



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AHİLER KALKINMA AJANSI**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	17



## **KISALTMALAR**

**AHKA:** Ahiler Kalkınma Ajansı

**KHK:** Kanun Hükmünde Kararname

**YPK:** Yüksek Planlama Kurulu



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahiler Kalkınma Ajansı (AHİKA), 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 yılsonlarında, 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 gibidir:

**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 (%)
<b>1.GENEL HİZMETLER</b>	<b>15.981.015</b>	<b>10.771.010</b>	<b>67,40</b>	<b>54,96</b>
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	12.205.000	8.231.043	67,44	42,00
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	160.000	7.932	4,96	0,04
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	317.250	297.147	93,66	1,51
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	1.069.000	549.124	51,37	2,81
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	2.229.765	1.685.764	75,60	8,60
<b>2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ</b>	<b>16.700.000</b>	<b>8.826.864</b>	<b>52,85</b>	<b>45,04</b>
2.1.DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	16.700.000	8.826.864	52,85	45,04
2.4. TEKNİK DESTEKLER				
<b>TOPLAM</b>	<b>32.681.015</b>	<b>19.597.874</b>	<b>59,97</b>	<b>100,00</b>

**Tablo 2: Bütçe Geliri Uygulama Sonuçları**

GELİR KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (TL)	2015 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
1.MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	14.447.744	14.790.740	102,37
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	1.116.399	1.117.874	100,13
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	3.876.933	2.246.079	57,93
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	82.784	107.610	129,99
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0	0	-
6.FAALİYET GELİRLERİ	720.000	1.229.068	170,70
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0	0	-
8.GEÇMİŞ YIL GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	12.000.000	0	0
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	492.155	13.939.043	2832,25
10.RED VE İADELER(-)	-55.000	-64.729	117,69
<b>TOPLAM</b>	<b>32.681.015</b>	<b>33.365.685</b>	<b>102,10</b>

(\*) Ajansın önceki yıllardan devreden banka nakit mevcudu

Ahiler Kalkınma Ajansının 2015 yılı gider bütçe tahmini 32.681.015 TL'dir. Bunun 15.981.015 TL'lik kısmı (bütçenin yaklaşık %48,90'u) Genel Hizmetler için; 16.700.000 TL'lik kısmı (bütçenin yaklaşık %51,10'u) Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri için öngörülmüştür.

2015 yılı gelir bütçesi ise 2014 yılından devreden nakit (492.155 TL) ile birlikte toplam 32.681.015 TL'dir. Bu miktarın 14.447.744 TL'si Ajans'a merkezi yönetim bütçesinden aktarılacak pay olarak öngörülmüştür.

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.

- Yevmiye 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,
- 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 verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ahiler Kalkınma Ajansı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi iğerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Ajansta İç Denetçi İstihdam Edilmemesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18 inci maddesinde Ajansın bir iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir. Aynı kanunun denetimi düzenleyen 25inci maddesinde ise aynen:

*“MADDE: 25 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. Ayrıca Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde iç denetim ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat uyarınca Ajansta bir iç denetçi istihdam edilmek üzere birçok kez ilana çıktığı, ancak, yeterli düzeyde başvuru olmadığı anlaşılmıştır.

Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun 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. Dolayısıyla mevcut durumda iç denetçi istihdam edilememesi Ajansın hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına yol açmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Mevzuatta iç denetçi için aranan 10 yıllık kamu tecrübesi şartının ve 666 sayılı KHK ve 6495 sayılı Kanun ile getirilen yeni ücret politikasının iç denetçi istihdamını güçleştirdiği, bundan dolayı iç denetçilerde aranacak şartların hafifletilmesi (özellikle yabancı dil ve on yıllık deneyim şartının kaldırılması) yönünde yapılacak mevzuat değişikliğinin başvuru sayısını artırabileceği ifade edilmiştir.

2011, 2012, 2013 ve 2016 yılı personel alımlarında iç denetçi ilanına çıktığı ancak başvuru yapılmadığı için iç denetçi istihdam edilemediği; iç denetçi istihdam edilene kadar iç denetçi ilanına devam edileceği; diğer taraftan her yıl Ajansın oluşturduğu bir komisyon

tarafından Ajans İç Denetim Raporunun hazırlandığı ve Yönetim Kuruluna sunulduğu belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda tespit edilen hususa idare tarafından da iştirak edilmiş ve iç denetçi alım ilanına çıkılacağı belirtilmişse de, geçmişte Ajans tarafından bu yol denenmiş ancak iç denetçi istihdam edilememiştir.

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 Kanunun 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 denetçide 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 2: 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 ödevinin düzenlendiği 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 maddesinin altıncı fıkrasında 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 belirleme 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;** 5449 sayılı Kanunda Ajans personelinin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal haklarının Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirleneceğinin düzenlendiği; bu doğrultuda 24.04.2009 ve 04.03.2011 tarihlerinde çıkarılan YPK Kararlarında "net ücret" ifadesinin kullanılmış olduğu; dolayısıyla 15.01.2012 tarihinden önce işe alınan Ajans personeli ile net ücret üzerinden sözleşme yapılmış olduğu ifade edilmiştir.

375 sayılı KHK'ye 666 sayılı KHK ile eklenen Ek 11. maddesi (c) ve (ç) bentlerinde Kalkınma Ajanslarına ilk defa veya yeniden atanan genel sekreter ve uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca yapılan bütün ayni ve nakdi ödemelerin bir aylık toplam net tutarının genel sekreterler için bakanlık genel müdürü, uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemeyeceğinin düzenlendiği;

Bu düzenlemeyle 15.01.2012 tarihinden sonra işe başlayan ajans personeli için söz konusu bulgunun geçerli olmadığı; 15.01.2012 tarihinden önce işe alınan Ajans personeli için ise net tutar üzerinden ödeme yapılmasının kanuni zorunluluk olup, söz konusu durumun ortadan kaldırılmasının ancak yine kanuni düzenleme ile gerçekleştirebileceği belirtilmiştir.

**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 farklılıştırmalarına 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'nda net ücret üzerinden sözleşme yapmayı yasaklayıcı ya da sınırlayıcı bir düzenleme mevcut olmadığı 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.

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.

### **BULGU 3: Ajans Personeline Yapılan Ödemelerin Mevzuatta Belirtilen Üst Limiti**

#### **Aşması**

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ile ajans personelinin statü ve hakları ayrıntılı olarak belirlenmiştir.

İlgili Kanun'un "*Ajans personelinin nitelik, statü ve hakları*" başlıklı 18'inci maddesinde:

*"Ajans hizmetleri, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülür.*

...

*Genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenir.*

..."

denilmektedir.

28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu "*2014 Yılı İçin Kalkınma Ajanslarına Kullanılacak Transfer Ödeneklerinin Belirlenmesine ve Bazı Yüksek Planlama Kurulu Kararlarında*

*Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” başlıklı Yüksek Planlama Kurulu Kararının 3’üncü maddesinde;*

*“... 15.01.2012 tarihinden önce kalkınma ajanslarında istihdam edilen personelin aylık net ücretlerinin alt ve üst limitleri 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıda belirtildiği şekliyle yeniden tespit edilmiştir. Söz konusu tespit, kamu görevlilerinin mali haklarında yapılan artışlar dikkate alınmıştır. Bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten sonra kamu görevlilerinin mali haklarında yapılacak artışlar, söz konusu alt ve üst limitler hakkında da aynı şekilde ve herhangi bir işleme gerek kalmaksızın uygulanacaktır.”*

<b>Personelin Unvanı</b>	<b>En Düşük (TL)</b>	<b>En Yüksek (TL)</b>
<i>Genel Sekreter</i>	6825	8400
<i>Çalışma Birimi Başkanı</i>	4725	6300
<i>İç Denetçi</i>	4725	6300
<i>Hukuk Müşavirliği Hizmetinden Sorumlu Personel</i>	4725	6300
<i>Uzman Personel</i>	3850	4950
<i>Destek Personeli</i>	2100	2700

denilmekte olup

4’üncü maddesinde de;

*“15.01.2012 tarihinden itibaren kalkınma ajanslarında istihdam edilen personelin mali ve sosyal hakları bakımından; alt limit olarak 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve 10.09.2012 tarihli ve 2012/3739 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ilgili hükümlerinde belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar (emsal kadrolara tanınan doğum, ölüm, giyecek ve yiyecek yardımları ile aile yardımı ödeneği ve yabancı dil tazminatı gibi) toplamının yüzde doksanı, üst limit olarak ise anılan mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar toplamı esas alınır. Söz konusu hak ve yardımlardan yararlanma koşulları ve yararlanmaya ilişkin usuller konusunda, emsal kadrolar için uygulanan esaslar geçerlidir. Bu hüküm 15.01.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere uygulanır.”*

hükmü yer almaktadır.

Buna göre YPK’ nın 3’üncü maddesi ile 15.01.2012 tarihinden önce Ajansta istihdam edilen personele, 4’üncü maddesi ile de 15.01.2012 tarihinden sonra istihdam edilen (mali

haklar ile sosyal hak ve yardımları 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle değişiklik yapılan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenen) personele ilişkin alt ve üst limitler belirlenmiştir.

Aynı Kararın 7'inci maddesinde ise aynen:

*“28.08.2006 tarihli ve 2006/59 sayılı Yüksek Planlama Kurulu kararının 5'inci maddesi, “Kalkınma ajansları personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamaz.” şeklinde değiştirilmiştir.”* denilerek, her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamının Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen üst limiti aşamayacağı vurgulanmıştır.

Kaldı ki, Kalkınma Bakanlığının Ağustos 2014 yılında hazırlayarak tüm ajanslara gönderdiği 2015 Çalışma Programı ve Bütçe Usul ve Esaslarının, ücret, mali, sosyal haklar ve gündeliklerin düzenlendiği *“Kurumsallaşma”* başlıklı 3'üncü bölümünde;

*“28.05.2014 YPK Kararının 7. maddesi uyarınca, kalkınma ajanslarında 15.01.2012 tarihinden önce istihdam edilmiş personele Yönetim Kurullarınca ajans personeline her ne ad altında olursa olsun yapılacak ödemelerin (ücret, performans ödemesi, ikramiye vb.) yıllık toplamı YPK kararında belirtilen aylık tavan ücretin 12 katını geçemez.”* denilerek üst limite uyulması teyit edilmiştir.

2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sırasında; ajans çalışanlarına ödenmekte olan ücretlere ilaveten ikramiye, ilave tediye, aile ve çocuk yardımı, yakıt yardımı, yemek yardımı, bayram harçlığı ve eğitim yardım vb. adlar altında ödeme yapıldığı, bu ödemeler ile birlikte ücretlerin 12 aylık toplamının, ilgili Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen üst limiti aştığı tespit edilmiştir.

Ajans personeline Yüksek Planlama Kurulu kararlarını ortadan kaldıracak şekilde ödeme yapılması 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesindeki düzenlemeye açıkça aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 375 sayılı KHK'ye 666 sayılı KHK ile eklenen Ek 11. maddesi (c) ve (ç) bentlerinde yer alan düzenlemeye göre, Kalkınma Ajanslarına ilk defa veya yeniden atanan genel sekreter ve uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca

yapılan bütün ödemelerin bir aylık toplam net tutarının genel sekreterler için bakanlık genel müdürü, uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemeyeceğinin düzenlendiği ifade edilmiştir.

10.09.2012 tarih ve 2012/3739 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Maliye Bakanlığınca hazırlanan 161 Seri nolu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde yapılan düzenlemeler ile 15.01.2012 tarihinden önce çalışanların YPK kararı çerçevesinde belirlenen limitler dahilinde maaş almakta iken, bu tarihten sonra işe girenlerin 666 sayılı KHK kapsamında ücret almakta olduğu;

666 sayılı KHK'nın Kalkınma Ajansları ile ilgili hükümlerinin iptali üzerine KHK'nın ilgili hükümlerinin yürürlüğe girdiği tarih ile iptal kararı yayınlanmadan önce aynı düzenlemenin yeniden getirildiği 6495 sayılı yasanın yürürlüğe girdiği tarih arasında Kalkınma Ajanslarında göreve başlayan personelin mali ve sosyal haklarının belirsizliğini koruduğu;

Ajansın 2014/01 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personele emsali devlet memuru kadrosuna göre ödenen aylık toplam net ücret kadar ödeme yapılmasına karar verildiği;

İlave tediye ile ilgili olarak Kalkınma Ajanslarına açılan tüm davaların personel lehine sonuçlandığı ve Yargıtay tarafından onandığı;

6772 sayılı kanunun birinci maddesinde bir tediye için hiçbir koşula bağlı kalmadan zorunlu olarak ödenmesini üçüncü maddesinde ise ilave bir tediye için daha bakanlar kurulu kararıyla yapılabileceğinin hüküm altına alındığı ve dolayısıyla kanunen zorunlu bir ödeme olan tediye ödemesinin ücret sistemine bağlı kalmadan ödenmesi gereken bir hak olduğu; Bu nedenle kanun maddesinde yer alan bir hüküm YPK kararının üstünde olduğundan YPK kararı ile belirlenen üst limitlerin ilave tediye ödemeleri için geçerli olmadığı;

Ajansta 15.01.2012 tarihinden sonra işe başlayanlara 666 KHK ve 6772 sayılı kanun hükümleri, bu tarihten önce istihdam edilmiş personele de YPK kararları ve 6772 sayılı kanun hükümleri dikkate alınarak ödemeler yapıldığı;

Raporda ifade edilen ilave tediye dışındaki ödemelerin sadece 666 KHK'ya göre 15.01.2012 tarihinden sonra işe alınan personel için geçerli olup, bu tarihten önce işe alınmış personele sadece tediye ödemesi yapılmakta olduğu belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, Ajans çalışanlarına İş Kanunu ve sair mevzuattan doğan yan mali haklarla birlikte yapılan ödemeler toplamının, ilgili Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen üst limiti aştığı belirtilmişse de bu hakların idari nitelikteki bir kararla (YPK), bertarafının mümkün olamayacağı ve hukuka uygun olduğu, bu itibarla Ajansta mevzuata aykırı personel ücreti ödemesinin söz konusu olmadığı ve tanınan tüm hakların, mevzuat ve kesinleşmiş yargı kararlarına dayandığı ifade edilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajansları Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi uyarınca Ajans genel sekreteri ile diğer personel iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilmektedir. Kesinleşen Yargıtay kararları gereğince 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında istihdam edilen ajans genel sekreteri ile diğer personel 6772 Sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yer almakta ve ilave tediye almaktadır. Ayrıca Ajans personeli 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu kapsamında yer almakta ve Yüksek Hakem Kurulu'nun vermiş olduğu kararlar ile de ilave tediye çocuk yardımı ve yakıt yardımı gibi toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ödemeleri almaktadır.

Ajans personeline yapılan ödemeler 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu ve 6772 Sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun gereğince yapılmaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajansları Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ile ajans personelinin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edileceği hüküm altına alınmıştır. Bulgumuzda da açıkça belirtildiği üzere 28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu Yüksek Planlama Kurulu kararında; Kalkınma Ajansları personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Ajans personeline yapılan ödemelerin 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu ve 6772 Sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun gereğince olması ve sayılan bu mevzuattaki hükümler (ajans personeline tanınan ikramiye ilave tediye, aile ve çocuk yardımı, yemek yardımı, yakıt yardımı, bayram harçlığı, ve eğitim yardımı vb.) Yüksek Planlama Kurulu Kararında belirlenen alt ve üst limitlerin uygulanabilirliğinin ortadan kaldırmaktadır. Çünkü Yüksek Planlama Kurulu Kararı diğer mevzuatların uygulanmasını önleyememekte ve mevzuat gereği yapılmak zorunda olunan diğer ödemeler ile birlikte (ikramiye ilave tediye, aile ve çocuk yardımı, yemek yardımı, yakıt yardımı, bayram harçlığı, ve eğitim yardımı vb.) Kurul tarafından belirlenen alt ve üst limitler aşılmaktadır.

Dolayısıyla bu durumun ortadan kaldırılması için YPK kararının yukarıda sayılan mevzuatlarda ajans personeline tanınan hakları da kapsayacak şekilde düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****01.01.2015 - 31.12.2015**

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
<b>1</b>		<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>28.131.983,36</b>	<b>3</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>953.347,60</b>
	<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>14.575.220,25</b>		<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>463.120,90</b>
	100	KASA HESABI	0,00		ö	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	463.120,90
	101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
	102	BANKA HESABI	14.575.220,25		<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>107.590,68</b>
	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	71.250,00
	104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00		333	EMANETLER HESABI	31.912,91
	105	DÖVİZ HESABI	0,00		339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.427,77
	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>277.803,66</b>
	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	183.713,70
	<b>11</b>	<b>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	94.089,96
	110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00		369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00
	111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00		<b>37</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI</b>	<b>0,00</b>
	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
	<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>9.886.460,09</b>		<b>38</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	9.451.976,94		381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00		<b>39</b>	<b>DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>104.832,36</b>
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.114,68		397	SAYIM FAZLALARI	104.832,36
	127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00		399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	128	SÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	429.368,47	<b>4</b>		<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>599.440,94</b>

	129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	43	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>13</b>		<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
	132	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI	0,00	439	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLARI HESABI	0,00
	137	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	47	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI</b>	<b>599.440,94</b>
	138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	599.440,94
	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
<b>14</b>		<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>201.701,37</b>	48	<b>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	201.701,37	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
<b>15</b>		<b>STOKLAR</b>	<b>108.973,86</b>	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	108.973,86	49	<b>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
	157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	499	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	5	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>29.797.983,39</b>
<b>16</b>		<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.205.960,33</b>	50	<b>NET DEĞER</b>	<b>0,00</b>
	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	500	NET DEĞER HESABI	0,00
	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	52	<b>YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>0,00</b>
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
	163	BÜTÇE DIŞI PROJE AVANSLARI HESABI	3.205.960,33	57	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>55.181.948,75</b>
	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.181.948,75
	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	58	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-27.628.958,50</b>
<b>18</b>		<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-27.628.958,50
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	59	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>2.244.993,14</b>
	181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.244.993,14
<b>19</b>		<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>153.667,46</b>	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
	197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	153.667,46			
	198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00			
<b>2</b>		<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.218.788,57</b>			
<b>22</b>		<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>484.901,50</b>			
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00			
	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	484.901,50			
	226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00			
	227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00			
<b>23</b>		<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>			



## T.C. Sayıştay Başkanlığı

	232	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
	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				
<b>25</b>		<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.622.476,83</b>				
	250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.200.000,00				
	252	BİNALAR HESABI	0,00				
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	42.705,93				
	254	TAŞITLAR HESABI	28.750,00				
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	900.829,96				
	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-805.050,30				
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.255.241,24				
	259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
<b>26</b>		<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI</b>	<b>77.863,01</b>				
	260	HAKLAR HESABI	254.597,63				
	262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00				
	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	39.082,73				
	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-215.817,35				
<b>28</b>		<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>20.564,52</b>				
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	20.182,81				
	281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	381,71				
<b>29</b>		<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>12.982,71</b>				
	293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0,00				
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	12.982,71				
	297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00				
		<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>31.350.771,93</b>			<b>PAŞİF TOPLAMI</b>	<b>31.350.771,93</b>

9		NAZIM HESAPLAR	33.376.928,51	9		NAZIM HESAPLAR	33.376.928,51
	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	967.400,00		91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	967.400,00
	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	967.400,00		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	967.400,00
	92	TAAHHÜT HESAPLARI	32.409.528,51		92	TAAHHÜT HESAPLARI	32.409.528,51
	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	32.409.528,51		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŐILIGI HESABI	32.409.528,51
		GENEL TOPLAM	64.727.700,44			GENEL TOPLAM	64.727.700,44

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GELİR				GİDER			
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	Cari Yıl 2015	Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	Cari Yıl 2015
600	01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.790.740,00	630	01	Personel Giderleri	4.548.742,37
600	02	İl Özel İdaresi Payları	1.116.650,29	630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	661.269,62
600	03	Belediye Payları	3.469.498,42	630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.223.760,18
600	04	Sanayi ve Ticaret Odası Payları	98.175,66	630	07	Sermaye Transferleri	8.826.863,69
600	06	Faiz Gelirleri ve Diğer Faaliyet Gelirleri	1.403.485,45	630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	10.132,64
				630	13	Amortisman Giderleri	227.374,04
				630	15	Karşılık Giderleri	135.414,14
		<b>Genel Toplam</b>	<b>20.878.549,82</b>			<b>Genel Toplam</b>	<b>18.633.556,68</b>
		<b>Faaliyet Sonucu (+/-)</b>	<b>+2.244.993,14</b>				

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>