



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BATI KARADENİZ KALKINMA
AJANSI
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7. EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini 28.09.2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de 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 Kurumun 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 (TL)	2015 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
1.GENEL HİZMETLER	11.060.304,19	6.051.015,60	% 54,71
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	7.319.804,19	5.012.792,37	% 68,48
1.2. YEDEK ÖDENEKLER	1.129.604,19	-	-
1.3.İZLEME DEĞERLENDİRME VE KOORDİNASYON HİZMETLERİ	70.000,00	35.734,76	% 51,05
1.4.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	1.258.000,00	256.048,36	% 20,35
1.5.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	518.000,00	241.428,00	%46,61
1.6.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	1.894.500,00	505.012,11	%26,66
2. PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	18.462.270,12	12.053.545,51	%65,29
TOPLAM	29.522.574,31	18.104.561,11	%61,32

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	12.605.781,10	12.936.772,00	% 102,63
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	812.430,68	808.526,12	% 99,51
2.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	2.183.215,92	460.901,87	% 21,11
3.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	79.365,40	47.672,81	% 60,06
4. FAALİYET GELİRLERİ	501.000,00	613.662,05	% 122,49
5. BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN NAKİT	9.597.216,83	9.597.216,83	% 100
6. BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER	3.743.564,38	1.160.993,78	% 31,01
TOPLAM	29.522.574,31	25.625.745,46	% 86,80

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- 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

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

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı (BAKKA) 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personele Ait Cep Telefonu Aboneliği Bedellerinin Ajans Bütçesinden Ödenmesi

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansında izleme biriminde görevli personele cep telefonu hattı tahsis edildiği ve hat kullanım bedellerinin Ajans bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Tasarruf Tedbirleri İle İlgili 2007/3 Sayılı Başbakanlık Genelgesi’nin “Kapsam” başlıklı bölümünde;

“... diğer tüm kamu kurum ve kuruluşları (Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği ile TBMM Genel Sekreterliği hariç) kendi bütçeleri veya tasarruflarındaki diğer kaynaklardan yapacakları yurt içi ve yurt dışı harcamaları ile resmi taşıtların kullanılmasında aşağıdaki tedbirlere uyacaklardır.” denilmektedir.

Anılan Genelge’nin “Haberleşme Giderleri” başlıklı bölümünde;

“Cep telefonları sadece EK-II cetvelin 1’inci sırasında belirtilen makam ve hizmetler ile 2’nci sırasında yer alan makamlar için tahsis edilebilecektir. Ancak, II sayılı cetvelin 2 nci sırasındaki makamlar dışında, zorunlu görülen hizmetler için cep telefonu tahsisi bağlı veya ilgili/ilişkili Bakan onayı ile yapılabilecektir.” denilmektedir.

Genelgenin EK-II cetvelinde cep telefonu kullanabilecek olan personel tek tek sayılmıştır. Genelge hükmü uyarınca, Genel Sekreter dışında Ajans’ta başka bir personel için cep telefonu aboneliğinin ödenmesi mümkün değildir.

Anılan Başbakanlık Genelgesi’nde, zorunlu görülen hizmetlerde bulunanlara cep telefonunun, ilgili Bakanın onayı ile tahsis edileceği belirtilerek, zorunlu hizmetin ne olduğunun belirlenmesi konusunda takdir hakkı yine ilgili Bakanlara tanınmıştır.

Bu nedenle, çalışanlara cep telefonu hat tahsis işlemlerinde Başbakanlık Genelgesine uyulması gerektiğinden personele ait cep telefonu aboneliği bedellerinin ajans bütçesinden ödenmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Ajansların kuruluş felsefelerinde normal bir kamu kuruluşu niteliğinden uzaklaşarak; küçük, etkin ve dinamik bir şekilde çalışan, farklı istihdam, harcama ve yönetim usullerine tabi kurumlar olması ve buna uygun olarak 5449 sayılı Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine göre hareket etmesinin hedeflendiği, bu bağlamda Ajansların bulguya dayanak teşkil eden Başbakanlık Genelgesi kapsamında yer almadığının düşünüldüğü,

Bu hususta Ajans Yönetim Kurulunun 14.04.2011 tarihli ve 2011/3 no'lu toplantısında alınan 1 no'lu karar gereğince izleme sürecinde ihtiyaç duyulan telefon görüşmeleri için dört adet kamu tarifeli kurumsal hattın alınmasına, ardından yine Yönetim Kurulunun 07.06.2012 tarihli ve 2012/6 no'lu toplantısında alınan 6 no'lu kararı gereğince izleme ve değerlendirme faaliyetleri yürütülürken ihtiyaç duyulan üç cep telefonu ve hattının satın alınmasına karar verildiği,

Söz konusu cep telefonları ve hatlarının, izleme uzmanları tarafından proje uygulama ve yürütme aşamalarındaki iletişim için kullanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında kalkınma ajanslarının Başbakanlık Genelgesi kapsamında olmadığı ifade edilmişse de; 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Tasarruf Tedbirleri İle İlgili 2007/3 Sayılı Başbakanlık Genelgesinin "Kapsam" başlıklı bölümünde sayılan kamu kurumları ile diğer tüm kamu kurum ve kuruluşlarının yurt içi ve yurtdışı harcamalarında genelge kapsamında yer aldıkları açıkça ifade edilmiştir.

Yine kamu idaresi cevabında, ajanslar tarafından yürütülen faaliyetlerin normal bir kamu kuruluşu rutini dışında olduğu ifade edilmişse de, konu ajansların faaliyeti ile ilgili olmayıp personel harcamaları kapsamına girdiğinden ve ajanslar arasında uygulama birliği olmaması; örneğin, bazı kalkınma ajanslarının çalışan personelin tamamına cep telefonu tahsisi ettiği ve cep telefonu kullanım bedellerini ödediği, bazılarının ise farklı tutarlarda cep telefonu kullanım bedellerini ödediği, bazı ajansların ise bu tür tahsis ve ödemeleri yapmadığı görüldüğünden, yukarıda anılan Başbakanlık Genelgesi çerçevesinde ajans personeline cep telefonu tahsisi ve cep telefonu bedellerinin ajans bütçesinden ödenmesi hususunun, mali disiplinin sağlanması açısından yeniden değerlendirilmesi için ilgili Bakanlığa bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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.

73'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasındaki *“vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.”* ifadesi ile verginin kanuniliği ilkesini ortaya konulmuştur. Böylece vergi yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelerin konulması, değiştirilmesi veya kaldırılmasının şeklinin yasa ile yapılmasını zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Anayasa'nın 73'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında, *“Vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir”* denilerek Bakanlar Kurulu'na, yasanın belirttiği alt ve üst sınırlar içinde değişiklik yapabilme yetkisi verilmiştir.

Ajans personelinin nitelik, statü ve haklarının düzenlendiği 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinin 6'ncı 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 Yüksek Planlama Kurulu'nun 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında ajans

personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri “net” olarak belirlenmiştir. Yüksek Planlama Kurulu’nun bu kararı ile vergi yükü kamu idaresinin üzerinde kalmış ve yukarıda anılan Anayasa hükümleriyle de çelişen bir durum yaratılmıştır. Şöyle ki;

2015 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir toplamalarının artışı nedeniyle vergi diliminin değişmesi (yükselmesi) ve ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerinde 1 (bir) yıl boyunca almaları gereken ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle aylık gelir düzeyleri sabit kalmaktadır.

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 Kanun’un 18’inci maddesinin altıncı fıkrasında “Genel Sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenir.” hükmünün yer aldığı,

Ajansın kuruluşundan bu yana istihdam ettiği personelle olan iş sözleşmelerinin, ilgili kanunlar, Yüksek Planlama Kurulu kararları, Ajans Yönetim Kurulu kararları ve de sözleşme serbestisi ilkesine uygun olarak, aylık net ücret üzerinden yapıldığı, Ajans personelinin iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edildiği, İş Kanunu’nda net ücret üzerinden sözleşme yapmayı yasaklayıcı ya da sınırlayıcı bir düzenlemenin mevcut olmadığı, bu bağlamda uygulamanın mer’i mevzuata uygun olduğunun değerlendirildiği ifade edilmiştir.

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 farklılaştırmalarına 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 memur ve 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 eşitliği ve adaletli dağıtımını 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: 237 sayılı Taşıt Kanunu ve Diğer Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Bir Adet Taşıt Alımı Yapılması ve Yönetim Kuruluna Tahsis Edilmesi

27.05.2015 tarih ve 2015/5 sayılı Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu Kararı ile Ajans tarafından satın alınan Mercedes marka VİP minibüsün Zonguldak Valiliği garajında muhafaza edilmesine ve gerektiğinde Yönetim Kurulu üyelerinin kullanımına verilmesine karar verilmiştir.

Söz konusu taşıtın satın alımı ve devri sırasında 237 sayılı Taşıt Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine aykırı şekilde aşağıda belirtilen işlemler yapılmıştır.

3.1. 237 sayılı Taşıt Kanunu hükümlerine uygun olmayan şekilde Zonguldak valiliğinin bünyesinde muhafaza edilmek üzere Yönetim Kurulu Başkanlığının hizmetine araç tahsis kararı verilmesi

237 Sayılı Taşıt Kanununun 1 inci maddesinde “özel kanun ve kararnamelerle kurulan her çeşit banka ve teşekküller”in dolayısıyla kalkınma ajanslarının da bu kanuna tabi olduğu belirtilmiştir.

İlgili Kanun'un “*Taşıt Verilecekler*” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“Emirlerine ve zatlarına binek otomobili verilenler (1) sayılı cetvelde, makam hizmetlerine tahsis edilen taşıtlar (2) sayılı cetvelde gösterilmiştir.” denilmektedir.

Kanun eki 1 ve 2 sayılı cetvellerde sıralanan emirlerine ve zatlarına veya makamlarına binek otomobili verilenler listesi içinde “Kalkınma Ajansları Yönetim Kurulu Başkanlığı” makamı bulunmamaktadır. Bu nedenle alınmasına karar verilen bu taşıtların ancak Ajans hizmetlerinde kullanılmak üzere alınan hizmet aracı olması gerekir.

Ajans Yönetim Kurulu Kararı ile belli bir makamın veya kişinin emirlerine ve zatlarına veya hizmetine araç tahsisine karar verilmesi Taşıtlar Kanunu hükümlerine uygun değildir.

Yukarıda bahsedilen Yönetim Kurulu Kararı uyarınca satın alınan Mercedes Vito marka araç T.C. Zonguldak Valiliğine teslim edilmiştir. Teslim tarihinden itibaren araç tamamen Ajans kullanımından çıkmış olup herhangi bir Ajans hizmetinde kullanılmamıştır. Teslim edildiği tarihten itibaren taşıtların Zonguldak Valiliğinde hangi amaçla kullanıldığı bilinmemektedir.

Ajans mülkiyetinde bulunan ve ajans hizmetlerinde kullanılması gereken araçların başka bir kurumun kullanımına bırakılması yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine uygun değildir.

3.2. 237 sayılı Taşıtlar Kanunu Hükümleri Uyarınca Alınması Gereken İzinler Olmadan Taşıtların Alınması Yapılması

237 Sayılı Taşıtlar Kanunu'nun 10'uncu maddesinde;

“Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler ve döner sermayelerin yıl içinde her ne şekilde olursa olsun edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı yılı bütçe kanunlarına bağlı (T) işaretli cetvelde gösterilir.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından bu Kanun gereğince taşıtların edinilebilmesi, edinilecek taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu kararına bağlıdır. (Ek cümle: 3.7.2005-5393/85 md.) Ancak, il özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahallî idare birlikleri kendi meclislerinin kararı ile taşıtların edinirler...” denilmiştir.

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı 2014 yılında taşıt alımı yaparken 237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesi gereğince taşıt edinilebilmesi için, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle alınmış bir Bakanlar Kurulu kararı bulunması gerekirken, böyle bir karar bulunmadan taşıt alımı yapıldığı tespit edilmiştir.

3.3. 2014 yılı Bütçe Kanununun İle Belirlenen Satın Alınacak Taşıtların Azami Satın Alma Bedellerinin Üzerinde Bedelle Taşıt Alınması

237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun "*Kurumların satın alacakları taşıtların bedeli*" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Kurumların satın alacakları taşıtların azami satın alma bedelleri, her yıl bütçe kanunlarına bağlı cetvellerde gösterilir. Bu bedeller, orta sıklet ve vasati fiyatlar nazarı itibara alınmak suretiyle tespit edilir." hükmü yer almaktadır.

2014 yılı Bütçe Kanunu'nun "*Bağlı cetveller*" başlıklı 4'üncü maddesinin (i) bendinde

"i) 5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin yıl içinde edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı ile 05.01.1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıt Kanununa tabi kurumların yıl içinde satın alacakları taşıtların azami satın alma bedelleri (T)" işaretli cetvelde gösterilmiştir.

2014 yılı Bütçe Kanununun eki T- Cetvelinde minibüs (sürücü dahil en fazla 17 kişilik) azami satın alma bedeli 64.500 TL* olarak belirlenmiştir.

Ayrıca bu cetvelde gösterilen azami fiyatlarda değişiklik yapmaya, bu bedelleri belirli makam ve hizmetler için farklı miktarlarda tespit etmeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu ve bu cetvelde belirlenen azami satın alma bedellerinin her türlü vergi öncesi bedeller olduğu belirtilmiştir.

Zonguldak Kalkınma Ajansına 2014 yılında her türlü vergi öncesi 103.215,00 TL bedelle Mercedes Vito marka minibüs alınması ve aracın iç dizaynı için 60.000 TL'lik ek harcama yapılması, yukarıda belirtilen Taşıt Kanunu ve Bütçe Kanunu hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

3.4. 237 sayılı Taşıt Kanunu Hükümleri Aykırı Olarak Yabancı Menşeli ve Silindir Hacimleri Yüksek Taşıt Alınması

237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinde;

“Bu Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.” denilmektedir.

Bakanlar Kurulu'nun 02.06.2014 tarihli ve 2014/6425 sayılı “237 Sayılı Taşıt Kanunu Kapsamında Edinilecek Taşıtların Menşei, Silindir Hacimleri ve Diğer Niteliklerinin Belirlenmesine Dair Karar'ın 1'inci maddesinde;

“ (1)05.01.1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıt Kanununa ekli (1) sayılı Cetvelde ve son iki sırasında belirtilenler hariç olmak üzere (2) sayılı Cetvelde yer alan makamlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar, koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunanlar ve idarelerin yurt dışı teşkilatları için yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilebilir. Bunların dışında hibe dâhil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek veya station-vvagon cinsi taşıt edinilemez

(2) Birinci fıkra kapsamındaki makam ve hizmetler hariç olmak üzere, edinilecek binek veya station-wagon cinsi taşıtların silindir hacimleri 1.600 cc'yi geçemez.

(3) Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır.

(4) Binek ve station-wagon dışındaki taşıtlar hakkında yukarıdaki sınırlamalar uygulanmaz.” denilmektedir.

Ancak Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı tarafından 2014 yılında alınan Mercedes Vito minibüsün yabancı menşeli araç olduğu ve silindir hacminin 1600 cc'yi geçtiği görülmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal hükümler doğrultusunda, Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı bütçesinden satın alınıp 27.05.2015 tarih ve 2015/5 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Yönetim Kurulu hizmetine tahsis edilen Mercedes Vito marka minibüsün tahsis işlemi 237 Sayılı Taşıt Kanunu ve 2014/6425 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Batı Karadeniz Kalkınma Ajansının (BAKKA) 2014 yılı Sayıştay denetim raporunun 5. bulgusunda da bahsi geçen araçla ilgili hususlara yer verildiği

ve Ajanstan cevap istendiği, 27.05.2015 tarih ve 845.00-328 sayılı yazı ile konu hakkında detaylı cevap yazıldığı, daha sonra Sayıştay Başkanlığının nihai raporunda bahsi geçen bulguya tekrar değinilmediğinin görüldüğü, 2014 Yılı Nihai Denetim Raporunun Denetim Görüşü bölümünde "Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır." Denildiği,

237 sayılı ve 5449 sayılı kanunların ilgili maddeleri birlikte irdelendiğinde, Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu ve Genel Sekreterliğince Kalkınma Ajanslarının Taşıt Kanunu kapsamı dışında kaldığı, bu nedenle de araç alımlarında Bakanlar Kurulu izni alması gereken kuruluşlar arasında olmadığı değerlendirildiği, bahsi geçen araç alımının Yönetim Kurulu kararına istinaden gerçekleştirildiği,

Bununla birlikte, Ajans Yönetim Kurulunda bir VIP minibüs alımına ihtiyaç duyulduğu yönünde oluşan kanaat ve sonrasında alınan alım kararı ile yürütülen alım sürecinin dönemin Ajans Genel Sekreterince mer'i mevzuat hükümlerine göre tanzim edilerek sonlandırılmasının gerektiği, zira 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 14'üncü ve diğer ilgili maddeleri gereği Ajansın sekretarya görevlerini yürütmek ve Yönetim Kurulu kararlarını mevzuata uygun olarak yerine getirmek görev ve sorumluluğunun Ajans Genel Sekreterinde olduğu,

Ayrıca, söz konusu aracın alımı, alım için yedek ödenekten kaynak aktarılması, VIP aracın Zonguldak Valiliği garajında muhafaza edilmesine ve ihtiyaç duyulduğunda Ajans Yönetim Kurulu üyelerince kullanılmasına dair 28.11.2013, 26.12.2013, 18.07.2014, 27.05.2015 tarihli Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu kararlarının Kalkınma Bakanlığına gönderildiği, Kalkınma Bakanlığı tarafından VIP aracın alımına ve kullanım şekline ilişkin herhangi bir olumsuz cevabın Ajansa iletilmediği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı (BAKKA), bulgumuza gönderdiği cevapta; ajansın 237 sayılı ve 5449 sayılı Kanunların kapsamı dışında kaldığını, bu nedenle de araç alımlarında Bakanlar Kurulu izni alması gereken kuruluşlar arasında olmadığını iddia ederek, bahsi geçen araç alımının yönetim kurulu kararına istinaden gerçekleştirildiğini belirtmiştir.

BAKKA'nın ve dolayısıyla Kalkınma Ajanslarının 237 sayılı Taşıt Kanunu kapsamında olduğuna ilişkin yasal hükümlere bulgumuzda zaten yer verilmişti.

237 Sayılı Taşıt Kanununun 1'inci maddesi incelendiğinde, ***İktisadi Devlet Teşekkülleri ve özel kanun ve kararnamelerle kurulan her çeşit banka ve teşekküllerin*** Kanun'un kapsamında olduğu belirtilmektedir. Kalkınma ajansları da, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu Ve Görevleri Hakkında Kanun ile kurulmuştur. Nitekim Anayasa Mahkemesinin 2007/91 sayılı kararında; "***Anayasa'nın idarenin bütünlüğü ve kamu tüzel kişiliğiyle ilgili 123'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "kamu tüzel kişiliği ancak kanunla veya kanunun açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulur"*** denildikten sonra kararın başka bir bölümünde; "***5449 sayılı Yasa'ya göre kalkınma ajansları da Yasa'nın açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulmaktadır.***" denilerek kalkınma ajanslarının 5449 sayılı Kanun'a göre kurulan kamu tüzel kişisi olduğu tespitinde bulunulmuştur.

Buna göre, Mercedes marka VIP minibüsün 237 sayılı Taşıt Kanunu hükümlerine aykırı bir şekilde; alınması gereken izinler olmadan alındığı, söz konusu aracın bedelinin taşıt alımları bütçe tertibinde ödenek bulunmamasına rağmen yedek ödenek tertibinden karşılandığı, Bütçe Kanunu ile belirlenen satın alınacak taşıtların azami satın alma bedellerinin üzerinde bir bedelle alınıp VIP tasarım uygulaması yapıldığı ayrıca yabancı menşeli ve silindir hacimleri yüksek bir taşıt olarak alındığı sonucuna varılmıştır.

BULGU 4: Ajansta İç Denetçi İstihdam Edilememesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinde, Ajansın iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir.

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.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, ajans faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansının denetlenmesi için iç denetçi istihdam etmesi gereklidir.

Yapılan incelemeler sonucunda, Batı Karadeniz Kalkınma Ajansında iç denetçi istihdam edilemediği görülmüştür. Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde atanmış iç denetçi 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. Dolayısıyla mevcut durumda iç denetçi istihdam edilememesi Ajansın hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İç denetçi istihdamına yönelik, 23.09.2010, 24.07.2011, 25.10.2011, 27.04.2012, 03.12.2012, 15.07.2013 ve 17.08.2015 tarihlerinde çıkılan personel alım ilanlarında iç denetçi pozisyonuna yer verildiği, bu ilanlardan ikisinde geçerli başvuru bulunmadığından, üçünde başvuru bulunmadığından, ikisinde ise sınava katılan adayların sınav kurulunca yetersiz bulunmalarından dolayı iç denetçi istihdamının sağlanamadığı, iç denetçi istihdamı sağlanana kadar çıkılacak personel alım ilanlarının tümünde iç denetçi pozisyonuna yer verileceği ifade edilmiştir.

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 Kanun'un 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 5: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Ajans personel giderleri ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi uyarınca kıdem tazminatı alma hakları bulunan personel için kıdem tazminatı karşılıklarının hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kıdem tazminatı karşılıklarının nasıl ayrılacağı, hangi muhasebe hesaplarının kullanılacağı hususları 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 olmadığı halde tüm personel için ayrılan kıdem tazminatı tutarının dönem sonunda 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Dolayısıyla, 372 ve 472 no’lu Kıdem Tazminatı Karşılık Hesaplarının yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde belirtilen şekilde kullanılmaması ajansın mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemekte olup yapılan hatalı muhasebe kayıtlarının

düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 01.01.2016 tarihli ve 5 numaralı yevmiye kaydı ile 372 no'lu hesapta yer alan tutarın 472 no'lu hesaba aktarılarak 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kapatıldığı,

Bundan sonraki işlemlerde kıdem tazminatı karşılıkları muhasebeleştirilirken, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtildiği şekilde 472 no'lu hesabın çalıştırılacağı, kıdem tazminatı hak ederek işten ayrılan ya da işten ayrılması öngörülen personel olması halinde bu personele ilişkin kıdem tazminatı karşılıklarının 372 no'lu hesaba aktarılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği ve 2016 yılında muhasebe kayıtlarının önerilen şekilde yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılmaması kurumun 2015 yılı bilançosunda 376.809,15 TL tutarında hataya neden olmuştur.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP KODU					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
630					GİDERLER HESABI	18.480.588,75
630	01				Personel Giderleri	3.631.470,53
630	01	01			Personel Ücretleri	2.107.206,13
630	01	01	01		Personel Ücretleri	2.107.206,13
630	01	01	01	01	Personel Ücretleri	2.107.206,13
630	01	02			İhbar ve Kıdem Tazminatları	30.951,41
630	01	02	01		İhbar ve Kıdem Tazminatları	30.951,41
630	01	02	01	01	İhbar ve Kıdem Tazminatları	30.951,41
630	01	03			Sosyal Haklar	199,79
630	01	03	01		Sosyal Haklar	199,79
630	01	03	01	01	Sosyal Haklar	199,79
630	01	05			Ödül ve İkrariyeler	1.493.113,20
630	01	05	01		Ödül ve İkrariyeler	1.493.113,20
630	01	05	01	01	Ödül ve İkrariyeler	1.493.113,20
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	415.771,07
630	02	01			İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	36.977,66
630	02	01	01		İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	36.977,66
630	02	01	01	01	İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	36.977,66

630	02	02			Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler	378.793,41
630	02	02	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	378.793,41
630	02	02	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	378.793,41
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.138.182,22
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	336.436,86
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	224.580,20
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	18.830,86
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	140,42
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	203.696,65
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.912,26
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	4.066,58
630	03	02	02	01	Su Alımları	3.914,08
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	152,50
630	03	02	03		Enerji Alımları	96.615,48
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	570,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	21.258,60
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	74.786,88
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	83,50
630	03	02	06	01	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	83,50
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	11.091,11
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	11.091,11
630	03	03			Yolluklar	124.806,64
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	59.393,54
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	59.393,54
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	618,00
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	618,00
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	64.795,10

630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	64.795,10
630	03	04			Görev Giderleri	8.128,99
630	03	04	02		Yasal Giderler	886,76
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	341,60
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	545,16
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	7.242,23
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.992,23
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.250,00
630	03	05			Hizmet Alımları	1.409.044,31
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	578.653,41
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	126.424,88
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	140.420,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	108.501,00
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	153.890,72
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	49.416,81
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	34.472,69
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	500,00
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	13.454,48
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	11.331,50
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	6.820,40
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.366,31
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	7.698,90
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	270,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	7.428,90
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	41.148,15
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	31.988,68
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	9.159,47

630	03	05	05		Kiralar	221.004,84
630	03	05	05	04	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	214.701,89
630	03	05	05	07	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	143,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	6.159,95
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	526.066,32
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	526.066,32
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	169.010,19
630	03	06	01		Temsil Giderleri	23.599,61
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	23.599,61
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	145.410,58
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	145.410,58
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	46.740,23
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	7.641,68
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3.038,50
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	4.442,70
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	160,48
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	8.193,03
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	8.193,03
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	30.905,52
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	17.373,13
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	575,84
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	12.956,55
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.511,00
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.511,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.511,00
630	03	09			Teknik Destek Giderleri	41.504,00
630	03	09	01		Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	41.504,00

630	03	09	01	01	Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	41.504,00
630	06				Sermaye Giderleri	2.891,00
630	06	01			Mamul Mal Alımları	2.891,00
630	06	01	01		Büro ve İşyeri Mefruşatı Alımları	2.891,00
630	06	01	01	01	Büro Mefruşatı Alımları	2.891,00
630	07				Sermaye Transferleri	12.053.545,51
630	07	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	11.907.655,94
630	07	01	01		PTC İşletmeler	8.034.827,23
630	07	01	01	01	PTC Anonim Şirket	2.931.548,88
630	07	01	01	03	PTC Limited Şirket	5.034.804,73
630	07	01	01	06	PTC Şahıs İşletmesi	68.473,62
630	07	01	02		PTC Kamu Kurumları	2.256.406,73
630	07	01	02	02	PTC Bakanlıklara Bağlı Enstitüler ve Müdürlükler	171.533,57
630	07	01	02	03	PTC Kaymakamlık	298.561,58
630	07	01	02	04	PTC İl Müdürlüğü	479.674,47
630	07	01	02	05	PTC İlçe Müdürlüğü	627.285,57
630	07	01	02	06	PTC Okullar	363.659,57
630	07	01	02	10	PTC Bölgesel Kalkınma İdaresi	199.263,56
630	07	01	02	11	PTC Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları	116.428,41
630	07	01	03		PTC Mahalli İdareler	141.156,93
630	07	01	03	03	PTC İlçe Belediyesi	72.150,66
630	07	01	03	08	PTC Köylere Hizmet Götürme Birliği	69.006,27
630	07	01	04		PTC Sivil Toplum Kuruluşları	82.151,60
630	07	01	04	01	PTC Dernek	71.252,24
630	07	01	04	03	PTC Vakıf	10.899,36
630	07	01	05		PTC Üniversiteler	614.044,08
630	07	01	05	01	PTC Devlet Üniversiteler	614.044,08

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	07	01	06		PTC Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	130.567,14
630	07	01	06	01	PTC Odalar	130.567,14
630	07	01	07		PTC Kooperatifler-Birlikler	18.786,69
630	07	01	07	02	PTC Kar Amacı Gütmeyen Birlik (Mahalli İdare Birliği Olmayıp Kanunla Kurulmuş Birlikler)	18.786,69
630	07	01	08		PTC Bölgeler, Siteler ve İş Geliştirme Merkezleri	629.715,54
630	07	01	08	02	PTC Küçük Sanayi Siteleri	629.715,54
630	07	02			Doğrudan Faaliyet Desteği	145.889,57
630	07	02	05		DFD Üniversiteler	84.506,11
630	07	02	05	01	DFD Devlet Üniversiteler	84.506,11
630	07	02	06		DFD Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	61.383,46
630	07	02	06	01	DFD Odalar	61.383,46
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	51.043,43
630	12	03			Belediyelerden Aktarılan Paylar	51.043,43
630	12	03	67		ZONGULDAK	36.380,09
630	12	03	67	03	Çaycuma	2.731,13
630	12	03	67	05	Ereğli	149,23
630	12	03	67	06	Gökçebey	16.201,49
630	12	03	67	07	Kilimli	17.298,24
630	12	03	74		BARTIN	7.435,27
630	12	03	74	02	Amasra	7.435,27
630	12	03	78		KARABÜK	7.228,07
630	12	03	78	06	Yenice	7.228,07
630	13				Amortisman Giderleri	94.712,97
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	70.697,21
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	129,99
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	51.765,14

630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	18.802,08
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	24.015,76
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	24.015,76
630	15				Karşılık Giderleri	92.972,02
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	92.972,02
GİDERLER TOPLAMI (A)						18.480.588,76
HESAP KODU					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
600					GELİRLER HESABI	16.998.421,03
600	01				Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	12.936.772,00
600	02				İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	812.707,18
600	02	67			ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ	397.483,00
600	02	74			T.C. BARTIN İL ÖZEL İDARESİ	224.282,68
600	02	78			T.C. Karabük İl Özel İdaresi	190.941,50
600	03				Belediyelerden Aktarılan Paylar	2.303.459,25
600	03	67			ZONGULDAK	1.421.017,65
600	03	67	01		ZONGULDAK BELEDİYESİ	409.571,06
600	03	67	02		Alaplı	69.478,71
600	03	67	02	01	ALAPLI BELEDİYESİ	67.067,23
600	03	67	02	02	Gümelî Belediyesi	2.411,48
600	03	67	03		Çaycuma	62.754,40
600	03	67	03	01	ÇAYCUMA BELEDİYESİ	18.015,75
600	03	67	03	02	Filyos Belediyesi	15.786,81
600	03	67	03	03	Perşembe Belediyesi	5.225,60
600	03	67	03	04	Saltukova Belediyesi	10.367,77
600	03	67	03	05	Nebioğlu Belediyesi	5.446,89

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	67	03	06	Karapınar Belediyesi	7.911,58
600	03	67	04		Devrek	85.017,94
600	03	67	04	01	DEVREK BELEDİYESİ	72.476,86
600	03	67	04	02	Çaydeğirmeni Belediyesi	12.541,08
600	03	67	05		Ereğli	446.626,69
600	03	67	05	01	KDZ.EREĞLİ BELEDİYESİ	415.809,02
600	03	67	05	02	Gülüç Belediyesi	22.417,69
600	03	67	05	03	Ormanlı Belediyesi	7.037,33
600	03	67	05	04	Kndilli Belediyesi	1.362,65
600	03	67	06		Gökçebey	27.276,36
600	03	67	06	01	GÖKÇEBEY BELEDİYESİ	19.932,97
600	03	67	06	02	Bakacakkadı Belediyesi	7.343,39
600	03	67	07		Kilimli	141.026,11
600	03	67	07	01	KİLİMLİ BELEDİYESİ	71.002,40
600	03	67	07	02	Muslu Belediyesi	13.892,49
600	03	67	07	03	Gelik Belediyesi	6.585,22
600	03	67	07	04	Çatalağzı Belediyesi	49.546,00
600	03	67	08		Kozlu	162.604,75
600	03	67	08	01	KOZLU BELEDİYESİ	162.604,75
600	03	67	09		Merkeze Bağlı Belde Belediyeleri	16.661,63
600	03	67	09	02	Beycuma Belediyesi	6.286,29
600	03	67	09	03	Karaman Belediyesi	4.874,90
600	03	67	09	04	Elvanpazarcık Belediyesi	5.500,44
600	03	74			BARTIN	302.753,21
600	03	74	01		BARTIN BELEDİYESİ	229.864,06
600	03	74	02		Amasra	30.183,70
600	03	74	02	01	AMASRA BELEDİYESİ	30.183,70

600	03	74	03		Kurucaşile	5.069,22
600	03	74	03	01	KURUCAŞİLE BELEDİYESİ	5.069,22
600	03	74	04		Merkeze Bağlı Belde Belediyeleri	18.106,90
600	03	74	04	02	KOZCAĞIZ BELEDİYESİ	14.454,44
600	03	74	04	03	Hasankadı Belediyesi	3.652,46
600	03	74	05		Ulus	19.529,33
600	03	74	05	01	ULUS BELEDİYESİ	5.561,18
600	03	74	05	02	Kumluca Belediyesi	7.218,59
600	03	74	05	03	Abdipaşa Belediyesi	6.749,56
600	03	78			KARABÜK	579.688,39
600	03	78	01		KARABÜK BELEDİYESİ	359.942,35
600	03	78	02		Eflani	8.638,89
600	03	78	02	01	EFLANI BELEDİYESİ	8.638,89
600	03	78	03		Eskipazar	23.351,47
600	03	78	03	01	ESKİPAZAR BELEDİYESİ	23.351,47
600	03	78	04		Ovacık	3.823,69
600	03	78	04	01	OVACIK BELEDİYESİ	3.823,69
600	03	78	05		Safranbolu	154.211,94
600	03	78	05	01	Safranbolu Belediyesi	154.211,94
600	03	78	06		Yenice	29.720,05
600	03	78	06	01	Yenice Belediyesi	25.803,15
600	03	78	06	02	Yortanpazarı Belediyesi	3.916,90
600	04				Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	81.284,25
600	04	67			ZONGULDAK İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	46.636,01
600	04	67	01		Alaplı Ticaret Sanayi Odası	2.202,10
600	04	67	02		Zonguldak Ticaret ve Sanayi Odası	19.155,02
600	04	67	03		Karadeniz Ereğli Ticaret ve Sanayi Odası	13.890,99

600	04	67	04		Devrek Ticaret ve Sanayi Odası	5.117,23
600	04	67	10		Çaycuma Ticaret ve Sanayi Odası	6.270,67
600	04	74			BARTIN İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	10.988,44
600	04	74	01		BARTIN TİCARET VE SANAYİ ODASI	10.988,44
600	04	78			KARABÜK İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	23.659,80
600	04	78	01		Safranbolu Ticaret ve Sanayi Odası	4.318,88
600	04	78	02		KARABÜK TİCARET VE SANAYİ ODASI	19.340,92
600	06				Faaliyet Gelirleri	516,34
600	06	09			Diğer Faaliyet Gelirleri	516,34
600	09				Proje ve Faaliyet Destek Ödemelerinden İadeler	10.236,28
600	09	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	9.447,98
600	09	01	01		PTC İşletmeler	2.721,34
600	09	01	01	01	PTC Anonim Şirket	2.721,34
600	09	01	02		PTC Kamu Kurumları	6.726,64
600	09	01	02	05	PTC İlçe Müdürlüğü	3.617,16
600	09	01	02	11	PTC Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları	3.109,48
600	09	02			Doğrudan Faaliyet Desteği	788,30
600	09	02	05		DFD Üniversiteler	788,30
600	09	02	05	01	DFD Devlet Üniversiteler	788,30
600	10				Diğer Gelirler	853.445,73
600	10	01			Faiz Gelirleri	852.653,08
600	10	01	01		Mevduat Faiz Gelirleri	501.530,34
600	10	01	02		Proje Avans Hesapları Faiz Gelirleri	96.267,89
600	10	01	03		Gecikme Faizleri	254.854,85
600	10	09			Diğer Gelirler	792,65
GELİRLER TOPLAMI (B)						16.998.421,03
FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)						-1.482.167,73

BİLANÇO

HESAP ADI				Cari Yıl (2015)	HESAP ADI				Cari Yıl (2015)
1			DÖNEN VARLIKLAR	19.912.070,51	3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	405.269,41	
	10		HAZIR DEĞERLER	6.444.970,80	32		FAALİYET BORÇLARI	166.806,10	
		100	KASA HESABI	0,00		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	166.806,10	
		101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	
		102	BANKA HESABI	6.444.970,80	33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.840,89	
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	
		104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00		333	EMANETLER HESABI	2.040,89	
		105	DÖVİZ HESABI	0,00		339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	800,00	
		106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	141.112,13	
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	89.533,82	
	11		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	51.578,31	
		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	93.989,73	
		112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE	0,00		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	93.989,73	

		BONOLARI HESABI				HESABI	
	118	DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00		379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
12		FAALİYET ALACAKLARI	6.616.800,46	38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	520,56
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	520,56
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.498.140,37		381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	59.815,01	39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		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	58.845,08	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	406.773,25
	129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	43		DİĞER BORÇLAR	29.964,10
13		KURUM ALACAKLARI	0,00		430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	29.964,10
	132	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI	0,00		439	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLARI HESABI	0,00
	137	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ	0,00	47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	376.809,15

			KURUM ALACAKLARI HESABI					
	138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	376.809,15	
	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	
14		DİĞER ALACAKLAR	0,00		48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		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	22.318.872,34	
16		ÖN ÖDEMELER	6.828.409,02		50	NET DEĞER	18.940.873,25	
	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		500	NET DEĞER HESABI	18.940.873,25	
	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	6.828.409,02		57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	14.361.957,30	
	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	14.361.957,30	

FAALİYET SONUÇLARI HESABI							
	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-9.501.790,48
18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	21.890,23		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-9.501.790,48
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	11.221,08		59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.482.167,73
	181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	10.669,15		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.482.167,73
	197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00				
	198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00				
2		DURAN VARLIKLAR	3.218.844,49				
22		FAALİYET ALACAKLARI	1.479.170,59				
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00				
	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.465.422,45				
	226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.748,14				
	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	369.285,79				
		250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00				
		252	BİNALAR HESABI	0,00				
		253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.611,53				
		254	TAŞITLAR HESABI	517.655,63				
		255	DEMİRBAŞLAR HESABI	698.539,54				
		256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-853.520,91				
		258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00				
		259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
	26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		260	HAKLAR HESABI	226.365,47				

	262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00					
	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.670.441,30					
	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00					
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.896.806,77					
28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.370.388,11					
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	1.370.388,11					
	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	0,00					
	297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00					
	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00					
		AKTİF TOPLAMI	23.130.915,00				PASİF TOPLAMI	23.130.915,00

9			NAZIM HESAPLAR	13.038.996,41	9		NAZIM HESAPLAR	13.038.996,41
	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.254.375,39		91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.254.375,39
		910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.254.375,39		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.254.375,39
	92		TAAHHÜT HESAPLARI	11.784.621,02		92	TAAHHÜT HESAPLARI	11.784.621,02
		920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	11.784.621,02		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	11.784.621,02
			GENEL TOPLAM	36.169.911,41			GENEL TOPLAM	36.169.911,41

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>