



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	17

KISALTMALAR

İZKA	İzmir Kalkınma Ajansı
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
YPK	Yüksek Planlama Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

Ajansın 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (A) (TL)	2015 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (B) (TL)	ORAN (%) (B/A)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)
1.GENEL HİZMETLER	24.289.474,00 TL	10.093.670,47 TL	42	33,51
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	18.375.099,00 TL	7.169.017,95 TL	39	23,80
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	475.000,00 TL	29.294,19 TL	6	0,10
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	1.017.500,00 TL	231.361,83 TL	23	0,77
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	948.375,00 TL	456.565,72 TL	48	1,52
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	3.473.500,00 TL	2.207.430,78 TL	64	7,33
2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	57.400.000,00 TL	20.030.365,00 TL	35	66,49
2.1.DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	44.750.000,00 TL	20.030.365,00 TL	45	66,49
2.4. TEKNİK DESTEKLER	0,00 TL	0,00 TL	-	-
TOPLAM	81.689.474,00 TL	30.124.035,47 TL	37	100,00

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	11.202.497,00 TL	12.752.412,00 TL	113,84
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	-	-	-
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	16.786.047,00 TL	13.826.874,08 TL	82,37
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	564.632,00 TL	563.795,45 TL	99,85
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00 TL	0,00 TL	-
6.FAALİYET GELİRLERİ	2.700.000,00 TL	2.809.025,82 TL	104,04
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	50.000,00 TL	61.939,63 TL	123,88
8.GEÇMİŞ YIL GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	2.872.021,00 TL	3.102.742,42 TL	108,03
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	47.514.277,00 TL	-	-
TOPLAM	81.689.474,00 TL	33.116.789,40 TL	96,90

(*) Ajansın önceki yıllardan devreden banka nakit mevcudu

Ajansının 2015 yılı gider bütçe tahmini 81.689.477,00 TL, bütçe uygulama sonucu 30.124.035,47 TL'dir. Bu tutarın 10.093.670,47 TL'lik kısmı (gerçekteşen bütçe gideri yaklaşık %34'ü) Genel Hizmetler için; 20.030.365,00 TL'lik kısmı (gerçekteşen bütçe gideri yaklaşık %66'sı) Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri için harcanmıştır.

2015 yılı gelir bütçesi ise 2014 yılından devreden nakit (47.514.277,00 TL) ile birlikte toplam 81.689.474,00 TL'dir. Bu miktarın 11.202.497,00 TL'si Ajans'a merkezi yönetim bütçesinden aktarılacak pay olarak öngörülmüştür. 2015 yılı sonunda gelir bütçesi 33.116.789,40 TL olarak gerçekteşmiş olup merkezi yönetim bütçesinden 12.752.412,00 TL aktarılmıştır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılandırılan Alacaklar İçin Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının (222 ve 122 nolu hesapların) Kullanılmaması

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesi gereği il özel idareleri, belediyeler ile sanayi ve ticaret odalarının ajansa ödemekle mükellef olduğu katkı payı borçları için 6552 sayılı Kanun ile yapılandırma imkanı getirilmiştir.

11 Eylül 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı "*İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun*" Geçici 2'inci maddesinin 3'üncü fıkrasına göre 31.12.2013 tarihi itibari ile ödenmesi gerektiği halde bu Kanun'un yayımlandığı tarih itibari ile ödenmemiş bulunan katkı payı borçlarının 18 eşit taksite kadar (altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte) ödenebileceği düzenlenmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Faaliyet alacakları*" başlıklı 40 ve 48'inci maddelerinde, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan; içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilenlerin 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin ise, 222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Ajansın kamu idarelerinden olan, tecil veya tehir edilen alacaklarının takibinde 122 ve 222 nolu hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Ajansın varlık ve yükümlülüklerinin raporlandığı mali tabloların doğruluk ve güvenilirliğinin sağlanması için ilgili hesapların yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Raporda belirtilen öneri çerçevesinde 2016 yılı itibariyle ilgili hesaplar kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2016 yılı itibarıyla ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı belirtilmiş ise de, Ajansın, tecil veya tehir edilen alacaklarının takibinde 122 ve 222 nolu hesapların kullanılmaması 2015 yılı mali tablolarında 6.881.015,34 TL'lik hataya neden olmuştur.

BULGU 2: Peşin Ödenen Kira Bedelleri İçin 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı ve 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabının Kullanılmaması

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 44'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasının (a) bendinde; içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanların izlenmesi için 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabının;

Aynı Yönetmelik'in 51'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (a) bendinde ise, dönem içinde ödenen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dahil edilecek olan giderlerin izlenmesi için 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Ajansın işlemlerinin incelenmesi sonucunda; hizmet verdiği binaya ait (01.02.2015-01.02.2016 dönemi için 393.283,13 TL) kira bedeli peşin ödendiği halde yapılan muhasebe kayıtlarında dönem ayırıcı hesapların (180 ve 280 no'lu hesapların) kullanılmadığı görülmüştür.

Dönemsellik kavramı gereğince Ajansın giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilmesi gerekmekte olup peşin ödenen kira giderlerinin 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı ve/veya 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Önümüzdeki dönemde raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği belirtilmiş olup, Ajansın, hizmet verdiği binaya ilişkin peşin ödediği kira bedelini muhasebe kayıtlarında 180 ve 280 no'lu hesaplarda izlememesi 2015 yılı mali tablolarında 393.283,13 TL hataya neden olmuştur.

BULGU 3: 500 Net Değer Hesabının Kullanılmaması

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “ 50 Net değer” başlıklı 65'inci maddesinde aynen:

“ (1) Net değer hesap grubu varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden

değerleme 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'inci 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 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları hesabında takip edilen ve 5 yılını dolduran (2006-2010 yıllarına ilişkin) 101.986.854,73 TL tutarındaki olumlu 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; Raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği belirtilmiş olup, 500 Net Değer Hesabının kullanılmaması kurumun bilançosunda 101.986.854,73 TL tutarında hataya neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir 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), Alacaklar (222 ve 122 Gelirlerden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabı), Gelecek Yıllara/Aylara Ait Giderler (280 ve 180 Gelecek Yıllara/Aylara Ait Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 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 kamunun 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 YPK'nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında ajans personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri "net" olarak belirlenmiştir. YPK'nın 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 toplamlarının 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; 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 düzenleme mevcut olmadığı belirtilmiştir.

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

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

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

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

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

Anayasa'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrası ile 73'üncü maddesinin 1'inci fıkrası birlikte değerlendirildiğinde, vergi ödemek bakımından herkese kanun önünde eşit davranılacak vergi yükümlülüğü bakımından dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebepler farklı muamele için gerekçe olamayacaktır. Literatürde "verginin genelliği ilkesi" olarak ifade edilen bu ilke ile vergi yükünün adil bir biçimde ülkedeki bütün gerçek ve tüzel kişilere yaygınlaştırılması amaçlanmıştır. Bu ilke vergi muafiyet ve istisnalarına izin verilmeyeceği anlamına gelmemektedir. Ekonomik, sosyal ve kültürel nedenler ile sağlık politikası veya vergi tekniğine ilişkin başka motiflerin zorunlu kıldığı ölçüde vergi 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 2: Personele Cep Telefonu Tahsis Edilmesi ve Abonelik Bedellerinin Ajans Bütçesinden Ödenmesi

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;

“..... 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 Genelgenin “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.

Yıllık cep telefonu görüşme ücreti limitleri, anılan cetvelin 1'inci sırasındaki makamlar için limitsiz; 2'nci sırasındaki makamlar için ise, ilgili makama atanan kişiye, içinde

bulunulan yılın ocak ayında ödenen net maaş tutarı kadar olacaktır.” 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 tahsisi ve abonelik bedellerinin ödenmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede tüm ajans personeline cep telefonu tahsis edildiği ve abonelik bedellerinin bütçeden ödendiği tespit edilmiştir. Her ne kadar cep telefonu tahsisi ve abonelik bedellerinin Ajans bütçesinden karşılanması ile ilgili olarak Yönetim Kurulunun 2008, 2010 ve 2012 yıllarına ait kararları olmakla birlikte, kurumda istisna gözetilmeden tüm personele cep telefonu tahsis edilmesinin ve abonelik bedellerinin bütçeden karşılanmasının yukarıda belirtilen genelge kapsamında mümkün olmadığı açıktır.

Anılan Başbakanlık Genelgesinde, zorunlu görülen hizmetlerde bulunanlara cep telefonunun, sadece ilgili Bakanın onayı ile tahsis edileceği belirtilmiş olup, zorunlu hizmetin ne olduğunun belirlenmesi konusunda takdir hakkı yine ilgili Bakanlara tanınmıştır. Dolayısıyla bu konuda mevzuatın Yönetim Kuruluna tanıdığı bir yetki yoktur.

Sonuç olarak, çalışanlara cep telefonu ve abonelik bedellerinin ajans bütçesinden karşılanması hususunda Başbakanlık Genelgesine uyulması gerekmektedir.

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 Kanun'la düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine göre hareket etmesinin hedeflendiği;

Ajanslar tarafından yürütülen faaliyetlerin niteliğine bakıldığında ise, normal bir kamu kuruluşu rutini dışında olduğu;

Bu gereklilikten hareketle Ajans personeline, 2008 yılından itibaren Yönetim Kurulu kararlarıyla cep telefonu hattı tahsis edildiği ve 8 senedir kullanıldığı;

Tasarruf tedbirleri ile ilgili 2007/3 sayılı Başbakanlık Genelgesi'nin ajanslarını kapsamadığı;

Genelge’de “*Belediyeler ile il özel idareleri ve bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmeler ise bu genelgenin gayrimenkul edinilmesi ve kiralanması ile ilgili bölümüne tabidirler.*” denilerek Genelge’nin diğer hükümlerinden muaf tutuldukları, Ajansların Belediye ve İl Özel İdareleri vb. kurumlar gibi farklı bir nitelik taşıdığı ve söz konusu Genelge kapsamında değerlendirilmemesi gerektiği düşünüldüğü belirtilmiştir.

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 3: İç Denetçi İstihdam Edilmemesi

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 Yönetmeliğinin 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, İzmir 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; Ajansta 30.11.2010-31.03.2013 tarihleri arasında bir iç denetçinin görev yaptığı, bu tarihten sonra, personel alımı için 10-11 Haziran 2015 tarihlerinde yarışma sınavı gerçekleştirildiği ancak ilana başvurarak sözlü sınava çağrılan 1 (bir) adayın, sınav komisyonu tarafından başarılı bulunmadığı; 2016 yılında gerçekleştirilmesi planlanan personel alımına ilişkin yazının Başbakanlık iznine sunulmak üzere Kalkınma Bakanlığı'na gönderildiği ifade edilmiştir.

5449 sayılı Kanun'da tanımlanmış şartların (kamuda denetim elemanı olarak en az 10 yıl çalışmış olmak ve yeterli düzeyde İngilizce bilmek) ve Ajanslarda yeni istihdam edilecek personelin farklı maaş rejimine tabi olmasının, uygun nitelikleri haiz iç denetçi istihdamını güçleştirdiği belirtilmiştir.

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

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

zorlaştırmasından kaynaklanmaktadır.

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

“Uzman personel ve iç denetçi, hukuk, iktisat, maliye, işletme, kamu yönetimi, uluslararası ilişkiler, istatistik, çalışma ekonomisi ve endüstri ilişkileri, matematik, sosyoloji, mimarlık, şehir ve bölge plânlama ile mühendislik dallarından veya bunlara denkliği Yüksek Öğretim Kurulunca kabul edilen yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından lisans düzeyinde mezun olmuş, Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavında İngilizce dilinden en az 70 puan almış veya buna denk kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan belgeye sahip adaylar arasından istihdam edilir. Ayrıca, iç 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						
Kurum Adı: İZMİR KALKINMA AJANSI			İlgili Tarih Aralığı : 01.01.2015-31.12.2015			
AKTİF			PASİF			
1 DÖNEN VARLIKLAR			72.163.121,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		708.726,36
10 HAZIR DEĞERLER		37.381.932,66		32 FAALİYET BORÇLARI	263.279,06	
102 BANKA HESABI	37.561.863,16			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	263.279,06	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-179.930,50			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	246.898,44	
12 FAALİYET ALACAKLARI		10.390.541,93		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	56.898,44	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.200.541,93			333 EMANETLER HESABI	190.000,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	190.000,00			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	198.548,86	
14 DİĞER ALACAKLAR				360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	101.929,84	
16 ÖN ÖDEMELER		24.380.962,76		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	88.889,50	
163 PROJE AVANSLARI	24.380.962,76			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN T	7.729,52	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		9.684,26		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	9.684,26			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		769.250,71
2 DURAN VARLIKLAR			12.485.246,65	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	769.250,71	
22 FAALİYET ALACAKLARI		4.006.853,39		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	769.250,71	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.006.853,39			5 ÖZ KAYNAKLAR		83.170.391,19
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		8.478.393,26		50 NET DEĞER	1.250.000,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.618,78			500 NET DEĞER HESABI	1.250.000,00	
254 TAŞITLAR HESABI	88.381,45			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	103.090.208,95	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	818.510,17			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	103.090.208,95	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-836.232,66			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-25.419.811,68	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	8.399.115,52			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-25.419.811,68	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.249.993,92	
260 HAKLAR HESABI	430.729,06			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	4.249.993,92	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	29.386,09					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-460.115,15					
AKTİF TOPLAMI			84.648.368,26	PASİF TOPLAMI		84.648.368,26
9 NAZIM HESAPLAR			153.863.155,90	9 NAZIM HESAPLAR		153.863.155,90
90 ÖDENEK HESAPLARI				90 ÖDENEK HESAPLARI		
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI		1.902.658,00		91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.902.658,00			911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.902.658,00	
92 TAAHHÜT HESAPLARI		151.960.497,90		92 TAAHHÜT HESAPLARI	1.902.658,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	75.980.248,95			920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	151.960.497,90	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	75.980.248,95			921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	75.980.248,95	
					75.980.248,95	
GENEL TOPLAM			238.511.524,16	GENEL TOPLAM		238.511.524,16

İZMİR KALKINMA AJANSI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GELİR)

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	N-2. Yıl	N-1. Yıl	Cari Yıl 2015
600	1	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	1.000.000,00	0,00	12.752.412,00
600	2	İl Özel İdaresi Payları	1.308.261,00	363.496,25	0,00
600	3	Belediye Payları	13.942.154,75	16.850.632,41	18.356.951,29
600	4	Sanayi ve Ticaret Odası Payları	479.394,82	525.885,72	584.057,73
600	5	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	7.087,28	61.939,63
600	6	Faiz Gelirleri ve Diğer Faaliyet Gelirleri	3.780.801,60	4.247.192,93	2.873.574,61
600	7	Bağış ve Yardımlar	0,00	40.491,08	0,00
	Genel Toplam		20.510.612,17	22.034.785,67	34.628.935,26
	Faaliyet Sonucu (+/-)		1.103.354,08	-9.639.222,60	4.249.993,92

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GİDER)

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	N-2. Yıl	N-1. Yıl	Cari Yıl 2015
630	1	Personel Giderleri	4.033.388,42	3.732.524,71	5.647.889,90
630	2	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.488.432,93	4.103.798,37	4.680.999,96
630	3	Transferler	10.885.436,74	22.380.140,38	20.030.365,00
630	7	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	1.457.544,81	19.689,48
	Genel Toplam		19.407.258,09	31.674.008,27	30.378.941,34

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>