0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	266.172,41
630		8		Diğer Alacaklar	810,00
630			0	Diğer Alacaklar	810,00
630			0	İçecek	810,00
630		10		Diğer Alacaklar	1.711,00
630			0	Diğer Alacaklar	1.711,00
630			0	Zirai Maddeler	1.711,00
630		12		Diğer Alacaklar	97.967,77
630			0	Diğer Alacaklar	97.967,77
630			0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	97.967,77
630		13		Diğer Alacaklar	20.619,56

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630			0	Diğer Alacaklar	20.619,56
630			0	Yedek Parçalar	20.619,56
630		14		Diğer Alacaklar	22.737,42
630			0	Diğer Alacaklar	22.737,42
630			0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.737,42
630		99		Diğer Alacaklar	262.654,97
630			0	Diğer Alacaklar	262.654,97
630			0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	262.654,97
630	25			Maddi Duran Varlıklar	806.127,78
630		1		Maddi Duran Varlıklar	806.127,78
630			1	Maddi Duran Varlıklar	232.566,01
630			0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	232.566,01
630			5	Maddi Duran Varlıklar	89.015,22
630			0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	89.015,22
630			7	Maddi Duran Varlıklar	484.546,55
630			0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	484.546,55
630	30			Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	73.724.465,17
630		6		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	73.724.465,17
630			2	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	36.279.726,31
630			1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	36.279.726,31
630			5	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	17.049.863,58
630			1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.850,00
630			9	Diğer Giderler	17.041.013,58
630			6	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	249.846,54
630			1	Müşavir Firma ve Kişilere	150.282,44

					Ödemeler	
630			9	Diğer Giderler	99.564,10	
630		7		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.656.785,88	
630			9	Diğer Giderler	10.656.785,88	
630		9		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	9.488.242,86	
630			9	Diğer Sermaye Giderleri	9.488.242,86	
630	99			Diğer Nazım Hesaplar	0,09	
630		99		Diğer Nazım Hesaplar	0,09	
630			0	Diğer Nazım Hesaplar	0,09	
630			0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,09	
GİDERLER TOPLAMI					103.753.420,76	
GELİRLERİN TOPLAMI					323.065.907,51	
FAALİYET SONUCU					219.312.486,75	

DİYARBAKIR VALİLİĞİ YİKOB 2017 YILI DÜZELTİLMİŞ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM KODU:49.21

ADI:DİYARBAKIR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	CARI YIL(N)
630		103.753.420,76
630 1	PERSONEL GİDERLERİ	18.396.043,92
630 5	Diğer Personel	18.396.043,92
630 1	Ücret ve Diğer Ödemeler	18.396.043,92
630 1	Muhtarların Ücretleri	18.396.043,92
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.042.093,56
630 5	Ücret ve Diğer Ödemeler	3.042.093,56
630 6	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.042.093,56
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.609.910,32
630 2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.330.203,41
630 1	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	10.200,40
630 1	Kırtasiye Alımları	546,00
630 1	Periyodik Yayın Alımları	6.639,50
630 1	Baskı ve Çilt Giderleri	3.014,90
630 2	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	261.301,96
630 1	Su Alımları	255.681,57
630 2	Temizlik Malzemesi Alımları	5.620,39
630 3	Enerji Alımları	1.041.525,37
630 1	Yakacak Alımları	180.604,77
630 2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	549.914,22
630 3	Elektrik Alımları	311.006,38
630 6	Özel Malzeme Alımları	2.544,08
630 1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik	2.544,08
630 9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	14.631,60
630 1	Balçık Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	12.625,60
630 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.006,00
630 3	Yolluklar	102.443,38
630 1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	50.831,79
630 1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	50.831,79
630 2	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	8.446,85
630 1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	8.446,85
630 3	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	719,22
630 1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	719,22
630 5	Yolluk Tazminatları	42.445,52
630 1	Seyahat Görev Tazminatları	39.340,52
630 2	Arazi Tazminatları	3.105,00
630 4	Görev Giderleri	533.985,94
630 2	Yasal Giderler	527.111,25
630 4	Mahkemeye Harç ve Giderleri	25.454,28
630 2	Diğer Yasal Giderler	501.656,97
630 3	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	6.874,69
630 2	İşletme Ruhsat Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.874,69

EKONOMİK KODLAR	GELİRLERİN TÜRÜ	CARI YIL(N)
600		323.065.907,51
600 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	337.072,60
600 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.860,35
600 1	Mal Satış Gelirleri	15.093,17
600 1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	15.093,17
600 2	Malları: Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	1.767,18
600 11	İlan ve Reklam Gelirleri	1.767,18
600 6	Kira Gelirleri	320.212,25
600 1	Taşınmaz Kiraları	320.212,25
600 1	Lojman Kira Gelirleri	152.416,97
600 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	167.795,28
600 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	35.716.165,43
600 2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	35.669.826,83
600 1	Cari	23.773.582,52
600 1	Hazine yardımı	9.507.500,00
600 51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	14.266.082,52
600 2	Sermaye	11.896.244,31
600 1	Hazine yardımı	4.000.000,00
600 99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	7.896.244,31
600 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	46.338,60
600 2	Sermaye	46.338,60
600 1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	46.338,60
600 5	Diğer Gelirler	287.012.669,48
600 1	Faiz Gelirleri	1.918.052,09
600 9	Diğer Faizler	1.918.052,09
600 3	Mevduat Faizleri	1.918.017,09
600 99	Diğer Faizler	35,00
600 3	Para Cezaları	553.468,05
600 2	İdari Para Cezaları	280.632,19
600 99	Diğer İdari Para Cezaları	280.632,19
600 9	Diğer Para Cezaları	272.835,86
600 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	272.835,86
600 9	Diğer Çeşitli Gelirler	284.541.149,34
600 1	Diğer Çeşitli Gelirler	284.541.149,34
600 1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	243.000,00
600 2	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	388.213,00
600 3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	3.294,44
600 22	YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hz. Karş. Elde Ed. Gelirler	283.850.194,66
600 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	56.447,24
GELİRLERİN TOPLAMI		323.065.907,51

FAALİYET SONUCU



630		5		Diğer Görev Giderleri	1.198.634,12
630			1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	308.602,56
630			4	Müteahhithlik Hizmetleri	170.233,45
630			8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	33.581,48
630			90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	104.787,63
630			2	Haberleşme Giderleri	220.694,88
630			1	Posta ve Telgraf Giderleri	40.000,00
630			2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	102.712,78
630			3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	68.053,09
630			5	Uydu Haberleşme Giderleri	9.929,01
630			3	Taşıma Giderleri	26.352,00
630			3	Yük Taşıma Giderleri	2.457,00
630			90	Diğer Taşıma Giderleri	23.895,00
630			4	Tarıfeye Bağlı Ödemeler	55.577,59
630			1	İlan Giderleri	31.873,71
630			2	Sigorta Giderleri	23.703,88
630			5	Kiralar	577.695,09
630			2	Taşıt Kiralaması Giderleri	459.856,91
630			3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	460,20
630			6	Lojman Kiralama Giderleri	76.632,58
630			10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımla	4.425,00
630			12	Personel Servis Kiralama Giderleri	36.320,40
630			7	Yargılama Giderleri	1.385,00
630			3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	1.385,00
630			9	Diğer Hizmet Alımları	8.327,00
630			3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	6.524,00
630			10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.803,00
630			6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	2.671.985,34
630			1	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	2.657.825,34
630			1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.657.825,34
630			2	Tanıtma Giderleri	14.160,00
630			1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	14.160,00
630			7	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	659.417,94
630			1	Menkul Mal Alım Giderleri	49.809,97
630			1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	8.181,00
630			2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	7.463,50
630			3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	11.428,50
630			90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	22.736,97
630			2	Gayri Maddi Hak Alımları	2.501,60
630			1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.501,60
630			3	Bakım ve Onarım Giderleri	607.106,37



630			1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	20.298,40
630			2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	234.310,18
630			3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	343.954,59
630			90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	8.543,20
630	8			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	113.240,19
630		1		Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	39.743,58
630			1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	23.871,40
630			90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	15.872,18
630		2		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	56.728,81
630			1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	56.728,81
630		9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.767,80
630			1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.767,80
630	5			Carı Transferler	35.084,00
630		3		Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	35.084,00
630			1	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	35.084,00
630			5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	35.084,00
630	7			Sermaye Transferleri	100.000,00
630		1		Yurtiçi Sermaye Transferleri	100.000,00
630			9	Diğer Sermaye Transferleri	100.000,00
630			90	Diğer	100.000,00
630	14			Diğer Alacaklar	1.039.695,92
630		1		Diğer Alacaklar	200.981,17
630			0	Diğer Alacaklar	200.981,17
630			0	Kırtasiye Malzemeleri	200.981,17
630		2		Diğer Alacaklar	39.376,33
630			0	Diğer Alacaklar	39.376,33
630			0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim malzemesi	39.376,33
630	5			Diğer Alacaklar	126.665,29
630			0	Diğer Alacaklar	126.665,29
630			0	Temizleme Ekipmanları	126.665,29
630	6			Diğer Alacaklar	266.172,41
630			0	Diğer Alacaklar	266.172,41
630			0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	266.172,41
630	8			Diğer Alacaklar	810,00
630			0	Diğer Alacaklar	810,00
630			0	İçecek	810,00
630	10			Diğer Alacaklar	1.711,00
630			0	Diğer Alacaklar	1.711,00
630			0	Zırai Maddeler	1.711,00
630	12			Diğer Alacaklar	97.967,77
630			0	Diğer Alacaklar	97.967,77
630			0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	97.967,77



630	13		Diğer Alacaklar	20.619,56
630		0	Diğer Alacaklar	20.619,56
630		0	Yedek Parçalar	20.619,56
630	14		Diğer Alacaklar	22.737,42
630		0	Diğer Alacaklar	22.737,42
630		0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.737,42
630	99		Diğer Alacaklar	262.654,97
630		0	Diğer Alacaklar	262.654,97
630		0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	262.654,97
630	25		Maddi Duran Varlıklar	806.127,78
630		1	Maddi Duran Varlıklar	806.127,78
630		1	Maddi Duran Varlıklar	232.566,01
630		0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	232.566,01
630		5	Maddi Duran Varlıklar	89.015,22
630		0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	89.015,22
630		7	Maddi Duran Varlıklar	484.546,55
630		0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	484.546,55
630	30		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	73.724.465,17
630		6	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	73.724.465,17
630		2	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	36.279.726,31
630		1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	36.279.726,31
630		5	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	17.049.863,58
630		1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.850,00
630		9	Diğer Giderler	17.041.013,58
630		6	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	249.846,54
630		1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	150.282,44
630		9	Diğer Giderler	99.564,10
630		7	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.656.785,88
630		9	Diğer Giderler	10.656.785,88
630		9	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	9.488.242,86
630		9	Diğer Sermaye Giderleri	9.488.242,86
630	99		Diğer Nazım Hesaplar	0,09
630		99	Diğer Nazım Hesaplar	0,09
630		0	Diğer Nazım Hesaplar	0,09
630		0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,09
GİDERLER TOPLAMI				103.753.420,76

