



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
9.	EKLER.....	29

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 Personel Yapısı	3
Tablo 2 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı.....	5
Tablo 3 : Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı.....	6
Tablo 4: Kültür Katkı Payları Alacak Tablosu.....	16

KISALTMALAR

KHK	:Kanun Hükümünde Kararname
UİGŞ	:Uygulama İşleri Genel Şartnamesi
YFA	:Yeni Fiyat Analizi
YFZ	:Yeni Fiyat Zaptı
YİGŞ	:Yapım İşleri Genel Şartnamesi
YİKOB	:Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi

2. Yeni Birim Fiyat Yapımında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

3. Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

4. Bütçe Emanetleri Hesabındaki Tutarların Yıl Sonunda Sürelerinin Güncellenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'a 6360 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesi ile eklenen "*Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı*" başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde genel bütçeli idare olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları kurulmuştur.

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

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "*Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı*" başlıklı 273'üncü maddesi ile Büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

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

Mevzuat

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat Kanunu

5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu

YİKOB Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

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

112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu

3213 sayılı Maden Kanunu

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu

5442 sayılı İl İdaresi Kanunu

5686 sayılı Jeotermal ve Doğal Mineralli Sular Kanunu

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

Taşınır Mal Yönetmeliği

Şehitlik Yönetmeliği

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

“Teşkilat, Görev, Yetki ve Sorumluluklar” başlıklı 4’üncü maddesine göre Başkanlık aşağıda belirtilen müdürlüklerden oluşur;

“a) Yatırım İzleme Müdürlüğü.

b) Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü.

c) Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü.

ç) 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü.

d) İdari ve Mali İşler Müdürlüğü.

e) Hukuk İşleri Müdürlüğü.

f) Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü.

Mezkûr Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin devamında;

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

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

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

Tablo 1 Personel Yapısı

Memur	97
İşçi	2
Geçici görevli	142
Taşerondan kadroya geçen işçi	112
TOPLAM	363

1.3. Mali Yapı

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

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, Yönetmelik'te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu

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

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

Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.

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

İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.

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

YİKOB bütçesi vali tarafından onaylanmadan uygulanamaz.

Kesin hesap; Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından bütçesine paralel olarak

hazırlanarak mali yılın bitimini takip eden mart ayı içerisinde üst yöneticinin incelemesine sunulur. Üst Yönetici kesin hesabı en geç nisan ayının sonuna kadar inceleyip gerekli düzeltmelerin yapılmasını sağlar.

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

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

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

Başkanlığın 2018 yılı bütçesinde başlangıç ödenekleri toplamı 40.000.000,00 TL olarak öngörülmüştür.

Başkanlığın 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 1.290.627.083,79 Türk Lirası, 630 Giderler Hesabı ise 738.875.655,24 Türk Lirası şeklinde gerçekleşmiştir. Gelirler ile Giderler arasında 551.751.428,55 Türk Lirası olumlu fark bulunmaktadır. Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Tablo 2 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GİDER TÜRÜ	2018	Yüzdesel
PERSONEL GİDERLERİ	22.470.798,56	3,23%
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PİRİMİ GİDERLERİ	3.481.687,81	0,50%
MAL VE HİZMET ALIMLARI	19.074.393,60	2,74%
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00%
CARİ TRANSFERLER	127.963,40	0,02%
SERMAYE GİDERLERİ	650.668.115,96	93,51%
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00%
BORÇ VERME	0,00	0,00%
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	695.822.959,33	100%

Başkanlığın Bütçe Giderleri 695.822.959,33 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin %93,51'i Sermaye Giderleri, %2,74 Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %3,23'i ise Muhtar Ücretlerini kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır. Başkanlığın 2018 yılı Bütçe Gelirleri 697.228.682.,77 Türk Lirası, Bütçe Gelirlerinden Ret ve iadeler 1.229.818,38 Türk Lirası, Net Bütçe Gelirleri ise 695.998.864.,39 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 3: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

BÜTÇE GELİR TÜRÜ	2018	Yüzdesi
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.746.571,62	%0,25
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	670.372.715,54	%96,15
DİĞER GELİRLER	25.109.395,61	%3,60
TOPLAM	697.228.682,77	%100

Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içerisindeki dağılımına bakıldığında gelirlerin 670.372.715,54 Türk Liralık %96,15 'ni İdarelerin Başkanlıklar aracılığı ile yapacakları işlere ilişkin kaynak transferini içeren Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 1.746.571,62 Türk Liralık %0,25'ni Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 25.109.395,61 Türk Liralık %3,60'ını Diğer Gelirler oluşturmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlık yetkilidir.

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

- a) Mizan cetveli
- b) Yevmiye Defteri
- c) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - d) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 4) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

İstanbul Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mali tablo ve muhasebe kayıtları ile kültür ve taşınmaz varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların YİKOB’a bildirilmesi sonrası tahakkuk esaslı muhasebe gereği yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve bu payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte emanet hesaplarında izlendiği tespit edilmiştir.

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

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

...

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

Bakanlık tarafından belirlenir.

...”

hükmü yer almaktadır.

6360 Sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un “Çeşitli Hükümler” başlıklı 3’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasında;

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

hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereğince, belediyelerce tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca takip edilmesi ve kullanılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu tutarların takip ve tahsil işlemleri ile gelir kayıtlarının nasıl yapılacağı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde açıkça düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 87’nci ve “Hesabın işleyişi” başlıklı 88’inci maddelerinde;

“a) Gelirlerden alacakların tahakkuk işlemleri

1) İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. Gün içindeki gelirlerden alacak tahakkukları gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir. İlgili mevzuatı uyarınca diğer kamu

idarelerinden alınması gereken yardımlar, paylar veya benzeri gelirler ile nakden alınacak hasılat ve kâr payları tahakkuk ettiğinde gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilir. Bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarlar bu hesaba, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarlar ise duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilerek izlenir. Duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba aktarılır. Nitelikleri itibarıyla tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatlar, bu hesapla ilişkilendirilmez.

...

Hesabın işleyişi

MADDE 88 – (1) Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

- 1) Gelir tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*
- 2) Tahakkuktan fazla tahsilatın iadesi gerektiği takdirde, iade edilecek tutar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak; diğer taraftan 810- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805-Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*
- 3) Tecil ve tehiri kaldırılan alacaklardan bu hesabı ilgilendiren tutarlar bu hesaba borç, vadesine göre 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*
- 4) Bu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*
- 5) 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba borç, 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*

b) Alacak

- 1) 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 kaydedilir.*

...”

denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korumasına katkı payı adı altında toplanan tutarların muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, belediyelerden bildirimler geldiğinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 600 Gelirler Hesabının kullanılarak tahakkuk kaydının yapılması, katkı payı banka hesabına yattığında ise gelen tutar 102 Banka Hesabına alınarak ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kapatılarak işlem yapılması gerekmektedir. Gelir ve giderlerin tahakkuk ettirildikleri yılın hesaplarında gösterilmesi, bütçe işlemlerinin ise nakit esasında muhasebeleştirilmesi tahakkuk esaslı muhasebe sisteminin gereğidir.

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 emanet hesaplarında izlendiği görülmüştür. Kamu idaresinin işlemleri incelendiğinde 2018 yılı için tahakkuk etmiş olan tutar olarak 654.039.376,31 Türk Lirasıdır. Söz konusu tutar 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıt altına alınmadığı için sadece tahsilat aşamasında mali tablolara yansımaktadır.

Bahsi geçen husus İstanbul Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı denetiminde tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınmıştır.

Sonuç olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korumasına katkı payı adı altında toplanarak Başkanlığın emanet hesabında izlenen tutarların temel muhasebe kavramlarına uygun olarak tahakkuk kayıtlarının yapılması, böylece yılı itibariyle kuruma yatırılması gereken toplam katkı payı tutarı ile yatırılan tutarların karşılaştırılmasının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı hesabına yatırılan ve emanet hesaplarına alınan tutar; bu aşamada Başkanlığımızın öz kaynaklarında artışa neden olan bir ekonomik değer olmaması nedeni ile faaliyet alacaklarının takip edildiği 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesinin uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.

Bu tutar ancak Vali tarafından Kültür Varlıklarının Korunması ve Değerlendirilmesi amacıyla hazırlanmış olduğumuz projeler kapsamında Başkanlığımıza tahsis edildiğinde faaliyet hesaplarına konu olmakta ve Başkanlığımızca da bu yönde işlem yapılmaktadır.

Bu çerçevede; Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğinin 6. Maddesinin 3. Paragrafında “*Katkı Payı Hesabının sekretarya Hizmetleri İl Özel İdareleri ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarınca yürütülür. Valilikçe Katkı Payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeni kurulur*” hükmü bulunmaktadır. Bu nedenle Belediyelerce beyan Edilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına ait Katkı Payı tutarlarının takibi için hesap planına bu konuya özel hesapların ilave edilmesinin uygun olacağı düşünülmekle birlikte Kültür Varlıkları Katkı Paylarının tahakkuk kayıtlarının yapılmasına başlanarak gereği yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 2017 yılında da bulgu konusu yapılan kültür katkı paylarının tahakkuk kayıtlarının yapılması hususunda kamu idaresi ilgili kayıtların yapılmasına başlanacağını ifade etmiştir.

Söz konusu tahakkuk kaydının yapılması tahakkuk tahsilat dengesini görmek açısından son derece önemli olduğundan ilgili kayıtların özenle yapılması uygun olacaktır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi

İstanbul Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına kültür katkı payı ödemekle yükümlü 39 belediyenin 2018 yılı ve önceki yıllar kültür katkı paylarına ilişkin olarak aylık bildirim ve ödemelerini geciktirdikleri veya olması gerekenden daha az ödeme yaptıkları görülmüştür.

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

“*21/07/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür.*” hükmü ile 12’nci madde gereğince il özel idaresince kullanılan haklar

ve yetkiler YİKOB'lara devredilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde ise;

“Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.” ifadesine yer verilerek ilçe belediyelerinin tahsil ettikleri emlak vergisinin %10'u oranında tutarın ayrıca taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunacağı ve bu tahsil olunan miktarların tahsilatı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'lara bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin devamında;

“... ”

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

...

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

...”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, ilçe belediyeleri topladıkları taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarını takip eden ayın 10'uncu gününe

kadar yatırmaları gerekmektedir. Aksi takdirde yatırılmayan paylara ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda gecikme zammının uygulanacağı, ilgili maddenin devamında ifade edilmektedir. Ayrıca Belediye Başkanları söz konusu payları zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdürler.

Aşağıdaki tablolardan da anlaşılacağı üzere Başkanlığın hesabına yatırılması gereken kültür katkı payları toplamı geçmiş yıllar da dâhil olmak üzere 1.375.679.579,75 Türk Lirasıdır.

Bahsi geçen husus İstanbul Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı denetiminde tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınmıştır.

Sonuç olarak, bazı belediyelerin kültür varlıkları katkı paylarını ödemediği veya geç ödediği, konunun İller Bankasına yazılması, böylece ilgili belediyelerin genel bütçe gelirlerinden söz konusu payların kesilerek YİKOB'a gönderilmesinin sağlanması uygun olacaktır.

Tablo 4: Kültür Katkı Payları Alacak Tablosu

BELEDİYELER		TAHAKKUKLAR	TAHSİLATLAR	KALAN BORÇ
1	Adalar	1.362.809,92	96.449,15	1.266.360,77
2	Arnavutköy	12.011.674,67	7.920.233,96	4.091.440,71
3	Ataşehir	41.831.301,42	34.258.072,56	7.573.228,86
4	Avcılar	5.599.311,22	0,00	5.599.311,22
5	Bağcılar	17.502.144,87	5.161.076,32	12.341.068,55
6	Bahçelievler	32.702.779,15	26.566.597,67	6.136.181,48
7	Bakırköy	13.186.949,79	4.071.300,92	9.115.648,87
8	Başakşehir	18.910.662,52	7.485.186,69	11.425.475,83
9	Bayrampaşa	11.532.122,28	10.618.623,58	913.498,70
10	Beşiktaş	23.759.275,40	7.453.854,28	16.305.421,12
11	Beykoz	15.432.036,60	15.432.036,60	0,00
12	Beylikdüzü	8.197.857,79	1.201.823,87	6.996.033,92
13	Beyoğlu	8.390.412,60	1.200.096,56	7.190.316,04
14	Büyükçekmece	7.673.639,45	200.000,00	7.473.639,45
15	Çatalca	1.620.529,71	722.045,76	898.483,95
16	Çekmeköy	12.593.780,65	12.593.780,65	0,00
17	Esenler	5.237.512,74	1.298.838,77	3.938.673,97
18	Esenyurt	15.741.325,03	421.459,46	15.319.865,57
19	Eyüpsultan	8.527.591,65	2.809.601,95	5.717.989,70
20	Fatih	31.834.459,91	23.438.747,65	8.395.712,26
21	Gaziosmanpaşa	11.526.999,56	7.915.554,50	3.611.445,06
22	Güngören	5.747.820,28	796.877,23	4.950.943,05
23	Kadıköy	89.794.648,09	89.794.648,09	0,00
24	Kağıthane	16.634.735,70	16.634.735,70	0,00
25	Kartal	8.833.769,55	0,00	8.833.769,55
26	Küçükçekmece	15.194.510,23	3.241.719,94	11.952.790,29
27	Maltepe	15.549.974,44	15.549.974,44	0,00
28	Pendik	39.377.662,72	31.599.407,87	7.778.254,85
29	Sancaktepe	6.381.098,30	848.566,54	5.532.531,76

30	Sarıyer	12.983.550,81	0,00	12.983.550,81
31	Silivri	3.504.162,92	415.488,19	3.088.674,73
32	Sultanbeyli	3.667.072,30	435.649,57	3.231.422,73
33	Sultangazi	15.451.284,47	14.786.344,24	664.940,23
34	Şile	2.059.374,66	1.061.694,31	997.680,35
35	Şişli	23.034.090,58	1.707.413,49	21.326.677,09
36	Tuzla	7.665.656,45	447.998,30	7.217.658,15
37	Ümraniye	26.590.840,73	26.590.840,73	0,00
38	Üsküdar	38.829.417,69	38.829.417,69	0,00
39	Zeytinburnu	17.564.529,46	2.183.469,83	15.381.059,63
TOPLAM		654.039.376,31	415.789.627,06	238.249.749,25

Tablo 4: İstanbul İli Belediyelerine Ait 6111/6552/6736/7143 Sayılı Kanun ile Yapılandırılma Kapsamındaki Katkı Payı Bilgileri

BELEDİYELER		ALACAK MİKTARI	TAHSİL EDİLEN MİKTAR	KALAN MİKTARI
1	Adalar	10.285.591,68	0,00	10.285.591,68
2	Arnavutköy	18.066.796,33	7.513.145,51	10.553.650,94
3	Ataşehir	0,00	0,00	0,00
4	Avcılar	74.056.963,22	5.354.235,25	68.702.725,55
5	Bağcılar	44.563.286,64	8.231.740,14	36.331.546,50
6	Bahçelievler	7.632.847,44	2.968.324,80	4.664.510,40
7	Bakırköy	87.244.628,24	9.190.061,32	78.054.564,92
8	Başakşehir	87.386.132,50	11.483.862,04	75.902.270,76
9	Bayrampaşa	7.265.435,66	5.082.907,04	2.297.403,40
10	Beşiktaş	76.229.118,41	3.420.413,77	72.808.702,07
11	Beykoz	15.040.509,12	10.027.006,08	5.013.503,04
12	Beylikdüzü	35.601.345,49	13.649.700,62	21.951.643,67
13	Beyoğlu	60.152.708,71	3.130.114,15	57.022.594,56

14	Büyükçekmece	66.496.073,76	78.502,31	66.417.571,45
15	Çatalca	6.522.831,98	1.097.661,42	5.425.170,56
16	Çekmeköy	123.071,00	123.071,00	0,00
17	Esenler	19.048.218,56	1.608.610,37	17.439.606,62
18	Esenyurt	144.432.648,88	35.912.063,10	108.520.583,04
19	Eyüpsultan	19.857.434,85	954.058,95	18.903.374,01
20	Fatih	22.903.055,01	325.663,65	22.577.391,36
21	Gaziosmanpaşa	2.838.982,14	0,00	2.838.982,14
22	Güngören	22.506.331,31	1.393.461,88	21.112.868,10
23	Kadıköy	0,00	0,00	0,00
24	Kağıthane	0,00	0,00	0,00
25	Kartal	47.546.450,10	3.494.395,06	44.052.057,06
26	Küçükçekmece	71.755.258,14	14.382.455,91	57.372.802,23
27	Maltepe	0,00	0,00	0,00
28	Pendik	0,00	0,00	0,00
29	Sancaktepe	30.825.169,53	4.313.328,00	26.543.712,14
30	Sarıyer	111.660.100,35	12.933.279,07	98.861.703,64
31	Silivri	31.655.947,47	5.211.332,02	26.483.811,42
32	Sultanbeyli	16.806.580,15	1.081.969,18	15.724.609,22
33	Sultangazi	0,00	0,00	0,00
34	Şile	5.130.967,37	1.432.491,26	3.698.476,11
35	Şişli	301.755.831,04	19.410.100,71	282.345.728,25
36	Tuzla	55.725.026,68	6.844.172,29	48.881.011,35
37	Ümraniye	0,00	0,00	0,00
38	Üsküdar	9.564.074,46	9.564.074,46	0,00
39	Zeytinburnu	90.324.400,13	25.432.985,67	64.891.413,56
TOPLAM		1.601.003.816,35	225.645.187,03	1.375.679.579,75

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımıza Kültür Katkı Payı ödemekle yükümlü 39 Belediyenin 2018 yılı ve önceki yıllar Kültür Katkı paylarına ilişkin olarak, belli dönemlerde çıkan 6552, 6736 ve 7143 sayılı bazı alacakların yapılandırılmasına ilişkin yasalar gereğince 31.03.2018 tarihine kadar olan alacaklarımız yapılandırılmıştır. Bu tarihten sonraki ödenmeyen alacaklarımız için gerekli takip işlemleri başlatılmakla birlikte ilgili belediyenin İller Bankasında aldığı Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payında kesilerek Başkanlığımıza gönderilmek üzere İller Bankasına yazılı talep edilmiş olup bundan sonrada bu tür alacaklarımız için gerekli yasal işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu belirtilmiştir. Mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği açısından katkı paylarının tahakkuk kaydı yapılmalı, takibe düşenler ise 121 no.lu hesapta izlenmelidir.

BULGU 2: Yeni Birim Fiyat Yapımında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Kamu İdaresince yapılan muhtelif ihalelerde, sözleşmede birim fiyatı bulunmayıp daha sonra ortaya çıkan ya da bulunduğu halde iş artışında birim fiyatına ihtiyaç duyulan imalatların yeni birim fiyatlarının oluşturulmasında ticaret sanayi odası onayının alınmadığı, imalatın toplam miktarına ilişkin fatura yerine birim imalata ait fatura alındığı ve imalata ait gerçek fatura yerine proforma faturaların ticaret odasına fiyat tespiti için gönderildiği tespit edilmiştir.

Uygulama İşleri Genel Şartnamesinin "*Sözleşmede Bulunmayan İşlerin Birim Fiyatının Tespiti*" başlıklı 22'nci maddesinde;

"12 üncü maddenin 4 üncü fıkrasında belirtilen proje değişikliği şartlarının ilgili koruma kurulunun onayını almak kaydı ile gerçekleştiği haller ile işin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği, ancak birim fiyat teklif cetvelinde fiyatı bulunmayan yeni iş kalemlerinin bedelleri, yüklenici ile birlikte aşağıdaki usuller çerçevesinde tespit edilen yeni birim fiyatlar üzerinden yükleniciye ödenir.

Yeni birim fiyatın tespitinde iş kalemi veya iş grubunun niteliğine göre kaynakların verimli kullanılması gözetilerek aşağıdaki analizlerden ekonomik olarak en uygun olanı kullanılır:

a) Yüklenicinin birim fiyatların tespitinde kullanarak teklifinin ekinde idareye verdiği ve yeni iş kalemi ile benzerlik gösteren iş kalemlerine ait analizlerle kıyaslanarak bulunacak analizler.

b) İdarede veya diğer idarelerde mevcut olan ve yeni iş kalemine benzerlik gösteren iş kalemlerine ait analizler.

c) Yeni iş kaleminin yapılması sırasında tutulacak puantajla tespit edilecek malzeme miktarları ile işçi ve makinelerin çalışma saatleri esas alınarak oluşturulacak analizler.

ç) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği ve ihale konusu işe benzer nitelikteki yapım işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan iş kalemleri/gruplarına ait maliyet analizleriyle kıyaslanarak bulunacak analizler.

İşin niteliğine uygun olarak yukarıdaki analizlere, kaynakların verimli kullanılması gözetilerek aşağıdaki rayiçlerden ekonomik olarak en uygun olanı uygulanır.

1) Yüklenicinin teklifinin ekinde idareye verdiği teklif rayiçler.

2) İdarede veya diğer idarelerde mevcut rayiçler.

3) İdarenin veya diğer idarelerin sözleşmeye bağladığı benzer uygulama işlerinde ortaya çıkan fiyatlar

4) İdarece kabul edilmek şartı ile uygulama ayına ait Ticaret ve/veya Sanayi Odasının onaylanmış yerel rayiçleri.”

denilmiştir.

İlgili analizlerin ve rayiçlerin oluşturulması sürecindeki ticaret ve sanayi odalarının onayında ise Oda Muamelat Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edilmesi gerekmektedir. Faturaların rayice uygunluğunun onaylanması hususu, 12.09.2005 tarih 25934 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren Oda Muamelat Yönetmeliğinin “Faturaların Rayice Uygunluğunun Onayı” başlıklı 38 ve devam eden maddelerinde şu şekilde yer almaktadır:

“Faturaların rayice uygunluğunun onayı; faturaya konu mal veya hizmetle işigal eden en az üç işletmeden belgelendirilmek suretiyle alınacak fiyatların ortalaması veya alınan fiyatlardan birbirine en yakın olanlar dikkate alınarak yapılır. Bu sayıda işletmenin bulunmaması halinde, ilgili meslek komitesinin görüşü veya gerekli durumlarda meclis tarafından onaylanan eksper listeleri arasından yönetim kurulu kararı ile görevlendirilecek eksper heyetinin raporu üzerine işlem yapılır. Ancak, özel imalata ilişkin faturaların, görevlendirilecek eksper heyeti tarafından düzenlenecek rapora göre onaylanması zorunludur. Onay işlemi, fatura asılları üzerine yapılır.

Rayice uygunluğu istenen fatura, özel imalatı gerektiren bir iş için düzenlenmişse yapılan işin numunesinin faturaya eklenmesi, bu mümkün olmadığı takdirde yapılan işin teknik özelliklerini gösterir açıklama, resim ve benzeri belgelerin faturaya eklenmesi zorunludur.

Proforma faturalar ile birim fiyatı belirlemek için düzenlenen faturalar alım satım akdi hukuken gerçekleşmediğinden onaylanmaz. Ancak, birim fiyatı belirlemek için düzenlenen faturalarda işin tamamının belirtilmesi halinde bu faturaların onaylanması mümkündür. Ayrıca, sadece montaj, işçilik veya nakliye bedeli için düzenlenen faturalar ile malzeme fiyatı, işçilik, nakliye ve montaj bedeli dahil olarak düzenlenen faturalar, fiyat tespiti usullerinin uygulanmasına imkan vermediğinden onaylanmaz.

Faturaların tasdiki, satış yapan ve faturayı düzenleyen satıcının bulunduğu yer odası veya şubesi tarafından yapılır. Projeye müstenit özel imalatlara ilişkin fatura tasdikleri ise, bu maddede belirtilen usul ve esaslara göre satışı yapan ve faturayı düzenleyen satıcının bulunduğu yer sanayi odasınınca veya ticaret ve sanayi odasınınca, bu odalarca yapılamaması ve bu hususun tevsik edilmesi durumunda ise en yakın sanayi odası veya ticaret ve sanayi odasınınca yapılır.”

Görüldüğü üzere; Yönetmelik hükümlerinde birim fiyat belirlemek için proforma faturaların geçerli olmayacağını ancak işin tamamının belirtildiği durumda bu faturanın onaylanmasının mümkün olduğu, faturaların rayice uygunluğunun en az üç işletmeden getirilecek faturalara göre belirleneceği ifade edilmektedir. Faturanın ticaret sanayi odasınınca onaylansa bile kamu idaresince kabul edilmemesi durumunda geçerli olmayacağı da Uygulama İşleri Genel Şartnamesinin 22’nci maddesinde geçen “4) İdarece kabul edilmek şartı ile uygulama ayına ait Ticaret ve/veya Sanayi Odasınınca onaylanmış yerel rayiçleri.” ifadesinde görülmektedir.

Konuya ilişkin örnek olarak, İstanbul YİKOB tarafından sözleşmesi imzalanan Fatih İlçesi, Ayasofya Batı Cephesi Onarımı ve Restorasyonu İşindeki YFZ.38 “Ayasofya Cephesindeki Özgün Mermer Pencereelerde Bulunan Camların Çerçeve Kenar Tamirlerinin Yapılıp Şablonu Alınıp, Özel Üretim 3mm+3mm Uv Özellikli Lamine Camın Yerine Montajı” iş kalemini oluşturan girdilerden Özel Üretim 3MM+3MM Özellikli Lamine Cam rayicinin belirlenmesinde ilk aşamada İstanbul Ticaret Odası’na; malzeme fiyatı, işçilik ve montaj bedeli dahil olarak düzenlenmiş ve bir adet ürünün fiyatını gösteren fatura gönderilmiştir. İstanbul Ticaret Odası da kamu idaresine verdiği cevapta Yönetmeliğin “Ayrıca, sadece

montaj, işçilik veya nakliye bedeli için düzenlenen faturalar ile malzeme fiyatı, işçilik, nakliye ve montaj bedeli dahil olarak düzenlenen faturalar, fiyat tespiti usullerinin uygulanmasına imkan vermediğinden onaylanmaz.” hükmüne istinaden faturanın onaylanmayacağını belirtmiştir. Söz konusu imalata ilişkin daha sonra farklı bir faturanın rayice uygunluğunun onaylanması için 21.04.2017 tarih 32834 sayılı yazı ile Konya Ticaret Odasına sorulmuş 15.06.2017 tarihinde Konya Ticaret Odasının verdiği onay yazısı ile de uygun görülmüştür.

Bu itibarla, İstanbul YİKOB tarafından sözleşmesi imzalanarak yapımı devam eden bazı işlerde yeni birim fiyat oluşturulma sürecinde; mevzuatta yer alan “yerel rayiç” hususuna uyulmayıp iş İstanbul’da yapılmakta iken mesafe olarak yakın olmayan illerden fatura onayı alındığı görülmüştür. Ayrıca bazı yeni birim fiyatların oluşturulmasında ticaret sanayi odası onayının alınmadığı, imalatın toplam miktarına ilişkin fatura yerine birim imalata ait fatura alındığı ve imalata ait gerçek fatura yerine proforma faturaların ticaret odasına fiyat tespiti için gönderildiği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak kamu kaynaklarının etkin, ekonomik, verimli ve hukuka uygun kullanılması açısından yeni birim fiyat oluşturulma aşamasında mevzuat hükümlerine riayet edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımızca yapılan muhtelif ihalelerde, sözleşmede birim fiyatı bulunmayıp daha sonra ortaya çıkan yada bulunduğu halde iş artışında birim fiyatına ihtiyaç duyulan imalatların yeni birim fiyatlarının oluşturulmasında Uygulama İşleri Genel Şartnamesinin 22. Maddesinde “İdarece kabul edilmek şartı ile uygulama ayına ait Ticaret ve/veya Sanayi Odasınca onaylanmış yerel rayiçleri uygulanır” hükmü gereğince konuya ilişkin örnek olarak Başkanlığımızca restorasyonu yapılmakta olan Ayasofya Batı Cephesi Onarımı ve Restorasyon İşindeki YFZ.38 Ayasofya Cephesindeki Özgün Mermer Pencereerde Bulunan Camların Çerçeve Kenar Tamirlerinin Yapılıp Şablonu alınıp, Özel Üretim 3mm +3mm uv Özellikli Lamine Camın Yerine Montajı iş kalemini oluşturan girdilerden özel üretim 3mm+3mm özellikli lamine cam rayicinin belirlenmesinde her ne kadar ilk aşamada İstanbul’da faaliyet gösteren ... firmasına ait 30.09.2015 tarih ve 003987 seri nolu faturada 1 adet 30*30 cm ölçekli Reflekte cam birim fiyatı onayı talep edilmiş olup Ticaret Odasınca Muamelat Yönetmeliğinin 38 maddesinde ‘Ayrıca sadece montaj, işçilik veya nakliye bedeli için düzenlenen faturalar ile malzeme fiyatı, işçilik, nakliye ve montaj bedeli dahil olarak düzenlenen faturalar, fiyat tespiti usullerinin uygulanmasına imkan vermediğinden onaylanamaz’ hükmüne istinaden faturanın onaylanmayacağı belirtilmiştir.

Bunun üzerine İdaremiz Uygulama İşleri Genel Şartnamesini 22. maddesinin Diğer Hükümleri gereğince yapmış olduğu piyasa araştırmasında ve mevcut diğer rayiçler göz önüne alındığında alınan fiyatın yüksek olması nedeniyle alternatif ürünler araştırılarak reflekte cam yerine 3.3.1 Lamine Cama karar verilerek yapılan araştırmada söz konusu cam Konya'dan daha uygun fiyatla daha hızlı temin edilerek Konya'dan alınan malzemenin birim fiyatına ait fatura Muamelat Yönetmeliğinin yine 38. maddesindeki "Faturanın tasdiki satış yapan ve faturayı düzenleyen satıcının bulunduğu yer odası veya şubesi tarafından yapılır" hükmü gereğince Konya Ticaret Odasına onaylatılmıştır.

Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik, verimli ve hukuka uygun kullanılması açısından yeni birim fiyat oluşturma aşamasında mevzuat hükümlerine riayet edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgudaki tek bir örneğe ilişkin olarak yapılan süreç anlatılmış olsa da İstanbul Ticaret Odasınca mevzuata uygun olmadığı belirlenen cam rayicine ilişkin faturanın mevzuata uygun şekilde tekrar İstanbul Ticaret Odasına onay için gönderilmeyip, nakliye maliyetini de içerecek şekilde başka bir ilden temin edilmesi tam olarak açıklığa kavuşturulamamıştır.

Ayrıca bulgumuzda genel olarak İstanbul YİKOB tarafından yapılan birçok ihalede, sözleşmede birim fiyatı bulunmayıp daha sonra ortaya çıkan ya da bulunduğu halde iş artışında birim fiyatına ihtiyaç duyulan imalatların yeni birim fiyatlarının oluşturulmasında ticaret sanayi odası onayının alınmadığı, imalatın toplam miktarına ilişkin fatura yerine birim imalata ait fatura alındığı ve imalata ait gerçek fatura yerine proforma faturaların ticaret odasına fiyat tespiti için gönderilmesi hususlarına değinilmiştir. Yeni birim fiyat sürecinde, yapılması planlanan imalatların gerçek değerine ulaşılması amacıyla ticaret ve sanayi odalarından mevzuata uygun şekilde onay alınması önem arz etmektedir. Sonuç olarak yeni birim fiyat oluşturulma sürecinde mevzuat hükümlerine uyularak kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

İstanbul Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Banka hesaplarının incelemesi neticesinde, hesaplar arasındaki para aktarımlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 57'nci maddesinde 102 Banka Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı gösterilmiştir. Yönetmeliğin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 58'inci maddesinde ise bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile gerçekleştireceği ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yine aynı Yönetmeliğin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabını düzenleyen “*Hesabın niteliği*” başlıklı 70'inci maddesinde de bu hesabın, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 60'ıncı maddesinde ise, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtlarının nasıl yapılacağı gösterilmiştir.

Buna göre, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Aynı şekilde, muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına ve 102 Banka Hesabına alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ve 102 Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Kamu idaresince yapılan uygulamada ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaksızın 102 Banka Hesabı karşılıklı çalışarak hesaplar arası aktarma yapılmaktadır.

Bahsi geçen husus İstanbul Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı denetiminde tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınmıştır.

Mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği açısından hesaplar arası aktarımlarda 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Banka hesapları arasında aktarma işlemi Başkanlığımızca kullanılan ve e-içişleri muhasebe modülünde otomatik olarak yapılmaktadır. Bu nedenle belirtilen hesapların çalıştırılmasının sağlanması amacıyla 30.01.2019 tarih ve 9456 sayılı

yazımızla İçişleri Bakanlığı Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığından ilgili modüllerde gerekli düzeltmelerin yapılması talep edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Para aktarımlarında 108 ve 103 nolu hesapların çalıştırılması ilişkin İçişleri Bakanlığı Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığından ilgili modüllerde gerekli düzeltmelerin yapılmasının talep edildiği ifade edilmiştir.

Söz konusu talep ciddiyle takip edilerek modüldeki gerekli değişikliklerin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Bütçe Emanetleri Hesabındaki Tutarların Yıl Sonunda Sürelerinin Güncellenmemesi

Mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılan 320 Bütçe Emanetleri Hesabındaki tutarlar için yılsonunda zaman aşımı sürelerinin güncellenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Hesabın İşleyişi*” başlıklı 250’nci maddesinde;

“ (1) *Bütçe emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Alacak

1) Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da söz konusu tutar varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Bir istihkak karşılığı olarak daire mutemetlerine verilen paralardan, mutemetler tarafından, herhangi bir nedenle alacaklısına ödenemeyerek muhasebe birimine iade edilen miktarlar, ilgisine ödenmek üzere bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.

3) 15 Aralık -31 Aralık tarihlerine ilişkin hesaplanan işçi ücretleri bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

4) Dönem sonunda bu hesabın zaman aşımı sürelerine göre bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, zaman aşımı sürelerini güncellemek için bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben yapılan ödemeler bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

2) Dönem sonunda bu hesabın zaman aşımı sürelerine göre bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, zaman aşımı sürelerini güncellemek için, bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

3) Zamanaşımına uğraması veya herhangi bir nedenle gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu mevzuat gereği 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenen tutarlar, zaman aşımı sürelerine göre yılsonunda bu hesaba borç ve alacak kaydedilerek geçmiş yıla ilişkin borç olarak görülecek şekilde alt kodlarda değişiklik yapılır.

Sonuç olarak mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği açısından ilgili hesapta bulunan 563.525,70 Türk Lirasının dönem sonunda zaman aşımı süresine göre güncellenerek doğru alt kodda izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bakanlığımız muhasebe kayıtlarının tutulduğu, Bakanlığımız kontrolündeki E-İçişleri modülündeki analitik muhasebe programında anılan işler otomatik olarak yılsonunda yapılmakta ancak yeni yıl ocak ayı mizanında hesaplara yansımaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusu edilen hususa ilişkin konunun Bakanlık kontrolündeki E-İçişleri modülündeki analitik muhasebe programından otomatik olarak yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak bulguda açıklandığı üzere yılsonunda zaman aşımı sürelerini güncellenmesi mevzuat gereğidir. Muhasebenin temel ilkeleri gereğince de dönem sonlarında bu hesaba borç ve alacak kayıtlarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

(1.01.2018 - 31.12.2018) İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

49.34-Tüm Muhasebe Birimleri 2018 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2016	2017	Cari Yıl 2018	PASİF	2016	2017	Cari Yıl 2018
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEM VARLIKLAR			306.477.160,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			242.615.594,61
10 HAZIR DEĞERLER			305.687.134,42	32 FAALİYET BORÇLARI			556.427,80
102 BANKA HESABI			305.687.134,42	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			556.427,80
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			234.028.818,66
12 FAALİYET ALACAKLARI			610.957,29	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			28.356.435,22
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			205.672.383,44
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			610.957,29	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			8.030.348,15
14 DİĞER ALACAKLAR			0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			7.538.591,53
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			61.286,29
15 STOKLAR			179.068,74	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			430.470,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			179.068,74	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			1.860.270,92
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			1.860.270,92
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			1.860.270,92
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			753.756.321,21
2 DURAN VARLIKLAR			691.755.026,29	50 NET DEĞER			-42.153.552,17
22 FAALİYET ALACAKLARI			6.241,41	500 NET DEĞER HESABI			-42.153.552,17
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			6.241,41	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			244.158.444,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			691.748.784,88	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			244.158.444,83
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			2.548.249,12	58 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			551.751.428,55
252 BİNALAR HESABI			131.712.968,15	580 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			551.751.428,55
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			295.672,93				
254 TAŞITLAR HESABI			207.535,32				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			6.428.234,18				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-6.062.040,57				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			556.618.165,75				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			664.771,17				
296 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-664.771,17				
AKTİF TOPLAMI			998.232.186,74	PASİF TOPLAMI			998.232.186,74

NAZİM HESAPLAR

	TL	TL	535.197.343,20
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			177.017.819,25
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			288.428.055,02
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ			69.751.468,93

GENEL TOPLAM : 1.533.429.529,94

NAZİM HESAPLAR

	TL	TL	535.197.343,20
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			177.017.819,25
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			288.428.055,02
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi			69.751.468,93

GENEL TOPLAM : 1.533.429.529,94

İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Carı Yılı (2018)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Carı Yılı (2018)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	22.470.798,56	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	2.110.214,63
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	3.148.978,44	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	142.858,83
630	01	3	1	0	Öcretler	0,00	0,00	2.335.108,92	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	140.600,00
630	01	3	1	1	Sürekli İşçilerin Öcretleri	0,00	0,00	2.307.043,02	600	03	1	1	1	Satınalma, Bacılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	97.800,00
630	01	3	1	2	Geçici İşçilerin Öcretleri	0,00	0,00	27.405,00	600	03	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedeller	0,00	0,00	42.800,00
630	01	3	2	0	İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	19.251,18	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	2.258,83
630	01	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	19.251,18	600	03	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00	0,00	1.445,45
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	412.030,11	600	03	1	2	00	Diğer Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	812,38
630	01	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	412.030,11	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	1.913.823,32
630	01	3	4	0	Fazla Mesaller	0,00	0,00	1.924,69	600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiralan	0,00	0,00	1.914.543,32
630	01	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	0,00	0,00	1.924,69	600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	271.058,50
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	380.863,54	600	03	6	1	00	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	1.643.484,73
630	01	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	380.863,54	600	03	9	0	0	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	52.812,48
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	19.321.820,12	600	03	9	9	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	52.812,48
630	01	5	1	0	Ödret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	19.321.820,12	600	03	9	9	00	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	52.812,48
630	01	5	1	1	Muntazanın Öcretleri	0,00	0,00	19.321.820,12	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	668.211.743,05
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	3.481.687,81	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bölgesine Dahil İşarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	31.012.366,00
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	651.496,71	600	04	2	1	0	Carı	0,00	0,00	31.012.366,00
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	60.577,84	600	04	2	1	0	Carı	0,00	0,00	31.012.366,00
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	60.577,84	600	04	2	1	1	Eski Köy Hizmetleri Personeli İçin Hazırlanan Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	8.830.000,00
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	620.918,87	600	04	2	1	1	Hazine Yardımı	0,00	0,00	8.830.000,00
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	620.918,87	600	04	2	1	1	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Personeli İçin Başkanlık Bölgesinden Alınan Hazine Yardımları	0,00	0,00	8.830.000,00
630	02	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	2.800.191,10	600	04	2	1	1	Muntaz Ödemeleri İçin Genel Bütçeden Alınan	0,00	0,00	22.182.366,00
630	02	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	2.800.191,10	600	04	4	0	0	Kurumardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	32.194.173,76
630	02	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	2.800.191,10	600	04	4	2	0	Sermaye	0,00	0,00	32.194.173,76
630	03	0	0	0	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	17.285.453,38	600	04	2	1	51	Kurumardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	605.958.003,29
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	2.698.830,33	600	04	4	0	0	Sermaye	0,00	0,00	606.005.203,29
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	112.336,00	600	04	4	2	3	Kurumardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	32.194.173,76
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	0,00	112.336,00	600	04	5	0	0	Proje Yardımları	0,00	0,00	605.958.003,29
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	145.874,53	600	04	5	2	0	Sermaye	0,00	0,00	606.005.203,29
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	145.874,53	600	04	5	2	1	İkögretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	517.072.027,12
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	2.435.397,12	600	04	5	2	1	Eğitim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	517.072.027,12
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	304.900,24	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	517.072.027,12
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	1.025.010,55	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	517.072.027,12
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	1.014.880,33	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	517.072.027,12
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	5.222,68	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İşarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	517.072.027,12

İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDINASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	2	0	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temirlik Malzeme Alımları	0,00	0,00	5.222,08	600	04	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	88.332.276,17
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	49.448,98	600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	618.081.180,78
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	49.448,98	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	17.651.530,93
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	49.448,98	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	17.740.905,83
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	237.809,98	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	17.718.580,22
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	232.783,46	600	05	1	9	00	Diğer Faizler	0,00	0,00	22.319,01
630	03	4	2	4	Malieme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	155.572,00	600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	3.780.588,36
630	03	4	2	00	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	77.211,46	600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	105.276,50
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	5.026,52	600	05	3	2	00	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	105.276,50
630	03	4	3	2	İstisna Rüşhatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	5.026,52	600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	3.675.311,86
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	8.195.460,55	600	05	3	9	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	3.675.311,86
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	1.546.422,97	600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	592.915.452,66
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bütünlüğü Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	29.500,00	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	596.559.656,59
630	03	5	1	6	Enfeksiyon ve Raporlama Giderleri	0,00	0,00	17.294,57	600	05	9	1	1	İrad Kaydedilecek Nakit Teminatlar	0,00	0,00	304.135,12
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	1.373.188,03	600	05	9	1	3	İrad Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	2.768.235,57
630	03	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdemli Fazlansız Ödemeleri	0,00	0,00	89.589,05	600	05	9	1	5	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	88.510,84
630	03	5	1	00	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeleri	0,00	0,00	39.849,82	600	05	9	1	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	593.398.805,00
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	262.808,73	600	25	0	0	0	Kamu İşleri İdari Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	1.223.945,33
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	1.000,00	600	25	1	0	0	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İşleri İdari Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	1.223.945,33
630	03	5	2	2	Faks ve Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	142.383,45	600	25	1	4	0	Bedelsiz Olarak Alınan Binalar	0,00	0,00	1.223.945,33
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	0,00	0,00	119.355,58						GELİRLER TOPLAMI:	0,00	0,00	1.290.627.083,79
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	119.355,58						FAALİYET SONUCU (+/-):			551.751.428,55
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	98,70									
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	41.080,00									
630	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	7.080,00									
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	0,00	34.000,00									
630	03	5	4	0	Tariffeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	149.744,50									
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	82.705,40									
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	66.745,28									
630	03	5	4	00	Diğer Tariffeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	292,70									
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	6.024.229,30									
630	03	5	5	2	Tagir Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	3.759.389,70									
630	03	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	0,00	0,00	273.300,00									
630	03	5	5	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	0,00	0,00	1.981.479,00									
630	03	5	7	0	Yargılama Giderleri	0,00	0,00	1.348,42									
630	03	5	7	00	Diğer Yargılama Giderleri	0,00	0,00	1.348,42									
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	169.826,63									

İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

030	03	5	0	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	11.250,00
030	03	5	0	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	0,00	148.807,35
030	03	5	0	00	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	0.769,28
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtım Giderleri	0,00	0,00	3.797.831,62
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	3.086.011,71
030	03	0	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	3.086.011,71
630	03	6	2	0	Tanıtım Giderleri	0,00	0,00	711.819,91
030	03	0	2	1	Tanıtım, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	711.819,91
630	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.564.632,13
630	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	154.340,05
030	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	154.340,05
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.410.292,08
030	03	7	3	1	Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	28.730,64
030	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	592.074,05
030	03	7	3	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	645.891,05
030	03	7	3	00	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	142.094,54
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	363.208,30
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	142.741,41
030	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	142.741,41
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	220.466,89
030	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	220.466,89
630	03	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0,00	0,00	378.231,49
630	03	9	3	0	Cenaze Giderleri	0,00	0,00	378.231,49
030	03	0	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	378.231,49
630	05	0	0	0	Carli Transferler	0,00	0,00	127.963,40
630	05	3	0	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	127.963,40
630	05	3	1	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	127.963,40
030	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	127.963,40
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	24.544,00
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	24.544,00
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	24.544,00
030	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	24.544,00
630	11	0	0	0	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	28.066.132,65
630	11	5	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00	0,00	28.066.132,65

İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	6	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Ecrimisli Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	12	3	0	1	Spor Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	54.842,99
630	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	3.327.109,64
630	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	3.327.109,64
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.761.856,81
630	13	1	3	0	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	59.134,60
630	13	1	4	0	Taahhütlerin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	207.536,32
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.298.582,91
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	740.622,02
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	355.288,37
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	50.103,18
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	957,97
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	0,00	0,00	2.408,27
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	85.660,61
630	14	6	0	0	Çiyecek, Methuval ve Tuhaflıye Malzemeleri	0,00	0,00	28.282,71
630	14	10	0	0	Ziraat Maddeleri	0,00	0,00	26.395,04
630	14	11	0	0	Yem	0,00	0,00	5.739,27
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	120.085,01
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	60.988,27
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	1.444,32
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	3.269,00
630	15	0	0	0	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	1.860.270,92
630	15	4	0	0	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	1.860.270,92
630	25	0	0	0	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	647.072.257,20
630	25	1	0	0	Genel Bölge Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	647.072.257,20
630	25	1	4	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Binalar	0,00	0,00	647.072.257,20

İSTANBUL YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	30	0	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Carl Giderleri	0,00	0,00	12.083.344,50
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Carl Giderleri	0,00	0,00	12.083.344,50
630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	5.832.862,19
630	30	0	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	5.832.862,19
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	4.931.072,50
630	30	0	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	4.931.072,50
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	19.819,66
630	30	0	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	18.101,58
630	30	0	7	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	1.718,08
630	30	6	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	0,00	1.299.590,15
630	30	0	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	0,00	1.299.590,15
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	2.280.628,17
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	2.280.628,17
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	738.875.655,24

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmelerin 3 üncü maddesinde yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünün Dayanaklarının 1 inci maddesinde yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Vadeli Mevduat Hesaplarından Yapılan Gelir Vergisi Kesintilerinin Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

4734 Sayılı Kanun'un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Birim Fiyat Tarifleri ile Teklif Cetveli Arasında Uyuşmazlık Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelerde bu hususa dikkat edilmeye başlandı.
Birim Fiyat Tariflerinde Yer Alan Rayiç Miktarlarının Değiştirilmesi ve Sözleşmede Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelerde bu hususa dikkat edilmeye başlandı.
İş ve İşyerlerinin Korunmasına İlişkin İmalatların Birim Fiyat Kapsamında Ödenmiş Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sorgu konusu yapılan bu husus düzeltildi.
Kira Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve Mevcut Kiraların Güncel Değerlerin Altında Kalması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmelerin 1 inci maddesinde yeniden bulgu konusu yapıldı
Projelendirme Sürecindeki Hatalar Nedeniyle Yapım Sürecinde Anlaşmazlıklar Çıkması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelerde bu hususa dikkat edilmeye başlandı.
Yapım İşlerinde İş Artışlarına İlişkin Gerekçe Raporlarının Olmaması ya da Yüzeysel Olarak Hazırlanmış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelerde bu hususa dikkat edilmeye başlandı.

Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarınca Gerçekleştirilen Varlıkları Yapım İşlerine İlişkin Yeni Fiyatların Tespitinde, Rayiçlerin Verimlilik İlkesine Uygun Olarak Belirlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni yapılan ihalelerde bu hususa dikkat edilmeye başlandı.
Açılış Kaydının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı açılış kaydı düzgün bir şekilde yapıldı.
Elektrik, Su ve Doğalgaza Ait Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması ve Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapımı Süren Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen İşlerin Taahhüt Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	