



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	9
8.	EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	5
Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Dağılımı	5

KISALTMALAR

KHK	:Kanun Hükümünde Kararname
TBMM	:Türkiye Büyük Millet Meclisi
YİKOB	:Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Yapılan Bazı Yapım İşlerinin İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları (YİKOB), büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde, valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli olarak yapılandırılmış kurumlardır.

2014 tarih ve 6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile mevcut ve yeni kurulan büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde il özel idarelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış ve aynı Kanun'un 28'inci maddesiyle 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'a eklenmek üzere getirilen düzenlemeyle büyükşehir belediyelerinin bulunduğu bu illerde YİKOB'lar kurulmuştur.

YİKOB'lar, 2016 tarih ve 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 35'inci maddesiyle 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare statüsünden çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür.

2018 tarihli 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 273'üncü maddesiyle nihai düzenlemesi yapılan YİKOB'ların, büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde, valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli olarak kurulduğu ifade edilmiş ve;

- 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.

2014 tarihli YİKOB Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in 5'inci maddesiyle YİKOB'ların görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiştir.

Başkanlık bünyesinde kurulan acil çağrı merkezlerinin işleyişine dair usul ve esaslar ise 2014 tarihli 112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

YİKOB'ların bütçelerinin hazırlanması, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esaslar, YİKOB Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde ise 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin kıyasen uygulanacağı belirtilmiştir.

YİKOB'larda,

- Muhasebe ve raporlama işlemlerinde 2014 tarihli Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 2016 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Taşınır mallarına ilişkin işlemlerinde 2006 tarihli Taşınır Mal Yönetmeliği,
- Mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin işlemlerinde 2006 tarihli Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik,
- Yapılan harcamalara ilişkin belge düzenleme işlemlerinde 2007 tarihli Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

YİKOB'lar, tüzelkişiliği kaldırılan İl özel idarelerinin bulunduğu illerde kurulduğundan ve kanunlarla Valilikler ve İl özel idareleri tarafından yürütüleceği belirtilen bazı görevleri yerine getirmek ve il özel idarelerine verilmiş hak yetkileri kullanmak üzere görevlendirildiklerinden bir yönüyle İçişleri Bakanlığı, Vallik Teşkilatı ve İl özel idarelerinin mevzuatıyla ilgilidirler. Yatırım izleme ve koordinasyon görevleri sebebiyle birçok farklı merkezi yönetim kuruluşunun üstlendiği görevleri yerel düzeyde yerine getirmekle görevli olduklarından o kuruluşların tabi olduğu mevzuatla da ilgilidirler.

Bu çerçevede İdarenin üstlendiği görevlerin yerine getirilmesinde tabi olduğu mevzuata aşağıda yer verilmiştir.

- 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat Kanunu
- 5442 sayılı İl İdaresi Kanunu
- 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu
- 3213 sayılı Maden Kanunu

- 5686 sayılı Jeotermal ve Doğal Mineralli Sular Kanunu
- 4562 sayılı OSB Kanunu
- 112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev Ve Çalışma Yönetmeliği
- Şehitlik Yönetmeliği
- 5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki Ve Sorumlulukları İle
- Çalışma Usul Ve Esaslarına Dair Yönetmelik
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği
- Taşınır Mal Yönetmeliği

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Valiye bağlı olarak kurulan özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz YİKOB'ların teşkilat yapısı 04.04.2014 tarihli YİKOB Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'te düzenlenmiştir. Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde YİKOB'ların sevk ve idaresini yapan başkanın vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısı olduğu ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde başkanlıkların 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 Müdürlüğünden oluşacağı; öte yandan valinin onayıyla merkez veya ilçelerde geçici birimler kurulabileceği belirtilmiştir.

YİKOB'ların personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanmaktadır. Bu çerçevede başkanlık bünyesindeki müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın Başkanlıkta görevlendirmeye valiler yetkilidir.

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında 119 memur, 2 işçi, 85 geçici görevli personel, 3 taşerondan kadroya geçen işçi personel olmak üzere toplam 209 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

YİKOB'lar 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Yönetmelikte 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuatta yer alan bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlama düzenlemelerine benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir. Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde ise 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri kıyasen uygulanır.

YİKOB 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.

Adana Valiliği YİKOB bütçe ve muhasebe işlemlerine ait kayıtlar ile bu kayıtlar esas alınarak üretilen tablo ve raporlar, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından üretilmekte ve yazılım ortamı olarak İçişleri Bakanlığının otomasyon sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığa 2019 yılında bütçe ile 14.000.000,00 Türk lirası ödenek tahsis edilmiştir. Bu tutara geçen yıldan devreden 5.494.691,56 Türk Lirası ve diğer kurumlar adına gerçekleştirilecek yatırımlar için aktarılan 216.360.964,02 Türk Lirası eklenerek yılı içinde iptal edilen veya devredilen 20.542.576,50 Türk Lirası düşüldüğünde toplam ödenek 215.313.079,08 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Ödeneğin 208.066.705,30 Türk Lirası bütçe gideri yapılarak kullanılmış, kalan 7.246.373,78 Türk Lirası ise sonraki yıla devredilmiştir.

2019 yılı Bütçe Gelirleri 231.782.727,02 Türk Lirası, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 2.971.248,55 Türk Lirası, Net Bütçe Gelirleri ise 228.811.478,47 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinin ayrıntısı aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

BÜTÇE GELİR TÜRÜ	TUTARI (TL)	DAĞILIMI (%)
VERGİ GELİRLERİ	90.395,29	0,04
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	869.488,19	0,37
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	26.968.310,66	11,64
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0
DİĞER GELİRLER	203.854.532,88	87,95
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	231.782.727,02	100
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI (-)	2.971.248,55	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	228.811.478,47	

Bütçe gelirlerinin %11,64'ü diğer idareler adına yapılacak/yaptırılacak işler için kaynak transferi olarak elde edilen Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden, %0,37'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, %87,95'i diğer gelirler ve %0,04'ü vergi gelirlerinden oluşmaktadır.

Bütçe giderleri ise 208.066.705,30 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinin %83,42'si sermaye giderleri, %3,77 mal ve hizmet alım giderleri, %9,82'i ise personel giderlerinden oluşmaktadır. Bütçe giderlerinin ayrıntısı aşağıda yer almaktadır.

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Dağılımı

GİDER TÜRÜ	TUTARI (TL)	DAĞILIMI (%)
PERSONEL GİDERLERİ	20.440.854,25	9,82
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PİRİMİ GİDERLERİ	5.196.046,06	2,49
MAL VE HİZMET ALIMLARI	7.847.945,55	3,77
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0
CARİ TRANSFERLER	156.538,62	0,08
SERMAYE GİDERLERİ	173.571.674,56	83,42
SERMAYE TRANSFERLERİ	345.206,26	0,16
BORÇ VERME	508.440,00	0,24
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	208.066.705,30	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlığın bütçesi ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller YİKOB Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Bununla beraber, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan haller için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatının geçerli olacağı belirtilmiştir.

Sözü edilen Yönetmelik'in amacı, ilgili mevzuata ve uluslararası standartlara uygun olarak genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının bütçelerinin hazırlanması, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Yönetmelik, Başkanlıkların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ile mali kontrolünü kapsar. Yönetmelik'in 15'inci maddesi gereğince;

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

Başkanlıklar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planını kullanırlar. Hesap planında yer almamakla birlikte Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planında yer alan her hangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa yönetmelikteki hesap planına hesap eklemeye veya çıkarmaya, Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanlığı yetkilidir.

Başkanlıklar tarafından hazırlanması gereken mali tablolar ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 485'inci maddesinde belirtilmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda belirtilmiştir:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı

- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığından Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında 5018 sayılı Kanun ve alt mevzuatında tanımlanan şekilde bir iç kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının 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 Yönetmelikte iç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir düzenleme

veyahut iç kontrol sisteminin kurulması ve etkin işleyişine dair herhangi bir yetki, görev ve sorumluluk tanımlanmamıştır.

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kurulmuş ve etkin işleyen bir iç kontrol sistemi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Bazı Yapım İşlerinin İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

Yapımı tamamlanan park ve yeşil alanlar ile anaokulları ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmamış, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesine göre, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, iş tamamlanıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi; iş tamamlanarak geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabından ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 1.289.072,38 TL değerindeki parklar ve yeşil alanlar ile 112.972,47 TL değerindeki anaokulların yapımı tamamlandığı halde 2019 yılında ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmadığı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam

edildiği ve gerekli düzeltme kayıtlarının 2020 yılında yapıldığı görülmüştür.

2020 yılı içinde gerçekleştirilen muhasebe işlemleri ile hata düzeltilmiş olsa da 2019 yılı bilançosunda 258 numaralı hesap 1.402.044,85 TL fazla, 251 numaralı hesap 112.972,47 TL ve 252 numaralı hesap 1.289.072,38 TL eksik görünmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
2016 Yılı Yönetim Döneminden Devretmesi Gereken Hesap Bakiyelerinin Mali Tablolarda Görünmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dayanıklı Taşınırın Hurdaya Ayrılması ve Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Başkanlığın Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tahsislerinin Yapılmaması, Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Buna İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmazların belediye rayici ile değerlemesi yapılmış ve muhasebeleştirilmiştir. Cins tahsisi işlemleri ise önemli ölçüde tamamlanmıştır.
Taşınmazın Değerini Artıran Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Farklı yapım işleri için olsa da konu devam ediyor. Raporun 1'inci maddesi ile bulgu konusu yapılmıştır.
Kuruluşuna İştirak Edilen Organize Sanayi Bölgelerindeki Sermaye Paylarının Mali Tablolarda Görünmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Tutarlarının Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Aksaması, Gelir Kaydedilmemesi ve Emanet Hesaplarda İzlenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Harcaması doğrudan YİKOB tarafından yapılan paylar gelir olarak kaydedilmektedir.