



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ VALİLİĞİ YATIRIM
İZLEME VE KOORDİNASYON
BAŞKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	22

KISALTMALAR

CD : Compact Disk

KDV : Katma Değer Vergisi

Md : Madde

RG : Resmi Gazete

TL : Türk Lirası

YİKOB: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	3
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	3
Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler	4
Tablo 4: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları	9
Tablo 5: Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	14
Tablo 6: Belediyelere Ait 2017 Yılı Kültür Varlıkları Borç Tutarları	20

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.

Kahramanmaraş 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 135.589.502,00 TL, 630 Giderler Hesabı ise 22.808.965,81 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu Gelirler

ile Giderler arasındaki 112.780.536,19 TL’lik 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	12.236.222,91	10,61 %
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.554.358,92	1,35 %
MAL VE HİZMET ALIMLARI	3.575.833,37	3,10 %
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00 %
CARİ TRANSFERLER	24.296,95	0,02 %
SERMAYE GİDERLERİ	97.759.918,04	84,76 %
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00 %
BORÇ VERME	185.000,00	0,16 %
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	115.335.630,19	100,00%

Başkanlığın Bütçe Giderleri 115.335.630,19 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 84,76’sı Sermaye Giderleri, % 3,10’u Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 10,61’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	0,00	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	47.503,43	0,04%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	35.393.998,90	26,56%
DİĞER GELİRLER	97.817.180,19	73,40%
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00%
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	133.258.682,52	100,00%
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	24.742,12	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	133.233.940,40	

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 133.258.682,52 TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 24.742,12 TL, Net Bütçe Gelirleri ise 133.233.940,40 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 73,40’ı “YİKOB’lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler” kalemini içeren Diğer Gelirler, % 26,56’sını Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

oluşturmaktadır.

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler

ÖDEME EMİRLERİ			ÖDEMELER			Ödenek Üstü Harcamalar
2017 Yılı İçinde Alınan Ödenekler	Yapılan Tenkisler	KALAN	2017 Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	TOPLAM	
141.668.217,85	0,00	141.668.217,85	115.335.630,19	0,00	115.335.630,19	0,00

Yukarıdaki tabloda belirtildiği üzere Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu verilerine göre 2017 Yılı İçinde Alınan Ödeme Emirleri 141.668.217,85 TL, 2017 Yılı İçindeki Ödemeler ise 115.335.630,19 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

- 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması

Kahramanmaraş 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

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

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

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı

122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı" denilmektedir.

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

"(1) Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, verilen depozito ve teminatlar ile mevzuatı gereğince bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için

kullanılır.

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

220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı” denilmektedir.

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

Yapılan incelemede, 600 Gelirler Hesabına 135.614.244,12 TL kayıt yapılmasına rağmen söz konusu gelirlerin faaliyet alacakları hesapları yoluyla tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Bununla beraber, takipli alacaklar, tecilli ve tehirli alacaklar ile verilen depozito ve teminatlara ilişkin olarak da herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

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

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

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguda belirtilen gelirlerin tahakkukunda ve alacakların takip edilmesinde 12 Faaliyet Alacakları ve vade yapısına göre 22 Faaliyet Alacakları hesap grubuna ait hesaplar ile tahakkuka bağlı olarak çalışması gereken ilgili faaliyet dönemi ya da bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen tahakkuklu gelirlerde bulguda belirtilen ilgili hesapların çalıştırılacağı ve gerekli düzeltmelerin 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, Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilmesi gereken alacakların kaydedilmemesi nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Haklar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında, bilgisayar yazılımları ve programları olduğu halde, bu varlıkların 260 Haklar Hesabı'na 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 Hesabı'nda yer alan varlıkların yılsonunda %100 amortismanına tabi olacağı hükmü mevcuttur.

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

Tablo 4: Kurumda Kullanılan Bilgisayar Programları

No	Yazılım/Program Adı	Yazılım/Program Kullanım Amacı
1	Amp Yazılım	Yaklaşık Maliyet ve Hakediş Hesaplama Programı
2	Autocad	Proje Çizim Programı
3	İdecad	Statik Hesap Programı
4	Netcad	Arazi, Yer Tespiti Programı

5	Maaş Hesaplama Programı	Muhtarların ve İşçilerin Maaş Hesaplama Programı
6	Sta4Cad	Statik Proje Çizme 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 Hesabı'na kaydedilmesinin ve bu varlıklar için yılsonunda %100 amortisman ayrılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bilgisayar yazılım ve programları hizmet alımına ilişkin ödemelerde 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı çalıştırılarak yıl sonlarında %100 amortisman uygulanacağı ve ilgili hesap kodlarının çalıştırılmasına ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bahsedilen muhasebe kayıtlarının Başkanlıkça yapılacağı ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 260 Haklar hesabına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi ve amortisman ayrılmaması nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen 26 nolu maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunun doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Yapılan Kayıtların Mevzuata Uygun Olmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen maddi duran varlıkların kayıt ve hesap işlemlerinin mali raporlama çerçevesine ve ilgili mevzuata uygun olmadığı görülmüştür.

Başkanlık muhasebe kayıtlarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen maddi duran varlıklar ve kayıtlı tutarların, iş tamamlanıp geçici kabul işlemlerinin yapılmasından sonra ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınmak yerine 500 Net Değer Hesabına borç kayıt yapılmak suretiyle kapatıldığı anlaşılmıştır.

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 "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 187'nci ve "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddelerinde;

" (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin filen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Buna göre yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izleneceği belirtilirken, hesabın işleyişi ve geçici kabulü yapılan işlere ilişkin kayıtların ne şekilde yapılacağı ise Yönetmelik'in 188'inci maddesinin 1/(b) bendinde belirtilmektedir;

" b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2) Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan tutarlar, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, elden çıkarma bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, elden çıkarma bedeli 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, elden çıkarma bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan elden çıkarma değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir."

Bu madde hükmüne göre geçici kabulü tamamlanan maddi duran varlıklar, ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınmayarak 500 Net Değer Hesabına borç kayıt yapılmak suretiyle kapatılmaktadır. Yönetmelik gereği geçici kabul yapıldığında, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı bulunan maddi duran varlık için gereken kayıt aşağıdaki gibidir.

Hesap adı		Borç (TL)	Alacak (TL)
252 Binalar		19.847.528,59	
	258 Yapılmakta olan yatırımlar		19.847.528,59

Buna karşın Başkanlıkta yapılan kayıt aşağıdaki gibidir;

Hesap adı		Borç (TL)	Alacak (TL)
500 Net Değer Hesabı		19.847.528,59	
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar		19.847.528,59

Yıl içinde geçici kabul işlemi yapılan maddi duran varlıklar için 500 Net Değer Hesabına toplam 19.847.528,59 TL borç kayıt yapılmıştır. Yapılan bu kayıt nedeniyle bilançonun kaynaklar bölümü etkilenmektedir. Yukarıda belirtilen kayıt nedeniyle maddi duran varlık hesabına aktarılamayan tutarlar için faaliyet gideri kayıtları da yapılamadığından faaliyet sonuçları tablosunun gider bölümü de yapılan hatalı kayıt dolayısıyla doğru bir sonuç vermeyecektir.

Sonuç itibariyle, geçici kabul işlemi yapılan maddi duran varlıklara ait muhasebe işlemlerinin yukarıda yer verilen mevzuata uygun biçimde yapılması ve mali tabloların doğru sonuç verebilir hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarında düzeltme yapılarak işlem tesis edildiği ifade edilmiştir.

Hesap Adı		Borç	Alacak
252 Binalar Hesabı		19.847.528,59	
	500 Net Değer Hesabı		19.847.528,59

Benzer şekilde Kültür ve Turizm Bakanlığından Başkanlığa tahsisli gelen sermaye giderleri kapsamındaki ödeneklerden olan Kamulaştırma ödeneğinin de aşağıdaki tabloda

belirtildiği şekilde yeniden muhasebe kayıtlarında düzeltilmişdir.

Hesap Adı		Borç	Alacak
250 Arazi ve Arsalar Hesabı		3.180.074,94	
252 Binalar Hesabı		2.154.526,26	
	500 Net Değer Hesabı		5.334.601,20

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 Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen 25 nolu Maddi Duran Varlıklar hesabı ile Giderler hesabının tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Vergi Gideri Mahsup Edilmek Suretiyle Kaydedilmesi

Kahramanmaraş 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 ettirilmemiş; 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 5: Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri

Banka/ Hesap No	Brüt Faiz Geliri (TL)	%15 Stopaj (TL)	Net Gelir(TL)
VAKIF KATILIM A.Ş. KAHRAMANMARAŞ ŞUBESİ - TR73 ----- 8011 02	1.199.079,64	179.861,94	1.019.217,70

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

Kamu idaresi cevabında; özetle Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 39'uncu maddesine istinaden faiz gelirlerinin ve bu sebeple oluşan %15'lik stopaj giderinin 2018 mali

yılı Ocak ayından itibaren ayrı ayrı muhasebe kayıtlarında gösterilmeye 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, Gelirler ve Giderler Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi nedeniyle Kahramanmaraş Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Başkanlığın Tasarrufunda Bulunmayan Bütçenin Kullanımı İçin Banka Hesabı Açılması ve Hesabın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, YİKOB tasarrufunda bulunmayan bütçenin kullanımı amacıyla YİKOB adına banka hesabı açıldığı ve bu hesapta yer alan tutarların muhasebe kayıtlarında izlenmediği anlaşılmıştır.

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 "102 Banka Hesabı" başlıklı 55'inci maddesinde;

"(1) Bu hesap, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır." denilmektedir.

Bu madde hükmünde, bankaya yatırılan ya da banka hesabından kullanılan tüm tutarların bu hesap kodunda izleneceği belirtilmiştir. Başkanlığın kullandığı muhasebe sisteminde de bankada yer alan tutarların Banka Hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır. 31.12.2017 tarihli kesin mizan ve bilançoda yer alan 102 Banka Hesabı bakiyesi 31.621.214,83 TL'dir.

Buna karşın, YİKOB adına bankalarda açılmış banka hesaplarına ait hesap özeti ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla hesap mutabakatlarının alınıp incelenmesi neticesinde hesap

muhasabe kayıtlarında yer verilmeyen bir banka hesabı olduğu görülmüştür. Başkanlık adına açılmış Ziraat Bankasındaki 67.....-5004 no'lu hesabın başkanlıkta çalışan sözleşmeli personel maaş hesabı olduğu anlaşılmıştır. Sözleşmeli personel maaş ödemesi ile ilgili olarak Kahramanmaraş Valiliği YİKOB bütçesi içinde bir ödenek yer almadığı, sözleşmeli personelin maaşlarının Kahramanmaraş Valilik bütçesinden ödendiği, ödeme için YİKOB adına açılmış bu hesaba aktarım yapıldığı, daha sonra YİKOB tarafından ilgili kişilere ödeme yapıldığı, ayrıca bu işlemlerin Başkanlık muhasabe kayıtlarında izlenmediği anlaşılmıştır.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un "*Nakit, Borç ve Risk Yönetimi*" başlıklı 12'nci maddesinin (Değişik: 16/7/2008-5787/9 md.) üçüncü fıkrasında

"Genel bütçe kapsamındaki idareler kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasında veya muhabirinde açılacak hesaplarda toplarlar. Kamu bankaları, Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketi ve Türkiye Varlık Fonu ile bunların finansman temini amacı ile kuracakları fon ve şirketler, mazbut vakıflar, özel kanunla kurulmuş kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve bunların üst kuruluşları ile kefalet ve yardımlaşma sandıkları hariç olmak üzere özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları, özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşlar ile döner sermayeler, fonlar, belediyeler, il özel idareleri, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bu maddede sayılanların bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasında veya Maliye Bakanı ile Bakanın müşterek teklifi ve Başbakanın onayıyla belirlenecek esaslar dahilinde Türkiye'de yerleşik bankalar nezdinde kendi adlarına açtıracakları hesaplarda toplarlar. Bu maddede sözü edilen kurumlar tahakkuk etmiş tüm ödemelerini bu hesaplardan yaparlar. Kamu kaynaklarının bu madde hükümlerine aykırı şekilde değerlendirilmesinden elde edildiği tespit edilen nemalar genel bütçeye gelir kaydedilir. İlgili kamu kurum ve kuruluşlarının yetkilileri ile muhasabe yetkilileri yukarıda bahsi geçen hükümlerin yerine getirilmesinden şahsen ve müteselsilen sorumludurlar. Bu fıkra kapsamındaki hususlara istisna getirmeye, uygulamaya ilişkin esasları belirlemeye Maliye Bakanı ve Bakanın müşterek teklifi ile Başbakan yetkilidir."

denilmektedir.

Ayrıca 08.12.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "*Uygulama ve Kullanılacak Araçlar*" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 2017 Yılı 16
Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu

“ (2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:” denilmekte ve değerlendirme araçları ayrıca belirtilmektedir.

Kanun ve Tebliğ hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Başkanlığın da içinde bulunduğu kurum ve kuruluşların kendi bütçeleri ve tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynağı kamu sermayeli bankada açılacak hesapta toplamaları ve değerlendirmeleri gerekmektedir. Diğer bir deyişle kurumların kendi bütçe ve tasarruflarında yer almayan kaynaklar için banka hesabı açmaları mümkün değildir. Bu nedenle, yukarıda sözü edilen ve Başkanlık adına açılmış Ziraat Bankası hesabında yer alan tutarların Başkanlığın bütçesi ve tasarrufunda olmaması nedeniyle kullanılması mevzuata aykırıdır.

Başkanlığın bütçe ve tasarrufunda olmayan kaynağını banka hesabında tutması, bu hesaptan aktarım yapması muhasebe kayıtlarında da yer almayacağından mali tablonun doğru bilgi içermesi yönünden de riskler taşımaktadır.

Sonuç itibariyle, Başkanlığın bütçe ve tasarrufunda yer almayan kaynak için banka hesabı açılmaması, söz konusu tutarların bu hesapta tutulmaması, bu hesaptan aktarım yapılmaması gerektiği, ayrıca, Başkanlık muhasebe kayıtlarında da takip edilemeyen bu tutarların mali tablo açısından da riskler taşıdığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguda belirtilen tespite istinaden YİKOB bütçesiyle ilişkisi olmayan ve mali tablolarında yer almayan söz konusu TR13 0001 0001 9867 7894 2850 04 IBAN nolu hesap 04.05.2018 tarih ve 74808230-840-E.8311 sayılı yazı ile kapatılmış olup, gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda sözü edilen ve başkanlığının bütçesiyle bağlantısı olmayan maaş ödemesi için açılmış banka hesabının kapatılacağı ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak, yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, ilgili hesapların doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Belediyelerden Tahsil Edilemeyen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı 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 İilde 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 paragrafının;

“21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunununun 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 yılsonu itibariyle Başkanlığa yatırılması gerekip de yatırılmayan paylar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: Belediyelere Ait 2017 Yılı Kültür Varlıkları Borç Tutarları

Taşınmaz Kültür Varlıklarına Katkı Payı Ödemesi Yapması Gereken Belediyeler	2017 yılında Beyan edilen ve ödenmesi gereken Kültür varlıklarına katkı Payı (TL)	2017 Yılı içinde Ödemesi Yapılan Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Ödemeleri (TL)	31.12.2017 Yılına İtibariyle Ödenmemiş Katkı Payı tutarları (TL)
Onikişubat Belediyesi	2.393.710,23	2.034.530,52	359.179,71
Dulkadiroğlu Belediyesi	1.724.218,79	1.333.035,39	391.183,4
Elbistan Belediyesi	972.378,67	65.847,06	906.531,61
Afşin Belediyesi	826.317,76	14.413,38	811.904,38
Göksun Belediyesi	24.032,58	6.039,59	17.992,99
Pazarcık Belediyesi	357.525,72	16.477,30	341.048,42
Çağlayancerit Belediyesi	72.457,71	59.388,74	13.068,97
Ekinözü Belediyesi	15.631,49	8.566,50	7.064,99
Türkoğlu Belediyesi	152.170,21	18.320,87	133.849,34
TOPLAM	6.538.443,16	3.556.619,35	2.981.823,81

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 YİKOB Başkanlığının 2017 Mali yılında 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun ilgili maddesine istinaden İller Bankasına yazdığı 27.03.2017 tarih ve 4564 sayılı, 25.07.2017 tarih ve 10352 sayılı, 11.10.2017 tarih ve 13839 sayılı, 23.10.2017 tarih ve 14452 sayılı, 01.12.2017 tarih ve 17076 sayılı, 27.12.2017 tarih ve 18633 sayılı, 29.01.2018 tarih ve 1585 sayılı yazılar ile Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payını yatırmayan belediyelerin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri paylarından kesinti yapılması suretiyle tahsilat işlemlerinin yapıldığı belirtilmektedir. Bu kapsamda 2017 Mali yılında 30.06.2017 tarihinde 1.277.487,96 TL, 31.07.2017 tarihinde 205.452,59 TL, 31.08.2017 tarihinde 455.263,98 TL, 29.09.2017 tarihinde 16.122,58 TL(EK-2/C), 31.10.2017 tarihinde 19.050,55 TL, 30.11.2017 tarihinde 1.457.735,70 TL, 29.12.2017 tarihinde 125.505,99 TL olmak üzere toplam 3.556.619,35 TL katkı payı tahsil edildiği, ayrıca bu yöntemle tahsil edilmeye de devam edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen alacakların Başkanlıkça takip edildiği ve İller Bankasına gerekli yazıların yazılarak tahsil edildiği ifade edilmekte ise 2017 yıl sonu itibarıyla tahsil edilmemiş bulunan katkı payı tutarının 2.981.823,81 TL olduğu incelenen belgelerden anlaşılmaktadır. Ayrıca tahsili yapılmamış bu tutarların Başkanlığın muhasebe kayıtları ve mali tablolarında yer almadığı ancak gelir hesaplarında yer alması gerektiği değerlendirilmektedir. Belediyelerce hiç yatırılmayan veya eksik yatırılan katkı paylarının tahsili için gerekli tüm iş ve işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLEREK**KAHRAMANMARAŞ VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 YILI BİLANÇOSU**

KAHRAMANMARAŞ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI									
49.46-Tüm Muhasebe Birimleri 2017 Yılı BİLANÇOSU									
AKTİF				PASİF					
	2015	2016	Cari Yıl 2017		2015	2016	Cari Yıl 2017		
1 DÖNEN VARLIKLAR			31.627.384,95	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			11.504.050,19		
10 HAZIR DEĞERLER			31.621.214,83	32 FAALİYET BORÇLARI			18.010,29		
102 BANKA HESABI			31.621.214,83	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			18.010,29		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			9.965.913,43		
14 DİĞER ALACAKLAR			1.450,12	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			2.365.554,22		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			1.450,12	333 EMANETLER HESABI			7.600.359,21		
15 STOKLAR			4.720,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			1.520.126,47		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			4.720,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			1.520.126,47		
2 DURAN VARLIKLAR			82.905.204,22	5 ÖZ KAYNAKLAR			-9.751.997,21		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			82.905.204,22	50 NET DEĞER			-9.751.997,21		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			65.905,95	500 NET DEĞER HESABI			-9.751.997,21		
252 BİNALAR HESABI			11.760.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			112.780.536,19		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			326.729,04	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			112.780.536,19		
254 TAŞITLAR HESABI			346.100,18	PASİF TOPLAMI			114.532.589,17		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			3.357.147,99						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-680.973,78						
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			67.730.294,84						
AKTİF TOPLAMI			114.532.589,17	NAZİM HESAPLAR			339.982.756,34		
NAZİM HESAPLAR	2015	2016	Cari Yıl 2017		2015	2016	Cari Yıl 2017		
			339.982.756,34				339.982.756,34		
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			130.597.165,17		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			130.597.165,17	904 ÖDENEKLER HESABI			115.335.630,19
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0,00	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			20.632.436,75
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			115.335.630,19	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			73.417.524,23
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			20.632.436,75				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			73.417.524,23				
GENEL TOPLAM			454.515.345,51	GENEL TOPLAM			454.515.345,51

KAHRAMANMARAŞ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4	Giderin Turu					Gelirin Turu							
630	1	0	0	0	Personel Giderleri	0	0	12.236.222,91	600	3	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	47.503,43
630	1	1	0	0	Memurlar			1.294,11	600	3	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	0	17.155,59
630	1	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları			1.294,11	600	3	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0	0	17.155,59
630	1	1	5	3	Ek Ders Ücretleri			1.294,11	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0	0	17.155,59
630	1	5	0	0	Diğer Personel	0	0	12.234.928,80	600	3	6	0	0	Kira Gelirleri	0	0	30.347,84
630	1	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0	0	12.234.928,80	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları			5.347,84
630	1	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0	0	12.234.928,80	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			5.347,84
630	2	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	0	1.554.358,92	600	3	6	3	0	Ön İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzinleri	0	0	25.000,00
630	2	5	0	0	Diğer Personel	0	0	1.554.358,92	600	3	6	3	3	Kullanma izni Gelirleri	0	0	25.000,00
630	2	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0	0	1.554.358,92	600	4	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	0	37.370.690,88
630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0	0	1.554.358,92	600	4	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	35.593.483,10
630	3	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0	0	2.921.772,86	600	4	2	1	0	Cari	0	0	20.789.294,28
630	3	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	0	790.583,74	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	0	0	7.000.000,00
630	3	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0	0	20.700,26	600	4	2	1	51	Muhtar ödenekleri için	0	0	12.234.935,36
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0	0	9.244,12									
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0	0	2.258,04									

630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0	0	9.198,10					genel bütçeden alınan				
630	3	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0	0	38.504,34	600	4	2	1	99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0	0	1.554.358,92
630	3	2	2	1	Su Alımları	0	0	38.504,34	600	4	2	2	0	Sermaye	0	0	14.804.188,82
630	3	2	3	0	Enerji Alımları	0	0	724.575,77	600	4	2	2	99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0	0	14.804.188,82
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	0	0	125.986,37	600	4	5	0	0	Proje Yardımları	0	0	1.777.207,78
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0	0	254.546,10	600	4	5	1	0	Cari	0	0	1.777.207,78
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	0	0	344.043,30	600	4	5	1	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0	0	1.777.207,78
630	3	2	6	0	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	4.321,64	600	5	0	0	0	Diğer Gelirler	0	0	98.054.060,53
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	389,40	600	5	1	0	0	Faiz Gelirleri	0	0	1.019.216,70
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0	0	2.042,24	600	5	1	9	0	Diğer Faizler	0	0	1.019.217,70
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	0	0	1.890,00	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0	0	1.019.217,70
630	3	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0	0	2.481,73	600	5	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	0	7.500,00
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0	0	1.897,63	600	5	2	9	0	Diğer Paylar	0	0	7.500,00
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi	0	0	584,10	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	0	0	7.500,00
630	3	3	0	0	Yolluklar	0	0	93.760,72	600	5	3			Para Cezaları	0	0	133.009,65
630	3	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	79.718,45	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	0	0	133.009,65
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	79.718,45	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0	0	133.009,65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	8.114,19
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	8.114,19
630	3	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	124,16
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	124,16
630	3	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0	0	5.803,92
630	3	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	0	0	1.981,66
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	0	0	3.822,26
630	3	4	0	0	Görev Giderleri	0	0	19.977,50
630	3	4	2	0	Diğer Yasal Giderler	0	0	15.020,99
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler			15.020,99
630	3	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0	0	4.956,51
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	4.696,58
630	3	4	3	90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar vb. Giderler	0	0	259,93
630	3	5	0	0	Hizmet Alımları	0	0	758.217,97

600	5	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	96.894.333,18
600	5	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	96.635.096,92
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0	0	365.000,00
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0	0	128.420,00
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0	0	6.613,00
600	5	9	1	22	YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler	0	0	96.246.206,77
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	148.093,41
600	25	0	0	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	0	0	117.247,16
600	25	1	0	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	0	0	117.247,16
600	25	1	5	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	0	0	117.247,16
GELİRLER TOPLAMI:						0	0	135.589.502,00
FAALİYET SONUCU (+ / -)								112.780.536,19

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	446.719,12
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0	0	1.770,00
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	0	0	345.833,76
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0	0	84.179,36
630	3	5	1	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Gideri	0	0	14.936,00
630	3	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0	0	226.506,58
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0	0	21.340,00
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0	0	101.656,25
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	0	0	92.759,39
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0	0	10.750,94
630	3	5	3	0	Geçiş Ücretleri	0	0	1.850,00
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0	0	1.850,00
630	3	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0	0	63.278,75
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	0	0	36.603,99
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	0	0	26.674,76
630	3	5	5	0	Kiralar	0	0	19.583,52
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	0	0	17.706,12
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	0	0	1.877,40
630	3	5	9	0	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0	0	280,00
630	3	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0	0	280,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0	0	534.010,31
630	3	6	1	0	Temsil Giderleri	0	0	534.010,31
630	3	6	1	1	<i>Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri</i>	0	0	534.010,31
630	3	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	376.762,55
630	3	7	1	0	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	760,02
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	760,02
630	3	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0	0	10.384,00
630	3	7	2	1	<i>Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları</i>	0	0	10.384,00
630	3	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	365.618,53
630	3	7	3	1	<i>Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri</i>	0	0	3.280,40
630	3	7	3	2	<i>Makine Techizat Bakım ve Onarım Giderleri</i>	0	0	82.006,05
630	3	7	3	3	<i>Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri</i>	0	0	270.419,84
630	3	7	3	90	<i>Diğer Bakım ve Onarım Giderleri</i>	0	0	9.912,24
630	3	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	209.692,07
630	3	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	32.627,77
630	3	8	1	1	<i>Büro Bakım ve Onarımı Giderleri</i>	0	0	28.588,96
630	3	8	1	90	<i>Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri</i>	0	0	4.038,81

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	41.138,79
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	41.138,79
630	3	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	135.925,51
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	135.925,51
630	3	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0	0	138.768,00
630	3	9	3	0	Cenaze Giderleri	0	0	138.768,00
630	3	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0	0	138.768,00
630	5	0	0	0	Cari Transferler	0	0	24.296,95
630	5	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0	0	24.296,95
630	5	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0	0	24.296,95
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0	0	24.296,95
630	7	0	0	0	Sermaye Transferleri	0	0	185.000,00
630	7	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0	0	185.000,00
630	7	1	9	0	Diğer	0	0	185.000,00
630	7	1	9	90	Diğer	0	0	185.000,00
630	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	0	0	680.973,78
630	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	680.973,78
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman	0	0	235.200,00

					Giderleri			
630	13	1	3	0	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	0	0	59.071,97
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	0	0	34.528,46
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	0	0	352.173,35
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	0	354.647,68
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0	0	94.805,68
630	14	2	0	0	Beslenme Gıda Amaçlı Mutfakta Kullanılan T.	0	0	440,00
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	0	0	1.313,90
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0	0	106.818,55
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0	0	57.239,29
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhaşiye Malzemeleri	0	0	23.610,45
630	14	7	0	0	Yiyecek	0	0	346,14
630	14	8	0	0	İçecek	0	0	1.114,32
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0	0	41.418,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0	0	8.984,70
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0	0	7.113,66
630	14	14	0	0	Nakil Vasualları Lastikleri	0	0	10.272,09
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0	0	1.170,90
630	25	0	0	0		0	0	4.820,53
630	25	1	1	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0	0	3.932,96
630	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0	0	887,57

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	0	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	4.632.213,10
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	4.632.213,10
630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0	0	1.141.086,37
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	965.706,87
630	30	6	5	4	Enerji Giderleri	0	0	46.506,90
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	0	0	128.872,60
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0	0	20.128,91
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	20.128,91
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0	0	3.451.645,82
630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	3.448.013,31
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0	0	3.632,51
630	30	6	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	19.352,00
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	19.352,00
630	99	0	0	0	Diğer Giderler			214.659,08
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0	0	214.659,08
GİDERLER TOPLAMI :						0	0	22.808.965,81