



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ VALİLİĞİ YATIRIM
İZLEME VE KOORDİNASYON
BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
9.	EKLER.....	34

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Yapısı	3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	6
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	6
Tablo 4: Amortisman Hesaplama Tablosu	11
Tablo 5: İştirak Edilen Kuruluşlara Ait Ortaklık Tablosu.....	16
Tablo 6: Kahramanmaraş Yıkob 2018 Yılı Kültür Varlıkları Payı Ödeme Durumu (TL)	24

KISALTMALAR

YİKOB	: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
CD	: Compact Disk
RG	: Resmi Gazete
Md	: Madde
M	: Metre
EKAP	: Elektronik Kamu Alımları Platformu
OSB	: Organize Sanayi Bölgesi
TBK	: Türk Borçlar Kanunu
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
YİĞŞ	: Yapım İşleri Genel Şartnamesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman İşlemlerinin Hatalı Yapılması
2. Kurumun Organize Sanayi Bölgelerine Ortaklığından Doğan Sermaye Paylarının Mali Tablolarda İzlenmemesi
3. Kurumun Uzun Vadeli Alınan Depozito ve Teminatlara İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması
4. Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması
2. Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi
3. Bazı Yapım İşlerinde Yüklenicinin İşini Özenle Yapma Borcunu Yerine Getirmemesi
4. İhale Dokümanı İçinde Yer Alan Belgelerin Uyumsuzluğu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler 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 genel bütçeli idare olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları kurulmuştur.

674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesiyle 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un 28/A maddesinde yapılan değişiklikle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş ile birlikte 3152 sayılı Kanun'da 703 sayılı KHK ile değişiklik yapılmış, bazı maddeler ilga edilmiştir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı" başlıklı 273'üncü 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 kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

4 Nisan 2014 tarihli ve 28962 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul Ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları" 5'inci maddesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiştir.

Mevzuat

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat Kanunu

5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu

YİKOB Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik

112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev Ve Çalışma Yönetmeliği

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu

3213 sayılı Maden Kanunu

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu

5442 sayılı İl İdaresi Kanunu

5686 sayılı Jeotermal ve Doğal Mineralli Sular Kanunu

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

Taşınır Mal Yönetmeliği

Şehitlik Yönetmeliği

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Valiye bağlı olarak kurulan özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının teşkilat yapısı 04.04.2014 tarihli ve 28962 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik’te düzenlenmiştir. Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde “*b) Başkan: Vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısını ifade eder.*” denilerek Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının sevk ve idaresini yapacak makam belirlenmiştir.

“*Teşkilat, Görev, Yetki ve Sorumluluklar*” başlıklı 4’üncü maddesine göre Başkanlık

aşağıda belirtilen müdürlüklerden oluşur;

- a) Yatırım İzleme Müdürlüğü.
- b) Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü.
- c) Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü.
- ç) 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü.
- d) İdari ve Mali İşler Müdürlüğü.
- e) Hukuk İşleri Müdürlüğü.
- f) Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü.”

Mezkûr Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin devamında;

“(2) Başkanlık bünyesinde valinin onayıyla geçici birimler kurulabilir. Gerektiğinde valinin onayıyla Başkanlığın görevlerini yerine getirmek üzere ilçelerde de geçici birimler kurulabilir. Başkan geçici birimlerin sevk ve idaresini yürütmek üzere birim sorumlusu görevlendirir.

(3) Başkanlığın personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanır.

(4) Vali, bu maddede belirtilen müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın Başkanlıkta görevlendirmeye yetkilidir.” denilmek suretiyle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarında kurulması gereken birim müdürlüklerine, kurulabilecek geçici birimlere ve personel ihtiyacının karşılanma usulüne ilişkin bilgi verilmiştir.

Tablo 1: Personel Yapısı

Memur	100
İşçi	38
Geçici Görevli	37
Toplam	175

1.3. Mali Yapı

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile kurulmuştur.

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 Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir. Yönetmeliğin 19'uncu maddesine göre Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri kıyasen uygulanır.

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

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.

İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Hazine ve Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına iletilir.

İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda 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 Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe

konulur.

Bütçe, bir metin ile eki cetvellerden oluşur. Bütçe metninde; gelir tahminleri ve bunların hukuki dayanakları, gider tahminleri, harcama yetkisinin devrine ilişkin esaslar, parasal limitler, ödenek kullanımına ilişkin esaslar ve bütçeye ilişkin diğer hususlara yer verilir.

YİKOB bütçesi vali tarafından onaylanmadan uygulanamaz.

Kesin hesap; Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından bütçesine paralel olarak hazırlanarak mali yılın bitimini takip eden mart ayı içerisinde üst yöneticinin incelemesine sunulur. Üst Yönetici kesin hesabı en geç nisan ayının sonuna kadar inceleyip gerekli düzeltmelerin yapılmasını sağlar.

Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından imza edilerek üst yöneticiye sunulan ve üst yönetici tarafından imzalanarak kabul edilen Kesin hesap 15 Hazirana kadar Vali tarafından onaylandıktan sonra kesinleşir.

YİKOB tarafından gerçekleştirilen harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirlenmiştir.

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının bütçe ve muhasebe işlemlerine ait kayıtlar ile bu kayıtlar esas alınarak üretilen tablo ve raporlar, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından üretilmektedir. Muhasebe hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca sunulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Diğer işlemler için İçişleri Bakanlığının e- Bakanlık otomasyon sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığın 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 235.951.314,61 Türk Lirası, 630 Giderler Hesabı ise 36.305.236,88 Türk Lirası şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu gelirler ile giderler arasındaki 199.646.077,73 Türk Lirası 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 2: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GİDER TÜRÜ	2018 (TL)	YÜZDESİ
PERSONEL GİDERLERİ	14.806.876,38	6,87 %
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.620.253,04	1,67 %
MAL VE HİZMET ALIMLARI	4.017.520,17	1,86 %
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00 %
CARİ TRANSFERLER	143.334,63	0,06 %
SERMAYE GİDERLERİ	192.828.340,90	89,48 %
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00 %
BORÇ VERME	60.000,00	0,03 %
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	215.476.325,12	100,00%

Başkanlığın Bütçe Giderleri 215.476.325,12 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 89,48’i Sermaye Giderleri, %1,86’sı Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 6,87’si ise Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	2018 (TL)	YÜZDESİ
VERGİ GELİRLERİ	0,00	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	134.935,00	0,05%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	28.921.104,14	12,31%
DİĞER GELİRLER	205.908.504,90	87,64%
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00%
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	234.964.544,04	100,00%
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	13.272,83	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	234.951.271,21	

Başkanlığın 2018 yılı Bütçe Gelirleri 234.964.544,04 Türk Lirası, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 13.272,83 Türk Lirası, Net Bütçe Gelirleri ise 234.951.271,21 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 12,31’i “Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler” kalemini içeren Diğer Gelirler, % 87,64’ünü YİKOB’lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler oluşturmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun bütçesi ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller aynı Kanun'un 28/A maddesinin beşinci fıkrasına dayanılarak hazırlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Bununla beraber, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan haller için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatının geçerli olacağı belirtilmiştir.

Sözü edilen Yönetmelik, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) ilgili mevzuata ve uluslararası standartlara uygun olarak genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde bütçelerini hazırlanmasını öngörmektedir. Aynı Yönetmelik ayrıca, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektedir.

Başkanlıklar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planını kullanırlar.

Hesap planında yer almamakla birlikte Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planında yer alan her hangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa yönetmelikteki hesap planına hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlık yetkilidir.

Başkanlıkların muhasebe ve raporlama işlemleri, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27/5/2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre yapılır. Bu Yönetmeliğin 485'inci maddesinde YİKOB tarafından hazırlanması gereken malî tabloları belirlenmiştir. Denetim, aşağıda sıralanan malî tablolar üzerinden sonuçlandırılmıştır.

- a) Mizan cetveli
- b) Yevmiye Defteri
- c) Temel malî tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu

- 3) Nakit akış tablosu
- d) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığından, bu kanunun tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamakta olup herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman İşlemlerinin Hatalı Yapılması

A) Amortisman Defterinin Tutulmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında yapılan inceleme neticesinde amortisman hesaplama işlemlerine esas olan ve tutulması mevzuata göre zorunlu olan Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesap grubuna ilişkin işlemler*” başlıklı 187'nci maddesinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı, bu yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; hangilerinin amortismana tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin “*Tutulacak Diğer Defterler*” başlıklı 18'inci Bölümünün “*Duran varlıklar amortisman defteri (Örnek- 65)*” başlıklı 491'inci maddesinde de Duran Varlıklar Amortisman Defteri sayılmış ve Duran Varlıklar Amortisman Defterine ilişkin düzenlemeler getirilmiştir.

Ayrıca 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amortisman ve Tükenme Paylarına” ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 9'uncu maddesinde amortisman tabi her bir varlığın Ek-2'de yer alan Duran Varlıklar Amortisman Defterine kaydedileceği belirtilmiştir.

Kurumun aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve “*Duran Varlıklar Amortisman Defterinin*” kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtları yapılmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde; Kurumun Duran Varlıklar Amortisman Defteri tutmaması sebebiyle 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağında yer alan 680.973,78 Türk Lirası tutarında hatalı kayıt olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Maddi duran varlıklara ilişkin tutarların takibi ve hatalı kayıtların önlenmesi için “Duran Varlıklar Amortisman Defterinin” tutulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

B) Maddi Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Bazı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; maddi duran varlıklar grubuna ait bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No: 47) “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“Amortisman ve tükenme payı süresi, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için “1” rakamı bu Tebliğ ekinde belirtilen, varlığın yararlanma süresine göre belirlenmiş orana bölünür. (Örnek: 1/0,20 = 5 yıl; 1/0,025 = 40 yıl)” denilmektedir.

Yukarıda yer alan hükme göre varlıkların aktife girdiği yılda Tebliğ eki olan listede yer alan oranlara göre amortisman ayrılması gerekmektedir. Yapılan incelemede aşağıda yer alan tabloda yer alan varlıklar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Amortisman Hesaplama Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Kalanı (TL)	Amortisman Oranı (%)	Ayrılması Gereken Amortisman (TL)
253	02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri	2.708,10	20	541,62
253	02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	2.702,20	20	540,44

253	03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	1.274,40	20	254,88
253	03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	9.726,41	20	1.945,82
255	01.01	Döşeme Demirbaşları	6.437,49	25	1.609,37
255	02.03	Tekser ve Çoğaltma Makineleri	60.879,00	20	12.175,80
255	02.05	Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları	21.924,79	20	4.384,95
255	03.01	Büro Mobilyaları	291.835,52	20	58.367,10
255	03.02	Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	6.360,20	20	1.272,04
255	03.03	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	5.664,00	20	1.132,80
255	10.02	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	277.462,28	100	277.462,28
255	10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	81.436,52	100	81.436,52
Toplam					441.123,62

Yukarıdaki tabloda yer alan hesaplama göre Kurum mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 441.123,62 Türk Lirası eksik gösterilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinde varlıklar için ayrılan amortismanların yıl sonunda hesaplamalarının doğru yapılabilmesi için amortisman defterinin tutulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle,

A) Amortisman Defterinin Tutulmaması,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesap grubuna ilişkin işlemler"

başlıklı 187/ç Maddesinde; “ *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.*” hükmü ile aynı yönetmeliğin “Duran varlıklar amortisman defteri (Örnek- 65)” başlıklı 491. Maddesi gereği "Duran Varlıklar Amortisman Defteri" tutulacağı,

B) Maddi Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Bazı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması,

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No: 47) "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları” başlıklı 6'ncı maddesi gereği belirtilen oranda amortisman hesapları çalıştırılacaktır.

Ayrıca, 2018 Yılı sonunda çalışmayan/çalıştırılmayan amortisman hesaplarına ilişkin Varlık Muhasebe Modülünde amortisman hesaplarının otomatik olarak çalıştırılması denenmiş ancak amortisman oran bilgileri tanımlı olmadığı için bu hesaplar çalıştırılmadığı, amortisman defteri ve amortisman hesaplarının çalıştırılması işlemi ile ilgili kullanmış olduğumuz muhasebe sisteminde (E-İçişleri Analitik Muhasebe Modülü ve Varlık Muhasebe Modülünde) gerekli düzeltmelerin ve eklemelerin yapılması için Bakanlığımız Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına 10.05.2019 tarih ve 74808230-840-8182 sayılı yazımız ile yukarıda belirtilen mevzuat kapsamında yıl sonlarında maddi duran varlıklar grubunda yer alan hesaplarda ilgili tebliğ oranları dahilinde amortisman ayrılması ve bu hesapların çalıştırılması ve amortisman defterinin oluşturulması için resmi yazışma da yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Kurumun Organize Sanayi Bölgelerine Ortaklığından Doğan Sermaye Paylarının Mali Tablolarda İzlenmemesi

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; Başkanlığın kuruluşuna iştirak ettiği Türkoğlu Organize Sanayi Bölgesine yatırdığı sermaye payının ve Elbistan Besi Organize Sanayi Bölgesi ortaklık için taahhüt verdiği sermaye payının mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na ilişkin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 181'inci maddesinde;

“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.” denilmektedir.

“*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...” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı'na ilişkin “*Hesabın İşleyişi*” başlıklı 183'üncü maddesinde;

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenler bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen karlar, bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

5) *Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

b) Alacak

1) *Nakden iade olunan sermayeler bir taraftan 102-Banka Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

2) *Sermaye olarak verilen taşınır veya taşınmaz mallar geri alındığı takdirde, kayıtlı tutarı bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

3) *Mal ve hizmet üreten kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”*

“Hesabın Niteliği” başlıklı 184’üncü maddesinde;

“Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 185’nci maddesinde;

“a) Alacak

1) *Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

b) Borç

1) *Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün*

yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” şeklinde düzenlemeler getirilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerince yapılan incelemede Başkanlığın kuruluşuna iştirak ettiği Organize Sanayi Bölgeleri olduğu tespit edilmiştir. Başkanlığın kuruluşuna iştirak ettiği Organize Sanayi Bölgelerine ortaklık katılım payı oranı ve taahhüt ettiği sermaye tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5: İştirak Edilen Kuruluşlara Ait Ortaklık Tablosu

Şirket	YİKOB Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı (TL)
Türkoğlu Organize Sanayi Bölgesi	%40	60.000,00
Elbistan Besi Organize Sanayi Bölgesi	%35	687.000,00
TOPLAM		747.000,00

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere Başkanlığın Türkoğlu Organize Sanayi Bölgesine katılım payı oranının % 40 olduğu ve bu kuruluşa toplamda 60.000,00 Türk Lirası sermaye tutarı yatırdığı ve Elbistan Besi Organize Sanayi Bölgesine katılım payı oranının %35 olduğu ve 687.000,00 Türk Lirası tutarında sermaye taahhüt ettiği görülmektedir. Ancak Başkanlığın mali tabloları incelendiğinde kuruluşuna iştirak ettiği Türkoğlu Organize Sanayi Bölgesine yatırdığı sermaye payının ve Elbistan Besi Organize Sanayi Bölgesi ortaklık için taahhüt verdiği sermaye payının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum Kurumun mali tablolarında yer alan varlıkların (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabınının 60.000 Türk Lirası, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabınının ise 687.000,00 Türk Lirası) 747.000,00 Türk Lirası eksik olarak görülmesine neden olmaktadır.

Sonuç olarak, Başkanlıkça Türkoğlu OSB ve Elbistan BESİ OSB için yatırılan ve taahhüt edilen sermaye tutarları için belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabınının kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

Hesabın Niteliği” başlıklı 181. Maddesi ve 247 Sermaye taahhütleri hesabı, Hesabın Niteliği” başlıklı 184. Maddesi gereği Türkoğlu OSB ve Elbistan Besi OSB ve diğer ortağı olunan OSB’ler için yatırılan ve taahhüt edilen sermaye tutarları için belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca ödeme ve taahhüt aşamalarında "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" ve "247 Sermaye Taahhütleri Hesabının" çalıştırılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" ve "247 Sermaye Taahhütleri Hesaplarına" kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Kurumun Uzun Vadeli Alınan Depozito ve Teminatlara İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; 2018 yılını aşan teminatlar olmasına rağmen 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde:

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 320’inci maddesi ve devamındaki maddelerinde, yılı aşan depozito ve teminatların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak, ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerektiği, vadesi bir yılın altına düşenlerin ise ters kayıt ile 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerince yapılan incelemede, Kahramanmaraş Valiliği

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin anılan mevzuata ve dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapıldığı görülmüştür. Bunun neticesinde 2018 Aralık ayı itibarı 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bekletilip iade edilmeyen toplam teminat tutarının 2.719.582,47 Türk Lirası olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı Hesabın niteliği" başlıklı 320. Maddesi ve Hesabın işleyişi başlıklı 321. Maddesi gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların, *faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek* depozito ve teminatlar olduğundan 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabından, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına 14.05.2019 tarih ve 1286 nolu yevmiye numarası 406.583,55 Türk Lirası aktarılarak kaydedilmiş olup, bundan sonraki süreç içerisinde *faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek* olan depozito ve teminatlarda 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı çalıştırılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle "430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına" kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 4: Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca taşınmaz kültür varlıkları katkı payı tutarlarının Maliye Bakanlığı yazısına rağmen bütçeye gelir kaydedilmeyip emanet hesaplarda tutulduğu görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12'nci maddesinin

dokuzuncu fıkrasında:

“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.” hükmü yer almaktadır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un “*Çeşitli hükümler*” başlıklı 3’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında:

“21.07.1983 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...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Taşınmaz kültür varlıkları katkı paylarına ilişkin tüm hak ve yetkiler Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına verilmiştir. Dolayısıyla taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, genel bütçenin dışında özel bütçeli kamu tüzel kişisi olan YİKOB tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilerek YİKOB bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca İçişleri Bakanlığının uygun mütalaası bulunan Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 03.04.2017 tarih ve 3296 sayılı yazısında da YİKOB'ların 674 sayılı KHK ile tüzel kişiliği haiz özel bütçeli kuruluş oldukları gerekçesiyle kültür varlıkları katkı paylarının emanet hesapta izlenmesi yerine bütçe geliri olarak kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından 2018 yılında belediyelerden tahsil olunan 136.379,74 Türk Lirası taşınmaz kültür varlıkları katkı payı tutarlarının tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereği idare bütçesine emanet hesapları yerine gelir hesaplarında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda; Kültür Varlıkları Katkı Paylarına ait tutarların ve nemalarının Yönetmelikte belirtilen amacın dışında Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı giderlerinde kullanılmasının uygun olmayacağı, bu tutarların Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının gelirleri arasında sayılmadığı, katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı, 22.08.2015 tarihli ve 29453 sayılı Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesine göre Katkı Payı ile ilgili hesapların *Emanet Hesaplarında* izlenmesi gerektiği, ayrıca *Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen detaylı muhasebe hesap planında da 333 emanet hesaplarında ‘333.99.01-2863 S.k. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı’ hesabı* olarak ayrıca hesap kodu açıldığı için Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının kullanmış olduğu muhasebe sistemi olan e-İçisleri Analitik Muhasebe Sisteminde Kültür Varlıkları Katkı Payı tutarlarına ilişkin 333.99.01 hesap kodlu “2863 Sayılı Kanunun Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı” hesabı bulunduğundan Başkanlıkça Kültür Varlıkları Katkı Payına ait tutarların Emanet Hesaplarında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında kültür varlıkları katkı paylarının gelir olarak değil emanet olarak izlendiği için tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ifade edilmişse de 6360 sayılı Kanun ile 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12’nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler YİKOB’lara verilmiştir. Dolayısıyla belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korumasına katkı payı adı altında toplanan tutarların muhasebeleştirilmesi işlemlerinden YİKOB sorumludur.

23.12.2014 tarih 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde; tam açıklama, dönemsellik ve tutarlılık kavramları;

“Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.

Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.

Tutarlılık: Muhasebe uygulamalarının, faaliyet ve bütçe uygulama sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların birbirini izleyen dönemlerde tutarlı bir şekilde karşılaştırılabilirliğinin sağlanması esastır. Uygulanan muhasebe politikalarının değişmesi durumunda, değişikliklerin ve mali etkilerinin mali tablo dipnotlarında açıklanması

zorunludur.” şeklinde açıklanmıştır. Buna göre mali tablolar yeterli ölçüde açık ve anlaşılır olmalıdır.

Kültür katkı paylarının sadece tahsilat aşamasında muhasebe kayıtlarında yer alması tahakkuk esaslı muhasebe sistemine aykırılık teşkil etmektedir. Muhasebenin tahakkuk esaslı, birden fazla muhasebe dönemini etkileyen işlemlerin kaydedilmesi ve raporlanması için uygun bir ortam oluşturur. Gelir ve giderlerin tahakkuk ettirildikleri yılın hesaplarında gösterilmesi, bütçe işlemlerinin ise nakit esasında muhasebeleştirilmesi tahakkuk esaslı muhasebe sisteminin gereğidir.

Dolayısıyla, bulguda ayrıntısıyla belirtildiği üzere belediyelerden bildirimler geldiğinde tahakkuk kaydının yapılması, katkı payı banka hesabına yattığında ise ilgili hesaplara kayıtların yapılması gerekmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca ödemesi yapılan 15 Aralık-14 Ocak işçi maaşlarına ilişkin olarak, bu ödemelerden 01-14 Ocak kısmına denk gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği görülmüştür.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde tanımlanan “*Temel Kavramlar*” arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

“162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 130’uncu maddesinde; “*Bu hesap, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar; ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılır.*”;

“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 131’inci maddesinin (b) fıkrasında ise:

“*Ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere yapılan maaş ve ücret ödemeleri*

1) *Aralık ayının 15 inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarları bu hesapta izlenir. Yeni mali yılda bu tutarlar, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılır. Bu tutarlar yeni yıl bütçesi ödeneklerinden karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmaz.”* hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, Kurumda işçi maaşlarına ilişkin olarak yapılan 15 Aralık-14 Ocak maaş ödemelerinin, 01 Ocak -14 Ocak kısmına denk gelen kısmı için 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılması gereklidir. Ancak uygulamada 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 2018 yılının Aralık ayının on beşinde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin 2019 yılının 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “ 162 Bütçe dışı avans ve krediler hesabı Hesabın niteliği” başlıklı 130. Maddesi ve 131. Maddesinin (b) fıkrası gereği Aralık ayının 15-31 inde yapılan maaş ve ücret ödemeleri ile ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarları için 320 Bütçe Emanetleri Hesabı/630 Giderler Hesabı yerine 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izleneceği ve bu hesabın çalıştırılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “162 Bütçe Dışı Avans Hesabında” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kültür katkı payı ödemekle yükümlü 8 belediyenin 2018 yılı ve önceki yıllar kültür katkı paylarına ilişkin olarak aylık bildirim ve ödemelerini geciktirdikleri veya olması gerekenden daha az ödeme

yaptıkları görülmüştür.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "*Çeşitli Hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında yer alan;

"21/07/1983 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." hükmü ile 12'nci madde gereğince il özel idaresince kullanılan haklar ve yetkiler YİKOB'lara devredilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanun'un 12'nci maddesinde ise;

"Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 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." ifadesine yer verilerek ilçe belediyelerinin topladığı emlak vergisinin %10'u oranında ayrıca taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunacağı ve bu tahsil olunan miktarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'lara bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin devamında;

"...

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...” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, ilçe belediyeleri topladıkları taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarını takip eden ayın 10’uncu gününe kadar yatırmaları gerekmektedir. Aksi takdirde yatırılmayan paylara ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda gecikme zammının uygulanacağı, ilgili maddenin devamında ifade edilmektedir. Ayrıca Belediye Başkanları söz konusu payları zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdürler.

Aşağıdaki tablolardan da anlaşılacağı üzere Başkanlığın hesabına yatırılması gereken kültür katkı payları toplamı 4.652.666,95 Türk Lirası tutarındadır.

Tablo 6: Kahramanmaraş Yikob 2018 Yılı Kültür Varlıkları Payı Ödeme Durumu (TL)

No	Belediyenin Adı	Tahakkuk	Tahsilat	Kalan
1	Onikişubat Belediyesi	1.356.499,79	116.145,60	1.240.354,19
2	Dulkadiroğlu Belediyesi	1.365.259,83	957.509,24	407.750,59
3	Elbistan Belediyesi	930.620,63	0,00	930.620,63
4	Afşin Belediyesi	538.114,37	0,00	538.114,37
5	Pazarcık Belediyesi	350.485,42	0,00	350.485,42
6	Çağlayancerit Belediyesi	64.056,10	0,00	64.056,10
7	Ekinözü Belediyesi	18.603,09	0,00	18.603,09
8	Türkoğlu Belediyesi	165.407,46	0,00	165.407,46
	TOPLAM	4.789.046,69	1.073.654,84	3.715.391,85

Sonuç olarak, bazı belediyelerin kültür varlıkları katkı paylarını hiç ödemediği bazı belediyelerin ise geç ödediği, bu belediyelerin genel bütçe gelirlerinden söz konusu payların kesilerek YİKOB’a gönderilmesinin sağlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması Katkı Payını yatırmayan belediyelerin İl Banktan aldığı genel bütçe vergi gelirleri paylarından kesinti yapılması suretiyle tahakkuk etmiş katkı payları ile 6183 sayılı Kanunun ilgili maddesi gereğince gecikme zammı dahil tahsilat işlemleri İl Banktan talep edildiği, bu kapsamda 2018 Mali yılında 31.01.2018 tarihinde 666.913,66 Türk Lirası 28.02.2018 tarihinde 123.898,71 Türk Lirası, 31.03.2018 tarihinde 72.948,89 Türk Lirası, 30.04.2018 tarihinde 96.521,51 TL olmak üzere toplam 960.282,77 Türk Lirası katkı payı ile birlikte İl Banka kesinti yapılması için resmi olarak yazılan 2018/3-4-5-6-7-8-9-10 aylarına ait olan ve Başkanlıkça doğrudan Dulkadiroğlu Belediyesinden 11.12.2018 tarihinde 937.275,10 Türk Lirası ile birlikte toplamda 1.897.557,87 Türk Lirası tahsil edildiği, ayrıca bu yöntemle tahsil edilmeye de devam edilmekte olduğu, 2018 yılında genel toplam olarak 3.011.443,53 Türk Lirası kültür varlığı katkı payı tahsilatı gerçekleştirildiği, 30.04.2018 tarih ve 2018/11685 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince 2018 yılının Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılacak paylardan İl Bank tarafından kesinti yapılamamış olup; Ayrıca Cumhurbaşkanlığının 22 Kasım 2018 tarih ve 355 sayılı kararı gereğince 2018 yılının Kasım, Aralık ayları ile 2019 yılının Ocak Şubat, Mart aylarında da belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılacak paylardan İl Bank tarafından kesinti yapılamamış olduğundan, bu yöntemle Başkanlıkça tahsilat işlemi gerçekleştirilemediği, bu hususta tahsilat için gerekli takip ve alacak işlemleri devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığı bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Bazı Yapım İşlerinde Yüklenicinin İşini Özenle Yapma Borcunu Yerine Getirmemesi

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının yapım işleri ile ilgili olarak yapılan fiili fiziki denetimlerde, bazı yapım işlerinde hatalı ya da kusurlu işçilikler ile projesinde belirtilenden farklı malzemelerin kullanılmış olduğu görülmüş olup yüklenicinin işini özenle yapmadığı tespit edilmiştir.

Yüklenicinin özen sorumluluğu 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 471. Maddesinde: "*Yüklenici, üstlendiği edimleri iş sahibinin haklı menfaatlerini gözeterek, sadakat ve özenle ifa etmek zorundadır.*"

Yüklenicinin özen borcundan doğan sorumluluğunun belirlenmesinde, benzer alandaki işleri üstlenen basiretli bir yüklenicinin göstermesi gereken meslekî ve teknik kurallara uygun davranışı esas alınır.” şeklinde açıklanmıştır.

Buna göre, yüklenici o alanda faaliyet gösteren işin uzmanı, makul ve dürüst bir kişinin göstermesi gereken özenli davranışı göstermek zorundadır.

Yüklenicinin özen sorumluluğuna ilişkin YİĞŞ’ nin 14. Maddesinin 3. Fıkrasında ise :
“(3) Yüklenici, üstlenmiş olduğu işleri, sorumlu bir meslek adamı olarak fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapmayı kabul etmiş olduğundan, kendisine verilen projeye ve/veya teknik belgelere göre işi yapmakla, bu projenin ve/veya teknik belgelerin iş yerinin gereklerine, fen ve sanat kurallarına uygun olduğunu, ayrıca işin yapılacağı yere, kullanılacak her türlü malzemenin nitelik bakımından yeterliliğini incelemiş, kabul etmiş ve bu suretle işin teknik sorumluluğunu üstlenmiş sayılır. Bununla birlikte yüklenici, kendisine verilen projelerin ve/veya şartnamelerin, teslim edilen işyerinin veya malzemenin veyahut talimatın, sözleşme ve eklerinde bulunan hükümlere aykırı olduğunu veya fen ve sanat kurallarına uymadığı hususundaki karşı görüşlerini teslim ediliş veya talimat alışı tarihinden başlayarak on beş gün içinde (özellikli bakımından incelenmesi uzun sürebilecek işlerde, yüklenicinin isteği halinde bu süre idarece artırılabilir) idareye yazı ile bildirmek zorundadır. Bu sürenin aşılması halinde yüklenicinin itiraz hakkı kalmaz. Yüklenicinin iddia ve itirazlarına rağmen, idare işi kendi istediği gibi yaptırdığı takdirde yüklenici, bu uygulamanın sonunda doğabilecek sorumluluktan kurtulur.” denilmektedir.

Keza işin belli kısımları kalitesiz malzeme kullanılması ya da kötü işçilik nedeniyle bozuk ya da noksan yapılmışsa; Yüklenici tarafından sağlanan malzemelerde ise, TBK madde 472/1 hükmüne göre “... malzemenin ayıplı olması yüzünden iş sahibine karşı, satıcı gibi sorumludur.”

Bu hükümle bir taraftan malzemenin bozukluklarına karşı sağlama sorumluluğu düzenlenirken diğer taraftan yüklenicinin malzemeyi tedarik ederken göstereceği özen de söz konusu edilmektedir. Yüklenici ihale dokümanında kararlaştırılan cins ve kaliteden daha aşağı kalitede malzeme kullanamaz.

YİĞŞ madde 15/6 ‘ da : “(6) Yüklenici tarafından fen ve sanat kurallarına aykırı olarak kusurlu yapıldıkları anlaşılan iş kısımlarını yiktırıp yükleniciye yeniden yaptırmak hususunda yapı denetim görevlisi yetkilidir. Yüklenici, bu konuda kendisine yazılı olarak verilen talimat

üzerine, belirlenen süre içinde söz konusu iş kısımlarını ayrıca bir bedel istemeksizin yıkıp yeniden yapmak zorundadır. Bu hususta bir gecikme olursa sorumluluğu yükleniciye aittir.”

Madde 23’ te : “Yüklenici projelerde kendiliğinden hiç bir değişiklik yapamaz. Proje ve İİ şartnamelere uymayan, eksik ve kusurlu oldukları tespit edilen işleri yüklenici, yapı denetim görevlisinin talimatı ile belirlenen süre içinde bedelsiz olarak değiştirmek veya yıkıp yeniden yapmak zorundadır. Bundan dolayı bir gecikme olursa sorumluluğu yükleniciye aittir. Bununla birlikte, yüklenici tarafından proje ve şartnameden farklı olarak yapılmış olan işlerin, fen ve sanat kurallarına ve istenen özelliklere uygun oldukları idarece tespit edilirse, bu işler yeni durumları ile de kabul edilebilir. Ancak bu takdirde yüklenici, daha büyük boyutta veya fazla miktarda malzeme kullandığını ve daha fazla emek harcadığını öne sürerek fazla bedel isteyemez. Bu gibi hallerde hakediş raporlarına, proje ve şartnamelerde gösterilen veya yazılı talimatla bildirilen boyutlara göre hesaplanmış miktarlar yazılır. Bu şekilde yapılan işlerin boyutları, emeğin değeri ve malzemesi daha az ise bedeli de ona göre ödenir.”

Madde 25/1 ‘ de : (1) Taahhüt konusu yapım işinin her türlü sorumluluğu, kesin kabul işlemlerinin idarece onaylanacağı tarihe kadar tamamen yükleniciye aittir. Yüklenici, gerek malzemenin şartnameye uygun olmamasından ve gerekse yapım işlerinin kusur ve eksiklerinden dolayı, idarece gerekli görülecek bütün onarım ve düzeltmeler ile sürekli bakım işlerini kendi hesabına derhal yapmak zorundadır. Yüklenici bu zorunluluğa uymadığı takdirde, idare, kendisinden bir yazı ile yükümlülüklerini yerine getirmesini isteyecektir. Bu talimatın yükleniciye tebliği tarihinden başlamak üzere işin özelliğine göre, talimat yazısında idarece daha uzun bir süre verilmemişse, yüklenici on gün içinde yükümlülüklerini yerine getirmeye fiilen başlamadığı veya başlayıp da belirlenen süre içinde teknik gereklerine göre işi bitirmediği takdirde idare, söz konusu onarım, düzeltme ve bakım işlerini, bütün giderleri yükleniciye ait olmak üzere 4734 sayılı Kanunda gösterilen usullerden biri ile yaptırabilir. İdare bu işler için yüklenicinin teminatından veya varsa diğer alacaklarından ödeme yapmaya yetkilidir.” hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun “Yasak fiil ve davranışlar” başlıklı 25’inci maddesinde de;

“ ...

c) Sözleşme konusu işin yapılması veya teslimi sırasında hileli malzeme, araç veya usuller kullanmak, fen ve sanat kurallarına aykırı, eksik, hatalı veya kusurlu imalat yapmak.

...” hükmü getirilmiş, aynı Kanunun 27’nci maddesinde Yüklenicilerin ceza sorumluluğu, 28’inci maddesinde Görevlilerin ceza sorumluluğu ve 31’inci maddesinde de Yapı denetim görevlilerinin sorumluluğu düzenlenmiştir.

Tüm bu düzenlemeler yüklenicinin özen borcunu biçimlendiren ve özen sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğinin tespitinde ölçü olarak kabul edilen kurallardır. Yüklenicinin sözleşmeye taraf olarak bu kurallara uygun şekilde yapım işini yürütüp teslim borcunu yerine getirmeyi taahhüt ettiği kabul edilirken, İdarenin ise bu kuralların yerine getirilip getirilmediği hususunda sorumluluğu bulunmaktadır.

Konuya ilişkin olarak incelenen yapım işlerinde tespit edilen hatalı ve kusurlu imalatlar aşağıda gösterilmiştir.

- Okul binasının dış ve iç cephelerinin boyasının özenle yapılmaması,
- Tezgahlarda granit yerine mermer kullanılması,
- Dış cephede çatlaklar ve bozulmalar bulunması,
- Pencerelerin denizliklerinin düzgün görüntü vermemesi, simetrisinin sağlanmamış olması,
- Kilit parke taşları ve olukların düzenli olmaması,
- Merdivenlerde kaymaz bantların özensiz takılması,
- Engelli yürüme yollarının yapımında gerekli özenin gösterilmemesi,
- Okul ana giriş kapısının elektrikli kayar kapı yerine elektriksiz demir kapı yapılması,
- Okul içi merdivenlerde duvar kısmında tutunma barının yapılmaması

Kurumda incelenen yapım işleri neticesinde yüklenicilerin hatalı ya da kusurlu olarak işini yapması ve projesinde belirtilenden farklı malzemelerin kullanması sebebiyle yüklenicinin işini özenle yapmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yaptırılan yapım işlerine ilişkin olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca yüklenicinin sözleşme konusu işi sözleşmeye uygun şekilde yürütüp teslim borcunu yerine getirmesi,

idarenin ise sözleşme konusu işin yapılması veya teslimi sırasında hileli malzeme, araç veya usuller kullanmak, fen ve sanat kurallarına aykırı, eksik, hatalı veya kusurlu imalat yapılmasını engelleyecek tedbirleri alarak yüklenicinin sözleşmeden doğan edimlerini tam olarak yerine getirmesini sağlaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yapım işlerinde görülen eksik ve kusurlar için kabul aşamasında, Yapım İşleri Genel Şartnamesinin Geçici kabul başlıklı 41. maddesinin 12. fıkrasındaki "*Geçici kabul için yapılan incelemede, teknik olarak kabulünde sakınca görülmemeyen ve işin idareye teslimini ve kullanılmasını ve/veya işletilmesini engellemeyen, giderilmesi de mümkün olmayan veya fazla harcama ve zaman kaybını gerektiren, kusur ve eksiklikler görülecek olursa yüklenicinin varsa hakediş veya teminatından uygun görülecek bir bedel kesilmek şartı ile, iş idare tarafından bu hali ile kabul edilebilir. Bu gibi kusur ve eksikliklerin niteliğinin ve kesilecek bedelin kabul tutanağında gösterilmesi gereklidir. Yüklenici bu işleme razı olmazsa, her türlü gideri kendisine ait olmak üzere, kusur ve eksiklikleri verilen sürede düzeltmek ve gidermek zorundadır.*" Hükümleri doğrultusunda eksik ve kusurların giderilmesinin idareye getireceği yarar ile yapının tesliminde yaşanacak gecikmede oluşan idarenin zararı ve/veya yükleniciye olan masrafı arasındaki orana göre, kabul heyeti tarafından belirlenen ölçülerde nefaset kesilmesi veya eksikliklerin giderilmesi için süre verilmesi gibi seçeneklerin uygulandığı, söz konusu kusur ve eksikliklerin uygulama aşamasında ortadan kaldırılması için denetimlerin artırılması, gerekli uyarıların yapılması ve yaptırımların uygulanması konusunda gerekli özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 4: İhale Dokümanı İçinde Yer Alan Belgelerin Uyumsuzluğu

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının anahtar teslim götürü bedel sözleşmeyle düzenlenen bazı yapım işlerinin sözleşmelerinin uygulanması aşamasında, projeler arasında veya projeler ile mahal listeleri arasında çelişkiler olduğu tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar*" başlıklı 62'nci maddesinin (c) bendinde;

"Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz. İhale

konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılması zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 6'ncı maddesinde, yapım işlerinde uygulama projelerine istinaden işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden anahtar teslim götürü bedel sözleşme düzenlenmesi, ön-kesin projelere dayalı yapım işlerinde ise birim fiyat sözleşme türünün esas alınması hükmüne yer verilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin “Tanımlar” başlıklı 4'üncü maddesinde ise,

“ ...

Anahtar teslimi götürü bedel sözleşme: Uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için yüklenicinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden yapılan sözleşmeyi,

Birim fiyat sözleşme: Ön veya kesin projelere ve bunlara ilişkin mahal listeleri ile birim fiyat tariflerine dayalı olarak idarelerce hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile yüklenici tarafından bu iş kalemleri için teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan tutarların toplamı üzerinden yapılan sözleşmeyi, ... ifade eder” denilmektedir.

Anahtar teslim götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihaleye çıkılan işlerde Kanun'un genel mantığına göre en önemli süreç uygulama projelerinin hazırlanması aşamasıdır. Öyle ki, yapılacak her bir imalat için ayrı bir fiyat alınmayacak, iş paket halinde toplam tutara yaptırılacaktır. Bu nedenle, projelerin açık, anlaşılabilir olması ve mahal listesi ile proje arasında herhangi bir tutarsızlığın bulunmaması gerekmektedir. Proje ve mahal listesi uyumsuzlukları, ilgili imalatın proje kapsamında mı yoksa iş artışı kapsamında mı yapılacağı konusunda tereddütler meydana getirmektedir.

İhale aşamasında, projelerin yetersizliğinin mahal listesi ile kapatılmaya çalışılması ve mahal listesinde yer alıp uygulama projesinde bulunmayan imalatlar nedeniyle, istekliler yapılıp yapılmayacağı belli olmayan iş grupları için gerçekçi teklif verememektedir. Bunun sonucunda da İdare, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerinden olan rekabeti, saydamlığı, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılması şartlarını sağlayamamaktadır.

Bunun yanında İdare, sözleşmenin ifa sürecinde de, yüklenici ile proje yerine mahal listesinde düzenlenen imalatların yapılması konusunda ihtilafa düşmektedir. Uygulama projeleri ile mahal listeleri arasında uyumsuzluk olduğu görüldüğünden bu belgelerin daha gerçekçi ve birbirleriyle uyumlu hazırlanması gerekmektedir.

Kahramanmaraş Valiliği YİKOB'da yapılan incelemelerde aşağıdaki çelişkilerin mevcut olduğu görülmüştür;

1) Mimari, statik, mekanik, elektrik proje uyumsuzlukları, genelde proje tasarımı esnasında mimari projede yapılan revizeler mekanik ve elektrik projelerine işlenmediğinden projelerde uyumsuzluklar ortaya çıkarmaktadır.

2) İmalat detayları ve sistem detaylarının yetersiz ve eksik olması.

3) Projeler, teknik şartname, genel şartname, özel şartname hazırlanırken yeterli özen gösterilmemesi, açık ve net hazırlanmaması nedeniyle aralarında çelişki bulunması

4) Projelerin ve mahal listelerinin birbiriyle uyumsuz olması.

5) Projelerde kopyala yapıştır adı verilen tekniğin kullanılması nedeniyle ihtiyaca cevap vermeyen hatalı durumların ortaya çıkması. Örneğin; okul girişlerinde engelli rampası ile birlikte engelli asansör platformunun da bulunması.

6) Kurumların süre sıkıntısı nedeniyle tip projelerle ihaleye çıkması. Örneğin; bir peyzaj projesinde karasal iklime sahip bölgede tropik bölge ağaçlarının bulunması.

Verilen örnekler neticesinde kamu idaresince projelendirme sürecine yeterli önem verilmediği görülmektedir. Meri mevzuat hükümlerine göre uygulama projelerinin detaylı bir şekilde açık ve net olması gerekmektedir.

Bu itibarla, hem ihale hem de sözleşmelerin uygulanması sürecinde benzer sorunlarla karşılaşmamak için projelendirme sürecine daha fazla dikkat edilmesinin, projelerin birbirleri ile uyumlu olmasına ve mahal listesi ile çelişmemesine önem verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, ihaleden önce zemin etütleri, proje, mahal listeleri, ataşmanlar vb. belgeler gibi ihale dökümanında yer alan belgelerin istenen ölçüde eksiksiz bir şekilde oluşturulabilmesi için bu belgeleri oluşturan her meslek grubunun makul bir süre içerisinde birbiriyle koordineli bir şekilde çalışması gerektiği, müdürlüğümüzün teknik

personel kapasitesi, bu teknik personellerin m¼d¼rl¼ę¼m¼z b¼nyesinde aynı anda birçok farklı konuda g¼rev yapması, ihale s¼recinin gecikmemesi için g¼sterilen çaba vb. nedenlerle bahsedilen uyumsuzluklar yaşanmakta olup, başkanlığımızın imkânları ¼l¼s¼nde bu uyumsuzlukların giderilmesi için gerekli ¼zen g¼sterileceęi belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda y¼r¼t¼lecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

(1.01.2018 - 31.12.2018) KAHRAMANMARAŞ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

49.46-Tüm Muhasebe Birimleri 2018 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2016	2017	Cari Yıl 2018	PASİF	2016	2017	Cari Yıl 2018
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			53.469.411,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			13.257.663,62
10 HAZİR DEĞERLER			52.849.774,35	32 FAALİYET BORÇLARI			26.468,18
102 BANKA HESABI			52.849.774,35	320 BUTÇE EMANETLERİ HESABI			26.468,18
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			10.308.064,65
12 FAALİYET ALACAKLARI			0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			2.719.582,47
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			7.588.482,18
14 DİĞER ALACAKLAR			1.084,38	36 ODENECEK DİĞER YUKUMLULUKLER			2.923.130,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			1.084,38	360 ODENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.918.219,94
15 STOKLAR			0,00	361 ODENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			4.517,64
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			393,21
16 ON ÖDEMELER			0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			327.856.746,80
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	50 NET DEĞER			15.430.132,88
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER			618.552,32	500 NET DEĞER HESABI			15.430.132,88
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI			618.552,32	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			112.780.536,19
2 DURAN VARLIKLAR			287.644.999,37	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			112.780.536,19
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			287.644.999,37	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			199.646.077,73
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			3.390.287,56	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			199.646.077,73
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			65.905,95	PASİF TOPLAMI			341.114.410,42
252 BİNALAR HESABI			112.229.207,39				
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			326.192,05				
254 TAŞITLAR HESABI			346.100,18				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			3.198.704,55				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-680.973,78				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			168.569.575,47				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00				
260 HAKLAR HESABI			0,00				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			0,00				
AKTİF TOPLAMI			341.114.410,42				

KAHRAMANMARAŞ YATIRIM İZLEME VE KOORDINASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TURU Giderin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TURU Gelirin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4						Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	14.806.876,38	600	03	0	0	0	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	134.935,00
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	826.982,77	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	8.325,00
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	765.124,13	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	8.325,00
630	01	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	164.730,13	600	03	1	1	1	Sermayeye Bazlı Evrak Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	8.325,00
630	01	3	1	2	Gecici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	600.394,00	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	126.610,00
630	01	3	2	0	İhbar ve Kadem Tazminatları	0,00	0,00	0,00	600	03	6	3	0	On İzin, İrtifak Hakla ve Kullanma İzni Gelirleri	0,00	0,00	126.610,00
630	01	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kadem Tazminatları	0,00	0,00	0,00	600	03	6	3	3	Kullanma İzni Gelirleri	0,00	0,00	126.610,00
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	24.030,00	600	04	0	0	0	Alman Bağış ve Yardımları ile Özel Gelirler	0,00	0,00	28.921.104,14
630	01	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	24.030,00	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alman Bağış ve Yardımları	0,00	0,00	24.440.153,39
630	01	3	4	0	Fazla Mesaller	0,00	0,00	5.999,14	600	04	2	1	0	Cari	0,00	0,00	21.178.829,90
630	01	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	0,00	0,00	5.999,14	600	04	2	1	1	Hazine Yardımı	0,00	0,00	3.000.000,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkrâmîyeler	0,00	0,00	31.829,50	600	04	2	1	1	Adıyaman Ödeneğleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	12.843.345,89
630	01	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrâmîyeleri	0,00	0,00	31.829,50	600	04	2	1	51	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	5.335.484,01
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	13.979.893,61	600	04	2	2	0	Sermaye	0,00	0,00	3.261.323,49
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	13.979.893,61	600	04	2	2	99	Sermayeye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	3.261.323,49
630	01	5	1	1	Mühürlerin Ücretleri	0,00	0,00	13.979.893,61	600	04	2	2	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alman Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	0,00
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	3.620.283,04	600	04	4	0	0	Sermaye	0,00	0,00	0,00
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	183.965,70	600	04	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve İadeler	0,00	0,00	0,00
630	02	3	4	0	İstisnâsiz Sigortası Fonuna	0,00	0,00	16.299,71	600	04	4	2	0	Sermaye	0,00	0,00	0,00
630	02	3	4	1	İstisnâsiz Sigortası Fonuna	0,00	0,00	16.299,71	600	04	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve İadeler	0,00	0,00	0,00
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	167.665,99	600	04	5	0	0	Proje Yardımları	0,00	0,00	4.480.950,75
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	167.665,99	600	04	5	1	0	Cari	0,00	0,00	4.480.950,75
630	02	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	3.436.287,34	600	04	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	412.150,75
630	02	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	3.436.287,34	600	04	5	1	5	Muhallî İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	4.068.800,00
630	02	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	3.436.287,34	600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	206.895.275,47
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	3.940.813,01	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	4.084.139,41
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	763.425,29	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	4.084.139,41
630	03	2	1	0	Kurtarıcı ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	10.202,48	600	05	1	9	1	Kurullardan Alınacak Faizleri	0,00	0,00	592,05
630	03	2	1	1	Kurtarıcı Alımları	0,00	0,00	2.943,95	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	4.083.547,36
630	03	2	1	5	Baskı ve Çit Giderleri	0,00	0,00	7.258,53	600	05	2	0	0	Kiş ve Kurumlardan Alınan Pavlılar	0,00	0,00	1.500.720,00
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	62.855,89	600	05	2	1	0	Devlet Pavlıları	0,00	0,00	1.312.500,00
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	43.444,42	600	05	2	1	3	Okullardan Devlet Hakkı	0,00	0,00	1.312.500,00
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	19.411,47	600	05	2	9	0	Diğer Pavlılar	0,00	0,00	188.220,00
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	684.345,73	600	05	2	9	99	Diğer Pavlılar	0,00	0,00	188.220,00
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	95.821,89	600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	159.171,03
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	215.538,28									

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	372.963,61
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	6.021,19
630	03	2	9	1	Bakım Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	6.021,19
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	77.690,09
630	03	3	1	0	Yurtici Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	68.789,08
630	03	3	1	1	Yurtici Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	68.789,08
630	03	3	2	0	Yurtici Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	2.943,44
630	03	3	2	1	Yurtici Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	2.943,44
630	03	3	5	0	Yolluk Tamminatları	0,00	0,00	3.937,37
630	03	3	5	1	Seyahat Görev Tamminatları	0,00	0,00	3.937,37
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	383.798,66
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	0,00
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	0,00
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	383.798,66
630	03	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	381.836,82
630	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	3.941,84
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	0,00
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	639.902,82
630	03	5	1	0	Müavinir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	319.261,36
630	03	5	1	3	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	319.261,36
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	230.799,33
630	03	5	2	1	Posta ve Telegraf Giderleri	0,00	0,00	18.675,00
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	81.383,44
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	0,00	0,00	120.324,26
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	120.324,26
630	03	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	0,00	0,00	1.500,00
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	8.914,83
630	03	5	3	0	Tasuma Giderleri	0,00	0,00	100,00
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	0,00	100,00
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	53.997,51
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	28.747,51
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	23.250,00
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	42.480,00
630	03	5	5	2	Tasit Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	42.480,00
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	13.264,22
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	11.250,00
630	03	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	0,00	800,00

600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	159.171,03
600	05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	159.171,03
600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	201.151.245,03
600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	201.151.245,03
600	05	9	1	3	İmar Kıymetliyecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	26.000,00
600	05	9	1	22	YIKOR Yar. Tarafından Yürümlücek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	201.109.878,30
600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	15.366,73
GELİRLER TOPLAMI:						0,00	0,00	236.961.314,61
FAALİYET SONUCU (+/-):								199.646.077,73

630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	1.214,22
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtım Giderleri	0,00	0,00	950.745,11
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	950.745,11
630	03	6	1	1	Temsil, Ağurlama, Töven, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	950.745,11
630	03	7	0	0	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	378.576,52
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	221.800,09
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Mülkeme Alımları	0,00	0,00	183.576,35
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	32.877,16
630	03	7	1	3	Atvazanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	5.346,58
630	03	7	2	0	Gevri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	18.914,00
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	18.914,00
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	137.862,43
630	03	7	3	1	Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	12.611,00
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	11.993,12
630	03	7	3	3	Taht Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	110.216,07
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	3.042,24
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	408.297,75
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	37.830,80
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	31.580,62
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	6.250,18
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	24.745,78
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	24.745,78
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	345.721,17
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	345.721,17
630	03	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0,00	0,00	316.376,77
630	03	9	3	0	Cenaze Giderleri	0,00	0,00	316.376,77
630	03	9	3	2	Mesaz ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	316.376,77
630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	143.334,63
630	05	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	143.334,63
630	05	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	143.334,63
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sanat vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	100.000,00
630	05	3	1	5	Mensurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	43.334,63
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	6.581.559,30
630	07	1	0	0	Yurtici Sermaye Transferleri	0,00	0,00	6.581.559,30
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	6.021.559,30

630	07	1	1	1	Genel Bütçe Sermaye Transferleri	0,00	0,00	6.021.559,30
630	07	1	5	0	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	0,00	0,00	500.000,00
630	07	1	5	2	Belediyelere	0,00	0,00	500.000,00
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	0,00	0,00	60.000,00
630	07	1	9	3	Diğer Kazan Kurum ve Kuruluşlara	0,00	0,00	0,00
630	07	1	9	90	Diğer	0,00	0,00	60.000,00
630	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	16.062,75
630	13	2	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	16.062,75
630	13	2	1	0	Halklar Amortisman Giderleri	0,00	0,00	16.062,75
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	466.798,61
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	71.496,98
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	9.060,78
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	961,70
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	216.875,77
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	28.036,99
630	14	6	0	0	Giycek, Mefruhat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	0,00	0,00	69.001,83
630	14	9	0	0	Canlı Hayvanlar	0,00	0,00	23.600,00
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	0,00	0,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	24.520,99
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	10.208,57
630	14	14	0	0	Nakli Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	12.033,18
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	1.001,82
630	25	0	0	0	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	492.665,06
630	25	1	0	0	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	438.140,61
630	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	0,00	438.140,61
630	25	2	0	0	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	54.514,45
630	25	2	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	0,00	54.514,45
630	30	0	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	6.236.884,10
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	6.236.884,10
630	30	6	2	0	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	45.683,51
630	30	6	2	1	Mişgencilik Firması ve Kızılere Ödemeleri	0,00	0,00	45.683,51

630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	1.075.762,22
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	917.735,68
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	0,00	0,00	158.026,54
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	708.992,02
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	198.712,00
630	30	6	6	7	Müteahhütlik Hizmetleri	0,00	0,00	420.080,00
630	30	6	6	9	Diğer Giderler	0,00	0,00	90.200,02
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	4.406.446,35
630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	3.956.430,00
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0,00	0,00	450.016,33
GIDERLER TOPLAMI:						0,00	0,00	36.305.236,88

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Vergi Gideri Mahsup Edilmek Suretiyle Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Başkanlığın Tasarrufunda Bulunmayan Bütçenin Kullanımı İçin Banka Hesabı Açılması ve Hesabın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyelerden Tahsil Edilemeyen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Bölümünün 6'ncı maddesinde yeniden bulgu yapılmıştır.
Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Haklar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Yapılan Kayıtların Mevzuata Uygun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	