



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARACADAĞ 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.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karacadağ 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	12.310.910,00	10.560.991,73	% 85,79
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	10.524.910,00	9.189.702,98	% 87,31
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME VE KOORDİNASYON HİZMETLERİ	125.000,00	69.151,41	% 55,32
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	346.000,00	319.311,28	% 92,29
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	159.000,00	39.294,00	% 24,71
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	1.156.000,00	943.532,06	% 81,62
2. PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	94.884,778,37	27.764,045,74	% 29,26
TOPLAM	107.195.688,37	38.325.037,47	% 35,75

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	17.627.536,00	17.569.712,00	% 99,67
2.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	4.116.969,43	4.116.969,43	% 100
3.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	95.227,05	146.244,18	% 153,57
4. FAALİYET GELİRLERİ	1.500.000,00	2.443.322,96	% 162,89
5. BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN NAKİT	42.605,955,89	403.431,85	% 0,95
6. BAĞIŞ VE YARDIMLAR	41.250.000,00	18.565.263,00	% 45
TOPLAM	107.195.688,37	43.244.943,42	% 40,34

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) 12.382.553,80 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; Cari dönemde (2016) muhasebe kayıtlarında gerekli işlemlerin önerildiği şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

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 12.382.553,80 TL tutarında hataya neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karacadağ Kalkınma Ajansı'nın 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

Karacadağ Kalkınma Ajansında görevli personelin tamamına cep telefonu hattı tahsis edildiği ve hat kullanım bedellerinin Ajans bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Tasarruf Tedbirleri İle İlgili 2007/3 Sayılı Başbakanlık 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.” denilmektedir.

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un madde 3/III hükmüne göre, ajanların tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tâbi olduğu, Kanunda kalkınma ajanslarının tüzel kişiliğe sahip oldukları açıkça ifade edilmekle birlikte tüzel kişiliğin niteliği hakkında açıklık olmadığı,

Bu cihetle Ajansların, Başbakanlığın 2007/3 sayılı Genelgesine tabi olup olmadıkları açık olmamakla birlikte, Raporda Ajans tarafından ödendiği belirtilen abonelik bedellerinin personele ait olmayıp Ajans adına tahsis edilen abonelikler olduğu, her ne kadar yukarıda söz edilen iş ve işlemleri yapmak üzere ilgili personel tarafından kullanılsa da söz konusu telefon aboneliklerinin Ajans adına kayıtlı olup, personelin ayrılması veya görevi bırakması halinde aboneliklerin Ajansta kalmaya devam edeceği ifade edilmiştir.

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

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

BULGU 2: Personel Hizmet Sözleşmelerinin "Net Tutar" Üzerinden Yapılması Nedeniyle Gelir Vergisinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

Kurum çalışanları ile idare arasında yapılan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden

imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresi üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

Anayasa'nın vergi ödevinin düzenlendiği 73'üncü maddesinde;

“Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, malî gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.

Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir.” denilmektedir.

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

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

Ajans personelinin nitelik, statü ve haklarının düzenlendiği 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında personelin ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal haklarının alt ve üst limitlerinin Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edileceği belirtilmiştir. Bu yetkiye istinaden Yüksek Planlama Kurulu'nun 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında ajans personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri “net” olarak belirlenmiştir. Yüksek Planlama Kurulu'nun bu kararı ile vergi yükü kamu idaresinin üzerinde kalmış ve yukarıda anılan Anayasa hükümleriyle de çelişen bir durum yaratılmıştır. Şöyle ki;

2015 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir 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 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; Kalkınma ajanslarında çalışan personelin ücretlerinin Yüksek Planlama Kurulunun tespit edeceği sınırlar dâhilinde olacağının aynı Kanununun 18'nci maddesi ile hükme bağlandığı, mezkûr kanuna dayanan Yüksek Planlama Kurulunun, ücret limitlerini net olarak tespit ettiği,

4857 sayılı İş Kanunu'nun 8'inci maddesinde, iş sözleşmesinin, bir tarafın (işçi) bağımlı olarak iş görmeyi, diğer tarafın (işveren) da ücret demeyi üstlenmesinden oluşan bir sözleşme olduğu, Kanunda aksi belirtilmedikçe, özel bir şekle tabi olmadığı hükme bağlandığı, iş sözleşmelerinin net ücret veya brüt ücret üzerinden düzenlenmesi hususunun tarafların tercihinin bırakıldığı,

Nitekim iş davaları hakkında nihai kararı veren ilgili Yargıtay dairelerinin çeşitli kararlarında, işçi-işveren arasında yapılan sözleşmede ödenecek ücretin net ücret olarak ödeneceğine dair hüküm yoksa, tazminat ve alacaklara esas ücretin brüt ücret olarak kabul edileceğine dair hükümler mevcut olduğu,

Keza, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan bir özeltede; net ücret sözleşmesinin söz konusu olduğu durumlarda, işçilere ödenen net ücret ile işverence üstlenilen vergi toplamının genel hükümlere göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağına dile getirildiği,

İş akdinin net ücret üzerinden düzenlenmesi durumunun, vergi muaflığı veya istisnası sonucunu doğurmadığı, bu nedenle, iş akitlerinin net ücret üzerinden düzenlenmesinin Anayasaya aykırı olmadığına değerlendirildiği,

Öte yandan, Anayasanın "*Çalışma ve sözleşme hürriyeti*" başlıklı 48'inci maddesinde "*Herkes, dilediği alanda çalışma ve sözleşme hürriyetlerine sahiptir. Özel teşebbüsler kurmak serbesttir.*" hükmünün yer aldığı,

İş akdinin net ücret üzerinden düzenlenmesinin, vergi muaflığı veya istisnası sonucunu doğurmadığından, söz konusu durumun raporda dile getirilen "verginin eşitliği", "mali güce göre ödenmesi" ve "herkesin vergi ödemesi" ilkeleriyle çelişmesinin söz konusu olmadığı 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.

Bilindiđi 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 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: İç Denetçi İstihdam Edilememesi

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

Aynı Kanun'un denetimi düzenleyen 25'inci maddesinde;

"Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır.

İç denetimde; ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur." denilmiştir.

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasında;

"İç denetçi, Genel Sekreter aracılığıyla, altı aylık raporu Yönetim Kuruluna, yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar. Genel Sekreter bu raporlara görüşlerini ekleyerek altı aylık raporu Yönetim Kuruluna ve yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar." hükmü yer almaktadır.

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

Yapılan incelemeler sonucunda, Karacadağ 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; Ajans Yönetim Kurulu'nun 06.01.2015 tarih ve 2014/10-4 nolu kararıyla 2015 yılında iç denetçi alımı için sınav ilanına çıkılması yönünde karar alındığı, bu talebin Başbakanlığa iletildiği ve uygun bulunduğu, ancak, 2016 Yılı Şubat ayında yapılan sınava başvuru olmadığı, ilerleyen dönemde iç denetim elamanı istihdamı yönünde çalışmaların devam ettirileceği 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													
Ajans Adı:			Karacadağ Kalkınma Ajansı										
Bütçe Dönemi:			2015										
Yevmiye Tarih Aralığı:			01.01.2015 - 31.12.2015							Rapor Alma Tarihi:		04 Şubat 2016	
Aktif Hesaplar						Pasif Hesaplar							
HESAP ADI			2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)	HESAP ADI			2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)		
1			DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	53.719.959,92	3			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	842.992,65
	10		HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	35.056.819,89		32		FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	420.000,00
		100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00			320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	420.000,00
		101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00			322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
		102	BANKA HESABI	0,00	0,00	35.056.819,89		33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	197.601,06
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-	0,00	0,00	0,00			330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	0,00	194.147,00

)										
		104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00		333	EMANETLER HESABI	0,00	0,00	1.049,06
		105	DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	0,00		339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	2.405,00
		106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	225.391,59
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	131.673,62
	11		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	93.717,97
		110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00		369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	0,00
		111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
		112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	0,00
		118	DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	0,00	0,00		379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
	12		FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	4.917.929,59		38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	0,00	0,00	0,00

										TAHAKKUKLARI		
		120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,01		380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
		121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	4.839.851,87		381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
		122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	78.077,71	39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
		126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00		397	SAYIM FAZLALARI	0,00	0,00	0,00
		127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
		128	SÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	88.575,89	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	537.731,67
		129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	-88.575,89	43		DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
	13		KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00		430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
		132	VERİLEN	0,00	0,00	0,00		439	DİĞER ÇEŞİTLİ	0,00	0,00	0,00

			DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI						BORÇLARI HESABI			
		137	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	537.731,67
		138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	537.731,67
		139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
	14		DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	1.025,46		48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
		140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.025,46		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
	15		STOKLAR	0,00	0,00	0,00		481	GİDER	0,00	0,00	0,00

									TAHAKKUKLARI HESABI			
		150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	0,00		49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
		157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00		499	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
		158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00		5	ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	53.844.762,87
	16		ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	13.744.184,98		50	NET DEĞER	0,00	0,00	0,00
		160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00		500	NET DEĞER HESABI	0,00	0,00	0,00
		161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	5.750,01		52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
		162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	0,00		522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
		163	BÜTÇE DIŞI PROJE AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	13.738.434,97		57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	69.628.343,43
		164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	69.628.343,43
		165	MAHSUP DÖNEMİNE	0,00	0,00	0,00		58	GEÇMİŞ YILLAR	0,00	0,00	-20.633.955,36

			AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI						OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
	18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	0,00	-20.633.955,36
		180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00		59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	4.850.374,80
		181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	4.850.374,80
	19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
		197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
		198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
2			DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	1.505.527,27						
	22		FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	1.127.067,74						
		220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.127.067,74						
		222	GELİRLERDEN	0,00	0,00	0,00						

			TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI									
		226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
	23		KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00						
		232	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
		237	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
		238	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00						

			KARŞILIĞI HESABI (-)									
		239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
	25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	115.129,60						
		250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		252	BİNALAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	61.952,25						
		254	TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	126.999,99						
		255	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	1.146.881,74						
		256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-1.220.704,38						
		258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
	26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						

		260	HAKLAR HESABI	0,00	0,00	195.340,56						
		262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00						
		264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00						
		267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						
		268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-195.340,56						
	28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	263.329,93						
		280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	263.329,93						
		281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
	29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00						
		293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00						

		294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00							
		297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00							
		299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	0,00							
			AKTİF TOPLAMI	0,00	0,00	55.225.487,19				PASİF TOPLAMI	0,00	0,00	55.225.487,19
9			NAZIM HESAPLAR	0,00	0,00	36.660.581,60	9			NAZIM HESAPLAR	0,00	0,00	36.660.581,60
	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0,00	0,00	1.488.833,71	91			NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0,00	0,00	1.488.833,71
		910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	1.488.833,71		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	1.488.833,71	
	92		TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	0,00	35.171.747,89	92		TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	0,00	35.171.747,89	

		920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	35.171.747,89			921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	35.171.747,89
			GENEL TOPLAM	0,00	0,00	91.886.068,79				GENEL TOPLAM	0,00	0,00	91.886.068,79

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
630					GİDERLER HESABI	38.289.779,80
630	01				Personel Giderleri	6.069.099,51
630	01	01			Personel Ücretleri	6.060.188,37
630	01	01	01		Personel Ücretleri	6.060.188,37
630	01	01	01	01	Personel Ücretleri	6.060.188,37
630	01	09			Diğer Ödemeler	8.911,14
630	01	09	01		Diğer Ödemeler	8.911,14
630	01	09	01	01	Diğer Ödemeler	8.911,14
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	666.730,45
630	02	01			İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	61.899,59
630	02	01	01		İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	61.899,59
630	02	01	01	01	İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	61.899,59
630	02	02			Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler	604.830,86
630	02	02	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	604.830,86

630	02	02	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	604.830,86
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.795.304,61
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	589.431,21
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	86.439,32
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	41,30
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	861,50
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	83.927,57
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.608,95
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	12.569,75
630	03	02	02	01	Su Alımları	10.736,96
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	1.832,79
630	03	02	03		Enerji Alımları	146.957,47
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	63.516,28
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	83.441,19
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	183,00
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları	183,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.251,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	1.251,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	342.030,67
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	342.030,67
630	03	03			Yolluklar	266.699,41
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	163.223,51
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	163.223,51
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	103.475,90
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	103.475,90

630	03	04			Görev Giderleri	31.222,10
630	03	04	02		Yasal Giderler	10.872,10
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	10.872,10
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	20.350,00
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	20.350,00
630	03	05			Hizmet Alımları	2.763.642,42
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	681.290,30
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	11.446,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	388.036,64
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	281.807,66
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	164.036,62
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	27.176,61
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	124.467,92
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	12.392,09
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	568,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	68,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	500,00
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	47.379,44
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	43.780,44
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	3.599,00
630	03	05	05		Kiralar	485.416,18
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	10.251,84
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	114.706,53
630	03	05	05	04	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	356.268,89
630	03	05	05	07	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	4.063,92

630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	125,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.384.951,88
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.384.951,88
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	16.309,77
630	03	06	01		Temsil Giderleri	15.252,27
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	15.252,27
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	1.057,50
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.057,50
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	78.312,74
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	1.967,14
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.947,14
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	20,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	15.197,40
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	15.197,40
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	61.148,20
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	8.676,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	22.825,71
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	8.994,14
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	20.652,35
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	36.470,96
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	8.740,96
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	630,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	8.110,96
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	27.730,00
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	27.730,00

630	03	09			Teknik Destek Giderleri	13.216,00
630	03	09	01		Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	13.216,00
630	03	09	01	01	Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	13.216,00
630	06				Sermaye Giderleri	36.590,00
630	06	01			Mamul Mal Alımları	590,00
630	06	01	06		Yayın Alımları ve Yapımları	590,00
630	06	01	06	01	Basılı Yayın Alımları ve Yapımları	590,00
630	06	05			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	36.000,00
630	06	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	36.000,00
630	06	05	01	90	Diğer Giderler	36.000,00
630	07				Sermaye Transferleri	27.572.181,18
630	07	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	16.281.373,27
630	07	01	01		PTC İşletmeler	8.408.626,22
630	07	01	01	01	PTC Anonim Şirket	11.508,54
630	07	01	01	02	PTC Paylı Komandit Şirket	300.500,00
630	07	01	01	03	PTC Limited Şirket	6.897.128,42
630	07	01	01	04	PTC Adi Komandit Şirket	58.580,00
630	07	01	01	06	PTC Şahıs İşletmesi	1.140.909,26
630	07	01	02		PTC Kamu Kurumları	593.424,89
630	07	01	02	01	PTC Valilik	1.704,89
630	07	01	02	02	PTC Bakanlıklara Bağlı Enstitüler ve Müdürlükler	591.720,00
630	07	01	03		PTC Mahalli İdareler	663.824,77
630	07	01	03	01	PTC Büyükşehir Belediyesi	663.824,77
630	07	01	04		PTC Sivil Toplum Kuruluşları	161.615,20
630	07	01	04	03	PTC Vakıf	161.615,20

630	07	01	05		PTC Üniversiteler	1.329.072,13
630	07	01	05	01	PTC Devlet Üniversiteler	1.329.072,13
630	07	01	06		PTC Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	454.763,66
630	07	01	06	02	PTC Borsalar	454.763,66
630	07	01	07		PTC Kooperatifler-Birlikler	1.271.522,52
630	07	01	07	01	PTC Kar Amacı Gütmeyen Kooperatif	1.271.522,52
630	07	01	08		PTC Bölgeler, Siteler ve İş Geliştirme Merkezleri	3.398.523,88
630	07	01	08	01	PTC Organize Sanayi Bölgeleri	2.942.154,28
630	07	01	08	02	PTC Küçük Sanayi Siteleri	456.369,60
630	07	02			Doğrudan Faaliyet Desteği	593.556,07
630	07	02	01		DFD İşletmeler	14.200,01
630	07	02	01	03	DFD Limited Şirket	14.200,01
630	07	02	02		DFD Kamu Kurumları	137.007,10
630	07	02	02	02	DFD Bakanlıklara Bağlı Enstitüler ve Müdürlükler	37.069,45
630	07	02	02	03	DFD Kaymakamlık	25.018,32
630	07	02	02	11	DFD Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları	74.919,33
630	07	02	03		DFD Mahalli İdareler	166.449,38
630	07	02	03	03	DFD İlçe Belediyesi	166.449,38
630	07	02	04		DFD Sivil Toplum Kuruluşları	80.282,32
630	07	02	04	01	DFD Dernek	28.000,00
630	07	02	04	03	DFD Vakıf	52.282,32
630	07	02	05		DFD Üniversiteler	139.465,46
630	07	02	05	01	DFD Devlet Üniversiteler	139.465,46
630	07	02	07		DFD Kooperatifler-Birlikler	56.151,80
630	07	02	07	01	DFD Kar Amacı Gütmeyen Kooperatif	56.151,80

630	07	03			Güdümlü Proje Destekleri	19.175,00
630	07	03	01		GPD İşletmeler	19.175,00
630	07	03	01	03	GPD Limited Şirket	19.175,00
630	07	04			Faiz Desteği	34.560,14
630	07	04	01		FD İşletmeler	34.560,14
630	07	04	01	03	FD Limited Şirket	34.560,14
630	07	90			Cazibe Merkezleri Destekleme Programı Desteği	10.643.516,70
630	07	90	01		Cazibe Merkezleri Destekleme Programı Desteği	10.643.516,70
630	07	90	01	01	Cazibe Merkezleri Destekleme Programı Desteği	10.643.516,70
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	102.756,64
630	12	03			Belediyelerden Aktarılan Paylar	102.756,64
630	12	03	21		DİYARBAKIR	2.947,50
630	12	03	21	14	Kulp	2.947,50
630	12	03	63		ŞANLIURFA	99.809,14
630	12	03	63	01	Şanlıurfa Belediyesi	49.392,84
630	12	03	63	09	Siverek	48.473,35
630	12	03	63	11	Viranşehir	1.942,95
630	13				Amortisman Giderleri	47.117,41
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	47.117,41
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	109,99
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	47.007,42
GİDERLER TOPLAMI (A)						38.289.779,80

HESAP KODU					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
600					GELİRLER HESABI	43.140.154,60
600	01				Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	17.569.712,00
600	03				Belediyelerden Aktarılan Paylar	4.286.017,56
600	03	21			DİYARBAKIR	2.425.085,18
600	03	21	01		Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	802.598,89
600	03	21	02		Bağlar	352.064,46
600	03	21	02	01	Bağlar Belediyesi	352.064,46
600	03	21	03		Bismil	138.359,38
600	03	21	03	01	BİSMİL BELEDİYESİ	138.359,38
600	03	21	04		Çermik	36.787,09
600	03	21	04	01	ÇERMİK BELEDİYESİ	36.787,09
600	03	21	05		Çüngüş	7.289,87
600	03	21	05	01	ÇÜNGÜŞ BELEDİYESİ	7.289,87
600	03	21	06		Çınar	39.048,92
600	03	21	06	01	ÇINAR BELEDİYESİ	39.048,92
600	03	21	07		Dicle	19.484,49
600	03	21	07	01	DİCLE BELEDİYESİ	19.484,49
600	03	21	08		Eğil	12.231,47
600	03	21	08	01	EĞİL BELEDİYESİ	12.231,47
600	03	21	09		Ergani	130.900,62
600	03	21	09	01	ERGANİ BELEDİYESİ	130.900,62
600	03	21	10		Hani	20.979,43
600	03	21	10	01	HANİ BELEDİYESİ	20.979,43
600	03	21	11		Hazro	10.625,68

600	03	21	11	01	HAZRO BELEDİYESİ	10.625,68
600	03	21	12		Kayapınar	321.486,74
600	03	21	12	01	KAYAPINAR BELEDİYESİ	321.486,74
600	03	21	13		Kocaköy	14.470,23
600	03	21	13	01	KOCAKÖY BELEDİYESİ	14.470,23
600	03	21	14		Kulp	23.026,57
600	03	21	14	01	KULP BELEDİYESİ	23.026,57
600	03	21	15		Lice	23.484,32
600	03	21	15	01	LİCE BELEDİYESİ	23.484,32
600	03	21	16		Silvan	105.313,37
600	03	21	16	01	SILVAN BELEDİYESİ	105.313,37
600	03	21	17		Sur	117.161,53
600	03	21	17	01	SUR BELEDİYESİ	117.161,53
600	03	21	18		Yenişehir	249.772,12
600	03	21	18	01	YENİŞEHİR BELEDİYESİ	249.772,12
600	03	63			ŞANLIURFA	1.860.932,38
600	03	63	01		Şanlıurfa Belediyesi	674.578,37
600	03	63	02		Akçakale	63.412,70
600	03	63	02	01	AKÇAKALE BELEDİYESİ	63.412,70
600	03	63	03		Birecik	95.892,36
600	03	63	03	01	BİRECİK BELEDİYESİ	95.892,36
600	03	63	04		Bozova	20.813,54
600	03	63	04	01	BOZOVA BELEDİYESİ	20.813,54
600	03	63	05		Halfeti	23.090,75
600	03	63	05	01	HALFETİ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	23.090,75

600	03	63	06		Harran	10.962,03
600	03	63	06	01	HARRAN BELEDİYESİ	10.962,03
600	03	63	07		Hilvan	52.398,10
600	03	63	07	01	HİLVAN BELEDİYESİ	52.398,10
600	03	63	08		Merkeze Bağlı Belde Belediyeleri	50.000,00
600	03	63	08	01	Eyyübiye İlçe Belediyesi	50.000,00
600	03	63	09		Siverek	299.898,76
600	03	63	09	01	Siverek İlçe Belediyesi	299.898,76
600	03	63	10		Suruç	127.351,32
600	03	63	10	01	SURUÇ BELEDİYESİ	127.351,32
600	03	63	11		Viranşehir	191.280,34
600	03	63	11	01	VİRANŞEHİR BELEDİYESİ	191.280,34
600	03	63	12		Ceylanpınar	107.742,80
600	03	63	12	01	Ceylanpınar Belediyesi	107.742,80
600	03	63	13		Haliliye	50.000,00
600	03	63	13	01	Haliliye Belediyesi	50.000,00
600	03	63	14		Karaköprü	93.511,31
600	03	63	14	01	KARAKÖPRÜ BELEDİYESİ	93.511,31
600	04				Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	146.244,18
600	04	21			DİYARBAKIR İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	87.033,21
600	04	21	01		DİYARBAKIR TİCARET VE SANAYİ ODASI	87.033,21
600	04	63			ŞANLIURFA İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	59.210,97
600	04	63	03		ŞANLIURFA TİCARET VE SANAYİ ODASI	59.210,97
600	05				Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Aktarılan Paylar	1.500.000,00
600	05	02			Diğer Uluslararası Kurum ve Kuruluşlardan	1.500.000,00

					Sağlanan Fonlar	
600	06				Faaliyet Gelirleri	7.744,96
600	06	09			Diğer Faaliyet Gelirleri	7.744,96
600	07				Bağış ve Yardımlar	17.065.236,00
600	07	01			Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.250.000,00
600	07	01	10		Bölge Kalkınma İdareleri Tarafından Verilen Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.250.000,00
600	07	01	10	03	GAP BKİ Tarafından Verilen Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.250.000,00
600	07	02			Bağış ve Yardımları	14.815.236,00
600	09				Proje ve Faaliyet Destek Ödemelerinden İadeler	56.529,77
600	09	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	51.480,74
600	09	01	01		PTC İşletmeler	9.986,92
600	09	01	01	03	PTC Limited Şirket	9.986,92
600	09	01	02		PTC Kamu Kurumları	6.412,84
600	09	01	02	02	PTC Bakanlıklara Bağlı Enstitüler ve Müdürlükler	1.867,21
600	09	01	02	04	PTC İl Müdürlüğü	4.545,63
600	09	01	03		PTC Mahalli İdareler	257,40
600	09	01	03	03	PTC İlçe Belediyesi	257,40
600	09	01	05		PTC Üniversiteler	10.913,00
600	09	01	05	01	PTC Devlet Üniversiteler	10.913,00
600	09	01	07		PTC Kooperatifler-Birlikler	218,29
600	09	01	07	01	PTC Kar Amacı Gütmeyen Kooperatif	218,29
600	09	01	08		PTC Bölgeler, Siteler ve İş Geliştirme Merkezleri	23.692,29
600	09	01	08	01	PTC Organize Sanayi Bölgeleri	17.745,19
600	09	01	08	02	PTC Küçük Sanayi Siteleri	5.947,10
600	09	06			Arşiv Projeler	5.049,03

600	09	06	02		Kamu Kurumları	5.049,03
600	09	06	02	01	DİYARBAKIR İL KÜLTÜR VE TURİZM MÜD.	5.049,03
600	10				Diğer Gelirler	2.508.670,13
600	10	01			Faiz Gelirleri	2.488.040,68
600	10	01	01		Mevduat Faiz Gelirleri	1.342.233,74
600	10	01	02		Proje Avans Hesapları Faiz Gelirleri	46.519,35
600	10	01	03		Gecikme Faizleri	112,90
600	10	01	90		Cazibe Merkezleri Destekleme Programı Desteği Hesapları Faiz Gelirleri	1.099.174,69
600	10	04			Şartname , Basılı Evrak, Form, Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	2.750,00
600	10	09			Diğer Gelirler	17.879,45
GELİRLER TOPLAMI (B)						43.140.154,60
FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)						4.850.374,80

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>