



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova 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	19.800.000,00	14.543.015,16	73,45
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	17.910.000,00	13.165.552,31	73,51
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME VE KOORDİNASYON HİZMETLERİ	150.000,00	0,00	0,00
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	690.000,00	541.776,08	78,52
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	395.000,00	226.589,79	57,36
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	655.000,00	609.096,98	92,99
2. PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	52.700.000,00	30.553.368,56	57,98
TOPLAM	72.500.000,00	45.096.383,72	62,20

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	12.500.000,00	12.340.867,00	98,73
2.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	9.638.060,55	4.032.108,78	41,84
3.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	349.732,29	338.684,43	96,84
4. FAALİYET GELİRLERİ	3.500.000,00	2.419.681,42	69,13
5. BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN NAKİT	39.500.000,00	39.500.000,00	100,00
6. BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN ALACAKLAR	7.021.171,28	213.354,67	3,04
7. RET VE İADELER(-)	8.964,13	8.964,13	100,00
TOPLAM	72.500.000,00	58.835.732,17	491,90

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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 500 Net Değer Hesabının Kullanılmaması

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "500 Net değer" başlıklı 65'inci maddesinde aynen:

" (1) Net değer hesap grubu varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki farkı ifade eden net değer izlenmesi için kullanılır.

(2) Net değer, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaptan oluşur.

a) 500 Net Değer Hesabı

(3) Yukarıda belirtilen hesaplar aşağıdaki şekilde kullanılır;

a) 500 Net değer hesabı: Bu hesap, Ajans hesaplarında kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; ilk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarında kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 95'inci maddesinde ise, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 307'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde:

"a) ...

3 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba alacak, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

b)...

3 - *Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba borç, 580- Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.*” denilmektedir.

2015 yılı Ajans mali tablolarının incelenmesi sonucunda 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları hesabında takip edilen ve 5 yılını dolduran (2006-2010 yıllarına ilişkin) 78.577.422,34 TL tutarındaki olumsuz faaliyet sonucunun 500 Net Değer Hesabına alınmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan mevzuata aykırı bu işlem kurumun bilançosuna ilişkin sağlıklı veriler elde etmeyi zorlaştırmakla birlikte mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu 5 yılını dolduran (2006-2010 yıllarına ilişkin) olumsuz faaliyet sonucu hesabının 500- Net değerler Hesabına aktarımı ile ilgili alınmış bir karar olmaması nedeniyle aktarım yapılmadığı, geçmiş yıl olumsuz faaliyet sonuçları hesabının 500 Net Değerler Hesabına aktarılması hususunun Yönetim Kurulunun gündemine getirileceği ve Yönetim Kurulunca karar alınması halinde hesaplar arası aktarma işleminin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği ve 2016 yılında muhasebe kayıtlarının önerilen şekilde yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen 500 Net Değer Hesabının kullanılmaması kurumun 2015 yılı bilançosunda 78.577.422,34 TL tutarında hataya neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Kalkınma Ajansının 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Özkaynaklar (500 Net Değer Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 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 no'lu "*2014 Yılı İçin Kalkınma Ajanslarına Kullandırılacak 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."

<i>Personelin Unvanı</i>	<i>En Düşük (TL)</i>	<i>En Yüksek (TL)</i>
<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 Yüksek Planlama Kurulu Kararının 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 Karar'ın 7'nci 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 Yüksek Planlama Kurulu 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 Yüksek Planlama Kurulu 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, ilave tediye, aile ve çocuk yardımı ve yemek ve yol yardımı 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; Ajans çalışanlarına İş Kanunu ve sair mevzuattan doğan yan mali haklarla birlikte yapılan ödemeler toplamının, ilgili Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen üst limiti aştığı, 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.

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.

Ajans personeline yapılan ödemeler 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 4857 sayılı İş 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 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 ilave tediye, yol ve yemek yardımı) 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 (ilave tediye, yol yardımı ve yemek yardımı) 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.

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 bağitlanan 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 Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinde geçen "*Ajanslar, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tâbidir.*" hükmü ve Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliğinin 25'inci maddesinde geçen "*Bu Yönetmelikte düzenlenmeyen konularda 4857 sayılı İş Kanunu ve diğer ilgili iş mevzuatı hükümleri uygulanır.*" hükmü gereğince Ajans personelinin 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında işçi statüsüyle çalıştığı, bu sebeple iş hukukunun uygulandığı iş sözleşmelerinde ücretin "brüt" olarak veya "net" olarak belirlenmesinin sözleşme serbestisi kapsamında tarafların iradesine kalmış bir husus olarak değerlendirildiği, ancak seçilecek her iki ücret rejiminde de vergi mükellefi işçi, sorumlusu ise işveren olduğundan, personele ait gelir vergisinin, stopaj yapılmak suretiyle vergi sorumlusu sıfatıyla Ajans tarafından personel adına vergi dairesine ödendiği, bu durumun personelin vergi ödememesi şeklinde değil, değişken

brüt ücrete sahip olması şeklinde yorumlanması gerektiğinin düşünöldüğü ve bu uygulamanın sözleşme serbestisi kapsamında iş mevzuatına uygun olduğunun değeriendirildiğı 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.

Bilindiğı üzere "yasama yetkisinin genelliğı 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 bağı tutulmalarını sağlamak ve kişilere yasa karşısında ayırım yapılmasını ve ayrıcalık tanımamasını önlemektir.

Vergi ödevinin düzenlendiğı 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 değeriendirildiğinde, vergi ödemek bakımından herkese kanun önünde eşit davranılacak vergi yükümlölüğü bakımından dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebepler farklı muamele için gerekçe olamayacaktır. Literatürde "verginin genelliğı ilkesi" olarak ifade edilen bu ilke ile vergi yükünün adil bir biçimde ölkedeki bütün gerçek ve tüzel kişilere yaygınlaştırılması amaçlanmıştır. Bu ilke vergi muafiyet ve istisnalarına izin verilmeyeceğı 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 diğeri 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 diğeri

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: Ajansta İç Denetçi İstihdam Edilememesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinde, Ajansın bir 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.

Bu hükme rağmen Çukurova Kalkınma Ajansında iç denetçi istihdam edilmediği görülmüştür.

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; Ajansın 21.09.2012 tarihinde ve 29.11.2015 tarihinde iç denetçi istihdam edebilmek için personel alım ilanına çıktığı, ancak her iki ilana da geçerli başvuru gerçekleşmediği, 5449 sayılı Kanunda iç denetçi adaylarının sağlaması gereken şartların ağırlığının bu duruma neden olduğu, Kalkınma Bakanlığının iç denetçi istihdamını kolaylaştırıcı çalışmalar yapmakta olduğu ve bu çalışmaların neticesinde ileriki dönemde iç denetçi istihdamının mümkün hale geleceği 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.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

Aktif	2015
1 Dönen Varlıklar	38.863.897,09
10 Hazır Değerler	17.389.234,99
100 Kasa Hesabı	
101 Alınan Çekler Hesabı	
102 Bankalar Hesabı	17.389.234,99
103 Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)	0,00
105 Döviz Hesabı	
106 Döviz Gönderme Emirleri Hs (-)	
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
117 Menkul Varlık Hesabı	
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlık Hesabı	
12 Faaliyet Alacakları	10.668.144,87
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	178.477,06
121 Gelirler Takipli Alacaklar Hesabı	10.488.803,52
126 Verilen Depozite Ve Teminatlar Hs	864,29
14 Kişilerden Alacaklar	273.358,60
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	273.358,60

Pasif	2015
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.236.887,27
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
300 Banka Kredileri Hesabı	
303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar	
304 Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	
309 Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	
32 Faaliyet Borçları	1.350.232,56
320 Bütçe Emanet Hesabı	1.350.232,56
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	203.862,53
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	96.555,00
339 Diğer Yabancı Kaynaklar	107.307,53
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	402.792,18
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	314.093,45
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	85.695,63
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.003,10
37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	

15 Stoklar	0,00	379 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	
150 İlk Madde Malzeme Hesabı		38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
153 Ticari Mallar Hesabı		380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	
157 Diğer Stoklar Hesabı		381 Gider Tahakkukları Hesabı	
16 Ön Ödemeler	10.463.004,84	39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.280.000,00
160 İş Avans Ve Krediler Hesabı	0,00	391 Hesaplanan Kdv Hesabı	
161 Personel Avansları Hesabı		399 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hs	1.280.000,00
163 Bütçe Dışı Proje Avansları Hesabı	10.463.004,84	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	611.937,56
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	70.153,79	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		400 Banka Kredileri Hesabı	
181 Gelir Tahakkukları	70.153,79	403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar	
19 Diğer Dönen Varlıklar	0,00	404 Tahviller Hesabı	
190 Devreden Kdv Hesabı		409 Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar	
191 İndirilecek Kdv Hesabı		43 Diğer Borçlar	0,00
197 Sayım Noksanları Hesabı		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	
2 Duran Varlıklar	13.189.652,31	44 Alınan Avanslar	0,00
21 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	440 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	
217 Menkul Varlık Hesabı		449 Alınan Diğer Avansları Hesabı	
218 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlık Hesabı		47 Borç Ve Gider Karşılıkları	611.937,56
22 Faaliyet Alacakları	19.344,67	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	611.937,56
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	19.344,67	479 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	
25 Maddi Duran Varlıklar	13.170.307,64	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	0,00	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	
251 Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı	0,00	481 Gider Tahakkukları Hesabı	
252 Binalr Hesabı	0,00		

253 Tesis,Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.801,90	49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
254 Taşıtlar Hesabı	200.754,75	499 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hs	0,00
255 Demirbaşlar Hesabı	948.736,02	5 Öz Kaynaklar	48.204.724,57
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		50 Net Değer	1.535.000,00
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.008.042,09	500 Net Değer Hesabı	1.535.000,00
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	13.027.057,06	52 Yeniden Değerleme Farkları	0,00
259 Yatırım Avanları Hesabı		522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	84.535.740,30
260 Haklar Hesabı	94.906,56	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs	84.535.740,30
264 Özel Maliyetler Hesabı	260.557,23	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-23.617.539,63
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-355.463,79	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	-23.617.539,63
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	0,00	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-14.248.476,10
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	
281 Gelir Tahakkukları		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)	-14.248.476,10
Aktif Toplam	52.053.549,40	Pasif Toplam	52.053.549,40

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015 YILI (TL)	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	2015 YILI (TL)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		
630	01				Personel Giderleri	4.841.132,47	600	01				Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	12.500.000,00
630	01	01			Personel Ücretleri	4.274.916,32	600	01	01			Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	12.500.000,00
630	01	02			Sgk Prim Ve Vergi Giderleri	566.216,15	600	02				Yerel Yönetimlerden Aktarılan Paylar	9.638.060,55
630	02				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.553.501,82	600	02	01			İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	0,00
630	02	01			Genel Yönetim Hizmetleri	2.200.038,97	600	02	02			Belediyelerden Aktarılan Paylar	9.638.060,55
630	02	01	01		Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	198.667,91	600	02	02	01		Büyükşehir Belediyelerinden Aktarılan Paylar	4.410.651,77
630	02	01	02		Yolluklar	252.879,68	600	02	02	02		İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	5.227.408,78
630	02	01	03		Hizmet Alımı	1.624.430,35	600	02	02	03		Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	0,00
630	02	01	04		Temsil Ve Tanıtma Giderleri	13.439,55	600	03				Sanayi Ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	349.732,29
630	02	01	05		Gayrimenkul Mal Alım	76.800,00	600	06				Faaliyet Gelirleri	2.409.962,28

Giderleri													
630	02	01	06		Menkul Mal Ve G.Maddi Hak Alım Gideri	0,00	600	06	02			Faiz Gelirleri	1.986.855,88
630	02	01	07		Bakım Ve Onarım Gid.	33.821,48	600	06	09			Diğer Faaliyetlerden Gelirler	423.106,40
630	02	02			İzleme Değerlendirme Ve Koordinasyon Hizmetleri	0,00							
630	02	02	01		Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00							
630	02	02	01		Hizmet Alımları	0,00							
630	02	03			PLAN, PROGRAM Ve PROJE HİZMETLERİ	520.077,08							
630	02	03	01		Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	885,00							
630	02	03	03		Hizmet Alımları	519.192,08							
630	02	04			Araştırma Ve Geliştirme Hizmetleri	226.589,79							
630	02	04	03		Hizmet Alımları	226.589,79							
630	02	05			Tanıtım Ve Eğitim Hizmetleri	606.795,98							
630	02	05	01		Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.779,00							
630	02	05	03		Hizmet Alımları	602.016,98							
630	02	05	04		Temsil Ve Tanıtım Giderleri	0,00							

630	02	05	06		Menkul Mal Ve G.Maddi Hak Alım Gideri	0,00							
630	03				Trasferler	30.336.291,20							
630	03	01			Doğrudan Finansman Destekleri	29.031.161,16							
630	03	01	01		2010 Yılı Mali Destek Programları	0,00							
630	03	01	02		2011 Yılı Mali Destek Programları	0,00							
630	03	01	03		2012 Yılı Mali Destek Programları	3.082.937,27							
630	03	01	04		2013 Yılı Mali Destek Programları	0,00							
630	03	01	05		2014 Yılı Mali Destek Programları	25.948.223,89							
630	03	01	06		2015 Yılı Mali Destek Programları	0,00							
630	03	02			Doğrudan Faaliyet Destekleri	1.305.130,04							
630	03	02	01		2012 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri								
630	03	02	02		2013 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri								
630	03	02	03		2014 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	668.467,13							
630	03	02	04		2015 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	636.662,91							

630	03	04			Teknik Destek	217.077,36													
630	05				Amortisman Giderleri	96.119,37													
630	07				Gelirlerin Ret Ve İadesi	0,00													
630	08				Karşılık Giderleri	102.109,00													
					Giderler Toplamı :	39.146.231,22													
																Gelirler Toplamı:		24.897.755,12	
																FAALİYET SONUCU (+ / -)		-14.248.476,10	

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>