



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

DOKA: Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı

YPK: Yüksek Planlama Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

Ajansın 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (A) (TL)	2015 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (B) (TL)	ORAN (%) (B/A)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)
1.GENEL HİZMETLER	20.468.170,80	15.061.199,06	% 73	% 60
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	13.268.170,80	10.652.243,99	% 80	% 42
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	1.170.000,00	1.021.216,94	% 87	% 04
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	550.000,00	423.287,42	% 77	% 02
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	2.530.000,00	704.932,00	% 28	% 03
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	2.950.000,00	2.259.518,71	% 77	% 09
2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	34.510.350,00	9.917.342,25	% 29	% 40
2.1.PROJE DESTEKLEME GİDERLERİ	32.610.350,00	8.480.353,26	% 26	% 34
2.2 DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	1.900.000,00	1.436.988,99	% 76	% 06
2.4. TEKNİK DESTEKLER	-*	-*		
TOPLAM	54.978.520,80	24.978.541,31	% 45	% 100

(*)2015 yılı itibariyle Teknik Destek Giderleri, İzleme Değerlendirme kaleminin altında bütçelenmektedir. Teknik Destek Giderleri tahmin edilen tutarı 1.023.000,00 olup gerçekleşme tutarı 965.748,19 dur.

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	15.000.000,00	15.007.809,00	% 100
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	913.605,18	1.093.476,00	% 119
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	4.883.028,19	4.453.122,22	% 91
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	181.887,44	163.849,49	% 90
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00	0,00	%
6.FAALİYET GELİRLERİ	1.000.000,00	328.997,75	% 33
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	%
8.GEÇMİŞ YIL GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	23.000.000,00	1.566.533,46	% 06
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	10.000.000,00		
TOPLAM	54.978.520,80	22.613.787,92	% 41

(*) Ajansın önceki yıllardan devreden banka nakit mevcudu

DOKA'nın 2015 yılı gider bütçe tahmini 54.978.520,00 TL'dir. Bunun 20.468.170,80 TL'lik kısmı (bütçenin yaklaşık %37'si) Genel Hizmetler için; 34.510.350,00 TL'lik kısmı (bütçenin yaklaşık %63'ü) Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri için öngörülmüştür.

2015 yılı gelir bütçesi ise 2014 yılından devreden nakit (9.312.027,50 TL) ile birlikte toplam 54.978.520,80 TL'dir. Bu miktarın 15.000.000,00 TL'si Ajans'a merkezi yönetim bütçesinden aktarılabacak pay olarak öngörülmüştür.

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

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ajansın Gelir Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtması

Ajansın bölge kapsamında bulunan belediyelerden olan alacaklarının hesaplanmasında kesin hesap cetvellerini göndermeyen belediyelerle ilgili olarak herhangi bir dayanağı olmayan, tahmini bir gelir saptaması yaptığı ve bu tutar üzerinden faiz talep ederek tahsilatın sağlanması amacıyla İller Bankasına bildirdiği, dolayısıyla Ajansın ilgili belediyelerden olan alacağının gerçek durumu yansıtmadığı ve bu durumun mali tablolarda yer alan 120, 121 ve 600 ekonomik kodlu hesapların fiili durumu göstermemesine sebebiyet vererek mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Aşağıdaki listede belirtilmiş olan belediyelerin kesin hesap cetvellerinin defaatle istenmiş olmasına rağmen temin edilememesi üzerine, Ajans tarafından hiçbir veriye dayanmaksızın tahmini bir gelir saptaması yapılması ve bu tahmini tutar üzerinden ilgili belediyeler adına borç anapara ve faiz tahakkuk ettirilerek tahsilatın sağlanması amacıyla bu tutarların İller Bankasına bildirilmesi, Ajansın mali tablolarında bulunan alacak ve gelir hesaplarının doğru veri üretmemesine sebep olmuştur.

2015 Yılı Paylarını Bildirmeyen Belediyeler

Arhavi Belediyesi
Borçka Belediyesi
Şavşat Belediyesi
Aydındere Belediyesi
Kovanlık Belediyesi
Çamoluk Belediyesi
Keşap Belediyesi
Piraziz Belediyesi
Yağlıdere Belediyesi
Üçtepe Belediyesi
Arzular Belediyesi

Deredolu Belediyesi
Gümüş göze belediyesi
Öbektaş belediyesi
Ünlüpınar Belediyesi
Köse Belediyesi
Kürtün Belediyesi
Akkuş Belediyesi
Altın Ordu Belediyesi
Aybastı Belediyesi
Çatalpınar Belediyesi
Çaybaşı Belediyesi
Gölköy Belediyesi
Gürgentepe
İkizce Belediyesi
Kabadüz Belediyesi
Kabataş Belediyesi
Korgan Belediyesi
Gündoğdu Belediyesi
Muradiye Belediyesi
Çayeli Belediyesi
İkizdere Belediyesi
Pazar Belediyesi
Araklı Belediyesi
Çaykara Belediyesi
Dernekpazarı Belediyesi
Düzköy Belediyesi
Hayrat Belediyesi
Köprübaşı Belediyesi
Of Belediyesi
Ortahisar Belediyesi
Şalpazarı Belediyesi
Yomra Belediyesi

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Ajansları gelirleri ile ilgili 5449 Sayılı Kanun hükümlerine değinmiş ve söz konusu madde hükümlerine istinaden her yıl Ajans bütçesi oluşturulurken yerel payların kanun maddesinde geçen paydaşlardan bir önceki yıl gerçekleşen bütçeleri ve/veya ajans paylarını bildirmelerinin yazıyla istendiği ve aynı yazıda gerekli bildirim yapılmaması durumunda Ajansın belirlediği pay tutarının re'sen tahakkuk edileceğinin ihtar edildiği; Yine de Ajans payı bildirim yapmayan Belediye, İl Özel İdaresi ile Ticaret ve Sanayi Odaları paylarının önceki yıl tahakkuk ve tahsilat tutarları baz alınarak belirlenmekte ve bütçede tahakkuk ettirilmekte olduğu; 2015 yılı tahsilatı için geri bildirim alınamayan 43 tane paydaş için re'sen tahakkuk işlemi gerçekleştirilmiş olduğu ifade edilmiştir.

Bu konuda mevzuat boşluğu olduğunun düşünüldüğü ve Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Madde 8, 3/a bendinde yer alan "Ajansların gelirleri ve alacakları takip ve tahsil etmek" görevinden dolayı ilgili tahakkuk ve tahsil işlemlerinin kamu yararı gözetilerek gerçekleştirilmiş olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgu konusuna katılmakla birlikte, bulgu konusu edilen hususla ilgili asıl sorumluluk kanun maddesinde geçen paydaşlarda (Belediye, İl Özel İdaresi ile Ticaret ve Sanayi Odaları) olduğundan ve mevzuattan kaynaklanan boşluklar nedeniyle talep edilen yilsonu tablolarının gönderilmemesi halinde ajansların herhangi bir yaptırım yetkisinin olmadığı göz önünde bulundurulduğundan, konunun 5449 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yürütülmesini teminen ilgili Bakanlığa yazılmasının 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.

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

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

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; 5449 sayılı Kanunda Ajans personeline ödenecek olan ücretin Yüksek Planlama Kurulu (YPK) tarafından belirlendiği; 28.05.2014 sayılı YPK kararında ajans personeline ödenecek olan ücretlerin alt ve üst limitlerinin net olarak belirlendiği; personel ücretlerinin net ücret olarak ödenmesinin brüt ücretin net ücret üzerine eklenerek hesaplanmasına neden olduğu ve dolayısıyla vergi matrahının artmasıyla birlikte vergi dilimlerinin ve vergi tutarlarının artmasının personel net ücretine yansımadığını; ayrıca Ajans personelinin tabi olduğu 4857 sayılı İş Kanunu'nda çalışma akitlerinin brüt ve net ücret olarak sınırlandırılmayarak bu seçimin işçi ve işveren arasında serbest bırakıldığı ve dolayısıyla mevcut uygulamanın bir hata teşkil etmediği belirtilmiştir.

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

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabındaki, Ajans personelinin iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edildiği; İş Kanunu'nda net ücret üzerinden sözleşme yapmayı yasaklayıcı ya da sınırlayıcı bir düzenleme mevcut olmadığı yönündeki ifade, yukarıda açıklanan Anayasa hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde; kamuda işçi olarak çalışan diğer personel üzerindeki vergi yükünün gelire bağlı olarak artması gerçeği karşısında, sadece Ajans'ta çalışan personel için vergi yükü ortadan kaldırılması ve bu yükün kamu idaresine yüklenilmesi anlamına gelmektedir ki bu durum da, Anayasa'daki verginin genellik ve eşitlik ilkeleri ile vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı ilkeleriyle uyuşmamaktadır.

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

kanaatine varıldığından, konunun TBMM'nin dikkatine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Ajans Personeline Yapılan Ödemelerin Mevzuatta Belirtilen Üst Limiti Aşması

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

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

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

...

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

... "

denilmektedir.

28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu "*2014 Yılı İçin Kalkınma Ajanslarına 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 YPK' nın 3'üncü maddesi ile 15.01.2012 tarihinden önce Ajansta istihdam edilen personele, 4'üncü maddesi ile de 15.01.2012 tarihinden sonra istihdam edilen (mali haklar ile sosyal hak ve yardımları 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle değişiklik yapılan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenen) personele ilişkin alt ve üst limitler belirlenmiştir.

Aynı Kararın 7'inci maddesinde ise aynen:

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

vurgulanmıştır.

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; 5449 sayılı Kanun gereğince YPK’nın tespit edeceği alt-üst limitler çerçevesinde Ajans Yönetim Kurullarına ücret belirleme konusunda yetki verildiğini; bu yetkiye istinaden Ajans Yönetim Kurulunca tüm personele YPK tavan ücreti tutarından ücret ödenmesine ve YPK da belirtilen kamu görevlileri artış oranından faydalandırılmasına yönelik karar alındığı; Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği’nin 25’nci maddesi gereğince söz konusu Yönetmelik’te düzenlenmeyen konularda 4857 sayılı İş Kanunu ve diğer ilgili iş mevzuatı hükümlerinin uygulanacağı;

Ajanslar aleyhine açılan ilk tediye davalarında yerel mahkemelerce Kalkınma Ajanslarının 6772 sayılı kanun kapsamında işveren olduğu ve Ajans personelinin de aynı kanun kapsamında işçi olduğu hususunun açıklığa kavuşmuş olduğu dolayısıyla Ajansa açılacak davaların aleyhe neticelenmesi halinde ödenecek masraflarla birlikte Ajansın katlanacağı maliyetin % 40-60 civarında artacağı;

Bu sebeple Kalkınma Bakanlığı’nın ilave tediye ödenip ödenmemesine Yönetim

Kurullarının karar vermesi gerektiği konusundaki yazısına istinaden Ajans Yönetim Kurulunca tüm personele tediye hak edişlerinin ödenmesine, bundan sonraki süreçte de, yayınlanacak olan Bakanlar Kurulu kararları doğrultusunda düzenli olarak ödenmeye devam edilmesine karar verildiği;

Ayrıca toplu iş sözleşmesi hükümlerinin getirdiği bazı sendikal mali haklar ile personel ücretlerinde artış meydana geldiği, Yüksek Hakem Kurulu'na başvuru durumlarında da işçi lehine çeşitli sosyal ve mali hakların verilmesine karar verildiği,

Personel ücretlerinin YPK limitlerini aşmasına neden olan tediye ödemeleri ve sendikal mali hakların ödenmesinde herhangi bir idari takdir söz konusu olmadığı ve yasal mevzuat, süreç ve kaidelerin işletilmiş olduğu belirtilmiştir.

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

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

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

5449 sayılı Kalkınma Ajansları Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında

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

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

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

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

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
1		DÖNEN VARLIKLAR	20.210.990,49	3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.093.352,67
	10	HAZIR DEĞERLER	8.247.242,02		32	FAALİYET BORÇLARI	178.100,62
		100 KASA HESABI	0,00			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	178.100,62
		101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00			322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
		102 BANKA HESABI	8.021.650,48		33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	520.797,93
		103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	145.883,14
		104 PROJE ÖZEL HESABI	225.591,54			333 EMANETLER HESABI	374.914,79
		105 DÖVİZ HESABI	0,00			339 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
		106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	394.454,12
		108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	263.799,83
	11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	130.654,29
		110 HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00			369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00
		111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00		37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
		112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00			372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
		118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00			379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
	12	FAALİYET ALACAKLARI	10.793.305,95		38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
		120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00			380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
		121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.793.305,95			381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
		122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00		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 ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	0,00	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	768.568,88
		129 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00		43	DİĞER BORÇLAR	0,00
	13	KURUM ALACAKLARI	0,00			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
		132 VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI	0,00			439 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLARI HESABI	0,00
		137 VERİLEN DESTEKLERDEN KAY. TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	768.568,88
		138 VERİLEN DESTEKLERDEN KAY. TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	768.568,88

	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
14		DİĞER ALACAKLAR	140.125,92	48		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	140.125,92		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
15		STOKLAR	210.538,32		481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	210.538,32	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	23.498.004,46
16		ÖN ÖDEMELER	819.778,28	50		NET DEĞER	607.341,94
	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		500	NET DEĞER HESABI	607.341,94
	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	819.778,28	57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	38.072.686,05
	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	38.072.686,05
	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	58		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-12.001.216,51
18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-12.001.216,51
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-3.180.807,02
	181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-3.180.807,02
	197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00				
	198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00				
2		DURAN VARLIKLAR	5.148.935,52				
22		FAALİYET ALACAKLARI	4.799.680,70				
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00				
	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	4.776.210,95				
	226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	23.469,75				
	227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00				
23		KURUM ALACAKLARI	0,00				
	232	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
	237	VERİLEN DESTEKLERDEN KAY. TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
	238	VERİLEN DESTEKLERDEN KAY. TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00				
	239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	279.002,13				
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00				
	252	BİNALAR HESABI	0,00				
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	106.301,51				
	254	TAŞITLAR HESABI	0,00				
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.744.598,08				
	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				

	257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.571.897,46				
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00				
	259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
26		MADDİ OLMAYAN DÜRAN VARLIKLAR HESABI	70.252,69				
	260	HAKLAR HESABI	293.940,92				
	262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00				
	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.156.519,50				
	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DÜRAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.380.207,73				
28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00				
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00				
	281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00				
29		DİĞER DÜRAN VARLIKLAR	0,00				
	293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0,00				
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DÜRAN VARLIKLAR HESABI	168.770,10				
	297	DİĞER ÇEŞİTLİ DÜRAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-168.770,10				
		AKTİF TOPLAMI	25.359.926,01			PASİF TOPLAMI	25.359.926,01
9		NAZİM HESAPLAR	22.810.453,89	9		NAZİM HESAPLAR	22.810.453,89
91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.037.741,74	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAP.	3.037.741,74
	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.037.741,74		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.037.741,74
92		TAAHHÜT HESAPLARI	19.772.712,15	92		TAAHHÜT HESAPLARI	19.772.712,15
	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	19.772.712,15		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	19.772.712,15
		GENEL TOPLAM	48.170.379,90			GENEL TOPLAM	48.170.379,90

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GELİR				GİDER			
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	Cari Yıl 2015	Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	Cari Yıl 2015
600	1	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	15.007.809,00	630	1	Personel Giderleri	5.703.564,12
600	2	İl Özel İdaresi Payları	1.093.476,00	630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	925.293,68
600	3	Belediye Payları	4.682.842,27	630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.394.192,50
600	4	Sanayi ve Ticaret Odası Payları	163.883,72	630	7	Sermaye Transferleri	9.920.402,52
600	5	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Aktarılan Paylar	242.014,37	630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	244.359,94
600	6	Faiz Gelirleri ve Diğer Faaliyet Gelirleri	425.220,88	630	13	Amortisman Giderleri	79.452,56
600	9	Proje ve Faaliyet Destek Ödemelerinden İadeler	86,19	630	15	Karşılık Giderleri	214.396,52
600	10	Diğer Gelirler	823.137,78	630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	138.906,87
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.291,55				
Genel Toplam			22.439.761,76	Genel Toplam			25.620.568,71
Faaliyet Sonucu (+/-)			- 3.180.806,95				

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>