



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKSARAY İL ÖZEL İDARESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	EKLER.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu	4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	4

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Aksaray 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 seçimiyle 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 yapılabilmektedir.

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 üyelere 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'uncu 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.

İl özel idaresi teşkilatı 5302 sayılı Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar

çerçevesinde norm kadro ilke ve standartlarına göre oluşturulur. Bu itibarla Aksaray İl Özel İdaresi memur, sözleşmeli personel ve işçi olarak teşkilatlandığı merkez ve tüm ilçelerde verdiği hizmetleri;

Memur (657-4/A) olarak genel sekreter, 2 genel sekreter yardımcısı, iç denetçi, 8 birim müdürü, 7 ilçe özel idare müdürü, mali hizmetler uzman yardımcısı, 4 şef, muhasebeci, 18 VHKİ, 5 memur, şoför, 18 mühendis ve mimar, 12 tekniker ve teknisyen ile 2 hizmetli,

Sözleşmeli personel (657-4/B) olarak 2 avukat, 12 mühendis ile 2 harita teknikeri,

İşçi (657-4/D) olarak ise 118 personel ile gerçekleştirmektedir.

Karar organlarından olan il genel meclisi ise 21 üyeden oluşmaktadır.

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

Aksaray İl Özel İdaresi faaliyetlerini 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Aksaray İl Özel İdaresine 2018 yılı bütçesiyle 80.000.000,00.- TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup 2017 yılından 72.304.388,44.- TL devreden ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 86.670.495,83.- TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 238.974.884,28.- TL'ye ulaşmıştır.

Aksaray İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2018 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
80.000.000,00	72.304.388,44	86.670.495,83	238.974.884,27	203.014.808,24	1.655.198,21	34.304.877,82

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Kodu	Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Vergi Gelirleri	750.000,00	1.451.384,07
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.000.000,00	720.719,67
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	63.640.244,44
05	Diğer Gelirler	75.250.000,00	92.731.665,43
06	Sermaye Gelirleri	3.000.000,00	2.651.635,00
	TOPLAM Öz Gelir	80.000.000,00	97.555.404,17
	TOPLAM Genel Gelir	80.000.000,00	161.195.648,61

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.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Kodu	Gider Türü	Bütçe (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Personel Giderleri	11.278.300,00	28.582.669,36
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.433.700,00	5.509.263,40
03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	17.111.000,00	25.538.906,50
04	Faiz Giderleri	0,00	3.013.469,31
05	Cari Transferler	1.655.000,00	1.924.192,18
06	Sermaye Giderleri	38.571.000,00	132.145.307,49
07	Sermaye Transferi	5.951.000,00	6.301.000,00
09	Yedek Ödenekler	4.000.000,00	0,00
	TOPLAM	80.000.000,00	203.014.808,24

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2018 yılı faaliyet gideri 128.322.443,67.- TL, faaliyet geliri 160.436.026,00.- TL olup, Gelir Fazlası 32.113.582,33.- TL olarak gerçekleşmiştir.

Aksaray İl Özel İdaresinin Personel Limited Şirketi bulunmaktadır. Organize Sanayi Bölgesi ile ortaklığı olan özel idare aynı zamanda Vilayetler Hizmet Birliği, Aksaray İli Mahalli İdareler Hizmet Birliği ve Ahiler Kalkınma Ajansı (AHİKA) üyeliklerini yürütmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Aksaray İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 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.

Aksaray 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.

2018 yılı denetimi kapsamında Aksaray 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.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin 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 kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Aksaray İl Özel İdaresinin 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Etik sözleşmelerin imzalanarak personelin dosyalarına konulması da bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Aksaray İl Özel İdaresince Görev, Yetki ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulmuş, kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımları yapılmış, iş akış şemaları çıkartılmıştır. Ancak, idarece “Risk Strateji Belgesi” hazırlanmamış, kurumun hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek riskler ve bu risklere karşı geliştirilen önlemleri içeren bir risk değerlendirme çalışması yapılmamıştır.

Kurumda İç Denetim Biriminin kurulmuş olması da iç kontrollerin işleyişine katkı sağlamaktadır.

Aynı şekilde, üst yöneticinin 16.05.2019 tarih ve 3460 sayılı oluru ile “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” olması, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının düzenli olarak hazırlanıyor olması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından yıllık olarak İç Kontrol Değerlendirme Raporu’nun hazırlanması iç kontrollerin işlerliğinin daha üst bir seviyeye taşınması açısından önem taşımaktadır.

Özel İdarece mevzuat gerekliliklerine uygun olarak Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporları hazırlanmıştır. Ancak, kurum kaynakları gözetilerek stratejik amaçların belirlenmesi daha gerçekçi bir bütçe hazırlanmasına katkı sağlayacaktır.

Söz konusu tespitler ışığında, kurumun daha iyi bir yönetim oluşturma yolunda önemli ölçüde mesafe kaydettiği görölmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aksaray İl Özel İdaresi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

AKSARAY İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	56.446.298,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.912.667,70
10 HAZIR DEĞERLER	46.838.233,19	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.659.648,48
102 BANKA HS.	46.838.233,19	300 BANKA KREDİLERİ HS.	7.659.648,48
12 FAALİYET ALACAKLARI	4.075.567,87	32 FAALİYET BORÇLARI	2.330,58
121 GELİR. TAKİP. ALACAK. HS.	4.032.675,23	320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.	2.330,58
126 VER.DEP. VE TEM. HS.	42.892,64	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.530.813,40
14 DİĞER ALACAKLAR	93.328,13	330 ALINAN DEP. VE TEM. HS.	1.314.397,59
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	93.328,13	333 EMANETLER HS.	6.216.415,81
15 STOKLAR	3.951.203,45	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.560.380,65
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	3.951.203,45	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	1.304.455,56
16 ÖN ÖDEMELER	303.413,54	361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES. HS.	62.741,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.	303.413,54	362 FON. DİĞ. KAMU İD. AD. TAHS. HS.	130,39
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1.184.552,48	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HS.	182.516,87
181 GELİR TAHAKKUKLARI HS.	1.184.552,48	368 VAD. GEÇ. VERGİ VE DİĞ. YÜK. HS.	10.535,94
2 DURAN VARLIKLAR	408.945.483,25	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.159.494,59
22 FAALİYET ALACAKLARI	370.000,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.	2.159.494,59
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HS.	370.000,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.681.063,31
23 KURUM ALACAKLARI	130.000,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	25.197.722,01
232 KUR. VER. BORÇ. ALACAKLAR HS.	130.000,00	400 BANKA KREDİLERİ HS.	25.197.722,01
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	8.040.663,88	43 DİĞER BORÇLAR	138.341,60
240 MALİ KUR. YAT. SERM. HS.	7.940.663,88	430 ALINAN DEP. VE TEM. HS.	138.341,60
241 MAL VE HİZ. ÜR. KUR. YAT. SER. HS.	100.000,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.344.999,70
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	398.013.336,52	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.	6.344.999,70
250 ARAZİ VE ARSALAR HS.	36.155.978,66	5 ÖZ KAYNAKLAR	414.798.050,90
251 YERA. VE YERÜ. DÜZENLERİ HS.	187.801.698,54	50 NET DEĞER	112.766.536,11
252 BİNALAR HS.	81.495.294,91	500 NET DEĞER HS.	112.766.536,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	8.368.187,61	57 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SONUÇLARI	326.215.650,74
254 TAŞITLAR HS.	7.746.561,39	570 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON. HS.	326.215.650,74
255 DEMİRBAŞLAR HS.	2.206.865,78	58 GEÇMİŞ YIL. OLUMSUZ FAAL. SONUÇLARI	-56.297.718,28
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)	-5.981.348,58	580 GEÇMİŞ YIL. OLUMSUZ FAAL. SON. HS. (-)	-56.297.718,28
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	80.220.098,21	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	32.113.582,33
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	132.475,06	590 DÖNEM OLUMLU FAAL. SON. HS.	44.143.604,35
260 HAKLAR HS.	165.237,80	591 DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SON. HS. (-)	-12.030.022,02
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)	-32.762,74		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	2.135.476,08		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HS.	2.135.476,08		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	123.531,71		
294 ELDEN ÇIK. STOK MAD. D. VAR. HS.	123.531,71		
AKTİF TOPLAMI	465.391.781,91	PASİF TOPLAMI	465.391.781,91

AKSARAY İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016 TL	2017 TL	2018 TL
630	1	Personel Giderleri	22.718.062,77	24.595.762,94	27.838.897,63
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.204.256,31	3.962.997,50	5.509.263,40
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.158.931,09	23.591.390,09	22.167.449,74
630	4	Faiz Giderleri	0,00	1.388.938,46	3.013.469,31
630	5	Cari Transferler	156.072,44	174.647,02	397.763,64
630	7	Sermaye Transferleri	44.888.339,66	32.787.848,62	62.004.948,40
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	394.134,32	344.780,29
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	9.600,00	297,00
630	13	Amortisman Giderleri	1.677.842,32	51.000,00	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.457.913,60	8.146.982,28	5.763.643,50
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	631.479,01	1.281.930,76
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	162.649,47	0,00	0,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.933,99	0	0,00
630	99	Diğer Giderler	259.927,29	385049,73	0

GİDERLER TOPLAMI	96.687.928,94	96.119.829,97	128.322.443,67
-------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016 TL	2017 TL	2018 TL
600	1	Vergi Gelirleri	584.887,95	729.581,97	1.433.386,11
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	268.795,58	404.801,50	777.551,03
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	70.930.225,57	65.427.367,78	63.673.557,00
600	5	Diğer Gelirler	70.863.707,00	86.225.457,21	94.551.531,86

GELİRLER TOPLAMI	142.647.616,10	152.787.208,46	160.436.026,00
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

FAALİYET SONUCU	45.959.687,16	56.667.378,49	32.113.582,33
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Aksaray İl Özel İdaresince, Nitelikleri İtibariyle Tahakkuku Tahsiline Bağlı Bütçe Geliri Olarak Yapılan Tahsilatların, Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile İlişkilendirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	