



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK İL ÖZEL İDARESİ

2019 Yılı Denetim Raporu

(Kamu idaresi tarafından cevaplandırılmak üzere gönderilen rapor)

Nisan 2020

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Gider Bütçesi Ve Gerçekleşen Tutar	4
Tablo 2: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı.....	4
Tablo 3: Ecrimisil Gelirleri 2019 Yılı Tahakkuk Kayıtları	10
Tablo 4: Taşınmaz Kira Gelirleri Tahakkuk Farkları.....	17

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Karabük İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilir.

10.07.2018 tarih 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan

Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü'nün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İl özel idaresinin organları, il genel meclisi, il encümeni ve validir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Genel Meclisi" başlıklı 9'uncu maddesi gereğince, İl Genel Meclisi İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelerden oluşur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 30'ncu maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür.

Karabük İl Özel İdaresinde memur, sözleşmeli personel ve işçi olmak üzere üç farklı statüde personel çalışmaktadır. Memurlar, Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak Vali tarafından atanır ve özlük işlemleri 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri

çerçevesinde yürütülür. Sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin düzenleme 5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinde; işçilere ilişkin düzenleme ise 4857 sayılı İş Kanununda yer almaktadır.

Karabük İl Özel İdaresi 80 memur, 50 işçi, 13 sözleşmeli ve 17 meclis üyesi olmak üzere toplam 160 personel ile faaliyetlerini yürütmektedir.

Özel İdare (Özel İdare Şirketi çalışanları dahil) personelinin 146 ilköğretim, 92 lise, 36 ön lisans ve 62 lisans mezunudur.

Norm kadro cetveli incelendiğinde; Karabük Özel İdaresine tahsis edilen 234 kadronun 130'u dolu, geriye kalan 104 kadronun boş olduğu görülmüştür.

Ayrıca 20.11.2017 tarih ve 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine istinaden 193 personel Özel İdare şirketi aracılığıyla istihdam edilmeye başlanmıştır.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

1.3. Mali Yapı

Karabük İl Özel İdaresi, faaliyetlerini 2019 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Karabük İl Özel İdaresinde 2019 yılı bütçesi için 46.000.000,00 TL ödenek öngörülmüştür. 2018 yılından devreden 57.729.009,51 TL, merkezi yönetim kapsamındaki Bakanlık ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarından yıl içinde Kurum bütçesine aktarılan 68.743.927,53 TL tutarındaki ödenek ile birlikte 2019 yılı toplam ödeneği 172.472.937,04 TL'ye ulaşmıştır.

Karabük İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2019 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Gider Bütçesi Ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2019 Yılı Bütçesiyle Verilen Ödenek (A)	2019 Yılı Gerçekleşen Tutar (B)	Gerçekleşme Oranı(%)
Personel Giderleri	11.345.500,00	10.721.593,58	-8
SGK Devlet Prim Giderleri	1.552.000,00	1.576.165,64	1
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.354.278,00	24.743.521,20	10
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0
Cari Transferler	230.000,00	457.894,17	195
Sermaye Giderleri	5.677.000,00	8.467.320,83	33
Sermaye Transferleri	2.245.222,00	2.113.496,00	-6
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenekler	2.596.000,00	2.981.807,00	99
Bütçe Gider Toplamı	46.000.000,00	51.061.798,42	112

Tablo 2: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı

Gelir Türü	2019 Yılı Bütçesiyle Öngörülen Gelir (A)	2019 Yılı Tahsil Edilen Tutar (B)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	265.000,00	317.977,51	116
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.225.000,00	1.165.076,31	-5
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	68.743.927,5	100
Diğer Gelirler	44.510.000,00	41.303.793,07	-7
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
Borçlanma	0,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	46.000.000,00	111.530.774,42	245
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	0,00	1.618,77	0,05
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	46.000.000,00	111.513.155,65	245

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

İl Özel İdaresinin kendi öz gelirleri karşılığı öngördüğü giderler için bütçesinde yer alan ödenekleri, gerçekleşen yılsonu toplam ödeneğinin yaklaşık %26,67'dir. Toplam ödenek içerisinde, merkezi yönetim kapsamındaki idarelerce yıl içerisinde aktarılan ödenek miktarının oranı ise yaklaşık %39,86'dir. Aynı şekilde gerek özel idarenin kendi kaynaklarından gerek merkezi yönetim kapsamındaki idarelerce aktarılmış olan ödeneklerden kullanılamayarak 2018 yılından, 2019 yılına devrettirilmiş olan ödeneklerin toplam ödenek içerisindeki payı da yaklaşık % 33,47 olarak gerçekleşmiştir.

2019 yılı sonu itibariyle 172.472.937,04 TL olan toplam ödenek miktarından 121.205.373,63 TL harcanmış olup, gerçekleşen giderin yılsonu toplam ödeneğine oranı % 70,28'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karabük İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür. Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Karabük İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2019 yılı denetimi kapsamında Karabük İl Özel İdaresi tarafından “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
- 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 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrolün temel amaçlarından birisi faaliyetlerin, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde yürütülmesini sağlamaktır. Bu noktada amaçların nasıl belirlendiği ve bunların faaliyetlerle nasıl ilişkilendirdiği önemlidir.

İdarelerin uluslararası standartlarda iç kontrol sistemi oluşturmalarını teminen Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Anılan Tebliğde, iç kontrolün standartlarını ve bileşenlerini tesis etmeyi yönelik şartlar düzenlenmiştir. Bu şartlar tesis edilerek iç kontrol sistemi sağlıklı bir şekilde kurulana kadar İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları hazırlanarak bu kapsamda yürütülecek faaliyetlerin takvime bağlanması gerekmektedir.

Karabük İl Özel İdaresinde iç kontrol sistemi ile ilgili olarak;

- İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlanmıştır. Ancak, personelin tam olarak sahiplenmesi sağlanamamıştır.
- İç Kontrol Uyum Eylem Planının revize edilmesine yönelik çalışma başlatılmış olup, Bu konuyla ilgili Valilik Makam Onayı ile komisyon kurulmuştur. Komisyon çalışmalarına devam etmektedir.
- İlçe teşkilatı ile ilgili eylem belirlenmemiştir. Planın, revize çalışmaları devam etmektedir. Yenilenecek planda İlçe Özel İdarelerin işlemlerine dair eylemler yer almalıdır. Döner sermayeli işletme bulunmamaktadır.
- Planın revize edilmesinden sonra, en az yılda bir defa değerlendirilmesine dair gerekli sistem oluşturulmalıdır.

Bir adet İç Denetçi kadrosu doludur. İdarede İç Denetçi hala görevdedir

6. DENETİM BULGULARI

BULGU 1: Ecrimisil Gelirlerinin Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında İlgili Hesap Kodunda Takip Edilmemesi

Karabük İl Özel İdaresi'nin 2019 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 03.06.01.02 numaralı ecrimisil gelirleri kodunun kullanılmadığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”

Denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu muhasebe kayıtları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Ecri misil gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer toplam tahakkuk tutarları toplamı **149.874,97-TL** iken kesin hesap cetvelinde 03.06.01.02 kod numaralı ecri misil gelirleri ile ilgili bir tutar bulunmamaktadır.

Ecri misil gelirleri ayrıntılı cetvelinde toplam **149.874,97-TL** tahakkuk bulunmasına rağmen muhasebe kayıtlarında 03.06.01.02 numaralı ecri misil gelirleri kodunun kullanılmaması nedeni bilanço cetvelinde 600 gelirler hesabı eksik ve hatalı olmaktadır.

Tablo 3: Ecrimisil Gelirleri 2019 Yılı Tahakkuk Kayıtları

Ecrimisil Başlangıcı	Ecrimisil Bitimi	Deverden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilat	Kalan
1.09.2016	19.09.2017	0,00	2.360,00	2.360,00	2.360,00	0,00
1.09.2016	19.09.2017	0,00	2.360,00	2.360,00	2.360,00	0,00
1.09.2016	19.09.2017	0,00	2.360,00	2.360,00	2.360,00	0,00
1.09.2016	19.09.2017	0,00	2.360,00	2.360,00	2.360,00	0,00
17.06.2016	17.01.2017	0,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
18.05.2016	18.01.2017	0,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	0,00
1.01.2016	1.01.2017	0,00	2.360,00	2.360,00	0,00	2.360,00
1.03.2016	30.09.2017	0,00	7.624,00	7.624,00	7.624,00	0,00
1.09.2016	30.09.2017	0,00	15.652,20	15.652,20	15.652,20	0,00
1.09.2016	28.02.2017	37.211,03	26.062,50	63.273,53	0,00	63.273,53
1.08.2016	28.02.2017	540,00	248,00	788,00	0,00	788,00
6.06.2016	5.06.2017	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00
1.01.2017	30.09.2017	0,00	2.058,00	2.058,00	1.372,00	686,00
23.07.2017	17.10.2017	0,00	42.597,24	42.597,24	42.597,24	0,00
26.03.2017	15.09.2017	0,00	2.382,00	2.382,00	2.382,00	0,00
		37.751,03	112.123,94	149.874,97	82.767,44	67.107,53

BULGU 2: İdarenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların, kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik hükümlerine göre envanter ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanmadığı, söz konusu taşınmazların, ilgili hesaplara kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu Yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 numaralı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede Yönetmelik’te öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmelik’in değişik 5’inci maddesinin birinci fıkrasında; “*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*” hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5’inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskân izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında aynen "*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*" hükmü getirilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterler bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmelik'in "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

"(1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınuncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) *Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

b) *Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan "Taşınmaz Envanteri" konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 numaralı Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr Yönetmelik’in geçici 1’inci maddesinin 2’inci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre Yönetmelik’in sadece 5’inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Ancak Karabük İl Özel İdaresine ait taşınmazların, 31.12.2019 tarihi itibarı ile envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2019 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve

Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkışların En Geç Üç Aylık Dönemler İtibari ile Yapılmaması

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen değerlerin çıkışlarının önemli bir kısmının yılsonunda topluca yapıldığı, en geç üç aylık dönemler itibari ile çıkış kaydının yapılmadığı görülmüştür.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır Giriş ve Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Birimine Bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde,“(1) Taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satınalma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Ancak aynı muhasebe biriminden hizmet alan, aynı kamu idaresinin harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde, devreden harcama birimince düzenlenen Taşınır İşlem Fişi muhasebe birimine gönderilmez.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Mevzuattan anlaşılabacağı üzere, tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bu uygulamanın yerine ilgili kurumlarda üç ayı

geçmemek üzere üst yönetici tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin yönetmelikte belirtilen listesi, en geç belirlenen dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilmelidir.

Sonuç olarak, Yönetmelik hükümleri uyarınca 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen değerlerin çıkışlarının en geç 3'er aylık dönemler itibari ile yapılması gerekir.

BULGU 4: Kira Gelirlerinin Gelir Müdürlüğü Servisi Yılı Tahakkuk Kayıtları İle Yıl Sonu Muhasebe cetvellerinden Gelir Kesin Hesap Cetveli Ve Bilanço Kayıtlarının Farklı Olması

Karabük İl Özel İdaresi'nin 2019 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numaralı kira gelirlerinde yazılı tutarlar ile ilgili gelir serviste tutulan servis kayıtları ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu görülmektedir

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”

Denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu gelir hesapları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan yılı tahakkuk toplamı 1.672.000,00-TL iken bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numarası ile kira gelirleri yılı tahakkuk toplamının

1.296.758,99-TL olduğu görülmüştür. İki kayıt arasında oluşan farklılık nedeniyle bütçe gelir kesin hesap cetvelinde kira gelirlerinde 375.241,01-TL yılı tahakkuk farkı bulunmaktadır.

Söz konusu 3.06.01.99 kod numaralı gelir kalemine ilişkin olarak kira gelirleri mali tablolarla söz konusu hesapların dayanağını oluşturan ayrıntılı cetvellerden farklı olmamalıdır.

Tablo 4: Taşınmaz Kira Gelirleri Tahakkuk Farkları

Karabük İl Özel İdaresi							
İlgili Birim	2018 Yılından Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Ret ve İadeler	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Gelir Kesin Hesabı	110.410,89	1.296.758,99	1.407.169,88	1.118.197,52	0,00	1.118.197,52	288.972,36
Gelir Müdürlüğü	109.720,67	1.672.000,00	1.781.720,67	1.492.748,31	0,00	1.492.748,31	288.972,36
Farklar	690,22	-375.241,01	-374.550,79	-374.550,79	0,00	-374.550,79	0,00

Sıra No	Blok/Kat	Metre maresi	KİRA BAŞLANGIÇ TARİHİ	KİRA BİTİŞ TARİHİ	2018 YILINDAN DEVİR	2019 YILI KİRA BEDELİ	TOPLAM TAHAKUK	TOPLAM TAHSİLAT	BAKİYE
1.	ARASTA 1 NOLU	12	1.01.2018	31.12.2023	465,00	2.163,72	2.628,72	2.268,10	360,62
2.	ARASTA 2 NOLU	20	19.09.2017	19.09.2022	0,00	3.621,08	3.621,08	3.621,08	0,00
3.	ARASTA 4 NOLU	15	1.01.2018	31.12.2023	585,00	2.722,08	3.307,08	3.307,08	0,00
4.	ARASTA 5 NOLU	14	1.01.2018	31.12.2023	0,00	2.520,00	2.520,00	2.520,00	0,00
5.	ARASTA 6 NOLU	12	11.11.2015	11.11.2020	658,30	2.167,22	2.825,52	2.825,52	0,00
6.	ARASTA 9 NOLU	9	25.04.2017	25.04.2022	0,00	1.850,19	1.850,19	1.850,19	0,00
7.	ARASTA 12 NOLU	7	27.07.2017	27.07.2022	944,37	4.085,88	5.030,25	4.587,26	442,99
8.	ARASTA 13 NOLU	9	11.11.2015	11.11.2020	579,82	1.546,06	2.125,88	1.707,23	418,65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

9.	ARASTA 14 NOLU	9	11.11.2015	11.11.2020	1.043,70	2.786,50	3.830,20	3.076,62	753,58
10.	ARASTA 15 NOLU	12	11.11.2015	11.11.2020	869,78	2.322,04	3.191,82	2.563,85	627,97
11.	ARASTA 16 NOLU	16	11.02.2018	11.02.2023	1.250,00	3.449,02	4.699,02	3.826,56	872,46
12.	ARASTA 18 NOLU	15	1.08.2019	1.08.2022	0,00	2.750,00	2.750,00	2.200,00	550,00
13.	ARASTA 19 NOLU	9	11.02.2018	11.02.2023	0,00	1.862,44	1.862,44	1.862,44	0,00
14.	ARASTA 20 NOLU	9	1.01.2018	31.12.2023	0,00	1.675,08	1.675,08	1.675,08	0,00
15.	ARASTA 21 NOLU	11	11.11.2015	11.11.2020	301,18	1.857,58	2.158,76	1.756,40	402,36
16.	ARASTA 22 NOLU	7	1.01.2018	31.12.2023	0,00	1.256,28	1.256,28	1.256,28	0,00
17.	ARASTA 23 NOLU	13	1.01.2018	31.12.2023	0,00	2.233,44	2.233,44	2.233,44	0,00
18.	ARASTA 24 NOLU	13	1.01.2018	31.12.2023	0,00	2.722,08	2.722,08	2.722,08	0,00
19.	ARASTA 25 NOLU	21	11.02.2018	11.02.2023	500,00	4.966,58	5.466,58	5.466,58	0,00
20.	ARASTA 26 NOLU	14	11.02.2018	11.02.2023	0,00	2.897,19	2.897,19	2.897,19	0,00
21.	ARASTA 27 NOLU	8	27.07.2017	27.07.2022	137,36	1.782,90	1.920,26	1.920,26	0,00
22.	ARASTA 28 NOLU	13	27.07.2017	27.07.2022	0,00	4.608,00	4.608,00	4.608,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

23.	ARASTA 29 NOLU	12	11.02.2018	11.02.2020	360,00	2.483,29	2.843,29	2.843,29	2.843,29	0,00
24.	ARASTA 30 NOLU	11	1.01.2018	31.12.2023	580,00	2.024,04	2.604,04	2.098,03	2.098,03	506,01
25.	ARASTA 31 NOLU	23	1.01.2018	31.12.2023	0,00	4.048,20	4.048,20	4.048,20	4.048,20	0,00
26.	ARASTA 32 NOLU	12	1.01.2018	31.12.2023	640,00	2.233,44	2.873,44	2.315,08	2.315,08	558,36
27.	ARASTA 33 NOLU	12	6.08.2017	6.08.2022	0,00	2.860,89	2.860,89	2.860,89	2.860,89	0,00
28.	ARASTA 34 NOLU	22	1.01.2018	31.12.2023	810,00	3.769,08	4.579,08	3.950,90	3.950,90	628,18
29.	ARASTA 35 NOLU	10	1.01.2018	31.12.2023	390,00	1.814,64	2.204,64	1.902,20	1.902,20	302,44
30.	ARASTA 36-37- 48 NOLU	70	1.03.2018	1.04.2023	25.000,00	340.825,00	365.825,00	307.660,00	307.660,00	58.165,00
31.	ARASTA 38 NOLU	7	1.01.2018	31.12.2023	0,00	2.024,04	2.024,04	2.024,04	2.024,04	0,00
32.	ARASTA 39 NOLU	6	1.3.05.2018	13.05.2023	0,00	1.995,92	1.995,92	1.995,92	1.995,92	0,00
33.	ARASTA 44 NOLU	14	1.01.2018	31.12.2023	0,00	2.512,68	2.512,68	2.512,68	2.512,68	0,00
34.	ARASTA 45 NOLU	7	2.05.2018	2.05.2023	950,00	6.010,26	6.960,26	6.960,26	6.960,26	0,00
35.	ARASTA 46-47 NOLU	8	30.11.2016	30.11.2021	0,00	4.294,50	4.294,50	4.294,50	4.294,50	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

36.	OVACUMA	71,64	1.04.2016	1.04.2020	358,87	356,58	715,45	715,45	0,00
37.	OVACUMA	77,13	3.02.2016	15.02.2021	938,71	8.198,68	9.137,39	6.318,62	2.818,77
38.	OVACUMA		7.02.2017	7.02.2022	0,00	2.053,02	2.053,02	2.053,02	0,00
39.	OVACUMA		21.03.2017	21.03.2022	183,16	1.248,46	1.431,62	944,43	487,19
40.	OVACUMA		21.03.2017	21.03.2022	183,16	1.248,46	1.431,62	944,43	487,19
41.	BULAK MAĞARASI		2.12.2015	2.12.2020	24.330,22	55.533,00	79.863,22	33.477,22	46.386,00
42.	CAM TERAS		1.01.2016	1.01.2021	0,00	789.759,00	789.759,00	737.379,50	52.379,50
43.	TOKATLI KANYONU		22.04.2015	22.04.2020	0,00	63.387,00	63.387,00	63.387,00	0,00
44.	BAZ İSTASYONU		1.10.2017	1.10.2022	0,00	20.640,25	20.640,25	20.640,25	0,00
45.	BAZ İSTASYONU		5.02.2014	5.02.2019	0,00	19.750,00	19.750,00	19.750,00	0,00
46.	BAZ İSTASYONU		13.11.2018	13.11.2020	0,00	19.194,45	19.194,45	19.194,45	0,00
47.	KUM ÇAKIL OCAĞI		24.06.2015	24.06.2020	0,00	33.574,97	33.574,97	33.574,97	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

48.	KUM ÇAKIL OCAĞI		29.06.2016	29.06.2021	34.943,14	40.649,35	75.592,49	20.197,99	55.394,50
49.	KUM ÇAKIL OCAĞI		18.01.2017	18.01.2022	12.718,90	26.632,59	39.351,49	12.718,90	26.632,59
50.	KUM ÇAKIL OCAĞI		8.08.2018	8.08.2023	0,00	69.798,00	69.798,00	30.000,00	39.798,00
51.	KUM ÇAKIL OCAĞI		18.04.2019	18.04.2024	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00
52.	108 ADA 62 PARSEL	15.904	21.05.2018	21.05.2038	0,00	5.234,85	5.234,85	5.234,85	0,00
				TOPLAM	109.720,67	1.672.000,00	1.781.720,67	1.492.748,31	288.972,36

Bekir TOSUN

Harun DEMİRHAN

Uzman Denetçi

Denetçi

Ekip Başkanı

Nezihe METHİBAY

Grup Başkanı

13.04.2020

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>