



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ESKİŞEHİR BİLECİK

KALKINMA AJANSI

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	26

KISALTMALAR

- BEBKA : Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı
KAYS : Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi
YPK : Yüksek Planlama Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı (BEBKA), muhasebe işlemlerini 28.09.2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço yıl sonlarında, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu ve Mizan ise aylık dönemler halinde muhasebe tarafından üretilmektedir. Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu üçer aylık dönemler itibariyle Kurum'un internet sitesinde yayımlanmaktadır. Mizanlar ise üçer aylık dönemler itibariyle Kamu Hesapları Bilgi Sistemi içinde yer alan Genel Yönetim Mali İstatistikleri Uygulaması bölümüne girilmektedir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 22'nci ve devamı maddelerine göre bütçe taslağı çalışma programı ile birlikte Ağustos ayında Yönetim Kuruluna sunulmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edildikten sonra Eylül ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmekte, Bakanlık da Aralık ayında bütçe ile ilgili görüşünü bildirmektedir.

Ajansın 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir: 2015 yılı gider bütçesi gerçekleşmesi 41.513.016,14-TL olmuştur. Bunun 11.174.063,43-TL'lik kısmı (toplam giderin yaklaşık %26,92'si) Genel Hizmetler için; 30.338.952,71-TL'lik kısmı (bütçenin yaklaşık %73,08'i) Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri için öngörülmüştür.

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (A) (TL)	2015 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (B) (TL)	ORAN (%) (B/A)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)
1.Genel Hizmetler	26.190.721,86	11.174.063,43	42,66%	26,92%
1.1.Genel Yönetim Hizmetleri	13.667.721,86	5.227.375,00	38,25%	12,59%
1.2.İzleme Değerlendirme	369.000,00	163.030,12	44,18%	0,39%
1.3.Plan, Program VE Proje Hizmetleri	1.136.000,00	232.518,74	20,47%	0,56%

1.4.Araştırma Ve Geliştirme	6.855.000,00	4.015.298,95	58,57%	9,67%
1.5.Tanıtım Ve Eğitim Hizmetleri	3.163.000,00	1.535.840,56	48,56%	3,70%
2.Proje Ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri*	57.100.000,00	30.338.952,71	53,13%	73,08%
2.1.Doğrudan Finansman Destekleri**	57.100.000,00	29.729.433,27	52,07%	71,61%
2.4. Teknik Destekler	1.000.000,00	609.519,44	60,95%	1,47%
Toplam	83.290.721,86	41.513.016,14	49,84%	100,00%

(*)Tablodaki proje giderlerine ilaveten, 31.12.2015 itibariyle sözleşme imzalanan proje yararlanıcılarına ödenen ancak proje harcamalarına ilişkin faturaların ibrazından sonra gider kaydı yapılacak olan 13.959.899,20 TL tutarında proje avans (ön ödeme) ödemesi bulunmaktadır.

(**)Mali destek programları, güdümlü projeler ve doğrudan faaliyet destekleri toplamıdır.

2015 yılı toplam geliri ise 2014 yılından devreden nakit (54.158.680,38-TL) birlikte toplam 82.461.681,48-TL'dir. Bu miktarın 13.353.945-TL'si (toplam gelirin %16,19'u) Ajans'a merkezi yönetim bütçesinden aktarılan pay iken, 9.992.924,92-TL'si ise (toplam gelirin %12,11'i) belediyelerden aktarılan paylardan kaynaklanmıştır.

Tablo 2: Bütçe Geliri Uygulama Sonuçları

GELİR KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (TL)	2015 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
1.Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılabacak Paylar	12.000.000,00	13.353.945,00	111,28
2.İl Özel İdarelerinden Aktarılabacak Paylar	159.887,36	159.887,36	100,00
3.Belediyelerden Aktarılabacak Paylar	10.814.325,59	9.992.924,92	92,40
4.Sanayi Ve Ticaret Odalarından Aktarılabacak Paylar	526.508,91	589.458,91	111,96
5.Avrupa Birliği Ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	-
6.Faaliyet Gelirleri	3.000.000,00	4.206.784,91	140,23
7.Bağış Ve Yardımlar	0,00	0,00	-
8.Geçmiş Yıl Gelirlerinden Alacaklar**	1.500.000,00	0,00	-
9.Bir Önceki Yıldan Devreden Gelirler*	55.290.000,00	54.158.680,38	97,95
Toplam	83.290.721,86	82.461.681,48	99,00

(*) Ajansın önceki yıllardan devreden banka nakit mevcudu

(**)Bütçede ayrı gösterilmesine rağmen kurumların geçmiş yıllardan Ajansa olan borçları cari yılda tahsil edildiğinde KAYS'ta ildili diğer kalemlerde raporlanmaktadır.(Belediyelerin geçmiş yıl borçlarına ilişkin cari yılda yapılan tahsilatlar 3. No'lu kalemdede raporlanmıştır.)

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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 verilecektir.

2. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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 yansıtmışından 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

Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı (BEBKA)'nın 2015 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yerel Yönetim Katkı Paylarının Kaydedildiği Muhasebe Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtması

Kalkınma Ajanslarının gelirleri 5449 sayılı kuruluş kanununun 19'ncu maddesinde sayılmıştır.

Buna göre Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:

- Genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından aktarılan pay.
- Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar.
- Faaliyet gelirleri.
- Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri ve belediyelerden aktarılan pay.
- Bölgedeki ticaret ve sanayi odalarından aktarılan pay.
- Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar.
- Bir önceki yıldan devreden gelirler

5449 sayılı Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'ncu maddesinin "d" bendi ise yerel yönetim paylarına ilişkin düzenlemeyi içermektedir. Bu bentte aynen:

"d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir (09.09.2011 tarih 28049 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2011/2168 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile belediyelerin kalkınma ajanslarına aktaracakları bütçe katkı payı oranı yüzde birden binde beşe düşürülmüştür.) oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay." ifadelerine yer verilmiştir.

Aynı maddede, yerel yönetimlerden aktarılan payların, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılması, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'na kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine 5449 sayılı Kanun'un "Bilgi Toplama" başlıklı 6'ncı maddesinde; ajansların, görevleri kapsamında gerekli gördüğü bilgileri kurum ve kuruluşlardan istemeye yetkili oldukları, kendilerinden bilgi istenilenlerin bu bilgileri zamanında vermekle yükümlü oldukları ifade edilmektedir.

5449 sayılı Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'ncü maddesinde ifade edilen "*borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere*" ifadesinin uygulanması konusunda yaşanan tereddüt mezkur ifadeler kapsamında değerlendirilerek Maliye Bakanlığı'nın 30/09/2010 tarih ve 13203 sayılı yazısı ile gelir kalemleri, ekonomik kod bazında detaylı şekilde tespit edilmiştir. Dolayısıyla, yerel idarelerden alınacak pay hesabına hangi gelir kaleminin dahil edilip hangi gelir kaleminin dahil edilmeyeceği hususundaki belirsizlik ortadan kalkmıştır.

Ajansın (BEBKA) görev kapsamındaki Bursa, Eskişehir, Bilecik illerinde toplam 44 Belediye, 1 Özel İdare ve 12 adet ticaret ve sanayi odası bulunmaktadır.

Ajans gelirleri için pay yatırma zorunluluğu olan 57 kurumun tamamına Haziran ayı içerisinde resmi yazı yazılmış ve bir sonraki yıl Ajans bütçesinin yapılabilmesi için katkı payı hesaplarının yapılarak gerekli belgelerle birlikte Ajansa iletilmesi ve en geç 30 Haziran itibarıyla bu payların Ajans hesabına yatırılması talep edilmiştir.

Ajans gelirlerine ilişkin yapılan detaylı inceleme neticesinde, bahsi geçen talebe rağmen Tablo-1'de sunulan 11 adet Belediye'nin pay hesabına ilişkin gerekli mali verileri 2015 yılı içinde göndermedikleri görülmüştür.

Tablo-3: Ajans pay tutarına esas belgeleri göndermeyen kuruluşlar

2015 Yılı Pay Tutarına Esas Belgeleri Göndermeyen Kurumlar	En Son Bildirilen Pay Tutarı (TL)
Alpu Belediyesi	12.699,58
Günyüzü Belediyesi	6.013,70
Han Belediyesi	3.308,41
Mihalıççık Belediyesi	9.914,70
Mihalgazi Belediyesi	7.876,25
Büyükorhan Belediyesi	9.469,57

Mudanya Belediyesi	69.576,38
Bozüyük Belediyesi	171.396,27
Dodurga Belediyesi	4.618,72
İnhisar Belediyesi	6.697,77
Pazaryeri Belediyesi	16.076,60

Yukarıda ismi geçen kurumların 2015 yılı için yatırımları gereken pay tutarı bilenemediğinden, Ajans tarafından en son bildirilen pay tutarı esas alınarak muhasebe işlemleri yapılmaktadır. Dolayısıyla, bütçe gelir kesin hesap cetvelleri temin edilmeyen kurumlardan olan alacak tutarları eski veri üzerinden hesaplara alındığından gerçek durumu tam olarak yansıtmamakta ve bu durum mali tabloları olumsuz etkilemektedir.

İlgili kurumlardan tüm çabalara rağmen bu veriler alınamasa da, bu verilerin hesaplara doğru kaydedilebilmesi son derece önemlidir. Zira, Ajans bu kurumlardan olan alacak tutarını doğru şekilde tespit etmek, takip etmek ve gerektiğinde kesinti yoluyla tahsilat için ilgili kuruluşlardan talep etmek zorundadır. Tahmini veriye dayalı bir alacak kaydı bu açıdan doğru bir yaklaşım değildir.

5449 sayılı Kanun'un "Bilgi Toplama" başlıklı 6'ncı maddesindeki bilgi alma yetkisine rağmen bu verileri vermeyen kurumlar için ilgili merciler nezdinde girişimlerde bulunulması gerekir. Ayrıca, yerel idareler için İçişleri Bakanlığından, diğer idareler için ilgili bakanlıktan bu verilerin talep edilmesi ve vermeyen kuruluşların bilgilendirmesinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yerel katkı paylarına ilişkin Ajansın resmi yazılarına cevap vermeyen kurumlarla ilgili olarak bundan sonraki uygulamalarda denetçi görüşü doğrultusunda hareket edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bundan sonraki uygulamaların rapordaki bulgu doğrultusunda yerine getirileceği ifade edilmekle birlikte, bulguda yer alan tespitlerin düzeltilmesine yönelik herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır.

Bu haliyle, bulguda adı geçen kurumların 2015 yılı için yatırımları gereken pay tutarı gerçek verilere dayanılarak değil en son bildirilen pay tutarı esas alınarak muhasebe kaydına alınmıştır. Bu durum ilgili kurumlardan olan alacakların kaydedildiği 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı kayıtlarını hatalı

gösterdiğinden mali tablolar olumsuz etkilenmiştir. Mali tabloların ne oranda hatalı olduğu ise adı geçen kurum verileri elde edilemediğinden tespit edilememiştir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Bilindiği gibi, kıdem tazminatı hakkı olan personel istihdam eden kurum ve kuruluşların her yıl gerekli karşılığı ayırması esastır. Bu karşılıkların nasıl ayrılacağı, hangi muhasebe hesaplarının kullanılacağı hususları ise benzer düzenleme ile Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri aşağıda yer almaktadır:

“372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 248 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 249 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 290 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 291 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3. b) Borç

Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.”

Kıdem Tazminatı Karşılık Hesaplarının çalıştırıldığı muhasebe belgelerinin incelenmesi neticesinde, cari yıl için ödenmesi öngörülen ve ödenen herhangi bir kıdem tazminatı söz konusu olmadan 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Faaliyet dönemi başında İnsan Kaynakları Birimi sorumlusunca hazırlanan listeye uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gereken tüm personele ait cari yıl karşılıkları toplam olarak (140.998-TL) 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 hesaba borç olarak kaydedilmiş, faaliyet dönemi sonunda ise 372 nolu hesapta bulunan tutarın tamamı bu hesaba borç, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilerek kapatılmıştır.

Dolayısıyla, 372 ve 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılık Hesapları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine uygun olarak kayda geçirilmemiştir. Bilançoyu etkiler nitelikte olmayan ancak muhasebe hatası niteliğinde değerlendirilecek olan bu uygulamanın düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2013 yılı iş ve işlemlerinin denetlenmesi sonucunda hazırlanan 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bu konuya ilişkin yer alan bulguya göre uygulama yaptıklarını, bundan sonraki işlemlerde ise rapor bulgusunda yer alan görüş doğrultusunda hareket edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bahsi geçen 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunun 1 numaralı bulgusunda konu *“kıdem tazminatı karşılıklarında; geçmiş yıllara ait kısım 472 kodlu uzun vadeli fon özellikli hesapta, cari döneme ilişkin kısım ise cari yıl giderlerinden karşılanması gerekmektedir.”* şeklinde ifade edilmiş olup bu bulgunun yanlış şekilde uygulandığı anlaşılmış ve bunun üzerine konu uygulamanın düzeltilebilmesi açısından rapora alınmıştır.

Bunun yanında Kurum tarafından bundan sonraki işlemlerde rapor görüşü doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 3: İç Denetçi İstihdam Edilememesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun’u gereği Ajansın bir iç denetçi istihdam etmesi gerekmektedir. Bu hükme rağmen, Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı’nda iç denetçi istihdam edilemediği görülmüştür.

5449 sayılı Kanun’un 18’nci maddesinde; *“Uzman personel ve iç denetçi, hukuk, iktisat, maliye, işletme, kamu yönetimi, uluslararası ilişkiler, istatistik, çalışma ekonomisi ve endüstri ilişkileri, matematik, sosyoloji, mimarlık, şehir ve bölge plânlama ile mühendislik dallarından veya bunlara denkliği Yüksek Öğretim Kurulunca kabul edilen yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından lisans düzeyinde mezun olmuş, Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavında İngilizce dilinden en az 70 puan almış veya buna denk kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan belgeye sahip adaylar arasından istihdam edilir. Ayrıca, iç denetçide kamuda denetim elemanı olarak en az on yıl çalışmış olma şartı aranır.”* hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanun’un denetimi düzenleyen 25’inci maddesinde; *“Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır. İç denetimde; ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.”* denilmiştir.

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği’nin 9’uncu maddesinin 4’üncü fıkrasında; *“İç denetçi, Genel Sekreter aracılığıyla, altı aylık raporu Yönetim Kuruluna, yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar. Genel Sekreter bu raporlara görüşlerini ekleyerek altı aylık raporu Yönetim Kuruluna ve yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar.”* hükmü yer almaktadır.

Ajans tarafından 2010 yılından itibaren iç denetçi istihdamı için birçok kez ilana çıkıldığı görülmüş ancak yeterli düzeyde başvuru olmadığından İç denetçi istihdamı ancak 01.07.2011 tarihinde sağlanabilmiştir. 11.09.2013 tarihinde İstifa nedeniyle boşalan iç denetçilik kadrosu için bu tarihten sonra Yönetim Kurulu kararı alınmadığından yeniden ilana çıkılmamış, dolayısıyla bu güne kadar iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır.

Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde atanmış iç denetçiler tarafından hazırlanması kurum açısından büyük önem taşımaktadır. Söz konusu raporun Ajansın karar organı olan Yönetim Kuruluna sunulması yine aynı şekilde Kalkınma Kurulunda görüşülmesi sonuçları bakımından önemlidir.

Kalkınma ajanslarının kendi iç kontrol mekanizmalarının temelini oluşturan risk odaklı denetim plan ve programı ile iç denetim rehberi gibi yasal düzenlemeler oluşturulmasına rağmen, iç denetçi istihdam koşullarına uygun nitelikte eleman bulunmasının zorluğu nedeniyle kalkınma ajanslarının birçoğunda olduğu gibi Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı'nda da iç denetçi istihdam edilememesi Ajansın iç kontrol sistemini olumsuz etkilediği gibi, hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına da yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Ajansta çalışan iç denetçinin 2013 yılında işten ayrıldığını, bugüne kadar çıkılan iç denetçi pozisyonu için sınav ilan duyurularına yeterli başvuru gelmediğini, Ajanslarda iç denetçi istihdamının sağlanabilmesi için, mevzuatta bulunan 10 yıllık kamu denetim tecrübesi ve yabancı dil sınavından en az 70 puan alınması gibi iç denetçi istihdamını zorlaştıran şartların hafifletilmesi gerektiğini, bu hususun, ilgili mercilerle paylaşıldığını, bundan sonraki personel alımlarında iç denetçi istihdamı hususunda denetçi görüşü doğrultusunda hareket edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda tespit edilen hususa idare tarafından da iştirak edilmiş ve iç denetçi alımı konusunda rapor bulgusu doğrultusunda hareket edileceği belirtilmişse de, geçmişte Ajans tarafından bu yol denenmiş ancak iç denetçi istihdam edilememiştir. Boşalan iç denetçilik kadrosu için ilana çıkılabilmesi için temel şart Yönetim Kurulu kararıdır. Bulguda bahsi geçen yönde bir Yönetim Kararı da sunulamamıştır.

Ajansta iç denetçi istihdam edilememesi, idarenin kendi inisiyatifinin dışında, kalkınma ajansları mevzuatında belirlenen koşulların uygulamada iç denetçi alımını zorlaştırmasından kaynaklanmaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18'inci maddesinde;

“Uzman personel ve iç denetçi, hukuk, iktisat, maliye, işletme, kamu yönetimi, uluslararası ilişkiler, istatistik, çalışma ekonomisi ve endüstri ilişkileri, matematik, sosyoloji,

mimarlık, şehir ve bölge plânlama ile mühendislik dallarından veya bunlara denkliği Yüksek Öğretim Kurulunca kabul edilen yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından lisans düzeyinde mezun olmuş, Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavında İngilizce dilinden en az 70 puan almış veya buna denk kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan belgeye sahip adaylar arasından istihdam edilir. Ayrıca, iç denetçi kamuda denetim elemanı olarak en az on yıl çalışmış olma şartı aranır.” hükümleri yer almaktadır.

Kalkınma ajanslarının kendi kuruluş kanunlarında iç denetçi istihdam koşullarının ağır olmasından dolayı iç denetçi istihdamında sıkıntılar yaşanmakta ve bu durum ajansın hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına yol açmaktadır.

BULGU 4: Destek Kapsamı İçerisinde Ödeme Yapılmaması Gereken Ekipman ve Malzeme İçin Destek Ödemesi Yapılması

2014 Yılı Çevre Dostu Üretim Mali Destek Programı kapsamında “Özerler Mermer Maden İnşaat Sanayii ve Ticaret Limited Şirketi” tarafından sunulan TR41/14/ÇD/0042 referans kodlu ile başvuru dosyası Ajans tarafından incelenerek değerlendirmeye alınmıştır.

Söz konusu projenin başvuru dosyasında projenin genel amacı, “*Mermer atıklarımızın değerlendirilmesi yolu ile sanayi üretiminin TR41 Bölgesine verdiği çevresel kötü etkileri azaltarak çevre dostu üretime geçilmesine katkı sağlamaktır.* “ şeklinde belirtilmiştir. Yine projenin özel amaçları ise, “*Mermer atıklarımızı değerlendirerek katma değerli yeni ürünler elde etmek; Atıklarımızın oluştuğu yerde tüketimini sağlayarak çevre dostu, temiz üretim sistemi oluşturmak; Atık mermerlerimizden mevcutta olmayan yeni ürünler üreterek Ar-Ge çalışması yapmak; Üretilcek bölgesel ürünlerin ihracatını yaparak, firma ve bölgenin ihracat kapasiteni artırmak; Pazarlama, Kurumsal kimlik ve marka patent çalışmaları ile firmanın markalaşma ve kurumsallaşmanın geliştirilmesini sağlamak*” şeklinde belirtilmiştir.

Toplam bütçesi 519.100 TL olan projenin 454.500 TL’si “3 adet Ekipman ve Malzeme” bütçe kaleminden oluşmuş ve bu başlık altında, Mozaik Çoklu Kesim Makinesi, Fayans Hattı (Trimming Otomatik Ebatlama Makinesi), Cila Makinesi (3+12 Kalibre ve Gezer Polisaj Makinesi), Patlatma Makinesi, Mermer Üretim Takip Yazılımı bütçe kalemlerine yer verilmiştir.

Başvuru dosyasında bu bütçe kalemlerine ilişkin şu gerekçelere yer verilmiştir.

"1-Cila Makinesi: Mermerlerin cilalanmasında kullanılacaktır.

2-Fayans Hattı: Mermer kesimden çıktıktan sonra ebatlar bir birini tutmayabilmektedir. Fayans hattında hassas kesim yapılmakta, böylece ölçü kaçıklığı önlenmektedir.

3-Çoklu Kesme Makinesi: Büyük parça atık mermerlerin mozaik ölçülerinde kesilerek değerlendirilmesinde kullanılacaktır.

4- Patlatma Makinesi: Atık mermerlerin yüzeyinin patlatılarak dekoratif bir görünüm kazanmasını sağlayacaktır.

5- Mermer Üretim Takip Yazılımı: Tasın yapısı (çatlak, vb.), personel performansı ve kalifiye personel eksikliği, makine arızaları, vb. nedenlerle üretimin takibi ve planlaması yapılırken zorlanılmaktadır. Bu yazılım ile süreçlerin takibini rahatlıkla yapılması hedeflenmektedir."

Ön inceleme sürecini geçen proje dosyası Ajans mevzuatı çerçevesinde iki farklı bağımsız değerlendirici tarafından 23-27.03.2014 tarihlerinde değerlendirilmiş ve projeye sırasıyla 56 ve 54 puan verilmiştir. Dolayısıyla projenin başarılı sayılabilmesi için gerekli 65 puan sınırı aşılamadığından proje bağımsız değerlendirici sürecinden başarısız olarak kayıt altına alınmıştır.

Bu projede görevlendirilmiş iki bağımsız değerlendirciden biri hazırlamış olduğu değerlendirme raporunda "projenin faaliyetleri ve alınacak makina ve ekipman incelendiğinde ise, söz konusu harcamaların belirtilen amaçla ilgili olmadığı, başvuru sahibinin hali hazır durumda belirtilen ürünleri yaptığı anlaşılmaktadır. Teklif proje ile genel olarak mermer üretiminde, dilimlenmesinde, plaka haline getirilmesinde kullanılan makinalar alınmak istenmektedir. Söz konusu makinaların hiçbiri, atıklardan üretilmesi düşünülen imalat ile doğrudan ilgili değildir. Proje bütününden anlaşıldığı kadarı ile, başvuru sahibi, mermer-maden işletmesine, ihtiyaç duyduğu, kapasite artırımına yönelik, ürün çeşitliliği sağlayacak ve kısmen kalite iyileştirmesine yönelik makina ve ekipman alımı yapmak istemektedir." ifadelerine yer verilmiştir. Yine aynı raporun genel değerlendirme bölümünde de aynı görüşlere yer verilmiştir.

Diğer görevli bağımsız değerlendirici ise hazırlamış olduğu değerlendirme raporunda

projenin ilgililiği konusunda herhangi bir olumsuz görüş bildirmemiştir. Projenin değerlendirmesinde daha çok “Kurumsal ve İşletme Kapasitesi” ile “Bütçe ve Maliyet etkinliği” başlıklarında düşük puan vermiş, ancak bütçe kalemlerinin gerekliliği konusunda bir yorum yapmamıştır.

Bağımsız değerlendirici aşamasında yukarıdaki gerekçelerle başarısız olan proje daha sonra Ajans destek süreci gereği Değerlendirme Komitesi aşamasına gelmiştir. Değerlendirme Komitesi Nihai Değerlendirme Raporunda da ifade edildiği gibi, kurul Bağımsız Değerlendiricilerin İlgililik ve Öncelik bakımından yapmış olduğu değerlendirmelerle aynı fikirde olmadıkları gerekçesiyle projenin yeniden değerlendirilmesine karar verilmiştir.

Söz konusu proje 15.04.2014 tarihinde Değerlendirme Komitesi üyesi iki kişi tarafından değerlendirilmiş ve her iki değerlendirme neticesinde 65 ortalama puan ile başarılı projeler listesinde yer almıştır.

Değerlendirme Komitesi Üyelerinden ilki tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda “Proje, bölgedeki mermer işletmelerinin ürün kalitesi ve kapasitesini artırmak bakımından, piyasaya ürün arzı sağlayarak rekabeti teşvik etmesi yönüyle önemlidir. Ancak program öncelikleri kapsamında ihtiyaçlara cevap vermesi söz konusu değildir.” ifadelerine yer verilmiştir.

Diğer Değerlendirme Komitesi Üyesi tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda ise “Proje teklif çağrısının öncelikleri ile uyumlu değildir. Proje, bölgedeki mermer işletmelerinin ürün kalitesi ve kapasitesini artırmak bakımından, piyasaya ürün arzı sağlayarak rekabeti teşvik etmesi yönüyle önemlidir. Ancak program öncelikleri kapsamında ihtiyaçlara cevap vermesi söz konusu değildir.” ve “Proje kapasite ve kalite artırımına yönelik makina alım projesidir.” ifadelerine yer verilmiştir. Genel değerlendirme bölümünde olumsuz açıklamalar bölümünde “Ancak, projenin faaliyetleri ve alınacak makina ve ekipman incelendiğinde ise, söz konusu harcamaların belirtilen amaçla ilgili olmadığı, başvuru sahibinin hali hazır durumda belirtilen ürünleri yaptığı anlaşılmaktadır. Teklif proje ile, genel olarak mermer üretiminde, dilimlenmesinde, plaka haline getirilmesinde kullanılan makinalar alınmak istenmektedir. Söz konusu makinaların hiçbiri, atıklardan üretilmesi düşünülen imalat ile doğrudan ilgili değildir. Proje bütününden anlaşıldığı kadarı ile, başvuru sahibi, mermer-maden işletmesine, ihtiyaç duyduğu, kapasite artırımına yönelik, ürün çeşitliliği

sağlayacak ve kısmen kalite iyileştirmesine yönelik makina ve ekipman alımı yapmak istemektedir. Bu şekli ile çevre koruma ve çevrenin iyileştirilmesi, enerji korunumu, atıkların azaltılması noktasında bir proje çıktısının gerçekleşmeyeceği anlaşılmaktadır. Tüm bu nedenlerle proje program öncelikleri ile ilgili olmadığı kanaatine ulaşılmıştır.” ifadelerine yer verilmiştir.

Ajans destek sürecinin en son aşaması projelerin Ajans Yönetim Kurulunca değerlendirilerek onaylanması aşamasıdır. 2014 Yılı Mali Destek Programları değerlendirme süreci de bu aşama ile tamamlanarak desteklenmeye hak kazanan projeler belirlenmiştir ve 24.04.2014 tarihinde yapılan BEBKA Yönetim Kurulu Toplantısında mali destek almaya hak kazanan projeler onaylanmıştır. Yönetim kurulunun başarılı projeler arasında onayladığı bu proje için toplam bütçe, destek tutarı ve destek oranı şu şekilde tespit edilmiştir:

Tablo 4: Proje Destek Tutar ve Oranları

Referans No	Başvuru Sahibi	Proje Adı	Nihai Puan	Toplam Bütçe (TL)	Destek Oranı	Azami Destek Tutarı (TL)
TR41/14/ÇD/0042	Özerler Mermer Maden İnşaat Sanayii ve Ticaret Limited Şirketi	Atık Mermerlerin Yeni Ürün Üretimi İle Ekonomiye Kazandırılması Projesi	65,00	519.100,00	%50	259.550,00

Yönetim Kurulu onayı sonrası, Özerler Mermer Maden İnşaat Sanayii ve Ticaret Limited Şirketi ile BEBKA arasında 30.05.2014 tarihinde belirtilen rakamlara uygun olarak destek sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmenin eklerinden olan Revize Bütçede bütçe kalemleri detaylı bir şekilde belirtilmiş, buna uygun olarak firmaya 25.09.2014 tarihinde 103.820,00-TL avans ödemesi, 26.06.2015 tarihinde 139.955,53-TL nihai ödeme, 07.07.2015 tarihinde 778,65-TL bloke ödemesi yapılmıştır.

Özerler Mermer Maden İnşaat Sanayii ve Ticaret Limited Şirketi'nin yapmış olduğu harcamaların toplam 489.108,36-TL'si uygun maliyet olarak değerlendirilmiş ve destek oranı yüzde elli olduğu için Özerler Mermer Maden İnşaat Sanayii ve Ticaret Limited Şirketi'ne bu proje için toplamda 244.554,18-TL destek ödemesi yapılmıştır.

Şirket tarafından destek kapsamında yapılan 489.108,36-TL'nin 453.598 TL'si (%92) Ekipman ve Malzeme bütçe kalemi altındaki harcamalar olup detayı aşağıdadır;

3.3.1 Mozaik Çoklu Kesim Makinesi: 50.000 TL

3.3.2 Fayans Hattı (Trimming Otomatik Ebatlama Makinesi): 100.000 TL

3.3.3 Cila Makinesi (3+12 Kalibre ve Gezer Polisaj Makinesi): 230.000 TL

3.3.4 Patlatma Makinesi: 45.000 TL

3.3.5 Mermer Üretim Takip Yazılımı: 19.098 TL

3.5.1 Montaj ve Nakliye: 9500 TL

TOPLAM: 453.598 TL

Yukarıda detay bilgisi verilen proje Ajans Genel Sekreteri ile İzleme ve Değerlendirme Birim Başkanı'nın katılımıyla 26.10.2015 tarihinde diğer seçilen projeler gibi yerinde denetlenmiştir.

Bu denetim neticesinde,

Proje bütçesinde yer alan 100.000-TL'lik 3.3.2 Fayans Hattı (Trimming Otomatik Ebatlama Makinesi) ve 230.000-TL'lik 3.3.3 Cila Makinesinin (3+12 Kalibre ve Gezer Polisaj Makinesi) programın genel ve özel amaçları ile önceliklerine hizmet etmediği,

Destek kapsamında alınan bu makinaların kesimle mermer üretimi yapan ve pazarlayan işletmelerin muhakkak sahip olması gereken ekipman olduğu, dolayısıyla bu makinalar olmadan kesimli mermer üretiminin de söz konusu olamayacağı, ancak bu makinalara sahip olan ve üretim yapan bir işletmenin 2014 Yılı Çevre Dostu Üretim Mali Destek Programı kapsamına başvurabileceği, zira üretimi olmayan bir işletmenin çevresel ürün elde etmesinin de söz konusu olamayacağı,

İşletmenin sunduğu projenin temel amacının "Mermer atıklarının değerlendirilmesi" olduğu göz önüne alındığında, proje ile doğrudan ilgisi olmayan bahsi geçen 2 makinanın destek kapsamında olmaması gerektiği,

Gerek yerinde yapılan incelemede neticesinde, gerekse bağımsız değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyesinin raporunda belirttiği gibi, söz konusu makinaların atıklardan üretilmesi düşünülen imalat ile doğrudan ilgili olmadığı, başvuru sahibinin aslında genel olarak mermer üretiminde, dilimlenmesinde, plaka haline getirilmesinde kullanılan makinalar alınmak istediği, söz konusu makinaların hiçbirinin atıklardan üretilmesi düşünülen imalat ile doğrudan ilgili olmadığı,

Bu tespit ve eksikliklerin Ajans yetkilileri tarafından Yönetim Kurulunun sağlıklı

karar vermesini temin açısından raporlanmadığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajanslarının desteklediği projelerde temel süreçler yukarıda görüldüğü gibi üç temel aşamadan oluşmaktadır. Bunlar, bağımsız değerlendirici aşaması, değerlendirme komitesi aşaması ve yönetim kurulu aşamasıdır. Her ne kadar Ajans birimleri bu aşamalardaki kararlara doğrudan müdahil olamasalar da Ajansların bu kararların sağlıklı oluşması için katkı sağlama görevi vardır.

Kalkınma Ajansları Proje Ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 20'nci maddesinde, *“(2) Üyeler arasından bir kişi genel sekreter tarafından değerlendirme komitesi başkanı olarak görevlendirilir. Genel sekreter tarafından gerekli görüldüğü hallerde, oy hakkına haiz olmamak, değerlendirmenin tarafsızlığı ve gizliliğine zarar vermemek kaydıyla, kendisi veya görevlendireceği kıdemli bir ajans personeli de komite başkanlığı görevini yürütebilir. Komitenin sekreteryaya işleri, ajans personeli tarafından yürütülür. Ajans personeli değerlendirmede hız ve etkinliği sağlamak üzere, her aşamada değerlendirme ilke ve kuralları konusunda gerekli bilgilendirme ve uyarıları yapmak zorundadır... (6)İlgili proje teklif çağrısı sonucunda desteklenen projelerin izlemesinde görev almayacak ajans uzmanları ile gerekli gördüğünde Bakanlık uzmanları, değerlendirme sürecinin adilliğine, şeffaflığına, kullanılan değerlendirme kriterlerine ve izlenen usule ilişkin olarak gerektiğinde bilgi vermek ve açıklamalarda bulunmak üzere, değerlendirme komitesi çalışmalarına gözlemci olarak katılabilir...”* ifadelerine yer verilmiştir.

Görüldüğü gibi, değerlendirme komitesi aşamasında Genel Sekreter veya belirlediği kıdemli ajans personeli değerlendirme komitesini projelerin değerlendirilmesi aşamasında sağlıklı karar oluşturabilmek açısından bilgilendirebilir.

Kalkınma Ajansları Proje Ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 21'nci maddesinde, *“(10) Genel sekreter başarılı proje listesini yönetim kuruluna sunmadan önce, listede yer alan her bir projenin bütçe kalemlerini ve bunlar için öngörülen bütçe tutarlarını ayrı ayrı inceler veya inceletir. Bu inceleme sonucunda, proje başvurusunda yüksek gösterilmiş bütçe tutarları, her bir bütçe kalemi itibarıyla genel sekreter tarafından yeniden belirlenir. Proje başvurusunda düşük gösterilmiş bütçe tutarlarının tespiti halinde ise inceleme sonucunda proje bütçesinin ulaşacağı toplam tutar, başvuru sırasındaki toplam tutarı geçmemek şartıyla yeniden belirlenir. Genel sekreter başarılı proje listesini, bu inceleme sonucunda ulaşılabacak nihai bütçe tutarları üzerinden yönetim kuruluna sunar...”* denilmektedir.

Bu aşamada da Genel Sekreterliğe Yönetim Kuruluna görüş sunma imkanı sunulmuş bunun yanında sunulan proje bütçesi üzerinde değişiklik yapma yetkisi verilmiştir.

Bahsi geçen projede Ajans Genel Sekreterliği kendisine sunulan bu yetkileri kullanmamış, yukarıda belirtilen destek kalemleri konusunda ilgili kurullar bilgilendirilmediği gibi, bütçe revizyonu aşamasında da proje ile doğrudan ilgisi olmayan destek kalemleri için revizyon yetkisi kullanılmamıştır.

Bu proje için yapılan ödemelere ilişkin muhasebe belgeleri incelendiğinde ise, Ajans tarafından yararlanıcı firmaya ödenen 244.554,18-TL'nin 165.000-TL'si yukarıda detayı açıklanan gerekçelerle proje ile ilgisi kurulamayan makine ve ekipman için gerçekleşmiştir.

Sonuç olarak, 2014 Yılı Çevre Dostu Üretim Mali Destek Programı kapsamında değerlendirilemeyecek destek kalemleri için toplam 165.000-TL destek ödemesi yapıldığı, bunun önlenmesi için Ajansın gerekli önlemleri almadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Ajansın proje ve destekleme faaliyetlerini Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ve Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzu hükümleri çerçevesinde gerçekleştirdiği,

Ajansa sunulan projelerin mezkur Yönetmeliğin 19. ve 20. maddelerinde tanımı yapılan konusunda uzman bağımsız değerlendiriciler ve değerlendirme komitesi üyelerince değerlendirildiği, bu değerlendirmelerin objektif kriterler doğrultusunda yapıldığı,

Değerlendirme Komitesinin onayladığı başarılı projelerin Genel Sekreterlik tarafından Yönetim Kuruluna sunulduğu ve Yönetim Kurulu üyelerinin tüm projeler hakkında ayrıntılı olarak bilgilendirildiği,

Genel Sekreterlik makamına tanınan bütçe revizyonu yetkisinin sınırlı bir yetki olduğu ve bu yetkinin projede olan bir makinayı çıkarma yetkisini içermediği,

Bütçe revizyonunun teknik bilgi gerektiren bir konu olduğu, Ajans Genel Sekreterliğinin Ajansa sunulan tüm iş kolları ve proje faaliyetlerinde adı geçen tüm makina/teknik cihazların kullanım alanlarında uzman olması mümkün olmadığı,

Bulguda bahsi geçen Özerler Mermer'in proje bütçesinde yer alan "trimming otomatik ebatlama makinası", "3+12 kalibre ve ebatlama makinası" gibi makinaların teknik bilgi

gerektiren ve sektörde tecrübesi olmayan kişiler için üzerinde değerlendirme yapmasının subjektif değerlendirmelere yol açabileceği makinalardan olduğu,

T.C. Cumhurbaşkanlığı Devlet Denetleme Kurulu tarafından hazırlanan 30.01.2014 tarih 2014/3 sayılı “Türkiye’nin Kalkınma Ajansları Uygulamasının Değerlendirilmesi” konulu ‘Araştırma ve İnceleme Raporu’nda da Kalkınma Ajanslarında Genel Sekreterlikçe yapılan bütçe revizyonlarının yüksekliğinin eleştirildiğini,

Genel Sekreterliğin projelerin değerlendirilme aşamalarında değerlendirme yetkisi bulunmadığını, Genel Sekretere tanımlanan bütçe revizyonu yetkisinin ise, herhangi bir faaliyetinin proje ile ilgisi olmadığı gerekçesiyle bütçesini sıfırlama ve ilgili faaliyeti proje kapsamında tamamen çıkarma olarak anlaşılmaması gerektiği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kalkınma Ajansı bulguya verdiği cevapta Proje seçim sürecine dahil olmadığını ifade etse de bu husus zaten bulgu içeriğinden de anlaşılmaktadır. Bulguda bahsedildiği gibi, Kalkınma Ajanslarının desteklediği projelerde temel süreçler üç temel aşamadan oluşmaktadır. Bunlar, bağımsız değerlendirici aşaması, değerlendirme komitesi aşaması ve yönetim kurulu aşamasıdır. Her ne kadar Ajans birimleri bu aşamalardaki kararlara doğrudan müdahil olamasalar da Ajansların bu kararların sağlıklı oluşması için katkı sağlama görevi bulunmaktadır. Bu görevin nasıl ve ne şekilde yerine getirileceğine ilişkin hukuki düzenlemelerin detayına ise bulguda yer verilmiştir.

Projelerin seçim sürecinde Kalkınma Ajansının doğrudan müdahale imkanı olmasa da, nihai kararı etkileyecek bir olumsuzluk durumunda ilgili mercileri bilgilendirerek müdahil olma yetkisi ve görevi vardır. Proje seçim sürecinin son aşaması Yönetim Kurulunun onay aşamasıdır. Kalkınma Ajansının karar organının sağlıklı karar verebilmesini temin için projelerle ilgili gerekli bilgilendirmeyi yapma görevi de doğal olarak Genel Sekreterliğin sorumluluk alanı içerisine girmektedir. Bulguda detayı verildiği üzere, bu projenin gerek bağımsız değerlendirici, gerek değerlendirme komitesi aşamalarındaki görevli uzman kişiler tarafından bahsi geçen makinaların proje ile ilgisizliğine vurgu yapılmıştır. Ayrıca bu makina alımlarının proje teklif çağrısının kapsamı dışında, firmanın kapasite arttırımına ilişkin olduğu hususu da değerlendirme aşamasındaki raporlarda ifade edilmiştir.

Kaldı ki, bu proje yerinde denetim kapsamında incelenmiş, alınan makina teçhizatlara

ve işlevlerine ilişkin temel değerlendirmeler üretim yerinde yapılarak, görevli personelle görüşülmüştür. Bu yerinde denetim aşaması Kalkınma Ajansı Genel Sekreteri ve ilgili birim başkanının da katılımıyla gerçekleşmiştir. Yapılan tespitler, destek kapsamında alınan bu makinaların kesimle mermer üretimi yapan ve pazarlayan işletmelerin muhakkak sahip olması gereken ekipman olduğu, dolayısıyla bu makinalar olmadan kesimli mermer üretiminin de söz konusu olamayacağı görülmüştür. Bu makinalara sahip olan ve üretim yapan bir işletmenin 2014 Yılı Çevre Dostu Üretim Mali Destek Programı kapsamına başvurabileceği, zira üretimi olmayan bir işletmenin çevresel ürün elde etmesinin de söz konusu olamayacağı da anlaşılmıştır.

Her ne kadar bulguya verilen idare cevabında, bahsi geçen makinaların teknik bilgi gerektiren ve sektörde tecrübesi olmayan kişiler için üzerinde değerlendirme yapılmaması gerektiren makinalar olduğu belirtilmiş olsa da bu hususa katılmak mümkün değildir. Zira, Kalkınma Ajansları son derece kalifiye mühendisler barındıran kurumlar oldukları gibi, istedikleri zamanda bu hizmeti elde edebilme şansına sahip kurumlardır. Ayrıca makine teçhizatın proje ile ilgisizliğini ifade eden ve projeyi değerlendiren bağımsız değerlendiricilerin konularında uzman personel olduğu hususu da kurum cevabında ifade edilmiştir. Kaldı ki, burada uzmanlık gerektiren teknik bilgi ihtiyacı da son derece sınırlıdır. Kullanılan makinaların işlevini ve üretim sürecindeki rollerini bilmek, proje ile bu makinaların ilgililiğini tespit açısından yeterlidir. Hele ki bu hususun yerinde görülmesi bu kararın sağlıklı oluşturulmasına da katkı sağlar.

Sonuç olarak, 2014 Yılı Çevre Dostu Üretim Mali Destek Programı kapsamında değerlendirilemeyecek destek kalemlerinin projeden çıkartılmayarak projenin desteklendiği, bu kalemler için toplam 165.000-TL destek ödemesi yapıldığı, Projenin değerlendirme ve onay sürecinde bunun önlenmesi için ise Ajansın gerekli önlemleri almadığı anlaşılmıştır.

BULGU 5: Personel Hizmet Sözleşmelerinin "Net Tutar" Üzerinden Yapılması Nedeniyle Gelir Vergisinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

Kurum çalışanları ile idare arasında yapılan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresi üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

Anayasa'nın vergi ödevini düzenleyen 73'üncü maddesinde;

“Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, malî gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.

Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir.” denilmektedir.

Anayasanın 73’üncü maddesi herkesin, kamu giderlerini karşılamak üzere, malî gücüne göre, vergi ödemekle yükümlü olduğunu, vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerin kanunla konulacağı, değiştirileceği veya kaldırılacağını ifade etmektedir. Herkes, malî gücüne göre vergi ödemekle yükümlüdür ve vergi yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelerin konulması, değiştirilmesi veya kaldırılması ancak kanun ile mümkündür.

Ajans personelinin nitelik, statü ve haklarının düzenlendiği 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun’un 18’inci maddesinde personelin ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal haklarının alt ve üst limitlerinin Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edileceği belirtilmiştir. Bu yetkiye istinaden YPK’nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no’lu kararında ajans personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri “net” olarak belirlenmiştir.

YPK’nın, ücretlerin alt ve üst limitlerini “net” olarak belirleyen kararı vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalmasına ve yukarıda belirtilen Anayasa hükümleriyle de çelişen bir duruma neden olmuştur.

2015 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların gelir vergisi matrahının artışı nedeniyle daha yüksek vergi dilimine girdiği durumda verginin artmasından dolayı ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerin de ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle ödenen brüt ücretler artırıldığı ve personele ödenen ücretin sabit kaldığı görülmektedir.

Brüt tutar üzerinden bağtlanan diğer çalışanların ücretleri gelir vergisi dilimi yükselmesi nedeniyle (ödedikleri daha fazla gelir vergisi nedeniyle) yılsonuna doğru

azalırken, Ajans çalışanları ile net tutar üzerinden sözleşme yapıldığından ücretleri değişmemektedir. Ajans personelinin brüt maaş tutarları (vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi artışı kadar) yükseltilmekte ve maaşlarında yılbaşından yılsonuna kadar herhangi bir düşüş olmamaktadır. Bu nedenle vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi farkı (brüt maaş tutarı artırılmak suretiyle) idarenin üzerinde kalmaktadır. Personel tarafından ödemesi gereken vergi Ajans tarafından karşılanmaktadır.

Bu durum Anayasa'da öngörülen, herkesin kanun önünde eşit vergi yükümlüsü olması anlamına gelen "verginin eşitliği", "malî güce göre ödenmesi" ve "herkesin vergi ödemesi" ilkeleriyle de çelişmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 15.01.2012 tarihinden önce işe başlayan personelin ücretlerinin, 5449 sayılı Kanununun 18. Maddesi doğrultusunda Yüksek Planlama Kurulu tarafından alt ve üst limitler çerçevesinde net olarak belirlendiğini, buna uygun olarak maaşların, Yönetim Kurulu tarafından sözleşme serbestisi kapsamında aylık net ücretler üzerinden akdedildiğini, Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen vergi dilimleri baz alınarak vergi kesintilerinin yatırıldığını, gelir vergisinin personelin o ay elde ettiği brüt gelir üzerinden, söz konusu vergi matrahına tabi olan her vatandaş ile eşit tutarda ve personelin o ayki mali gücü ile orantılı bir şekilde ödendiğini, bu açıdan söz konusu düzenlemenin Anayasanın 73.maddesine aykırılık teşkil etmediğini ve "verginin eşitliği" ve "mali güce göre ödenmesi" ilkelerinin esnetilmediğini, herhangi bir vergi kaybı doğmadığını, personele ödenecek ücretin brüt veya net ücret olmasının tamamen iş sözleşmesinin ve iş hukukunun konusuna girdiğini, iş hukuku bakımından net ücret üzerinden iş akdi yapılmasında hiçbir engel bulunmadığını, iş sözleşmesinin brüt ücret esasına göre değiştirilmesi halinde, personelin ücretlerinde düşüş yaşanacağını, ücret üzerinde yapılacak düşüşlerin iş sözleşmesinin esaslı unsurlarından olması sebebi ile işçinin iznine tabi olduğunu ve izin alınmaksızın yapılacak değişikliklerin haklı neden ile fesih sebebi doğuracağından Ajansların kıdem tazminatı yükü doğacağını, ayrıca, 15.01.2012 tarihinden sonra istihdam edilen personelin ücretlerinin 666 sayılı KHK ve 6495 sayılı kanun hükümleri doğrultusunda tespit edilmekte olduğunu ve bu nedenle net ücret ödenmesinin söz konusu olmadığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak 5449 sayılı Kanun'da, Yüksek Planlama Kurulu'na ajans personelinin mali haklarına ilişkin üst ve alt limitleri belirleme yetkisi verilirken, bunun "net" veya "brüt" olarak belirlenmesi konusunda açık bir yetki tanımlanmamıştır. Kanunun uygulanması

açısından bu boşluk anayasa, kanun ve içtihatlar dikkate alınarak doldurulacaktır.

Bilindiği üzere "yasama yetkisinin genelliği ilkesine" göre, anayasaya aykırı olmamak şartıyla her konu kanunla düzenlenebilmektedir. Ancak bu düzenleme yetkisinin sınırını temel anayasal ilkeler oluşturmaktadır.

Anayasa'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında, "Herkes, dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebeplerle ayırım gözetmeksizin kanun önünde eşittir" denilerek eşitlik ilkesi ortaya konmaktadır. Eşitlik ilkesinin amacı, aynı durumda bulunan kişilerin yasalarca aynı işleme bağlı tutulmalarını sağlamak ve kişilere yasa karşısında ayırım yapılmasını ve ayrıcalık tanınmasını önlemektir.

Vergi ödevinin düzenlendiği Anayasa'nın 73'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında "*Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.*" denilerek vergi ödevi ile mali güç arasında bir denge öngörülmüştür.

Anayasa'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrası ile 73'üncü maddesinin 1'inci fıkrası birlikte değerlendirildiğinde, vergi ödemek bakımından herkese kanun önünde eşit davranılacak vergi yükümlülüğü bakımından dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebepler farklı muamele için gerekçe olamayacaktır. Literatürde "verginin genelliği ilkesi" olarak ifade edilen bu ilke ile vergi yükünün adil bir biçimde ülkedeki bütün gerçek ve tüzel kişilere yaygınlaştırılması amaçlanmıştır. Bu ilke vergi muafiyet ve istisnalarına izin verilmeyeceği anlamına gelmemektedir. Ekonomik, sosyal ve kültürel nedenler ile sağlık politikası veya vergi tekniğine ilişkin başka motiflerin zorunlu kıldığı ölçüde vergi farklılıklarına gidilebilir. Ancak bu muafiyet ve istisnalar Anayasanın diğer hükümlerine dayanmalıdır

Ajans personeli ücretlerinin alt ve üst limitleri, YPK tarafından 2006 tarihinden itibaren alınan her kararla "net" olarak belirlenmiş ve bu şekliyle ajans personeli ile diğer kamu çalışanları arasında vergi yükleri açısından, yukarıda açıklanan Anayasa'nın vergileme ilkeleri ile çelişecek şekilde farklılık yaratılmış ve ajans personelinin vergi yükü kamu idaresi üzerinde bırakılmıştır.

Kamu idaresi cevabındaki, Ajans personelinin iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edildiği; İş Kanunu gereğince sözleşme serbestliğinin söz konusu olduğu yönündeki ifade, yukarıda açıklanan Anayasa hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde; kamuda işçi olarak

çalışan diğer personel üzerindeki vergi yükünün gelire bağlı olarak artması gerçeği karşısında, sadece Ajans'ta çalışan personel için vergi yükü ortadan kaldırılması ve bu yükün kamu idaresine yüklenilmesi anlamına gelmektedir ki bu durum da, Anayasa'daki verginin genellik ve eşitlik ilkeleri ile vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı ilkeleriyle uyuşmamaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle; gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalmasının engellenmesi amacıyla kuruma hizmet sözleşmesi ile bağlı olarak çalışan personelin hizmet akitlerinin brüt tutar üzerinden bağıtlanması ve gelir artışlarından doğan gelir vergisi farkının diğer kamu çalışanları gibi personel tarafından ödenmesinin sağlanması için gerekli mevzuat değişikliğinin yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Her ne kadar ajanslar YPK kararı uyarınca bu ödemeleri yapmakta iseler de; yukarıda belirtilen nedenlerle, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalmasının, kamunun vergi yükümlüsü olması gibi bir sonuç doğurması yanında, Anayasaya göre vergi ödemek bakımından herkesin kanunlar önünde eşit olduğu prensibine de aykırı bir durum oluşturduğu kanaatine varıldığından, konunun TBMM'nin dikkatine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİLANÇO								
Ajans Adı:			Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı					
Bütçe Dönemi:			2015					
Yevmiye Tarih Aralığı:			01.01.2015 - 31.12.2015					
Aktif Hesaplar					Pasif Hesaplar			
HESAP ADI			Cari Yıl (2015)	HESAP ADI			Cari Yıl (2015)	
1			DÖNEN VARLIKLAR	57.939.078,47	3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	930.558,81
	10		HAZIR DEĞERLER	40.973.307,81		32	FAALİYET BORÇLARI	421.273,61
		100	KASA HESABI	0,00		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	421.273,61
		101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
		102	BANKA HESABI	40.973.307,81		33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	255.777,07
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	255.777,07
		104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00		333	EMANETLER HESABI	0,00
		105	DÖVİZ HESABI	0,00		339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
		106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	253.488,13

	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00			360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	148.523,68
11		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00			361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	104.964,45
	110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00			369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00
	111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00		37		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
	112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00			372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
	118	DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00			379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
12		FAALİYET ALACAKLARI	2.558.472,70		38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	20,00
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00			380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	20,00
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.302.478,49			381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	254.336,75		39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.657,46			397	SAYIM FAZLALARI	0,00
	127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00			399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	128	SÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	0,00	4			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	464.472,50
	129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00		43		DİĞER BORÇLAR	0,00
13		KURUM ALACAKLARI	0,00			430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
	132	VERİLEN DESTEKLERDEN	0,00			439	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLARI HESABI	0,00

			KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI					
	137	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	464.472,50
	138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00			472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	464.472,50
	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00			479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
14		DİĞER ALACAKLAR	271.731,12		48		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	271.731,12			480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
15		STOKLAR	0,00			481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00		49		DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00			499	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	5			ÖZ KAYNAKLAR	56.885.137,94
16		ÖN ÖDEMELER	13.959.899,20		50		NET DEĞER	0,00
	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00			500	NET DEĞER HESABI	0,00
	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		52		YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00			522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
	163	BÜTÇE DIŞI PROJE AVANSLARI HESABI	13.959.899,20		57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	75.402.047,08

		164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00			570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	75.402.047,08
		165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00			58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-6.009.451,97
	18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	175.667,64			580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-6.009.451,97
		180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	30.000,00			59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-12.507.457,17
		181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	145.667,64			590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
	19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00			591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-12.507.457,17
		197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00					
		198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00					
	2		DURAN VARLIKLAR	341.090,78					
	22		FAALİYET ALACAKLARI	305.204,84					
		220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00					
		222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	305.204,84					
		226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00					
		227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00					
	23		KURUM ALACAKLARI	0,00					
		232	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN KURUM	0,00					

			ALACAKLARI HESABI					
		237	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
		238	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00				
		239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
	25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.385,93				
		250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00				
		252	BİNALAR HESABI	0,00				
		253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.893,75				
		254	TAŞITLAR HESABI	0,00				
		255	DEMİRBAŞLAR HESABI	631.813,17				
		256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-657.320,99				
		258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00				
		259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
	26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,01				

		260	HAKLAR HESABI	281.720,28					
		262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00					
		264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	251.733,54					
		267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00					
		268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-533.453,81					
	28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	32.500,00					
		280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	32.500,00					
		281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00					
	29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00					
		293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0,00					
		294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	22.496,22					
		297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00					
		299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-22.496,22					
			AKTİF TOPLAMI	58.280.169,25				PASİF TOPLAMI	58.280.169,25

9			NAZIM HESAPLAR	41.929.360,83	9			NAZIM HESAPLAR	41.929.360,83
	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.980.803,00		91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.980.803,00
		910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.980.803,00			911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.980.803,00
	92		TAAHHÜT HESAPLARI	38.948.557,83		92		TAAHHÜT HESAPLARI	38.948.557,83
		920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.948.557,83			921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.948.557,83
			GENEL TOPLAM	100.209.530,08				GENEL TOPLAM	100.209.530,08

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GELİR_GİDER)

Faaliyet Gelirleri						Faaliyet Giderleri					
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	2. Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2015	Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	2. Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2015
600	1	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	17.017.000,00	3.588.092,00	13.353.945,00	630	1	Personel Giderleri	2.507.545,80	4.106.758,25	3.192.703,67
600	2	İl Özel İdaresi Payları	1.457.684,16	145.023,19	159.887,36	630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	481.822,67	599.344,00	597.652,18
600	3	Belediye Payları	8.471.167,42	9.518.533,00	10.778.292,05	630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.734.927,22	3.993.851,15	7.933.673,70
600	4	Sanayi ve Ticaret Odası Payları	468.451,91	516.706,01	589.458,91	630	7	Transferler	6.325.179,65	14.985.987,56	29.729.433,27
600	6	Faiz Gelirleri ve Diğer Faaliyet Gelirleri	2.934.173,00	4.005.382,70	4.208.734,40	630	13	Amortisman Giderleri	87.229,40	97.247,91	144.312,07
	Genel Toplam	30.348.476,49	17.773.736,90	29.090.317,72			Genel Toplam	12.136.704,74	23.783.188,87	41.597.774,89	
	Faaliyet Sonucu (+/-)	18.211.771,75	-6.009.451,97	-12.507.457,17							

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>