



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE SAVAŞLARI GELİBOLU
TARİHİ ALAN BAŞKANLIĞI**

2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	EKLER.....	5

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 : 2017 Yılı Bütçe Gelir Tablosu.....	1
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gider Tablosu.....	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı 28/06/2014 tarih ve 29044 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6546 sayılı “Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun” ile kurulmuştur.

Mezkûr Kanunun “Muafiyet ve İndirimler” başlıklı 11 inci maddesinin 5 inci fıkrasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Başkanlığın muhasebe işlemlerine ilişkin esaslar, 12.10.2014 tarih ve 29143 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Bütçe, Muhasebe Uygulamaları ile İç Denetime İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile belirlenmiştir.

Mezkûr yönetmeliğin ‘Hesap Planı’ başlıklı 18 inci maddesinde, Başkanlığın mali iş ve işlemlerinde esasları Maliye Bakanlığınca belirlenen tekdüzen hesap planı ve açıklamalarının esas alındığı, hesap planında gerektiğinde yeni hesapların açılmasına ve değişiklik yapılmasına Başkan’ın yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Başkanlığın 2017 yılı bütçe gelir ve gider gerçekleştirmelerine ilişkin detaylı tablolar aşağıda yer almaktadır;

Tablo 1 : 2017 Yılı Bütçe Gelir Tablosu

KOD	GELİR TÜRÜ	2017 YILI TAHMİNİ BÜTÇE ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)	GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİRE ORANI (%)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	104.670.250,00	113.206.578,87	108,15%	97,57%
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	150.000,00	100.584,50	67,06%	0,09%
05	Diğer Gelirler	4.315.000,00	2.718.071,39	62,99%	2,34%
TOPLAM		109.135.250,00	116.025.234,76	106,31%	100,00%

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gider Tablosu

KOD	GİDER TÜRÜ	2017 YILI TAHMİNİ BÜTÇE ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞEN GİDER (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)	GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDERE ORANI (%)
01	Personel Gideri	11.256.750,00	11.254.506,19	99,98%	10,37%
02	Sosyal Güvenlik Kurumu Ödemeleri	2.343.000,00	2.340.200,35	99,88%	2,16%
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.646.499,00	34.210.677,85	98,74%	31,52%
06	Sermaye Giderleri	60.889.001,00	60.733.641,41	99,74%	55,95%
TOPLAM		109.135.250,00	108.539.025,80	99,45%	100,00%

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

- 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 kağıtlar 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

HESAP ADI	Cari Yıl (2017)	HESAP ADI	Cari Yıl (2017)
1 DÖNEN VARLIKLAR	51,288,147.30	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6,437,919.65
10 HAZIR DEĞERLER	11,811,264.50	32 FAALİYET BORÇLARI	1,638,535.47
100 Kasa Hesabı	2,483.00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1,638,535.47
102 Banka Hesabı	11,808,632.00	33 EMANET YABANCI	3,188,757.98
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	149.50	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	163,873.91
12 FAALİYET ALACAKLARI	12,549,712.17	333 Emanetler Hesabı	3,024,780.69
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar	12,465,650.43	335 Personelle Borçlar	103.38
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	84,061.74	36 ÖDENECEK DİĞER	1,610,626.20
14 DİĞER ALACAKLAR	105,007.10	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	1,274,670.21
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	105,007.10	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	309,081.30
15 STOKLAR	542,150.00	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	26,874.69
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	542,150.00	5 ÖZ KAYNAKLAR	131,705,622.63
16 ÖN ÖDEMELER	529,754.86	50 NET DEĞER	2,937,902.52
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler	529,754.86	500 Net Değer Hesabı	2,937,902.52
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25,750,258.67	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	115,350,806.29
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	25,750,258.67	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	115,350,806.29
2 DURAN VARLIKLAR	86,855,394.98	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-34,980,477.53
22 FAALİYET ALACAKLARI	171,872.87	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-34,980,477.53
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	171,872.87	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	48,397,391.35
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	86,683,522.10	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	48,397,391.35
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	1,725,719.18		
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	23,235,878.26		
252 Binalar Hesabı	7,345,346.21		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2,599,592.65		
254 Taşıtlar Hesabı	389,058.72		
255 Demirbaşlar Hesabı	5,778,333.13		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5,233,863.92		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	49,346,457.87		
259 Yatırım Avansları Hesabı	1,497,000.00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0.01		
260 Haklar Hesabı	5,643,781.73		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5,643,781.72		
AKTİF TOPLAMI	138,143,542.28	PASİF TOPLAMI	138,143,542.28
9 NAZIM HESAPLAR	72,717,164.81	9 NAZIM HESAPLAR	72,717,164.81

91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	14,082,665.67	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	14,082,665.67
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	14,082,665.67	911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	14,082,665.67
92 TAAHHÜT HESAPLARI	58,634,499.14	92 TAAHHÜT HESAPLARI	58,634,499.14
920 Gider Taahhütleri Hesabı	58,634,499.14	921 Gider Taahhütleri Karşılığı	58,634,499.14
GENEL TOPLAM	210,860,707.09	GENEL TOPLAM	210,860,707.09

Faaliyet Sonuçları Tablosu

EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)
630	01	03	Sürekli İşçilerin Ücretleri	10.415.514,52
630	01	03	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	5.086,00
630	01	03	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	2.819,50
630	01	04	657 sayılı Kanunun 4/C Kapsamında Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	545.618,87
630	01	04	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	285.467,30
630	02	03	İşsizlik Sigortası Fonuna	198.821,42
630	02	03	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.037.925,69
630	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	5.709,59
630	02	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	82.396,23
630	02	04	Sağlık Primi Ödemeleri	15.347,42
630	03	02	Kırtasiye Alımları	9.535,92
630	03	02	Büro Malzemesi Alımları	232,32
630	03	02	Periyodik Yayın Alımları	9.054,47
630	03	02	Baskı ve Cilt Giderleri	3.396,80
630	03	02	Su Alımları	21.114,78
630	03	02	Temizlik Malzemesi Alımları	4.660,39
630	03	02	Yakacak Alımları	18.947,19
630	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	613.173,43
630	03	02	Elektrik Alımları	648.847,34
630	03	02	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	16.800,00
630	03	02	Diğer Özel Malzeme Alımları	200,00
630	03	02	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	46.077,50
630	03	02	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	95.089,06
630	03	03	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	90.560,34
630	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	12.866,68
630	03	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	710,17
630	03	04	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	123.314,39
630	03	04	Restorasyon ve Yenileme Giderleri	28.510,00

EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)
600	3	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	18.950,00
600	3	1	Tanıtım Basım ve Yayın Gelirleri	12.000,00
600	3	1	Diğer Hizmet Gelirleri	1.180.349,50
600	3	2	Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelir	40.544,39
600	3	5	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılatından Aktarmalar	11.839,90
600	3	6	Ecrimisil Gelirleri	1.143.494,29
600	3	6	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	197.589,60
600	3	6	İş Makinesi Kiralama	300,00
600	3	9	Genel Bütçe Ödenekleri	93.000.000,00
600	4	4	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	99.584,50
600	4	4	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000,00
600	4	4	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	13.011,84
600	4	4	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	18.778,00
600	5	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	3.883,48
600	5	1	Mevduat Faizleri	866.467,02
600	5	1	Kamulaştırma Bedeli Faizi	1.554,26
600	5	1	İş Avansı Gecikme Faizi	128,24
600	5	1	Avukatlık Ücret Faizi	279,59
600	5	2	Kültür Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi	250.000,00
600	5	2	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları	2.190.000,00
600	5	2	Diğer Paylar	8.477,80
600	5	9	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	27.528,97
600	5	9	Para Farkları	7,38
600	5	9	Kişilerden Alacaklar	8.164,12
600	5	9	Mahkeme Harç Geliri	1.534,62
600	5	9	İş kur Geliri	352.208,76
600	5	9	SGK İşgörmelik İadesi	239.275,41
600	5	9	İhbar Tazminatı	2.970,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	05	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	22.000,00
630	03	05	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	164.013,20
630	03	05	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	4.008.887,82
630	03	05	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.221.857,52
630	03	05	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	10.885,75
630	03	05	İş Yeri Hekimi	9.392,10
630	03	05	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.427.462,30
630	03	05	Posta ve Telgraf Giderleri	10.797,14
630	03	05	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	41.497,34
630	03	05	Diğer Haberleşme Giderleri	378,62
630	03	05	Yük Taşıma Giderleri	366,74
630	03	05	Geçiş Ücretleri	17.618,60
630	03	05	Sigorta Giderleri	9.992,70
630	03	05	Taahhüt Kiralaması Giderleri	703.213,48
630	03	05	İş Makinası Kiralaması Giderleri	320.302,95
630	03	05	Diğer Yargılama Giderleri	20.950,42
630	03	05	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	24.812,00
630	03	05	Diğer Hizmet Alımları	1.114.441,59
630	03	06	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	7.344.816,57
630	03	06	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	683.622,40
630	03	07	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.417,78
630	03	07	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	1.585,66
630	03	07	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	10.351,00
630	03	07	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	736,90
630	03	07	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	70.707,75
630	03	07	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	115.275,97
630	03	07	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	949,99
630	03	07	İş Makinası Onarım Giderleri	500,00
630	03	07	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	219.197,96
630	03	08	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	68.693,00
630	13	01	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	711.872,69
630	13	01	Taahhütlerin Amortisman Giderleri	36.229,78
630	13	01	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.790.142,47
630	13	02	Haklar Amortisman Giderleri	4.419.109,34
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	377.655,00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	14.890,50
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	25.970,01
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	216.876,00
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	187.951,19

600	5	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	18.546,09
600	9	5	Ödemelerden İadeler	2.341,68
GELİRLER TOPLAMI				99.710.809,44
FAALİYET SONUCU (+ / -)				48.397.391,35

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	10	Zirai Maddeler	53.958,00
630	14	11	Yem	78.390,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	829.716,74
630	14	13	Yedek Parçalar	118.660,28
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	11.010,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	387.490,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	1.900,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	355.355,81
630	20	01	Diğer Gelirler	1.711.717,71
GİDERLER TOPLAMI				51.313.418,09