



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

2021 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	9
8.	EKLER.....	33

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	3
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 4: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu	10
Tablo 5: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu.....	12
Tablo 6: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu	13
Tablo 7: Taşınmaz Mal Formları Karşılaştırma Tablosu	17
Tablo 8: Doğrudan Temin Usulü İle Yapılan İşlerde Ödenek Sınırı Aşımı Tablosu.....	20
Tablo 9: Doğrudan Temin Yöntemi İle Kısımlara Bölünen İşler Tablosu	22
Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Yapılan Değişiklik Sayılarına İlişkin Tablo	29
Tablo 11: Temel Muhasebe Alanlarında Yapılan Değişiklik Sayılarına İlişkin Tablo	30

KISALTMALAR

EKAP	Elektronik Kamu Alım Platformu
EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
YİKOB	Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması
2. Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
3. Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması
4. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Tahsilat İşlemleri Sonrası Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmemesi
5. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

1. Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'ndaki Değerler ile Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli'ndeki Değerlerin Tutarsız Olması
2. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarının Tahsilinin Zamanında Yapılmaması
3. Doğrudan Temin Suretiyle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi
4. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
5. Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi
6. İhalelerde Şirket Ortaklarının Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması
7. Anonim Şirketler İçin Adli Sicil Kayıtlarının Yönetim Kurulu Üyelerinin Tamamını Kapsayacak Şekilde Kontrol Edilmemesi
8. Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması
9. Birleştirilmiş Veriler Defterinde Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

10. Bakanlıklar ve Diğer Merkezi İdare Kuruluşlarınca, Yaptırılacak İş Karşılığı Transfer Edilen Kaynakların Bütçe Gelirleri Hesabına Kaydedilmemesi

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'un 28'inci maddesinin (A) fıkrası ile büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde genel bütçeli idare olarak yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları kurulmuş, daha sonra aynı maddede 674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesiyle yapılan değişiklikle yatırım izleme koordinasyon başkanlıkları, 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 273'üncü maddesinde, büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde, valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli olarak kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının;

- Kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu,
- Acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi,
- İlin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi,
- Temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi,
- İldeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesi görevlerini gerçekleştireceği belirtilmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in 5'inci maddesinde yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları bünyesinde kurulan acil çağrı merkezlerinin işleyişine dair usul ve esaslar 112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının; muhasebe ve raporlama işlemlerinde, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri; taşınır mallarına ilişkin işlemlerinde, Taşınır Mal

Yönetmeliği hükümleri; mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin işlemlerinde, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri; yapılan harcamalara ilişkin belge düzenleme işlemlerinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

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 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'te düzenlenmiştir. Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının sevk ve idaresini yapan başkanın vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısı olduğu ifade edilmiştir.

Başkanlıkta Yönetmelik'in 4'üncü maddesi gereği Yatırım İzleme Müdürlüğü, Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü, 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü, İdari ve Mali İşler Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ile Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü bulunmaktadır.

Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanmaktadır. Başkanlık bünyesindeki müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın Başkanlıkta görevlendirmeye valiler yetkilidir. Bu yetki çerçevesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı'nda vali tarafından görevlendirilmiş 52 memur, 20 işçi, 1 sözleşmeli personel ve 12 taşerondan kadroya geçen işçi çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 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. Öte yandan Yönetmelik'in 19'uncu maddesine göre Yönetmelik'te hüküm bulunmayan

hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin kıyasen uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı bütçesi, TBMM'deki bütçe görüşmelerinde başkanlıklarına yapılacak hazine yardımı ödenekleri belirlendikten sonra, hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak hazırlanır ve valinin onayına sunulur. Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçe vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.

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 İçişleri Bakanlığının e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Başkanlığın 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Çeşidi	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Bütçe ile Verilen Ödenekler	Kurum Dışı Ek/ Özel Ödenek	Aktarmayla Eklenen/ Düşülen Ödenekler	Net Bütçe Ödenegi	Bütçe Giderleri Toplamı	İptal Edilen Ödenekler*	Sonraki Yıla Devreden Ödenekler
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
Personel Giderleri	0,00	975.000,00	21.927.008,64	15.000,00	22.917.008,64	22.916.490,13	518,51	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	200.000,00	6.696.017,27	18.500,00	6.914.517,27	6.914.004,74	512,53	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	555.201,52	11.619.000,00	1.989.671,86	1.806.332,00	15.970.205,38	9.755.753,42	6.126.186,51	88.265,45
Cari Transferler	0,00	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	66.409,52	153.590,48	0,00
Sermaye Giderleri	43.990.350,05	3.925.000,00	141.124.274,60	-839.832,00	188.199.792,65	100.762.680,99	2.432.579,60	85.004.532,06
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	1.500.000,00	0,00	-1.000.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	44.545.551,57	18.439.000,00	176.736.972,37	0,00	239.721.523,94	145.415.338,80	9.213.387,63	85.092.797,51

Başkanlığın 2021 yılı bütçesi ile 18.439.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 44.545.551,57 TL ve 176.736.972,37 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 239.721.523,94 TL olmuştur. Yıl içinde 145.415.338,80 TL bütçe gideri yapılmış, 9.213.387,63 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 85.092.797,51 TL ödenek ise 2022 yılına devretmiştir.

Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini	Tahsilat Tutarı	Red ve İadeler	Net Tahsilat	Gerçekleşme
-------------------------------	---------------------	-----------------	----------------	--------------	-------------

	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	126.000,00	520.828,70	0,00	520.828,70	413,36
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	275.000,00	436.869,84	3.213,80	433.656,04	157,69
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	11.346.609,52	2.985.000,00	0,00	2.985.000,00	26,31
05- Diğer Gelirler	6.691.390,48	5.622.136,94	0,00	5.622.136,94	84,02
06- Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	-
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Toplam	18.439.000,00	9.564.835,48	3.213,80	9.561.621,68	51,86

Başkanlığın 2021 yılı bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin %58,80'ini "YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, %31,22'sini Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Kodu	2021 Yılı Gider Bütçesi (TL)*	2021 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Personel Giderleri	975.000,00	22.916.490,13	2350,41
02-S.G.K. Devlet Prim Giderleri	200.000,00	6.914.004,74	3457,00
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.619.000,00	9.755.753,42	83,96
04-Faiz Giderleri	220.000,00	-	
05-Cari Transferler	3.925.000,00	66.409,52	1,69
06-Sermaye Giderleri	0,00	100.762.680,99	
07-Sermaye Transferleri	1.500.000,00	5.000.000,00	333,33
08-Borç Verme	0,00	0,00	
Toplam	18.439.000,00	145.415.338,80	788,63

Başkanlığın bütçe giderlerinin %69,29'u sermaye giderleri, %6,71'i mal ve hizmet alım giderleri, %15,76'sı ise muhtar ücretlerini kapsayan personel giderlerinden oluşmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Başkanlığın faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 94.777.139,11 TL, Faaliyet Geliri 209.816.647,30 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 115.039.508,19 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesi uyarınca; Başkanlıkların muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planını göre yapılmaktadır.

Hesap planında yer almamakla birlikte Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelikteki hesap planına hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Başkanlıkların raporlama işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre yapılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) 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.

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin 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 Sayıştay'a 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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

prosedürlerinin tasarlanmasına 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

2012 yılında çıkarılan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile büyükşehirlerde bulunan İl Özel İdareleri yerine Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları kurulmuştur. 01.09.2016 tarihli ve 29818 sayılı Resmi Gazete'nin 2. Mükerrer sayısında yayımlanan 674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesi ile Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları ile ilgili olarak, 3152 sayılı Kanun'un 28/A maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesine "valiye bağlı olarak" ibaresinden sonra gelmek üzere "kamu tüzel kişiliğine haiz ve özel bütçeli" ibaresi eklenmiştir.

2012 yılından bu yana, organizasyon yapısındaki değişiklikler, İl Özel İdarelerinin, Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarına dönüşmesinde sıkıntılar yaşanmasına neden olmuştur. Başkanlığın organizasyon yapısı, görev tanımları ve çalışma süreçleri İçişleri Bakanlığınca çıkarılan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik ile belirlenmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'te iç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir düzenleme veyahut iç kontrol sisteminin kurulması ve etkin işleyişine dair herhangi bir yetki, görev ve sorumluluk tanımlanmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda yer almayan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının, bütçe oluşturma, muhasebe ve kayıt düzenleri de İçişleri Bakanlığınca çıkarılan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmektedir. Özellikle bütçe oluşturma, bütçelerin kullanımı ve bütçe uygulamalarının raporlanması ve mali tablo oluşturma süreçleri, 5018 sayılı Kanun ve ikincil mevzuatına atıflar yapılarak ortaya çıkan karmaşıklığın giderilmesine çalışılmıştır.

Sonuç olarak stratejik plan, performans programı, iç denetim gibi 5018 sayılı Kanun ile getirilmiş uygulamaların, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli kuruluş olan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları için geçerli olmadığı, ön mali kontrol yetkilisinin ise Strateji ve Koordinasyon Müdürü ile eş tutulduğu anlaşılmaktadır.

Malatya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığından, bu Kanun'un tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamakta olup bu hususta herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması

Kurumun mali tablolarında yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubundaki taşınmaz malların değerleri ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in “Kayıt şekli” başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan

taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak muhasebe kayıtları, mali tablolar ve taşınmaz icmal cetvellerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mali tablolarda yer alan taşınmaz değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

Tablo 4: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu

Hesap Adı	Bilanço Değeri (TL)	Taşınmaz İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
250 Arazi ve arsalar hesabı	15.194.867,16	3.287.052,00	11.907.815,16
252 Binalar hesabı	0,01	22.584.256,60	-22.584.256,59

Kamu idaresi cevabında, hatanın düzeltilmesi için çalışma başlatıldığı ifade edilmekle birlikte, henüz düzeltme işlemi yapılmamıştır. Ayrıca yapılacak düzeltme kayıtları, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmayacaktır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak taşınmaz icmal cetvellerindeki değerler ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği, bu haliyle Bilançoda Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan 250 Arazi ve arsalar hesabı ile 252 Binalar hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu Ek 6 da kurum tarafından tahsisli kullanılan taşınmazlar olduğu halde, söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 27.04.2015 tarih ve 90192509-

010.03-4167 sayılı “Taşınmaz Tahsis İşlemleri” konulu genel yazılarında 1.3.Tahsis işleminin muhasebeleştirilmesi başlığı altında tahsisli taşınmazların kayıt işlemleri örneklerle anlatılmıştır. Söz konusu yazıda;

“Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştirilen ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktır.” denilmektedir.

Ancak muhasebe kayıtları, mali tablolar ile taşınmaz form ve cetvellerinin incelenmesi sonucunda Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu Ek 6 da tahsisli kullanılan 3.492.130,68 TL değerinde arsa ve tarla niteliğinde, 22.583.408,40 TL değerinde bina ve konut niteliğinde taşınmaz olmasına rağmen, 250 Arazi ve arsalar hesabı ve 252 Binalar hesabının 03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar alt kodunun işlem görmediği, yine karşılıklı çalışacağı diğer hesap olan 500 Net Değer hesabının 12.Tahsisli kullanılan taşınmazlar alt kodu ile 13.Tahsis edilen taşınmazlar için ayrılmış amortisman tutarı alt kodunun işlem görmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, hatanın düzeltilmesi için çalışma başlatıldığı ifade edilmekle birlikte, henüz düzeltme işlemi yapılmamıştır. Ayrıca yapılacak düzeltme kayıtları, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmayacaktır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak taşınmaz form ve cetvellerindeki değerler ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği, bu haliyle Bilançoda yer alan 250 Arazi ve arsalar hesabı, 252-Binalar hesabı, 257-Birikmiş amortismanlar hesabı ve 500 Net değer/sermaye hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması

Muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi sonucunda maddi duran varlıkların bir kısmı için amortisman ayrılmadığı, bir kısmı için ise kayıtlı değerinden fazla amortisman

ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi Duran Varlıklar" hesap grubuna ilişkin olan "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin 2'nci fıkrasının (ç) bendinde; amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş amortismanlar hesabında aynı Yönetmelik'in 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır. Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortisman tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, hatanın düzeltildiği ifade edilerek buna ilişkin muhasebe işlem fişlerinin görüntüleri cevap ekinde gönderilmiştir. Ancak yapılan düzeltme kayıtları, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

İdarenin maddi duran varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması, bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması bilançoda 257 Birikmiş amortismanlar hesabını, aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu faaliyet sonuçları tablosunda amortisman giderleri kadar 630 Giderler hesabını etkilemektedir. Bu nedenle mali tablolarda yer alan 257 Birikmiş amortismanlar hesabı ve 630 Giderler hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

Tablo 5: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)
253.01.02..	Enerji Tesisleri	211.209,38
253.01.99..	Diğer Tesis ve Sistemler	165.621,26

253.03.06..	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	8.877,14
255.99.02..	Seyyar Tanklar ve Tüpler	2.194,80
	Toplam:	387.902,58

Tablo 6: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortisman Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
253.03.05..	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler	450,00	5.511,78	-5.061,78

BULGU 4: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Tahsilat İşlemleri Sonrası Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmemesi

Başkanlık tarafından belediyelerce taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarından tahsil olunan tutarların bildirilmesi sonrasında yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve bu payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte bütçe gelirleri hesabına kaydedilmeyerek emanet hesaplarında izlendiği 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 belediyelerin 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.

Öte yandan, söz konusu tutarların takip ve tahsil işlemleri ile gelir kayıtlarının nasıl yapılacağı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde söz konusu tutarların takip ve tahsil işlemleri ile gelir kayıtlarının nasıl yapılacağı Yönetmelik'in 120 Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin 86,87 ve 88'inci maddelerinde, belirtilmiştir. Bu çerçevede; gelir tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600 Gelirler hesabına alacak; bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa hesabı, 102 Banka hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 Gelir yansıtma hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı adı altında toplanan tutarların, YİKOB'larca muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, belediyelerden bildirimler geldiğinde 120 Gelirlerden alacaklar hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak yazılarak tahakkuk kaydının yapılması, katkı payı banka hesabına yattığında ise gelen tutarın 102 Banka hesabına borç ve 120 Gelirlerden alacaklar hesabına alacak, diğer taraftan 800 Bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 Gelir yansıtma hesabına borç yazılarak tahsilat kaydının yapılması gerekmektedir.

Nitekim Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 18/11/2016 tarih ve 2016/3 seri nolu YİKOB alacakları konulu Tahsilat İç Genelgesinde, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, 3152 sayılı Kanununun 28/A maddesinde YİKOB'un gelirleri arasında sayılmadığı ancak, ilgili mevzuatı gereği belediyeler tarafından tahsil edildiği halde süresinde YİKOB'a aktarılmayan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, genel bütçenin dışında özel bütçeli kamu tüzel kişisi olan YİKOB tarafından, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilerek kendi bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak, uygulamada belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların, Başkanlığa bildirilmesi sonrası tahakkuk esaslı muhasebe gereği yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte 333 Emanetler hesabında izlendiği, 120 Gelirlerden alacaklar hesabı, 800 Bütçe gelirleri hesabı ve 805 Gelir yansıtma hesabı ile ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, yeni dönem muhasebe kayıtlarında hatalı işlemin düzeltildiği ifade edilerek cevap ekinde örnek muhasebe kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi gönderilmiştir. Ancak yapılan düzeltme kayıtları, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi sonucunda, 2021 yıl sonu itibarı ile henüz tahsil edilmeyen toplam 19.601.336,76 TL tutarındaki taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı alacağı tahakkuk kayıtlarının yapılmaması ve tahsilinde ilgili hesaplara kaydının yapılmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan 120 Gelirlerden alacaklar hesabı, 333 Emanetler hesabı, 600 Gelirler hesabı, 800 Bütçe gelirleri hesabı ve 805 Gelir yansıtma hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Yapımı süren bazı maddi duran varlıklar için yapılan her türlü malzeme ve işçilik giderleri ile genel giderlerin 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınmadan doğrudan 630 Giderler hesabına alınarak muhasebeleştirildiği, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilmekte iken geçici kabulü yapılmış olan yatırımların ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabının niteliğini tanımlayan 204'üncü maddesinde bu hesabın; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hususu düzenlenmiştir.

Buna göre yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmesi, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki tutarların geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte veya iş fiilen tamamlandığı tarihte bu hesaptan çıkartılıp ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Uygulamada yapımı süren bazı maddi duran varlıklar için geçici kabulden önce yapılan madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı yerine 630 Giderler hesabında izlendiği, diğer taraftan geçici kabul işlemi yapılmış olan yapım işlerine ilişkin madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258 Yapılmakta olan yatırımlar

hesabında izlenmeye devam edildiği ve bu yatırımın ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, konu hakkında ilgili birimler bilgilendirilmiş olup, ilgili mevzuat hükümleri gereği işlem yapılacaktır denilmektedir. Ancak herhangi bir düzeltme işlemi yapılmadığı gibi yapılacak düzeltme de 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmayacaktır.

Mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği açısından yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici kabul işlemi yapılınca kadar 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmesi, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması ve ilgili kuruma devredilmesi ile birlikte kurumun mali tablolarının maddi duran varlık hesaplarından düşülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’ndaki Değerler ile Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli’ndeki Değerlerin Tutarsız Olması

Kurumun taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi sonucunda Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu Ek 2 de yer alan değerler ile Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli Ek 7A da yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik’in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu Ek 2 de yer alan değerler ile Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli Ek 7A da yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

Tablo 7: Taşınmaz Mal Formları Karşılaştırma Tablosu

Hesap Adı	Ek 2 Nolu Form Değeri (TL)	Ek 7A Nolu İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
250 Arazi ve arsalar hesabı	3.422.999,95	3.217.979,04	205.020,91
252 Binalar hesabı	20.756.968,96	20.756.519,54	449,42

Kamu idaresi cevabında, hatanın düzeltilmesi için çalışma başlatıldığı ifade edilmekle birlikte, henüz düzeltme işlemi yapılmamıştır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu Ek 2 de yer alan değerler ile Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli Ek 7A da yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarının Tahsilinin Zamanında Yapılmaması

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ödemekle yükümlü belediyelerin bir kısmının aylık bildirim ve ödemelerini zamanında yapmadıkları 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 belediyelerin 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.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, belediyeler 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.

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde yıl sonu itibarı ile toplam 19.601.336,76 TL tutarında zamanında yatırılmayan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı alacağı olduğu görülmektedir. Aynı zamanda kurum tarafından ilgili belediyeler ve İller Bankası ile alacağın tahsili için yazışmalar yapılarak alacağın takibinin yapıldığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında, söz konusu alacakların takip ve tahsilinin devam ettiği ifade edilerek buna ilişkin yazışmalar cevap ekinde gönderilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri gereği ilgili belediyelerin söz konusu payları zamanında göndermesinin takip edilerek alacakların tahsilinin zamanında sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Doğrudan Temin Suretiyle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi

Doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'da ihale ve diğer satın alma süreçlerinin yürütülmesi için Kamu İhale Kurumu tarafından oluşturulan EKAP'a ilişkin hükümler düzenlenmiştir. İlgili maddede EKAP'ın kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kurum tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki görev ve yetkilere istinaden Kamu İhale Kurumu, Kamu İhale Genel Tebliğini'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2'nci maddesinde doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması gerektiğini düzenlemiştir.

Yapılan incelemede, doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği görülmüştür.

Bu durum yukarıda yer verilen yasal düzenlemelere aykırılık teşkil etmekle birlikte, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinde yer alan ve söz konusu Kanun'un 21'nci ve 22'nci maddeleri kapsamında parasal limitler dâhilinde yapılan harcamalarının, idarenin bütçesine bu amaçla koyduğu ödeneğin %10'unu aşamayacağı hükmüne ilişkin kontrollerin EKAP verileri ile de teyit edilememesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, Doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımların Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslar dâhilinde EKAP'a kaydedilmesine riayet edilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımların Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslar dâhilinde EKAP'a kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların yıllık toplamının, 2021 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; *"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."* hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde idarelerin yaklaşık maliyeti 404.732,00 TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulü ile temin edebileceği; "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00-TL'yi, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iiaşeye ilişkin alımlarını ilan

yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Buna göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iâşeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

31.12.2020 tarih ve 31351 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin (ı) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ"ın "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında; Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendine göre, Kanun kapsamında yer alan ve bütçe sahibi olan kamu idarelerinin; Kanun'un gerek 21'inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iâşeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kurulun uygun görüşü olmadan aşamayacağı, bu oran aşılarak Kuruma yapılan başvuruların reddedileceği,

3'üncü fıkrasında ise Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate alınacağı; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanacağı,

ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi kapsamında ihale yapılmadığı görülmüş olup, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımları, hizmet alımları ve yapım işlerinde, aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unun, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Doğrudan Temin Usulü İle Yapılan İşlerde Ödenek Sınırı Aşımı Tablosu

Harcama Kalemleri	2021 Yılı Toplam Ödenek Tutarı (A)	Toplam Ödenek'in % 10'u (Sınır) (B=A*%10)	22 (d) Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL) (C)	Sınırı Aşan Tutar (TL) (D=C-B)	22 (d) Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı/Toplam Ödenek Tutarı (C/A)
-------------------	------------------------------------	---	---	--------------------------------	---

Mal Alımı	4.095.462,81	409.546,28	1.438.287,51	1.028.741,23	0,351
Hizmet Alımı	4.764.913,25	476.491,33	3.497.251,76	3.020.760,43	0,733
Yapım İşi	1.755.669,80	175.566,98	455.139,63	279.572,65	0,259

Kamu idaresi cevabında, hatalı uygulamanın düzeltileceği ifade edilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

İdare tarafından 2021 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 22 (d) maddesi kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, her biri için ayrı ayrı bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u tutarındaki sınırın, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması hususu, 4734 sayılı Kanun ve ilgili Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 5: Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi

İdare tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında gerçekleştirilen hizmet alımları ile yapım işlerinin doğrudan temin limitinin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; İdareler; yapacakları ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve kaynakların verimli kullanılmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Aynı maddede, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği ve 4734 sayılı Kanuna göre yapılacak ihalelerde, açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin ise Kanun'da belirtilen özel hallerin gerçekleşmesi halinde kullanılabilmesi,

Aynı Kanun'un "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinde; Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 2021 yılı için 121.405,00 TL 'yi aşmayan ihtiyaçlarının doğrudan temin yöntemi ile karşılanabileceği, bu yöntem ile yapılan alımlarda ihale komisyonu kurma ve 10'uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçların temin edileceği,

hususları düzenlenmiştir.

4734 sayılı Kanuna göre çıkarılan Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Temel İlkeler" başlıklı 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrası ile Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Temel İlkeler" başlıklı 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; eşik değerlerin ya da parasal limitlerin altında kalmak veya bu yönetmeliklerde yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendi Gereğince İhtiyaçların Temini" başlıklı 22'nci maddesine göre de; belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin aşılabacağı tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanun'un ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde; ihalelerde rekabetin ve eşit muamelenin, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasının ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla alımların kısımlara bölünemeyeceği ilkelerine uyulmasının gerekliliği açıkça ortaya konulmaktadır.

Yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 2021 yılında doğrudan temin yöntemiyle yapılan bazı hizmet alımları ile yapım işlerinin belirlenen parasal sınırların altında kalacak şekilde kısımlara bölüldüğü görülmüştür.

Tablo 9: Doğrudan Temin Yöntemi İle Kısımlara Bölünen İşler Tablosu

İLGİLİ BİRİM	İŞİN ADI	SÖZLEŞME TARİHİ	KDV HARIÇ SÖZLEŞME TUTARI (TL)	İŞİN TÜRÜ
Yatırım İzleme Müdürlüğü	Uygulama Projeleri Hazırlanma İş	07.09.2021	85.000,00	Hizmet Alımı
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İş	15.09.2021	82.000,00	
		09.09.2021	82.300,00	
		09.09.2021	82.300,00	
		08.09.2021	49.900,00	

	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	08.09.2021	26.800,00	
		09.09.2021	59.800,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	06.09.2021	98.000,00	
		06.09.2021	25.000,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	07.09.2021	84.500,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	18.10.2021	42.000,00	
		18.10.2021	36.000,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	14.10.2021	41.000,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	15.10.2021	84.750,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	26.10.2021	78.700,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	15.10.2021	82.000,00	
	Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	26.10.2021	63.500,00	
Uygulama Projeleri Hazırlanma İşi	15.10.2021	42.000,00		
Yatırım İzleme Müdürlüğü	Sulama Havuzu Yapım İşi	04.10.2021	95.600,00	Yapım İşi
	Sulama Havuzu Yapım İşi	24.09.2021	113.400,00	
	Sulama Havuzu Yapım İşi	05.10.2021	97.800,00	
İdari ve Mali İşler Müdürlüğü	Araç Kiralanması	26.03.2021-24.04.2021	87.741,24	Hizmet Alımı
		25.04.2021-24.05.2021	87.741,24	
		25.05.2021-23.06.2021	87.741,24	
		24.06.2021-23.07.2021	87.741,24	
		24.07.2021-22.08.2021	87.741,24	
		23.08.2021-21.09.2021	87.741,24	
		22.09.2021-21.10.2021	87.741,24	
	Araç Kiralanması	30.04.2021-24.05.2021	113.458,50	
		25.05.2021-18.06.2021	111.567,52	
	Araç Kiralanması	28.03.2021-26.04.2021	37.926,25	
		27.04.2021-26.05.2021	37.926,25	
	Araç Kiralanması	05.04.2021-04.05.2021	53.552,41	
		05.05.2021-29.05.2021	45.383,40	
		30.05.2021-28.06.2021	54.460,08	
	Araç Kiralanması	19.06.2021-18.07.2021	35.701,61	
		18.08.2021-16.09.2021	35.701,61	
		19.08.2021-17.09.2021	35.701,61	
18.09.2021-17.10.2021		35.701,61		
17.09.2021-16.10.2021		35.701,61		

	Araç Kiralanması	05.05.2021-29.05.2021	35.927,29
		30.05.2021-28.06.2021	43.112,75
		30.06.2021-29.07.2021	43.112,75
		30.07.2021-28.08.2021	43.112,75
		29.08.2021-27.09.2021	43.112,75
		28.09.2021-27.10.2021	43.112,75
		28.10.2021-26.11.2021	43.112,75
		27.11.2021-26.12.2021	43.112,75
	Araç Kiralanması	15.04.2021-04.05.2021	99.553,92
	Araç Kiralanması	19.03.2021-17.04.2021	44.627,01
		23.03.2021-21.04.2021	43.870,62
		22.04.2021-21.05.2021	43.870,62
		18.04.2021-17.05.2021	44.627,01
		22.10.2021-20.11.2021	43.870,62
	Araç Kiralanması	29.12.2020-31.12.2021	50.400,00
		30.12.2020-31.12.2021	54.000,00
		30.12.2020-31.12.2021	96.000,00

Kamu idaresi cevabında, ilgili harcama birimleri konuyla ilgili uyarılmış olup, doğrudan temin limitinin altında kalmak kaydıyla ödemelerin kısımlara bölünerek ödenmesi uygulaması mevzuatın uygun olmadığından bu hususa riayet edilcektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Hizmet alımları ile Yapım işlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi, açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların, kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle alınmamasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: İhalelerde Şirket Ortaklarının Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerde teklif veren şirketin ve teklifi imzalayan yetkililerin yasaklılık teyidi yapılırken, söz konusu şirketlerin ortaklarına yönelik yasaklılık teyidinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İhaleye katılmayacak olanlar" başlıklı 11'inci maddesinde, doğrudan veya dolaylı veya alt yüklenici olarak, kendileri veya başkaları adına hiçbir şekilde ihalelere katılmayacak olanlara ilişkin düzenleme yapılmıştır. Anılan Kanun'un 17'nci maddesinde yasak fiil ve davranışlar; 59'uncu maddesinde ise isteklilerin ceza sorumluluğu düzenlenmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5.2'nci maddesinde yasaklılık teyidi yapılırken aday ve istekliler ile bunların şahıs şirketi olmaları halinde tüm ortaklarının, sermaye şirketi olmaları halinde sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortakları ve hisseleri toplamı şirket sermayesinin yarısından fazlasını teşkil eden ortakları ile başvuru veya teklifi ya da sözleşmeyi imzalayanın, başka bir ifade ile ihaleye katılan vekil ve temsilcilerinin de ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının sorgulanacağı ve Kamu İhale Kurumundan teyit ettirileceği hususu düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerde sermaye şirketi niteliğinde olan isteklilerin sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortakları ve hisseleri toplamı şirket sermayesinin yarısından fazlasını teşkil eden ortakları hakkında yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, ihalelere teklif veren şirket ortaklarının Kamu İhale Kurumundan yasaklılık sorgulaması ihale birimince yapılmaktadır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Gerekli yasaklılık sorgulamalarının yapılmaması, firmaların ihaleye katılma yeterlilik ve koşullarına sahip olmadığı halde İdarenin gerçekleştirdiği ihalelere katılımını mümkün hale getirmektedir. Söz konusu risklerin giderilmesi için yasaklılık sorgulamasının mevzuatta uygun olarak yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Anonim Şirketler İçin Adli Sicil Kayıtlarının Yönetim Kurulu Üyelerinin Tamamını Kapsayacak Şekilde Kontrol Edilmemesi

İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerde adli sicil bilgileri içeren belgenin, anonim şirketler için yönetim kurulu üyelerinin tamamını kapsayacak şekilde kontrol edilmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İhaleye katılımında yeterlik kuralları" başlıklı 10'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasının (e) bendinde, İhale tarihinden önceki beş yıl içinde, mesleki faaliyetlerinden dolayı yargı kararıyla hüküm giyen isteklilerin ihale dışı bırakılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Kanunu Genel Tebliği'nin 17'nci maddesinin 5'inci bendinde; İsteklilerin tüzel kişi olması halinde; Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca; anonim şirket ise yönetim kurulu üyelerinin, limited şirket ise şirket müdürünün, yoksa ortaklarının tamamının, kolektif

şirket ise ortakların tamamının, komandit şirkette komandite ortakların hepsinin, komanditer ortaklardan kendilerine şirketi temsil yetkisi verilmiş olan ortakların, kooperatiflerde yönetim kurulu üyelerinin Adalet Bakanlığı, Adli Sicil ve İstatistik Genel Müdürlüğü'ne bağlı birimlerden alacakları belgelerin idarelerce kabul edileceği, öte yandan, sermaye şirketinde yönetim kurulu üyesi veya limited şirket müdürü olmasa dahi şirketin idaresinde hâkim etkisi bulunan ortak veya ortakların da onuncu maddenin dördüncü fıkrasının (e) bendi uyarınca adli sicil kaydını ibraz etmeleri gerektiği ifade edilmektedir.

Buna göre tüzel kişi isteklilerin 4734 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasının (e) bendinde belirtilen durumda olmadıklarını kanıtlamak amacıyla idareye sundukları belgelere yönelik idare tarafından yapılacak kontrolün, söz konusu istekli anonim şirket ise yönetim kurulu üyelerinin tamamını kapsayacak şekilde yapılması gerekmektedir. Ayrıca ek olarak yönetim kurulu üyesi olmasa dahi şirketin idaresinde hâkim etkisi bulunan kişilerin de ihaleyi yapan idarece adli sicil kontrolünün yapılması idarenin sorumluluğundadır.

Yapılan incelemede, İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerde söz konusu hususa dikkat edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, adli sicil kayıtlarının yönetim kurulu üyelerinin tamamının kontrolü ihale birimimizce yapılmaya başlanmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

İhale sürecinin Kanunun temel ilkelerine uygun olarak güvenilir şekilde yürütülmesi ve sonuçlandırılması adına idare tarafından bahsi geçen mevzuat hükümlerine uygun işlemin tesis edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması

İdare tarafından ihale edilen yapım işlerine ait all risk sigorta poliçelerine ilişkin bazı işlemlerin sözleşmelere ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine uygun olmadığı görülmüştür.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 17'nci maddesinde işin, iş yerinin korunması ve sigortalanması hususu düzenlenmiştir. Söz konusu maddede yüklenicilerin; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere

karşı all risk sigorta yaptırma zorunluluğu hüküm altına alınmıştır. All risk sigortaya ilişkin düzenlemelere ise Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer verilmiş olup bahsi geçen maddede yaptırılacak olan all risk sigortaların Yapım İşleri Genel Şartnamesindeki hükümler çerçevesinde yaptırılması gerektiği düzenlenmiştir.

İdare tarafından ihale edilen ve sözleşmeye bağlanan yapım işlerine ilişkin sigorta poliçelerinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

A) All Risk Sigorta Primlerinin Ödendiğine ve Sigorta Poliçesinin Yürürlükte Olduğuna Dair Belge Bulunmadan Hakediş Tahakkuku Yapılması

İdare tarafından ihale edilen yapım işlerine ilişkin hakediş tahakkuku yapılırken sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin İdareye sunulmadığı halde İdarece hakediş tahakkuku yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında; sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; yapım işlerinde yükleniciler tarafından all risk sigorta yaptırılmakla beraber, hakedişlerin tahakkuka bağlanmasından önce sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin İdareye sunulmadığı ve İdarenin de bu belgenin var olup olmadığına bakmaksızın hakedişleri tahakkuka bağladığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, All Risk sigorta poliçelerinin primlerinin ödendiğine dair takip yapılacaktır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükmü çerçevesinde işlem tesis edilmemesi; yüklenici tarafından sigorta primlerinin ödenmediği ve bu yüzden sigorta şirketince sigorta poliçesinin iptal edildiği durumda, poliçe kapsamındaki bir rizikonun gerçekleşmesi neticesinde İdarenin sigorta şirketinden tazminat alamayarak zarara uğramasına sebebiyet verebilecektir.

B) All Risk Sigorta Poliçelerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde Belirtilen Oranların Üzerinde Muafiyet Oranlarına Yer Verilmesi

İdare tarafından ihale edilen yapım işlerine ait all risk sigorta poliçelerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinde belirtilen uygulanabilecek azami muafiyet oranlarının üzerinde oranlar belirlendiği tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; kıymetlerin sigortalanmasında tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2 olabileceği belirtilmiştir. Deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının azami %20 olabileceği, bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmayacağı düzenlenmiştir. Ayrıca muafiyet ve koasürans oranlarına isabet eden hasarların karşılanmasının yüklenicinin sorumluluğunda olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince, muafiyet açısından tüm riskler için uygulanabilecek azami oranın %2 olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdarece ihale edilen yapım işlerine ilişkin all risk sigorta poliçelerinde yangın, hırsızlık, üçüncü şahıs mali mesuliyet, diğer doğal afetler, kazık iksa ankraj hasarları, bakım devresi, diğer hasarlar vb. muafiyetlerin % 10 oranında düzenlendiği görülmüştür.

All risk sigorta poliçelerinde, Yapım İşleri Genel Şartnamesinde belirtilen uygulanabilecek azami muafiyet oranlarının üzerinde oranlar belirlenmiş olması, yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmamakla birlikte karşılaşılabileceği riski artırmaktadır. Dolayısıyla Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükmünde belirtildiği üzere tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2 olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bundan sonra yapılacak all risk poliçelerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinde belirlenen hususlara riayet edilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

All risk sigorta poliçelerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükmü çerçevesinde yapılmasının bahse konu riskin azaltılması bakımından önem arz ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Birleştirilmiş Veriler Defterinde Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarından bir kısmının, geriye dönük olarak değiştirildiği ve boş yevmiye numaralarının olduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 'Kayıt düzeni ve kayıt düzeltilmesi' başlıklı

18' inci maddesinde; “*Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında “1” den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir....*” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde;

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır. ...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, muhasebe işlemlerinin gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında birden başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedileceği, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği ve muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumun Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 6502, 6510 ve 6513 yevmiye numaralarının boş bırakıldığı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere geriye dönük kayıt değiştirildiği görülmüştür.

İdarenin farklı zamanlarda Kurumumuza gönderdiği Birleştirilmiş Veriler Defterlerinin kıyaslanması neticesinde; aşağıda yer verilen tablolarda gösterildiği üzere muhasebe kayıtlarında, yeni bir muhasebe kaydı yapılmaksızın pek çok kez değişiklik yapıldığı görülmüştür. Birinci tablo genel itibariyle; ödeme emri belgesi üzerindeki bilgilerden en az birinde yapılan (yevmiye açıklamalarının, banka hesap numaralarının, ilgili kişilerin banka ve kimlik numaralarının değiştirilmesi vb.) değişiklik sayısını, ikinci tablo ise; temel muhasebe alanlarında yapılan (yevmiye tarihi, hesap kodu, ekonomik kodlar, borç ve alacak tutarlarındaki değişiklik) değişiklik sayısını göstermektedir.

Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Yapılan Değişiklik Sayılarına İlişkin Tablo

BVD Kayıtlarında Değişiklik Yapılan Tarihler
--

	30.07.2021	15.08.2021	07.09.2021	15.09.2021	08.10.2021	15.10.2021	15.11.2021	03.12.2021	15.12.2021	01.01.2022	15.01.2022
Değişiklik Sayısı	4	1	1	27	2335	1	12	4	13	16	3

Tablo 11: Temel Muhasebe Alanlarında Yapılan Değişiklik Sayılarına İlişkin Tablo

	BVD Kayıtlarında Değişiklik Yapılan Tarihler									
	30.07.2021	15.09.2021	08.10.2021	15.10.2021	15.11.2021	03.12.2021	15.12.2021	01.01.2022	15.01.2022	
Değişiklik Sayısı	1	1	18	1	1	4	3	13	2	

Kamu idaresi cevabında, Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarında 6502, 6510 ve 6513 yevmiye numaralarının boş bırakıldığı görülmüş olsa da bu fişler 2021 yılı kapatma fişleri olup kayıtlarımızda mevcuttur denilerek cevap ekinde üzerinde el ile yevmiye numarası yazılmış boş muhasebe işlem fişleri gönderilmiştir. Söz konusu muhasebe işlem fişleri incelendiğinde yevmiye tarihi, yevmiye numarası, kayıt yapılan hesap adı ve kodu ile tutarları yer almamaktadır. Bu nedenle söz konusu muhasebe işlem fişleri boş olup, herhangi bir muhasebe kaydı yer almamaktadır. Ayrıca Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarından bir kısmının, geriye dönük olarak değiştirilmesine ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, mevcut durumun İdare açısından hem risk oluşturabileceği hem de mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkileyebileceği, bu türden işlemlerden kaçınmak için gerekli önlemlerin alınarak, yevmiye kayıtlarının muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Bakanlıklar ve Diğer Merkezi İdare Kuruluşlarınca, Yaptırılacak İş Karşılığı Transfer Edilen Kaynakların Bütçe Gelirleri Hesabına Kaydedilmemesi

Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarınca, yaptırılacak her türlü yatırım, yapım, bakım, onarım ve yardım işleri karşılığı gönderilen ödeneklerin 800 Bütçe gelirleri hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Bakanlıklar ve Diğer Merkezi İdare Kuruluşlarının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Aracılığıyla Yapacakları İşlerin Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Başkanlıkların kaynak kullanımı" başlıklı 8'inci maddesinin 1'inci fıkrasında "(1) İdarelerce yaptırılacak iş karşılığı transfer edilen kaynaklar, Bakanlıklar tarafından bütçelerine gelir ve

İdareler itibariyle ayrı tertiplere (idarelerce kullanılan fonksiyonel kodlara) ödenek kaydedilerek izlenir. Söz konusu ödeneklerden, idare için belirlenen tertipler dışında diğer tertiplere aktarma yapılamaz ve bu ödenekler ile nakit imkânlar başka amaçlarla kullanılamaz.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 800 Bütçe gelirleri hesabının niteliğini ve işleyişini düzenleyen 382 ve 383 üncü maddelerinde, bu hesabın, mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacağı ifade edilerek, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın bir taraftan ilgisine göre 600 Gelirler hesabı veya 120 Gelirlerden alacaklar hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak, 100 Kasa hesabı, 102 Banka hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan bu hesaba alacak 805 Gelir yansıtma hesabına borç kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri gereği bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarınca, yaptırılacak iş karşılığı transfer edilen kaynakların, başkanlıklar tarafından bütçelerine gelir ve İdareler itibariyle ayrı tertiplere ödenek kaydedilerek izlenmesi gerekmektedir.

Ancak uygulamada aktarılan ödeneklerin 600 Gelirler hesabına kaydedilmeye yetinildiği, 800 Bütçe gelirleri hesabı ve 805 Gelir yansıtma hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Bu kapsamda toplam 124.899.574,27 TL tutarında aktarılan ödenek 800 Bütçe gelirleri hesabı ve 805 Gelir yansıtma hesabına kaydedilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, yeni dönem muhasebe kayıtlarında hatalı işlemin düzeltildiği ifade edilerek cevap ekinde örnek muhasebe kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi gönderilmiştir. Ancak yapılan düzeltme kayıtları, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilememekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri gereği 124.899.574,27 TL tutarında aktarılan ödeneğin 800 Bütçe gelirleri hesabı ve 805 Gelir yansıtma hesabına kaydedilmemesi sebebiyle mali tablolarda yer alan söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

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

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Tahsiline İlişkin Takibin Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Diğer Bulgular kısmında "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Paylarının Tahsilinin Zamanında Yapılmaması" başlığı altında 2 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.

Muhasebe Kayıtlarında Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması	2020	Yerine Getirilmedi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Diğer Bulgular kısmında "Birleştirilmiş Veriler Defterinde Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması " başlığı altında 9 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.
---	------	--------------------	--

Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması	2020	Yerine Getirilmedi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında ". Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması " başlığı altında 1 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.
Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2020	Yerine Getirilmedi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında " Tahsisli Kullanılan

			Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması" başlığı altında 2 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.
Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında " Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması" başlığı altında 3 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu Denetim Görüşünün

			Dayanağı Bulgular kısımında "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması" başlığı altında 5 nolu bulgu olarak Rapora alınmıştır.
--	--	--	---