



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KİLİS İL ÖZEL İDARESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	18

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

KHGB.:Köylere Hizmet Götürme Birliği

YİGŞ: Yapım İşleri Genel Şartnamesi

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:	2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2:	2017 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3:	2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4:	Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Merkezi Yönetim Kurumları Ödenek Aktarmaları Tablosu	15
Tablo 5:	Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Kilis 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 2017 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Kilis İl Özel İdaresinin 2017 yılı bütçesiyle 30.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 98.817.343,41.-TL 2016 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 207.195.502,55.-TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 336.012.845,96.- TL'ye ulaşmıştır.

Kilis İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2017 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Vergi Gelirleri	-	29.195,01
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	472.000,00	655.771,20
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	11.000.000,00	212.445.395,41
Diğer Gelirler	18.528.000,00	27.835.631,34
Sermaye Gelirleri	-	-
TOPLAM Öz Gelir	30.000.000,00	28.520.597,55
TOPLAM Genel Gelir	30.000.000,00	240.965.992,96

Tablo 2: Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler (TL)	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
30.000.000,00	98.817.343,41	207.195.502,55	336.012.845,96	173.129.756,95	162.883.089,01

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 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.

Tablo 3: Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider(TL)
Personel Giderleri	6.970.000,00	14.300.718,05
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	760.000,00	2.170.314,73
Mal ve Hizmet Alım Gideri	7.833.000,00	145.341.689,56
Faiz Giderleri	-	-
Cari Transferler	290.000,00	4.484.703,38
Sermaye Giderleri	9.397.000,00	6.666.304,07
Sermaye Transferi	750.000,00	166.027,16
Yedek Ödenekler	4.000.000,00	-
TOPLAM	30.000.000,00	173.129.756,95

Kilis 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 2017 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Gideri 160.895.623,29 TL, Faaliyet Geliri 240.965.992,96 TL olup, Gelir Fazlası 80.070.369,67 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kilis İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 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.

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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2017 yılı denetimi kapsamında Kilis İl Özel İdaresi tarafından "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların" 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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 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 veya gelir 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 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, 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmadan Kıdem Tazminatı Ödemesi Yapılması

Kilis İl Özel İdaresinde mevzuatı gereği ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılığı geçmiş yıllarda ayrılmış olmasına karşın 2017 yılı içinde yapılan kıdem tazminatı ödemelerinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları çalıştırılmadan kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına" ilişkin 281'inci maddesinde; bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı yönetmeliğin "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına" ilişkin 342'nci maddesinde ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Kilis İl Özel İdaresi muhasebe sistemi ve mali tabloların incelenmesi sonucunda daha önceki yıllarda "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında" 1.620.000 TL karşılık ayrıldığı ancak 2017 yılı içerisinde 7 işçinin emekli olması karşılığı ödenen toplam 824.00,40 TL kıdem tazminatının bu hesaplar hiç kullanılmadan doğrudan gider hesapları üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla 2017 yılı içerisinde "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" hiç kullanılmamıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, kıdem tazminatı ödemelerinde kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının kullanılmaması "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamasına ve kurumun sonraki yıllara yönelik kıdem tazminatı yükümlülüklerinin mali tablolarda izlenememesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının tazminat ödemelerinde kullanılarak tazminat yükümlülüklerinin mali tablolardan izlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi ile kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının tazminat ödemelerinde kullanılarak tazminat yükümlülüklerinin mali tablolardan izlenmesi konusunda görüş birliğine varılmıştır. Ancak 2017 yılında yapılan kıdem tazminatı ödemeleri bu hesaplar

kullanılmadan gerçekleştirilmiştir. O nedenle Kilis İl Özel İdaresi 2017 yılı mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Kilis İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

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 no.lu Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede Yönetmelikte 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 BKK 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 Yönetmeliğinin 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 hükümlerle 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 Yönetmeliğin "*Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

"(1) Yönetmelik'in 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya 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)Yönetmelik'in 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 Gazetede yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 no.lu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr yönetmeliğin 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) Yönetmelik'in 5nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre yönetmeliğin 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.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Kilis İl Özel idaresinde taşınmazların ise e-ışleri modülüne giriş ve muhasebe kayıt işlemlerinin yapılmadığı, envanter kayıtları işlemlerinin devam ettiği görülmüştür.

Bu tespitler ışığında Kilis İl Özel İdaresine ait taşınmazların envanterinin 31.12.2017

tarihine geldiği halde hala tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2017 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.

Kamu idaresi cevabında; özetle taşınır hesaplarının kontrollerinin yapılmakta olduğu, bilanço ve mizan cetvellerindeki kayıtların gerçek durumu yansıtmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bilanço ve mizan cetvellerindeki kayıtların gerçek durumları yansıtmasının sağlanacağını belirtmekle birlikte 2017 yılı mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum etmektedir.

BULGU 3: Taşınır Hesaplarının Kurumun Mali Tablolarında Yer Alan Tutarları ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarlarının Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetmelik'inin, "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin;

(ç) bendinde: "*ç) Demirbaşlar: Belirli bir hizmete tahsis amacıyla edinilen, belli bir süreye tâbi olmaksızın uzun süre kullanılabilen ve kullanılmakla yok olmayan, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 255 hesap detayında yer alan taşınırları*";

(r) bendinde "*Taşıtlar: Yolcu ve yük taşımacılığında kullanılanlar ile özel amaçlı kullanımlar için muhtelif cihazlarla donatılmış bulunan ve çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 254 hesap detayında gösterilen taşıtları,*";

(s) bendinde "*Tüketim malzemeleri: Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılmayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeleri,*

ifade eder" denilerek taşınırların ne olduğu tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "*Belge ve Cetveller*" başlıklı 10'nuncu maddesinde de;

"ğ) *Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir. ... j) İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."* denilerek anlatılmıştır.

Yine adı geçen Yönetmelik'in "*Sayım ve Sayım Sonrası Yapılacak İşlemler*" başlıklı 32'inci maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.*" *Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ... Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur."* denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren Kilis İl Özel İdaresine ait 17 örnek numaralı İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinde;

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı 2.032.371,50 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki tutarı 36.583.127,53 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 34.550.756,03 TL tutarındaki ilk madde ve malzeme bilançoda fazla olarak,

255 Demirbaşlar Hesabı 60.735,50 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki tutarı 1.197.591,44 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 1.036.855,94 TL tutarındaki demirbaş bilançoda fazla olarak,

254 Taşıtlar Hesabı Tutarı 3.056.570,60 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki tutarı 5.101.981,33 TL olarak görünmekte, dolayısıyla taşıtlar bilançoda 2.014.981,73 TL tutarında fazla olarak yer almaktadır.

Kilis özel idaresi mali tabloları ve muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede 2017

yılı içerisinde kurum adına kayıtlı 8 adet taşıtın toplam 334.170 lira bedelle satışı yapıldığı ancak bunların taşıtlar hesabından düşülmediği görülmüştür.

Bu durum yıl sonu bilanço ve mizanında yer alan taşınırlara ilişkin hesapların ertesi yıla devreden tutarları ile taşınır kesin hesap icmal cetvellerinde yer alan tutarların uyumlu olmaması nedeniyle 150 İlk madde ve Malzeme Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı kurum mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle taşınır hesaplarının kontrollerinin yapılmakta olduğu, bilanço ve mizan cetvellerindeki kayıtların gerçek durumu yansıtmamasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bilanço ve mizan cetvellerindeki kayıtların gerçek durumları yansıtmamasının sağlanacağını belirtmekle birlikte 2017 yılı mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum etmektedir.

BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımların Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması

Kilis İl Özel İdaresinde yapılmakta olan yatırımların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inin 170'inci maddesinin c bendinin 2' nci fıkrasında yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Adı geçen yönetmeliğin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187' inci maddesinde de; "*Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.*" denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiş, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde de tamamlanan yatırımlardan bu hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmelik'in bu amir hükümlerine rağmen 2017 yılı içinde toplam 52.752.569,88 lira tutarındaki yapımı süren yatırımın "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına" kaydedilmediği görülmektedir.

Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla Kilis İl Özel İdaresi tarafından gerçekleştirilen yatırımların muhasebe sistemi üzerinden izlenememesine ve kurumun mali tablolarındaki 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının gerçek durumu yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; yapılmakta olan ve devam eden yatırımlar ile ilgili olarak gerçekleştirilen işlerin muhasebe sistemi üzerinden izlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak yapılmakta olan yatırımların muhasebe sistemi üzerinden izlenmesi konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak 2017 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kilis İl Özel İdaresi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir.

Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2017 yılı Yatırım Programı ile 2017 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 20’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında “*Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6’ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.*” denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, KHGB’lerine sadece 5355 sayılı Kanunun 18’nci maddesinde sayılan ve köye yönelik hizmetlere ait olan ödenekler aktarılabilceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB’lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2017 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6’ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için Kilis İl Özel İdaresine aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 200.000,00 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB’lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo: 4 Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Merkezi Yönetim Kurumları Ödenek Aktarmaları Tablosu

Sıra No	Tarih	Yevmiye Numara	Aktarılan Birlik	Tutarı (TL)	Finans Tipi	Açıklaması
1	05.04.2017	743	Polateli Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	08	Okulların bakım ve onarım gideri için
2	05.04.2017	744	İlçe ve Bağlı Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	08	Okulların bakım ve onarım gideri için
3	05.04.2017	745	Elbeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	08	Okulların bakım ve onarım gideri için
4	05.04.2017	746	Musabeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	08	Okulların bakım ve onarım gideri için

Kamu idaresi cevabında; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. Maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca kendilerine aktarılan ödeneklerin takip edilerek Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak söz konusu hususlarda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18’nci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılanmayan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18’inci maddesinin 5’inci fıkrasında; “İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır.” hükmü yer almaktadır.

Bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanun'un giderlerle ilgili 43’üncü maddesinin (e) fıkrasında belirtildiği üzere “İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar” olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır. Ancak bu nitelikteki ödenek

aktarımlarının ilkelerinin belirlenmesi ve bu esaslar çerçevesinde Köylere Hizmet Götürme Birliklerince il özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması gerekmektedir. Ancak bu çerçevede proje bazında ödenek aktarımı yapılabilecektir. Bu nedenle KHGB'lerine bu kapsamda yapılan aktarmaların protokollerinde genel ifadeler kullanılması ve "ihtiyaç" vb. gibi gerekçelerle aktarma işlemine dayanak oluşturulması yerine, somut projelerin belirtilmesi gerekmektedir.

Kilis İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 114.047,48 lira tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo:5 Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Sıra No	Tarih	Yevmiye Numara	Aktarılan Birlik	Tutarı (TL)	Finans Tipi	Açıklaması
1	06.02.2017	279	Elbeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	15.000,00	05	Genel giderlerde kullanmak üzere
2	06.2.2017	280	Musabeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	21.446,56	05	Mahkeme borcunun ödenmesi için
3	27.02.2017	456	Polateli Köylere Hizmet Götürme Birliği	18.500,00	05	Genel giderlerde kullanmak üzere
4	28.02.2017	476	Musabeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	18.500,00	05	Genel giderlerde kullanmak üzere
5	30.03.2017	674	Musabeyli Köylere Hizmet Götürme Birliği	25.600,92	05	İcra borcunun ödenmesi için
6	19.06.2017	1275	Polateli Köylere Hizmet Götürme Birliği	15.000,00	05	Genel giderlerde kullanmak üzere

Kamu idaresi cevabında; özetle Köylere Hizmet Götürme Birliklerine kendi bütçelerinden aktarılabilecek ödeneklerde genel ifadeler kullanılmayarak tahsisli ödeneklerin

somut bir şekilde belirlenip somut iřlere ait denek aktarmaların gerçekleřtirileceęi belirtilmiştir.

Sonuç olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerine il özel idare bütçesine 5302 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesinin (e) fıkrasına göre konulan ödeneklerden yapılacak aktarmaların aktarma ilkelerinin belirlenerek bu esaslar çerçevesinde somut proje bazında yapılması. konusunda idare ile görüş birliği sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KİLİS İL ÖZEL İDARESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	(TL)	PASİF	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	232.591.959,19	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.620.340,64
10 HAZIR DEĞERLER	194.377.006,64	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
102 BANKA HESABI	194.377.006,64	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	18.322.326,08
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	104.747,58
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	18.217.578,50
14 DİĞER ALACAKLAR	149.661,60	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.678.014,56
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	149.661,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.633.983,77
15 STOKLAR	36.583.127,53	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	44.030,79
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	36.583.127,53	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.620.000,00
16 ÖN ÖDEMELER	1.482.163,42	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.620.000,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-1.620.000,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.482.163,42	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-1.620.000,00
2 DURAN VARLIKLAR	111.863.082,28	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	-1.620.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	620.571,28	5 ÖZ KAYNAKLAR	324.454.700,83
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	620.571,28	50 NET DEĞER	36.033.783,77
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	111.109.501,85	500 NET DEĞER HESABI	36.033.783,77
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.930.910,62	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	208.348.659,39
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.044.878,24	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	208.348.659,39
252 BİNALAR HESABI	12.277.421,33	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	80.072.257,67
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.641.613,71	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	80.072.257,67

254 TAŞITLAR HESABI	5.101.551,93		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.197.591,44		
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-664.363,06		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	68.579.897,64		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	133.009,15		
260 HAKLAR HESABI	133.009,15		
AKTİF TOPLAMI	344.455.041,47	PASİF TOPLAMI	344.455.041,47

KİLİS İL ÖZEL İDARESİ 2018-2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu		GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
600	1	Vergi Gelirleri	87559,82	84619,52	29.195,01
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	424.457,85	574.057,87	655.771,20
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	82.787.212,86	124.595.038,36	212.445.395,41
600	5	Diğer Gelirler	44.384.160,89	48.025.397,46	27.835.631,34
GELİRLER TOPLAMI:			116.964.194,98	145.474.778,98	240.965.992,96

Hesap Kodu		GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017
630	1	Personel Giderleri	13.385.529,81	13.385.529,81	14.300.718,05
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.533.788,87	1.641.766,69	2.170.314,73
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	69.969.762,14	54.973.978,96	139.740.547,85
630	5	Cari Transferler	2.029.049,28	3.024.069,69	4.147.024,61
630	7	Sermaye Transferleri	731.795,43	840.331,61	238.507,81
630	30	Diğer Giderler	0,00	306.918,00	298.510,24
GİDERLER TOPLAMI :			84.886.258,22	74.172.594,76	160.895.623,29
FAALİYETSONUCU (+/-)					80.070.369,67