



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SIİRT 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 GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	16

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:	2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	1
Tablo 2:	2017 Yılı Ödenekler Tablosu.....	2
Tablo 3:	2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	2
Tablo 4:	Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan 8 Finansman Kodundaki Ödenekler Tablosu.....	9
Tablo 5:	Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Olmayan Ödenekler Tablosu.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Siirt 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.

Bu kapsamda Siirt İl Özel İdaresinin 2017 yılı bütçesiyle 58.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 166.610.959,20 TL 2016 yılından devreden ödenek, 106.597.193,08 TL Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 331.208.152,28 TL'ye ulaşmıştır.

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

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelirin Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Vergi Gelirleri	220.000,00	140.188,20
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.080.000,00	211.562,99
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	0,00	106.597.193,08
Diğer Gelirler	55.850.000,00	71.319.023,01
Sermaye Gelirleri	850.000,00	2.371.800,00
TOPLAM Öz Gelir	58.000.000,00	74.042.574,20
TOPLAM Genel Gelir	58.000.000,00	180.639.767,28

Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçeyle Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yılda Devreden Ödenekler (TL)	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Ek Ödenek (TL)	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
58.000.000,00	166.610.959,20	106.597.193,08	0,00	10.643.527,56	331.208.152,28	166.838.663,07	153.725.961,65

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 bütçe eştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Giderin Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
Personel Giderleri	18.385.000,00	40.602.940,70
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.870.000,00	5.723.105,04
Mal ve Hizmet Alım Gideri	15.094.200,00	30.613.590,14
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	3.870.000,00	4.937.605,98
Sermaye Giderleri	14.080.800,00	84.645.758,93
Sermaye Transferi	50.000,00	315.662,28
Borç Verme	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	3.650.000,00	0,00
İller Bankası Borç Ödeme	-	-
TOPLAM	58.000.000,00	166.838.663,07

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Gideri 156.971.526,61 TL, Faaliyet Geliri 178.252.377,91 TL olup, Gelir Fazlası 21.280.851,30 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Siirt 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.

Siirt 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 Siirt 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,
- 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 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 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

Siirt İl Özel İdaresi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 59 Dönem faaliyet sonuçları hesap grubunu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğine, niteliğine göre de faaliyet sonucunun ilgili hesaba kaydedileceğine açıklık getirilmiştir.

Ancak Siirt İl Özel İdaresi 2017 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olamayacağından, Siirt İl Özel İdaresi 2017 yılı Bilançosunda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda kurumun birimler arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen Olumsuz Faaliyet Sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen Olumlu Faaliyet Sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590 Dönem Olumlu Faaliyet sonucu hesabı hemde 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabı ile bilançoya yansıtıldığı belirtilmiştir. Söz konusu

İdaremizin Muhasebe işlemleri E-İçişleri Muhasebe Modülü üzerinde yapıldığından yapılan işlemler sistemselsel bir hata nedeniyle oluşmuştur. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile gerekli görüşmeler yapıp Bakanlıkça gerekli işlemler yapıldıktan sonra Bilanço hesaplarımızda yer alan 590 ve 591 nolu hesapların düzeltme işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak ; 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer almaması gerektiği ve sistem sorunu olduğu konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sisteminin olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarını bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2017 yılı mali tablolarında 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin 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 hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında denetim görüşünü etkileyen bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 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'nci 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 Kanunu'nun 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, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine il özel idarelerince sadece 5355 sayılı Kanun'un 18'nci maddesinde sayılan ve köye yönelik hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması da mümkün görülmektedir.

2017 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için Siirt İl Özel İdaresi'nce aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 9.538.798,46 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 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 Aktarılan 8 Finansman Kodundaki Ödenekler Tablosu

Tarihi	No	Tertibi	Birliğin Adı	Tutarı (TL)	Açıklama
30.05.2017	1351	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	433.468,99	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
01.06.2017	1378	44.56.01.03.09.2.2.35.8.06.5.7.01	Pervari	793.800,43	Pervari İlçesi İmam Hatip Lisesi+200 Kişilik Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Miktar
20.06.2017	1551	44.56.01.03.09.2.2.35.8.06.5.7.01	Pervari	722.958,01	Pervari İlçesi İmam Hatip Lisesi+200 Kişilik Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Miktar
11.07.2017	1808	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	533.001,94	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
08.08.2017	2043	44.56.01.03.09.2.2.35.8.06.5.7.01	Pervari	821.515,04	Pervari İlçesi İmam Hatip Lisesi+200 Kişilik Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Miktar
23.08.2017	2300	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	842.345,00	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
12.09.2017	2396	44.56.01.03.09.2.2.35.8.06.5.7.01	Pervari	708.984,53	İlimiz Pervari İlçesi İmam Hatip Lisesi+200 Kişilik Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Miktar
22.09.2017	2551	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	297.662,65	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
06.10.2017	2655	44.56.01.03.09.2.2.35.8.06.5.7.01	Pervari	449.620,99	İlimiz Pervari İlçesi İmam Hatip Lisesi+200 Kişilik Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Miktar
13.10.2017	2728	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	743.338,00	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
31.10.2017	2988	44.56.01.03.09.2.2.62.8.06.5.7.01	Pervari	295.955,09	Pervari İlçesi Doğan Köyü 16 Derslik Çpl Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
30.11.2017	3324	44.56.01.03.09.1.2.68.8.06.5.7.01	Pervari	258.740,09	Pervari İlçesi Keskin Köyü 8 Derslik İlkokul Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
11.01.2017	36	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	250.000,00	Pervari Yapraktepe Köyü Güzelbağ Mezrası 8 Derslik Okul Yapım İşi
23.06.2017	1593	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	467.317,11	Pervari Yapraktepe Köyü Güzelbağ Mezrası 8 Derslik Okul Yapım İşi
12.09.2017	2395	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	306.462,56	Pervari Yapraktepe Köyü Güzelbağ Mezrası 8 Derslik Okul Yapım İşi
26.09.2017	2563	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	40.000,00	Pervari DoluSalkım Köyü Okulu İçmesuyu Tesisi Yapım İşi

07.11.2017	3078	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	106.850,78	Pervari DoluSalkım Köyü Okulu İçmesuyu Tesisi Yapım İşi
07.12.2017	3425	44.56.1.03.9.1.2.3..8.6.7.7.01	Pervari	1.425.484,66	Pervari Yapraktepe Köyü Güzelbağ Mezrası 8 Derslik Okul Yapım İşi
26.01.2017	163	44.56.1.03.9.2.2.7..8.6.7.7.01	Kurtalan	41.292,59	Kurtalan Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Kız ve Erkek Pansiyonu ile Kurtalan Fatıma Zehra Anadolu Lisesi Doğalgaz Dönüşümü İşi
TOPLAM:				9.538.798,46	

Kamu idaresi cevabında; "5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdaresince Gerçekleştirilmek üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin 5355 sayılı Kanun'un 18'nci maddesi kapsamında yer almadığından Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarıldığı belirtilmiştir. Söz konusu aktarmalara ilişkin valilik makamından olurlar alınmıştır. Alınan olurlara istinaden, Köylere Hizmet Götürme Birlikleri tarafından 2015,2016 ve 2017 yıllarında yapılan yıllara sari yapım işleri ihalelerine ilişkin hakediş ödemeleri için 2017 yılında KHG Birliklerine aktarmalar yapılmıştır. Yapım işleri tamamlandıktan ve kalan hakedişler ödendikten sonra, Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kuruluşlarına ait ödenekler Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmayacaktır. İşlemler ilgili kanunlar ve yönetmelikler çerçevesinde yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak ; Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca aktarılan yatırım ödeneklerinin İl Özel İdaresi tarafından harcanması konusunda mutakabat sağlanmıştır. Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler mükeakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun, "*Köylere Hizmet Götürme Birlikleri*" başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

"Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler.

Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.”

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18’inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ancak Siirt İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 3.265.773,96 TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Olmayan Ödenekler Tablosu

Tarihi	No	Tertibi	Birliğin Adı	Tutarı (TL)	Açıklama
30.01.2017	175	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	6 İlçe	560.000,00	İl Encümenininin 27.01.2017 tarih ve 05 sayılı kararı ile 6 İlçe K.H.G.B Kültürel, Sportif Altyapı ve Birliğin çeşitli ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gönderilen ödenek
08.02.2017	282	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	100.000,00	İl Encümenininin 01.02.2017 tarih ve 05 sayılı kararı ile Merkez K.H.G.B Kültürel, Sportif Altyapı ve Birliğin çeşitli ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gönderilen ödenek
27.02.2017	484	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	6 İlçe	132.000,00	İl Encümenininin 21.02.2017 tarih ve 11 sayılı kararı ile Merkez K.H.G.B. Kültürel, Sportif Altyapı ve Birliğin çeşitli ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gönderilen

					ödenek
27.02.2017	485	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	15.760,00	İl Encümeninin 22.02.2017 tarih ve 12 sayılı kararı ile Gençlik Evi İle Kültür Evi tadilat işlerinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
10.03.2017	647	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	160.000,00	İl Encümeninin 01.03.2017 tarih ve 15 sayılı kararı ile Valilik Himayesinde 2803-02.04.2017 tarihleri arasında dördüncüsü düzenlenecek olan Siirt Kitap Fuarı işlerinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
17.03.2017	745	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	100.000,00	İl Encümeninin 08.03.2017 tarih ve 17 sayılı kararı ile Valilik Himayesinde gerçekleştirilecek tören, organizasyon ve tanıtım işlerinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
17.03.2017	747	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	16.000,00	İl Encümeninin 15.03.2017 tarih ve 19 sayılı kararı ile Valilik Konağı binasının dış cephe ve kompozit temizliğinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
07.04.2017	910	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez ve 6 İlçe	118.114,00	İl Encümeninin 05.04.2017 tarih ve 21 sayılı kararı ile Anayasa Değişikliğinin Halk oyuna sunulmak üzere huzur ve güven ortamında gerçekleştirilmesi için kiralanacak araçlarında kullanılmak üzere gönderilen ödenek
14.04.2017	956	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Pervari	128.004,01	İl Encümeninin 12.04.2017 tarih ve 24 sayılı kararı ile 2006 Yılı Güvenlik yolları kapsamında çıkan uyuşmazlıkların İcra Ödemeleri İçin Gönderilen Tutar
09.06.2017	1424	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Baykan	100.000,00	İl Encümeninin 07.06.2017 tarih ve 35 sayılı kararı ile Baykan İlçesi Veysel Karani Beldesinde her yıl düzenlenen Veysel Karani Anma Etkinliklerinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
07.09.2017	2349	44.56.01.01-01.3.9-5-05.2.5.04	Merkez	18.266,40	İl Encümeninin 17.08.2017 tarih ve 52 sayılı kararı ile Asayiş Yön. Merkezinin Taşınması İşinde kullanılmak üzere gönderilen ödenek
22.08.2017	2292	44.56.01.05-04.5.1-5-03.5.5.02	Merkez	59.000,00	Valilik Makam Hizmetlerinde kullanılmak üzere arazi şartlarına uygun zırhlı araç alımı için Merkez K.H.G.B gönderilen nakit.
09.01.2017	13	44.56.01.07-03.1.1.39-8-03.7.3.02	Tillo	145.000,00	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri
21.03.2017	775	44.56.01.07-06.1.0.01-8-06.5.7.01	Merkez	231.068,20	Siirt Merkez Hükümet Konağı Hizmet Binasının Arka Kısımında Yapılacak Olan Personel, Vatandaş ve Araç Girişleri Yapım İşİ İçin Gönderilen Miktar

07.04.2017	909	44.56.01.07-06.3.0.00-5-06.5.7.90	Merkez	623.715,94	Merkez ve İlçelere Bağlı Jandarma Birliklerine Modüler Beton Bariyer Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
24.01.2017	143	44.56.01.07-06.1.0.31-8-06.7.7.90	Merkez	397.099,15	Merkez ve İlçelere Bağlı Jandarma Birliklerine Modüler Beton Bariyer Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
23.05.2017	1299	44.56.01.07-06.1.0.31-8-06.7.7.90	Merkez	361.746,26	Merkez ve İlçelere Bağlı Jandarma Birlikleri Güvenlik Hizmetleri İçin Yapılan Modüler Beton Blok Yapım İşi İçin Gönderilen Miktar
TOPLAM:				3.265.773,96	

Kamu idaresi cevabında; "5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'nci Maddesinin Üçüncü fıkrasında sayılan köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, İçme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarma yapılması ile ilgili olarak; Bölgenin terör bölgesi olması hasebiyle, işlerin bir an önce yapılması ve aciliyet arz ettiğinden, ayrıca gençlerin kültürel ve sportif faaliyetlerinin geliştirilmesine katkı sağlanması vb nedenlerden dolayı Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenekler aktarılmıştır. Bundan sonra köylere yönelik yapılacak aktarmalar 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18. Maddesi 3'üncü paragrafında belirtilen 'köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon' işlerinde kullanılmak üzere aktarılacaktır. 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18. Maddesi 3'üncü paragrafında belirtilen işlerin dışında kalan herhangi bir aktarma yapılmayacaktır. işlemler kanunlar ve yönetmelikler çerçevesinde yapılacaktır."

Sonuç olarak ; 5355 sayılı Kanunun 18'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında yer alan köye yönelik hizmetler kapsamında olmayan yatırım ödeneklerinin KHGB'lerine aktarılmaması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olup Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre özetle;

İç denetim, kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsurudur. İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmektedir.

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar. Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. İl özel idarelerinde vali üst yöneticidir.

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usulle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

İl Özel idarelerini de kapsayan 5018 sayılı Kanunun yukarıda bahsedilen maddeleri birlikte değerlendirildiğinde iç denetimin dolayısı ile de iç denetçinin idarenin malî yönetim ve kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

Bakanlar Kurulu'nun 06.05.2013 tarih ve 2013/4747 sayılı karar eki incelendiğinde kurum için 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği görülmektedir.

Ancak kurum tarafından henüz iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit etmekte ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 57 ve 58.maddelerinde harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluşacağı ve işlemlerin gerçekleştirme aşamasında bir ön mali kontrole tabi tutulması zorunlu olduğu ve kontrollerin harcama birimlerinde 'gerçekleştirme görevlileri' mali hizmetler biriminde ise 'İç kontrol alt birimi' tarafından yerine getirilmesi için idaremizde ön mali kontrol birimi için iç denetçi kadrolarına atama işlemleri yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak ; İç denetçi atanması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

SİİRT İL ÖZEL İDARESİ 2017 YILI BİLANÇOSU			
Aktif	TL	Pasif	TL
1 Dönen Varlıklar	246.642.672,23	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.453.793,83
10 Hazır Değerler	244.920.029,95	32 Faaliyet Borçları	3.065,50
102 Banka Hesabı	244.920.029,95	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	3.065,50
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	3.665.942,61
12 Faaliyet Alacakları	581.969,42	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.230.721,70
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	333 Emanetler Hesabı	2.435.220,91
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	42.330,41	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.784.785,72
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	539.639,01	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.420.673,96
14 Diğer Alacaklar	27.737,31	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	283.309,58
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	27.737,31	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	80.802,18
15 Stoklar	893.282,44	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	893.282,44	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
16 Ön Ödemeler	219.653,11	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	473.453,00
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0	43 Diğer Borçlar	473.453,00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	219.653,11	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	473.453,00
2 Duran Varlıklar	105.863.063,40	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	0
24 Mali Duran Varlıklar	3.747.821,56	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.625.556,71	5 Öz Kaynaklar	346.578.488,80
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	122.264,85	50 Net Değer	34.990.828,30
25 Maddi Duran Varlıklar	102.115.241,84	500 Net Değer Hesabı	34.990.828,30
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	1.481.017,00	51 Değer Hareketleri	-10.501.256,57
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.659.757,95	511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
252 Binalar Hesabı	9.484.768,68	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-10.501.256,57
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	7.784.194,21	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	379.417.525,78
254 Taşıtlar Hesabı	6.735.205,33	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	379.417.525,78
255 Demirbaşlar Hesabı	1.595.650,18	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-78.609.400,01
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.497.328,09	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-78.609.400,01
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	69.871.976,58	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	21.280.791,30
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	27.878.794,33
260 Haklar Hesabı	14.240,00	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-6.598.003,03
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-14.240,00		
Aktif Toplamı	352.505.735,63	Pasif Toplamı	352.505.735,63
Nazım Hesaplar	94.015.899,49	Nazım Hesaplar	94.015.899,49
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	16.412.864,96	911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	16.412.864,96

920 Gider Taahhütleri Hesabı	77.531.734,53	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	77.531.734,53
990 Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen M.D.V. Kayıtlı Değeri	71.300,00	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	71.300,00
Genel Toplam	446.521.635,12	Genel Toplam	446.521.635,12

SİİRT İL ÖZEL İDARESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2017
			TL
630	1	Personel Giderleri	36.553.041,70
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.723.105,04
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.526.965,17
630	4	Faiz Giderleri	0,00
630	5	Cari Transferler	4.072.059,97
630	7	Sermaye Transferleri	79.226.097,98
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630	12	Gelirlerin red ve iadesinden kaynaklanan giderler	0,00
630	13	Amortisman giderleri	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme giderleri	3.820.357,75
630	99	Diğer Giderler	4.049.899,00
GİDERLER TOPLAMI (A)			156.971.526,61
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2017
			TL
600	1	Vergi Gelirleri	140.188,20
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	211.562,99
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	106.597.193,08
600	5	Diğer Gelirler	71.303.433,64
GELİRLER TOPLAMI (B)			178.252.377,91
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			21.280.851,30