



Article Info/Makale Bilgisi

✓Received/Geliş:15.05.2020 ✓Accepted/Kabul:17.06.2020

DOI:10.30794/pausbed.740378

Araştırma Makalesi/ Research Article

Koçdemir, M. (2020). "Mali Bilgi Sunumu Açısından Türkiye'deki Kamu İdareleri Faaliyet Raporlarının Analizi" *Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, sayı 41, Denizli, s. 246-272.

MALİ BİLGİ SUNUMU AÇISINDAN TÜRKİYE'DEKİ KAMU İDARELERİ FAALİYET RAPORLARININ ANALİZİ

Mehmet KOÇDEMİR*

Özet

Kamu mali yönetimi, temelde vekâlet ilişkisi çerçevesinde yönetilir. Dolayısıyla devredilen yetkinin nasıl kullanıldığının yetkiyi devredenlere açıklanarak hesap verilmesi gerekir. Faaliyet raporları, bir "yıl sonu" raporu olarak, hesap vermeye katkı sağlar. Bu raporların, hem kuramsal hem düzenlemeler gereği, kamu idarelerinin yıllık faaliyet ve performansıyla ilgili yeterli mali bilgi sunması gerekir. Bu çalışmada, Türkiye'de mali mevzuatın kapsamında yer alan kamu idarelerinden oluşan örnekleme ait faaliyet raporları, belge incelemesi yoluyla araştırılmıştır. Elde edilen sonuçlar, bu kamu idarelerinin çoğunluğunun, faaliyet raporlarında yeterli mali bilgi sunulmadığını göstermiştir.

Anahtar Kelimeler: *Kamu mali yönetimi, Faaliyet raporu, Mali bilgi, Hesap verme.*

ANALYSIS OF PUBLIC ADMINISTRATIONS ACTIVITY REPORTS IN TURKEY IN TERMS OF FINANCIAL INFORMATION PRESENTATION

Abstract

Public financial management is mainly managed within the framework of the agency theory. Therefore, for the accountability purposes, it is necessary to account for how the delegated power is used. Activity reports, as a "year-end" report, are to contribute to accountability system. In terms of both theoretical and regulation, these reports should provide sufficient financial information regarding the annual activity and performance of public administrations. In this study, activity reports, in the sample of public administrations that are in the context of the financial legislation in Turkey, were observed by document review. The findings showed that the majority of public administrations did not provide sufficient financial information in their activity reports.

Keywords: *Public financial management, Activity reports, Financial information, Accountability.*

*Dr., Hazine ve Maliye Bakanlığı, Atılım Üniversitesi, İşletme Fakültesi, Maliye Bölümü Yarı Zamanlı Öğretim Görevlisi, ANKARA.
e-mail:mehmetkocdemir@hotmail.com, (orcid.org/0000-0002-5046-4730)

1. GİRİŞ

Kamusal mal ve hizmet üretiminin temel finansörü halktır. Günümüzün modern devletlerinde halk kendisine ait kaynağın, yetkiyi devrettikleri kamu otoritelerince nasıl kullanıldığını daha fazla bilmek istemektedir. Bu istek kamu otoritelerinin de daha fazla hesap verir olmalarını gerektirmektedir. Bu itibarla, bütçeler ile verilen yetkilerin, mali dönem sonunda nasıl kullanıldığının, yetki kullanıcılarınca açıklanması mali bir gereklilik haline gelmiştir.

Mali literatürde, bir yetki devretme aracı ve politika belgesi olan bütçeler yoluyla verilen yetkinin nasıl kullanıldığının dönem sonlarında analiz edilmesini sağlayan önemli araçlardan biri de yıl sonu raporlarıdır. Yıl sonunda, yayınlanan raporlar ile hem kamu idarelerinin taahhüt ettiklerini yerine getirme potansiyelleri yani performansları ölçülür hem de bu veriler ile yıllar ya da kurumlar arasında karşılaştırma olanağı sağlanır. Dolayısıyla mali dönem sonlarında yayınlanan raporların bir bütün olarak kamu idaresinin mali potansiyeli hakkında fikir vermesi gerekir. Yani bu raporlar, sadece bütçe bilgilerini¹ değil, idarenin faaliyetlerini hangi maliyetlerle edindiğini, hangi varlıkları aldığını ve yükümlülük altına girdiğini, nakit akışlarının yapısı, öz kaynaktaki değişim gibi tüm mali bilgileri yansıtmalıdır.

Türkiye’de, faaliyet raporları bir yıl sonu raporu olarak mali yönetim yasasında tanımlanmıştır. Yasada ve ilgili yönetmeliğinde, faaliyet raporlarının kamu idarelerinin mali bilgilerini de içermesi gerektiği şeklinde düzenlemelere de yer verilmiştir. Mali bilgiler ise en başta bilanço olmak üzere temel mali tablolarda yer alır.

Bu çalışma, örnek olaylar incelemesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Bunun için Türkiye’de kamu mali yönetim uygulamaları kapsamında yer alan kamu idarelerine ait faaliyet raporları evreni daraltılarak genel bir tarama gerçekleştirilmiş, örneklem olarak belirlenen 265 idare faaliyet raporu internet üzerinden elde edilmeye çalışılmış, verisine ulaşılabilen 246 kamu idaresi faaliyet raporu doküman analizine tabi tutulmuştur.

Çalışmada, kamu idarelerinin, faaliyet raporlarında, herhangi bir “temel mali tablo” bilgisine yer verip vermediği ölçme kriteri olarak belirlenmiş, herhangi bir temel mali tablo sunulmayan faaliyet raporlarının yetersiz mali bilgi sunduğu kabul edilerek bulgulara ulaşılmıştır.

Bu çalışmada, daha önceki araştırmalardan farklı olarak, örneklem, kamudaki tüm alt sektörleri kavrayacak şekilde genişletilmiş ve mali bilgi konusuna odaklanılmıştır. Elde edilen bulgular ile Türk kamu mali yönetim sisteminde ve farklı adlarla da olsa uluslararası uygulamalarda bir hesap verme aracı olarak kullanılan faaliyet raporlarında, idarelerin yeterli mali bilgi sunup sunmadığı belirlenerek, literatüre katkı sağlanması amaçlanmıştır.

2. LİTERATÜR BİLGİSİ

Kamu yönetimi genel olarak vekalet ilişkisine göre faaliyetlerini yürütür. Yani yetkinin asıl sahibi olan vatandaşlar, kendi yetkilerini öncelikle vekillerine devreder. Yetkiler oradan mal ve hizmet üretiminin gerçekleştiği seviyeye kadar, en üstten başlamak üzere devredilmeye devam olunur. Başta vatandaşlar olmak üzere yetki sahiplerinin devrettikleri yetkilerin nasıl kullanıldığını bilme hakları vardır. Bu da yetkiyi devralanların, o yetkiyi nasıl kullandıkları konusunda açıklama yapmaları yani hesap vermeleri ile mümkündür. Aksi durumda, vekalet ilişkine dayalı yönetimlerde, gizlenmiş bilgi altında sorunlar daha da artmaktadır (Storm, 2000:270).

Demokrasilerde, kamu gücü kullananlar bir hesap verebilirlik sistemi içerisinde (Bovens, Schillemans, Hart, 2008:229). Bu sistem, hesap verenle hesap sorandan oluşan aktörler arasında (Pollitt, 2003:89) bilgi-tartışma-sonuçlar/yaptırımdan oluşan bir ilişki ağı içinde işler ve bu ilişkide bilginin kalitesi ve fazlalığı, hesap verme ilişkisini de güçlendirir (Brandsma ve Schillemans, 2012:961). Bilgi özgürlüğünün hesap vermenin ön koşullarından biri olduğu paylaşılrken (Bovens, 2007:457), hesap vermenin en temel şeklinin raporlama faaliyeti olduğu ifade edilmektedir (Dubnick, 2005:383).

Hesap verme sisteminin söz konusu olmadığı bir yetki devri ilişkisinde, devredilen yetkilerin nasıl kullanıldığının bilinmesi güçleşir. Dahası yetkiyi devralanların kişisel tercihlerine bağlı olarak, kaynaklarla, hedefler arasındaki bağın kurulması da zorlaşabilir. Zira yetki devreden ile yetki devralan arasında asimetrik bilgi² söz konusudur ve

1 Çalışmada bütçe bilgisi, bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tahmin, gerçekleşme ve ödenek bilgileri olarak kullanılacaktır.

2 Burada asimetrik bilgi, iki taraf arasında homojen olmayan bilgi seviyesini anlatmak için kullanılmıştır.

çoğunlukla yetki devralanlar yürüttükleri faaliyetler konusunda daha fazla bilgiye sahip olacaklarından, yetkiyi devredenleri aldatma olanağına sahip olabilmektedirler. Asimetrik bilginin ortadan kaldırılması için en pratik yol ise bilginin kalitesini arttırarak, taraflar arasında sağlıklı biçimde dolaşımının sağlanmasıdır. Raporlamalar, bunu sağlayan ve yönetimleri hesap verir kılan araçlardır (USAID, 2014:63).

Kamu tarafından üretilen bilginin vatandaşlara ulaşması konusunda çabalar sürekli devam etmiş ve bu çabalar, ülkelerin bilgi özgürlüğü konusunda düzenlemeler yapmasını sağlamıştır. Bu düzenlemeler, Avrupa'da 18. yy'da başlamış ve neredeyse tüm dünyaya yayılmıştır. Dahası, 1990'lar sonrasında, Avrupa'da bilgi özgürlüğü konusundaki düzenlemeler, demokrasilerin ayrılmaz bir parçası durumuna gelmiştir (Meijer, 2014:509).

Diğer taraftan, OECD (The Organisation for Economic Co-operation and Development), IMF (The International Monetary Fund), PEFA (The Public Expenditure and Financial Accountability), IBP (International Budget Partnership) gibi uluslararası kuruluşlar, ülkelerin mali yönetim sistemlerini belli standartlara göre yapılandırması ve yönetmesi için prensipler geliştirme çabası içerisinde olmuş (IMF, 2018; OECD 2017; PEFA 2016; IBP 2019) ve ülkeleri belirledikleri prensiplere uyma konusunda yönlendirmişlerdir. Bu bakımdan çoğu ülkenin mali yönetim sistemlerinde ortak kavramların hakim olduğu görülür. Bunun tam tersine, mali yönetim sistemlerinin her ülkenin ihtiyaçları dikkate alınmak suretiyle yapılandırılması gerektiği de paylaşılmaktadır (Schick, 1998/USAID, 2014:65). Her iki anlayışın birlikte oluşturduğu fiili durum nedeniyle, genel amaçların ortaklığı olsa da bu amaca hizmet edecek araçların isim ya da sayılarında zaman zaman farklılıklar meydana gelmiştir. Faaliyet raporu da ülkelere göre ismi ya da uygulama çerçevesi farklılaşan raporlardan biridir. Bu kavrama her ülkenin mali yönetim uygulamasında rastlamak mümkün değildir ancak faaliyet raporlarının hizmet ettiği mali hesap verme sistemine katkı sunan, farklı adlarda da olsa raporlar söz konusudur (EU, 2014).

IMF ve PEFA daha çok mali nitelikteki raporlar (financial report) üzerinde dururken (IMF, 2018, PEFA, 2016), OECD bütçe raporlarından (budget reports) söz etmektedir (OECD, 2017). IBP ise açık bütçe endeksinin araştırma sorularında, yıl sonu raporlarından (year-end report) bahsederken, bu raporların hesap verme için kilit öneme sahip olduğunu ve performans ile mali tablo bilgileri içerdiğini paylaşmaktadır (IBP 2019:102). Benzer şekilde, ülkelerin kamu mali yönetim sistemleri kapsamında yayınlanan raporlar, amaçlarına, sıklıklarına, güvencelerine ve parlamentoda yer alıp almamalarına göre değişiklik göstermektedir (HM Treasury:16). Örneğin, Avrupa ülkelerindeki uygulamalarda bu tür raporlar genellikle yıllık rapor (annual report) ya da faaliyet raporu (activity report) şeklinde kavramlaştırılmış (EU, 2014:43, 63, 69, 96, 104, 207), Amerika'da ise GAO (Government Accountability Office) tarafından yayınlanan raporun adı performans ve hesap verme raporu (Performance and Accountability Report) olmuştur (GAO, 2019). İngiltere hazine bakanlığının devletin mali raporlama kapsamındaki incelemesini içeren dokümanında ise yıllık raporların, performans raporu, hesap verme raporu ve mali tablolar gibi raporlardan oluşacağı paylaşılmaktadır (HM Treasury, 2019:25).

Özetle, ulaşılmak istenen ortak hedef, kamuda yetki kullananların kullandıkları yetkiler konusunda saydam ve hesap verir olmalarını sağlamaktır. Buna hizmet eden en önemli araçlar, devlet organlarıncı yapılan raporlamalardır. Dolayısıyla faaliyet raporları ya da başka adlarla yayınlanan diğer yıl sonu raporları, hem yasama organlarına hem de kamuoyuna, faaliyet, performans ve mali bilgiler sunarak, kamuda yetki kullananların ve dolayısıyla devletin daha fazla görünür olmasını sağlamaktadır.

Öte yandan, yasama organları, kamu mali yönetiminin önemli bir aktörü olarak mali uygulamaları gözlemleyebilmek için güvenilir bilgiye ihtiyaç duyarlar (Johnson ve Staphenurst, 2007:359). Geleneksel olarak yasama organları, genellikle bütçe odaklı harcama tahsisi ve sonuçların izlenmesi ile değerlendirilmesi görevlerini yürütmüşlerdir (Brazier, Ram, 2006/Aktaran: Bacon:233). Ancak günümüzde bu kapsam genişlediğinden, birçok ülke, mali konuları değerlendirmek üzere, yasama organlarında kamu hesapları komisyonları kurmuş durumdadır ve bu komisyonların bütçeyi aşan geniş bir kapsama sahip olması önerilmektedir (Sahgal, 2008:176). Bu tür komisyonlar kamu idarelerince iletilen mali nitelikli tüm raporların görüşüldüğü komisyonlardır. Mordacq (2008), yasama organlarının mali konulardaki görevlerini değerlendirirken, yasama komisyonlarının yetkilerinin, sadece bütçeler üzerinde inceleme yapmak olmadığını ve kamu maliyesinin tamamını içine alacak boyutlara geldiğini ifade etmektedir. Özetle, kamusal iyi yönetişimin önemli bir parçası hesap verme ile saydamlık haline gelmiş (Matheson, 2002:38) ve bu alanda yasama organları önemli bir fonksiyonu icra etmeye başlamıştır.

Behn (2001), kamu yöneticilerinin mali durum, dürüstlük ve performans konusunda daima hesap verir olmaları gerektiğini ve kavramsal köklerinden dolayı, hesap verme ile ilgili konuların mali muhasebeye odaklandığını dile getirir. Zira muhasebe paranın nerelerde ve nasıl kullanıldığını açıklayan mekanizmalar sunar (Behn, 2001:7) ve bu mekanizmaların başında da mali bilgilerin yer aldığı mali tablolar gelmektedir. Türkiye’de ise temel mali tabloların kamu idareleri faaliyet raporlarında yer alması gerektiği düzenlenmiştir.

Öte yandan, Türkiye’de faaliyet raporları konusunda bazı araştırmalar yapılmıştır. Büyük (2019) tarafından yapılan çalışma, örnek bir yerel idare ölçeğinde, kurumsal başarı ve gelecekle ilgili stratejik hedeflerin belirlenmesinde, bir performans değerlendirme aracı olarak faaliyet raporlarının kapasitesini araştırırken Uyrul (2019), büyükşehir belediyeleri faaliyet raporlarında yer alan verilerden hareketle, yaşlanma konusundaki girişimleri analiz etmiştir. Yüksel (2018) ise Türkiye’de kamu idarelerince hazırlanan faaliyet raporları hakkındaki düzenlemeleri inceleyerek, bu düzenlemelerin Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi’ndeki ilkelere ve kapsama uyumluluğunu karşılaştırmış, kamu idarelerinde entegre raporlamanın uygulanabilirliğini incelemiştir

Sinik tarafından yapılan çalışma ise devlet üniversitelerince hazırlanan faaliyet raporlarını kapsamına alarak, bu raporların raporlama ilkeleri ve diğer açılardan incelenmesini hedeflemiştir (Sinik, 2019). Çalışmada hipotezler arasında yeni mali yasanın yürürlüğünden önce ve sonra kurulan üniversitelerin, faaliyet raporlarında mali bilgi sunumu açısından bir farklılık olup olmadığı da araştırılmış, üniversitelerin, yasa öncesi ve sonrası kurulmasına bağlı bir farklılık gözlemlenmemiştir.

Demirbaş ve Engin (2016) sadece faaliyet raporlarını değil, Sayıştay’ın belediyelerde yaptığı performans denetimlerini analiz ettikleri çalışmalarında, faaliyet raporlarını da değerlendirmeye tabi tutmuşlardır. Yaptıkları araştırmada, Sayıştay denetimlerinde, “mali bilgilerde yeterli ayrıntıya yer verilmemesi” de sunumla ilgili bir eksiklik olarak yapılan tespitler arasında gözlemlenmiştir.

Sonuç olarak, mali sistemi finanse eden halka ve onun temsilcisi yasama organlarına mali hesap verme kapsamında tüm mali bilginin kapsamlı olarak sunulması bir gerekliliktir. Dolayısıyla hesap vermeye hizmet eden raporlarda mali bilgi olarak mali tablolara da yer verilmektedir (GAO, 2019:95), ya da mali tablo raporları ayrıca sunulmaktadır (HM Treasury, 2019:25). Türk kamu mali sisteminde bu sunumu sağlayan araçlardan biri de “faaliyet raporu”³ olarak tanımlanmıştır ve bu raporların mali bilgi içermesi gerektiği düzenleme altına alınmıştır. Ancak geleneksel-dar mali yönetim anlayışının hakim olduğu mali yönetim sistemlerinde bütçe bilgisi yeterli mali bilgi olarak değerlendirilebilmektedir. Bu çalışma, Türkiye’de kamu idareleri faaliyet raporlarında, sınırlı bütçe bilgisi mi yoksa kapsamlı mali bilgi mi sunulduğunu geniş bir örneklem içinde ve devletin tüm alt sektörlerini kavrayacak şekilde araştırarak literatüre katkı sağlayacaktır.

3. KAVRAMSAL ÇERÇEVE: TÜRK MALİ SİSTEMİNDE FAALİYET RAPORLARI VE MALİ BİLGİ

Uluslararası uygulama örneklerinde mali yıl sonlarında kamu idareleri tarafından, yıllık rapor, yılsonu raporu, faaliyet raporu, hesap verme raporu, mali rapor gibi farklı adlarla da olsa mali hesap vermeye hizmet edecek raporların hem kamuoyu ile hem de yasama organları ile paylaşıldığı bilinmektedir (EU, 2014; HM Treasury, 2019, GAO, 2019). Türkiye’de ise aynı amaçla yayınlanan yıl sonu raporlarından birinin adı faaliyet raporu olarak, mali sistemi düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda (KMYKK) belirlenmiştir. Bu Kanun, Türkiye’de 1930’lardan başlayarak mali sisteme yön veren Genel Muhasebe Kanunu yerine, 2003 yılına gelindiğinde yasalasmış ve bu tarihten sonra Türkiye’de mali sistemde teorik ve uygulama olarak önemli değişimler yaşanmıştır.

Amaçlarından biri kamu kaynaklarının performansla dayalı olarak elde edilmesi ve kullanılması olan yeni mali yasanın diğer amaçları saydamlık ve hesap verme olarak belirlenmiş, Kanunun 7 inci maddesi ile saydamlık ve 8 inci maddesi ile de hesap verme anlayışına yapılan güçlü vurgular yasanın öne çıkan yaklaşımları olmuştur.

Kamu mali yönetim sisteminde, saydamlık ve hesap vermenin gereklerinin yerine getirilmesinde en önemli araçlar raporlamalardır ve ilgili yasada faaliyet raporları bu araçlardan biri olarak sisteme dahil edilmiştir. Kanunun 41 inci maddesi ile tüm kamu idarelerinin, idareleri ile ilgili olarak faaliyet raporu hazırlayacağı ve raporların içeriğinde, idareler ile ilgili genel bilgilere, malî bilgilere, faaliyet ve performans bilgilerine yer verileceği 3 Türkiye’de İngilizce çevirilerinde bu raporlar hesap verme raporu (accountability report) şeklinde tercüme edilmiştir.

düzenleme altına alınmıştır. Ayrıca aynı madde gereği faaliyet raporları dış denetim organı olarak Sayıştay'a gönderilecek, Sayıştay, faaliyet raporları üzerinde, kamu idareleri nezdinde yaptıkları denetim sonuçlarındaki bulguları da dikkate almak suretiyle görüş oluşturacak ve Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunacaktır. TBMM, bu raporlar ve değerlendirmelere göre, kamu idareleri tarafından elde edilen kaynaklar ve bu kaynakların kullanılmasına ilişkin olarak ilgili idarelerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarını görüşmektedir. Kanunun 42 inci maddesine göre raporlar, TBMM komisyonlarında öncelikle görüşülecektir. Bu düzenlemelere göre yeni sistem, faaliyet raporlarını, yetkiyi vatandaşın devralan yasama organına hesap verilmesinde en önemli araçlarından biri olarak düzenleme altına almıştır. Nitekim 5018 sayılı Yasa'nın İngilizce çevirilerinde⁴ bu raporlar "faaliyet raporu (activity report)" şeklinde değil "hesap verme raporu (accountability report)" şeklinde tercüme edilmiştir.

Faaliyet raporları ile ilgili hazırlanan yönetmelikte⁵, uygulama çerçevesi hakkında daha detaylı bilgilere yer verilmiştir. Buna göre, raporların süresi içinde basın açıklaması yoluyla kamuoyu ile paylaşılacağı, kamu idarelerinin internet sayfaları yoluyla duyurulacağı, dahası internet sayfasına sahip olmayan kurumların ise kamuoyunun bu raporlara ulaşmasını sağlayacak tedbirleri alacağı, şeklinde düzenlemelere yer verilmiştir. Dolayısıyla yapılan düzenlemeler, yetkinin asıl sahibi olan vatandaşların da kamu idarelerinin faaliyetlerini bilmelerini sağlayacak şekilde raporların ulaşılabilir olmasını arzulamış ve hesap verme sisteminin vatandaşlara kadar açıklama yapılacak bir sistem içerisinde gerçekleşmesine imkan veren mekanizmalar öngörülmüştür.

Öte yandan ilgili yönetmelikte, faaliyet raporlarının şekli de gösterilmiştir. Buna göre faaliyet raporları aşağıdaki ana bölümlerden oluşacaktır;

- Genel Bilgiler
- Amaç ve Hedefler
- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler
- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi
- Öneri ve Tedbirler (Yönetmelik, Madde 18).

Yukarıda yer alan ana başlıklardan "Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" ise mali bilgiler ve performansa ait bilgilerden oluşmaktadır. Bu çerçevede, Türk kamu mali yönetim sisteminde, kamu idarelerinin mali performanslarını ve bilgilerini de ortaya koyan bir yıl sonu raporu olarak tanımlanmış olan faaliyet raporlarında ne tür mali bilgiler bulunması gerektiği önemli hale gelmektedir.

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants; IFAC) kamu sektörü el kitabında, birçok devletin gerçekleştiren sonuçlarla ilgili iki tip mali bilgi ürettiğini paylaşmaktadır. Bunlardan biri, makro ekonomik analiz ve karar verme amaçlarına hizmet eden, genel devlet sektörü ile ilgili devlet mali istatistikleri, diğeri de hesap vermeye hizmet eden genel amaçlı mali tablolardır (IFAC, 2018:23). Genel amaçlı mali tablolar, tarafların özel nitelikteki bilgi taleplerini sağlamak üzere hazırlanmayıp, kullanıcıların genel mali bilgi ihtiyaçlarını karşılamak üzere hazırlanan mali raporlardır (IFAC, 2018:26). Genel amaçlı mali raporlama, paydaşlar ve devlet görevlileri arasındaki bilgi asimetrisini azaltır (Toudas, Poutos, Balios, 2013:48). Böylece kamu yönetiminde asimetrik bilginin sebep olduğu, yetkinin kötüye kullanılması ya da yolsuzluklar da azalacaktır.

IFAC mali tablolar yoluyla sunulan bilgiler sayesinde, varlık ve borçların yönetimi konusunda kamuya hesap verilebileceğini, varlıkların olası bakım ve yenilenme ihtiyacı için gelecekteki fon ihtiyaçlarının planlanabileceğini, borç yönetim planlarının yapılabileceğini, nakit pozisyonlarının ve finansman ihtiyaçlarının yönetilmesinin sağlanabileceğini paylaşmaktadır (IFAC, 2003:8). Sadece bütçe bilgilerinin raporlandığı bir sistemde ise bu kapsamda bilgi sunulması mümkün değildir.

Türkiye, IFAC tarafından yayınlanan kamu sektörü muhasebe standartlarını uyarlayarak kendi ulusal standartlarını yayınlayan bir ülke olarak (IFAC, CIPFA, 2018:3), devlet muhasebe standartları (DMS) yayınlamaktadır.

⁴ Bkz. <https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/2/2019/09/53735018pdf.pdf>

⁵ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik.

Yayınlanan DMS 1 numaralı standartta, genel amaçlı malî tabloların, kaynak tahsisi ile ilgili kararların verilmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinde, idarenin malî durumu, performansı ve nakit akışları gibi geniş kullanıcı kitlesi için yararlı olan bilgileri sağlayacağı ifade edildikten sonra, malî tabloların kamu idareleriyle ilgili aşağıdaki bilgileri sunacağı paylaşılmaktadır;

- Kaynak dağılım ve kullanımı,
- Faaliyetlerinin finansman şekli ile nakit ihtiyaçlarının karşılanma şekli,
- Faaliyetlerinin finansmanı ile sorumluluk ve taahhütlerini yerine getirme yeteneği,
- Malî durumları ve bu durumdaki değişiklikler,
- Faaliyetlerindeki performans, etkinlik ve başarısı,
- Kaynaklarını bütçe ve yasalara uygun kullanıp kullanmadıkları,
- Malî işlemlerinde saydam olup olmadıkları ve hesap verilebilirliği (DMS1, 4).

Öte yandan, faaliyet raporları ile ilgili yönetmeliğin 18 inci maddesinde, faaliyet raporlarında yer alması gereken mali bilginin tanımı yapılmıştır. Buna göre, faaliyet raporlarında; kamu idaresince kullanılan kaynaklar, bütçe hedefleri ile bunlara ilişkin uygulama sonuçları, hedef ve sonuçlar arasındaki farklılıkların kaynakları, kuruma ait varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler, varsa idare tarafından yardım yapılmış olan kurumların faaliyetleri hakkında bilgiler, “temel mali tablolar” ile bunların açıklamaları ve mali denetim sonuçları ile ilgili özet bilgilere yer verilmelidir.

Türkiye’de faaliyet raporlarında yer alan mali bilgilerin bir bütün olarak yer aldığı “temel mali tabloların” tanımı ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde gösterilmiştir. Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde, faaliyet raporları ile ilgili yönetmelikte de adı geçen temel mali tabloların neler olduğu gösterilmiştir. Buna göre aşağıda yer alan raporlar temel mali tabloları oluşturmaktadır;

- Bilanço
- Faaliyet Sonuçları Tablosu
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu.

Yukarıdaki değerlendirmeler çerçevesinde, faaliyet raporlarındaki bilgilerin, sadece bütçe gelir-gider bilgileri ile bütçe ödeneklerine ilişkin mali bilgiler olmayacağı, bunlara ilave olarak raporlarda, idarelerin varlık, yükümlülük, faaliyet, nakit ve öz kaynak bilgilerine yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Böylece tam açıklama, hesap verme bağlamında önemli olduğundan (Allen, 2002:11) bu geniş kapsamlı bilgi sunumu, mali saydamlık ve hesap vermeye daha fazla hizmet edecektir.

4. YÖNTEM

Mali bilgi sadece bütçe gelir ve giderleri ile bütçe ödeneklerine ilişkin bilgiler değildir. Ancak mali yönetim, geleneksel-dar yaklaşımlarda bütçe odaklı şekilde ele alındığından, raporlar zaman zaman bütçe sonuçlarını esas alacak şekilde sunulmaktadır. Öte yandan, tahakkuk esaslı muhasebe gibi modern kamu muhasebesi uygulamaları, bütçeyi aşacak şekilde varlık ve yükümlülük bilgilerini de içeren temel mali tabloların üretimini sağlamaktadır. Dolayısıyla bir faaliyet dönemi sonucunda üretilen mali bilgiler, bütçe dışında, varlık ve yükümlülük bilgilerini de içerecek şekilde raporlanmalıdır. Söz konusu raporlar, Türkiye’de faaliyet raporları ile ilgili yönetmeliğin 18 inci maddesinde “temel mali tablo” şeklinde tanımlanmış ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde de temel mali tabloların, bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim

tablosu, bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosundan oluştuğu belirlenmiştir. Dolayısıyla faaliyet raporlarında söz konusu tablolara ilişkin bilgilerin de bulunması gerekir.

Bu araştırma, faaliyet raporlarında, yukarıda konu edilen geleneksel anlayış çerçevesinde, genellikle bütçe bilgilerinin sunulduğu iddiasını, Türkiye’de kamu idarelerinin faaliyet raporlarındaki mali bilgileri analiz ederek açıklama çabasıdır. Özetle, araştırmada iddia hipotezi; “Türkiye’de kamu idarelerinin çoğunluğunda, faaliyet raporları, yeterli temel mali tablo bilgisi içermemektedir” şeklindedir.

Araştırma, örnek olay araştırması yöntemiyle gerçekleştirilmiş, Türkiye’de kamu mali yönetim uygulamaları kapsamında yer alan tüm kamu idarelerinin faaliyet raporları araştırma evrenini oluşturmuştur. Söz konusu evren, nedenleri ve yöntemi aşağıda açıklanacağı üzere daraltılmış ve genel tarama gerçekleştirilmiştir. 265’e düşürülen kamu idareleri örnekleme ait faaliyet raporları internet üzerinden taranmış ve incelenecek faaliyet raporları toplanmıştır. Ancak 19 kamu idaresinin faaliyet raporuna internet üzerinden ulaşılamadığından, verisine ulaşılabilen 246 idarenin doküman analizi gerçekleştirilmiştir.

Araştırmanın evreni, uluslararası tanımlarına uygun olarak “genel yönetim” (IMF, 2014:20) içinde yer alan Türkiye’deki tüm kamu idareleridir. Bu kapsamdaki idareler ise;

- Merkezi yönetim,
- Sosyal güvenlik kurumları,
- Mahalli idarelerdir.

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler ise genel bütçe, özel bütçe ve düzenleyici denetleyici kurumlardan oluşmaktadır. Bu çerçevede, araştırma örnekleminin belirlenmesinde, genel yönetim içerisinde yer alan üç ana sınıflandırmadaki kurumlar esas alınmıştır. Ancak merkezi yönetim içerisindeki genel bütçeli idareler, devlet tüzel kişiliği altında toplandıklarından, bunların kendilerine ait nakit ya da diğer varlıkları bulunmamakta, kendi adlarına borçlanmamakta, tüm varlık ve borç yönetimleri hazine adına gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla faaliyet raporlarındaki bütçe dışındaki varlık ve yükümlülük bilgileri bir bütün olarak hazineye ait olduğundan, araştırma kapsamında bu idarelerin faaliyet raporları incelenmemiştir.

Diğer yandan genel yönetim içinde bulunan mahalli idarelerin sayıları oldukça fazla⁶ olduğundan, faaliyet raporu incelenen mahalli idare örnekleme daraltılmış ve ortak bir zümre olarak il belediyelerine (büyükşehirler dahil) ait faaliyet raporları incelenmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki diğer kurumlardan, üniversitelerin de içinde bulunduğu özel bütçeli idarelerden, 2019 yılı ve öncesinde hem yeni kurulduklarından hem de 2019 yılı ve öncesi bütçe kanunlarında kendilerine ödenek tahsis edilmemiş olduğundan, Türkiye Uluslararası İslam, Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Gaziantep İslam Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Sivas Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Türkiye Uzay Ajansı, Kapadokya Alan Başkanlığı, Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu ile aynı durumdaki düzenleyici denetleyici kurum olarak Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu evrenden çıkarılmış, sosyal güvenlik kurumlarının tamamı örneklem içinde faaliyet raporları araştırılan kurumlar olmuştur.

Özetle, Ek 1’de ayrıntısı ve aşağıda Tablo 1’de kurumsal detayı gösterilen 265 kamu idaresinin, mevzuat gereği internet sitelerinde yayınlanması gereken faaliyet raporları (2017, 2018 ya da 2019 yılları⁷) incelenmek üzere araştırma kapsamına dahil edilmiş, kamu idarelerine ait internet sayfaları üzerinden tarama yöntemiyle elde edilen 246 idare faaliyet raporunun doküman analizi gerçekleştirilmiştir.

6 Bkz. <https://www.tbb.gov.tr/belediyelerimiz/istatistikler/genel-istatistikler/>

7 Hangi yıl raporuna ulaşılabilmiş ise o yıl araştırma kapsamında incelenmiştir.

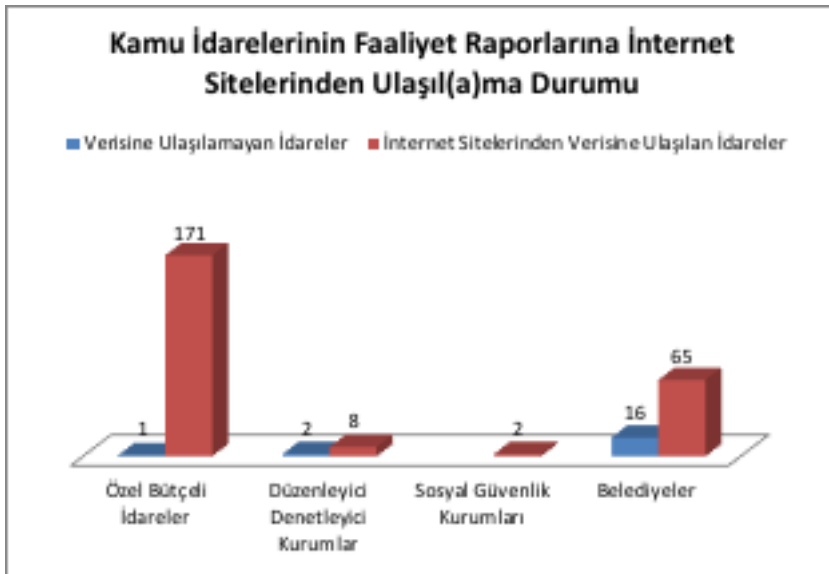
Tablo 1: Faaliyet raporları araştırılan kamu idareleri

Kurum Türü	İdare Sayıları
Özel Bütçe (Yüksek Öğretim Kurumları)	128
Özel Bütçe (Diğer Kurumları)	44
Düzenleyici Denetleyici Kurumlar	10
Sosyal Güvenlik Kurumları	2
Belediyeler	81
Toplam	265

Yeterliliği belirlemek sadece mali tabloların varlığına bağlanabilecek bir durum olmamakla birlikte, araştırmada mali tabloların varlığı üzerinden hareket edilmiştir. Dolayısıyla mali bilgilerin kalitesi ile ilgili olan uygunluk, doğruluk, güvenilirlik, tutarlılık, zamanlılık, erişilebilirlik, açıklık gibi veri kalitesi ile ilgili konular araştırmanın kısıtı olmuş, araştırma ve değerlendirmelerin dışında bırakılmıştır. Bu çerçevede, ölçme kriteri olarak, faaliyet raporlarında bulunması gereken “temel mali tablo” bilgisi esas alınmış, faaliyet raporunda bütçe bilgisi dışında, herhangi bir temel mali tablo (bilanço, faaliyet sonuçları, nakit akış, özkaynak tablosu vb.) bilgisine sahip olan ya da bu tabloların elde edilebileceği mizan bilgisi bulunan kamu idareleri, yeterli mali bilgiye sahip kabul edilmiştir. Bu bilgilerden herhangi birini taşımayan ve sadece bütçe gelir-giderleri ile bütçe ödenek bilgisi içeren faaliyet raporları ise mali bilgi sunumu açısından yetersiz kabul edilmiştir.

5. BULGULAR VE TARTIŞMA

Bu çalışmada, Türkiye’de kamu mali yönetim düzenleme ve uygulamalarının kapsamında yer alan 265 adet kamu idaresinin faaliyet raporları araştırılmış ve kamu idarelerinin internet siteleri üzerinden faaliyet raporlarına ulaşılmaya çalışılmıştır. Araştırmada, Şekil 1’de yer alan idarelerden toplam 19 adet kamu idaresinin verisine internet üzerinden ulaşılamamıştır. Bu rakam, araştırmaya dahil toplam idare sayısının yaklaşık %7’sini oluşturmaktadır. İdare bazında değerlendirildiğinde, düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile mahalli idarelerin (belediyeler) yaklaşık %20’si, özel bütçeli idarelerin %0,6’sının faaliyet raporuna ulaşılamamıştır. Oysa kamu idarelerinin faaliyet raporlarını internet üzerinden yayınlama ve erişim hem Türkiye’de yasal düzenleme altına alınmıştır hem de uluslararası uygulamalarda bu tür raporların kolayca erişilebilir olması genel bir prensip olarak kabul edilmiştir (IBP, 2019:3). Bu itibarla idarelerin verilerine internet üzerinden kolaylıkla erişilememesi, saydamlık ve hesap verme açısından önemli bir eksiklik olarak değerlendirilebilir.



Şekil 1: Kamu idarelerinin faaliyet raporlarına internet sitelerinden ulaşıl(a)ma durumu

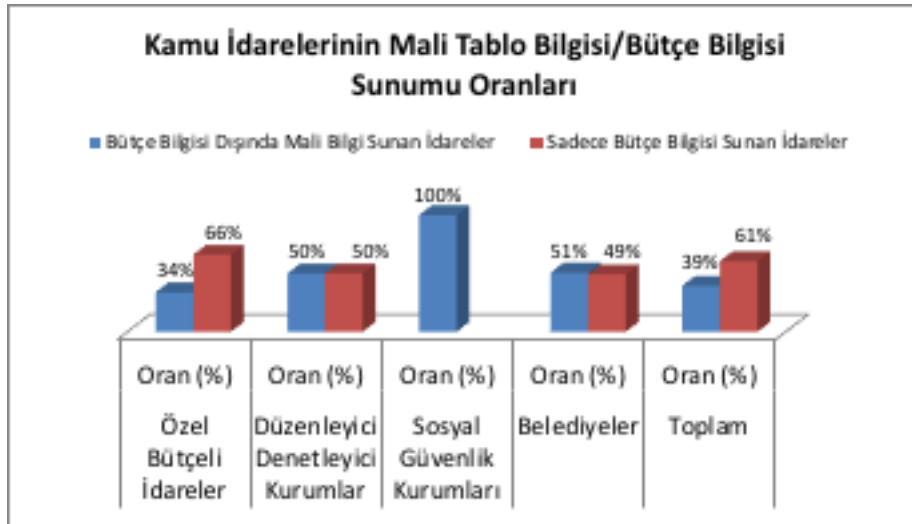
Öte yandan, araştırmaya kapsamında olan ve faaliyet raporuna ulaşılan yüksek öğretim kurumları dahil toplam 171 özel özel bütçeli idare, 8 düzenleyici denetleyici kurum, 2 sosyal güvenlik kurumu ve 65 mahalli idarenin (belediye), faaliyet raporları incelenmiş, bütçe bilgisi dışında mali bilgiler bulundurup bulundurmamalarına bağlı olarak genel görünümüleri Tablo 2’de özetlenmiştir.

Tablo 2: Faaliyet raporları incelenen kamu idarelerinin mali bilgi sunumu açısından görünümüleri

	Özel Bütçeli İdareler		Düzenleyici Denetleyici Kurumlar		Sosyal Güvenlik Kurumları		Mahalli İdareler (Belediyeler)		Toplam	
	Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)
Bütçe Bilgisi Dışında Mali Bilgi Sunan İdareler	58	34%	4	50%	2	100%	33	51%	97	39%
Sadece Bütçe Bilgisi Sunan İdareler	113	66%	4	50%	-	-	32	49%	149	61%
Toplam	171	100%	8	100%	2	100%	65	100%	246	100%

Tablo 2’de yer alan genel sonuçların oransal görünümüleri Şekil 2’de gösterilmiş olup, buna göre toplam 265 kamu idaresinin %7’sinin verisine ulaşılamamış, %91’inin verisine ulaşılabilmektedir. Faaliyet raporu verisine ulaşılan toplam 246 kamu idaresinin %61’inin faaliyet raporunun mali bilgiler kısımlarında sadece bütçe bilgisine yer verildiği, kalan %39’unun ise bütçe bilgisi dışında bilanço, faaliyet sonuçları tablosu vb. en az bir temel mali tablo bilgisine yer verdiği gözlemlenmiştir.

İdare bazında değerlendirildiğinde ise özel bütçeli idarelerin yaklaşık %66, düzenleyici denetleyici kurumların %50, mahalli idarelerin (belediyelerin) %49’unun faaliyet raporlarında sadece bütçe gelir ve giderleri ile ödenek bilgileri gibi bütçe bilgilerine yer verdiği görülmüştür.



Şekil 2: Faaliyet raporlarındaki mali bilgilerine göre kamu idarelerinin görünümü (faaliyet raporuna ulaşılabilenler)

Yukarıda elde edilen araştırma sonuçları, araştırma hipotezini doğrulamaktadır. Yani “Türkiye’de kamu idarelerinin çoğunluğunda, faaliyet raporları, yeterli temel mali tablo bilgisi içermemektedir” şeklindeki iddia hipotezi araştırma sonuçlarına göre doğrulanmıştır. Zira örneklem olarak alınan 265 idareden faaliyet raporu bilgilerine ulaşılabilen 246 idarenin faaliyet raporlarının %61’inde sadece bütçe gelir, gider ve ödenekler gibi bütçe bilgilerine sahip olduğu, temel mali tablolardan herhangi birine sahip olmadığı gözlemlenmiştir.

Elde edilmiş olan bulgular, daha önce yapılmış olan bazı araştırmalarda elde edilen sonuçlarla da uyumludur. Örneğin, amacı devlet üniversitelerinde faaliyet raporlarının raporlama ilkeleri ve diğer açılardan incelemesi olan Sinik (2019) tarafından yapılan çalışmada, sadece devlet üniversitelerinden oluşan sınırlı örneklem sonuçları elde edilse de yeni mali yasa öncesi ve sonrasında bazı mali tabloların sunumu açısından bir fark olmadığı ve temel mali tablolardan bazılarının sınırlı olarak sunulduğu gözlemlenmiştir. Benzer şekilde, Demirbaş ve Engin (2016) tarafından yapılan araştırmada ise belediyelerde mali bilgilerde yeterli ayrıntıya yer verilmediğinin de bir eksiklik olarak Sayıştay'ca yapılan denetim tespitleri arasında yer aldığı gözlemlenmiştir.

Bu çalışma ise daha geniş kapsamlı (265 kamu idaresi) bir araştırma olarak, genel yönetim denilen devlet kurumlarından oluşan tüm alt sektörleri (özel bütçe, düzenleyici denetleyici kurum, sosyal güvenlik kurumu ve mahalli idareler) araştırma kapsamına almış ve münhasıran faaliyet raporlarındaki mali bilgileri araştırma konusu olarak incelemiş ve daha önce yapılan araştırma sonuçlarını da desteklemiştir.

Kamu idarelerince yetersiz mali bilgi sunumu birçok nedene bağlanabilir. İdarelerin kurumsal kapasitelerinin yetersizliği, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın yönlendirme konusundaki yetersizliği, idare düzeyinde yönetsel isteksizlik ya da sunulan bilgilere olan üçüncü taraf talebinin sınırlı kalması gibi birçok neden bunlar arasında sayılabilir. Ancak yetersiz mali bilgi sunumu konusunda geleneksel-dar mali yönetim bakış açısı da en önemli nedenlerden biridir. Zira birer kurum olarak yasal düzenlemeler (North, 1991:97), oyunun kurallarını belirlemektedir (North, 1990:3) ve Türkiye'de mali yönetim yasının düzenlemelerinde, tanımlamalarında bu geleneksel anlayışın izleri sürmektedir.

Kamu tarafından yapılan raporlamalarla ilgili olarak, kime hangi bilgilerin raporlanacağıyla ilgili geçmişte var olan sorun (Mansfield, 1979:159), günümüzde kısmen de olsa devam etmektedir. Zira geleneksel-dar kamu mali yönetim anlayışı merkezine bütçeyi almaktadır ve bugün zaman zaman düzenleme ve uygulamalarda bunun izine rastlanılmaktadır. Nitekim, uluslararası kuruluşların, kamu mali yönetimini, zaman zaman bütçe döngüsünü merkezine alacak şekilde yaptığı tanımlara (OECD, 2003:53) bilim insanlarının da eşlik ettiği görülmektedir. Örneğin, Allen ve arkadaşları (2013), kamu mali yönetiminin ana odak alanının, kamu bütçelemesi bağlamında harcama yönetimi olduğunu dile getirmektedir. Mali yönetimle ilgili benzer bütçe odaklı anlayış, Türkiye'de 5018 sayılı Kanun'da da görülmektedir.⁸

Diğer taraftan, kamu mali yönetimi konusunda evrensel olarak kabul edilmiş bir tanım olmadığı değerlendirilmekte birlikte (Pretorius C., Pretorius N., 2009:2), birçok uluslararası kuruluşun ortak kavramsal çerçeve oluşturmak için çaba içerisinde olduğu, geleneksel bütçe odaklı anlayış yerine mali yönetimin bileşenlerini esas alarak, kamu mali yönetimini, bütçeleme, muhasebe, iç kontrol, fon akışı, finansal raporlama ve denetim bileşenlerini de kavrayan bir kapsamda tanımladıkları bilinmektedir (CIPFA, 2009:6). Dahası günümüzde, kamu mali yönetimi, devletin (hükümetlerin) tüm faaliyetleri ile ilişkilendirilmektedir (Simson, Sharma, Aziz, 2011:iv). Bu itibarla bütçeler, kamu idarelerinin mali yönetim kapsamındaki tüm mali bilgilerini açıklamaktan uzaktır. Nitekim Schick (2013), bütçeyi bir "sözleşme" olarak tanımlarken, Renzio (2013) onu, kamu kaynaklarının kullanımı konusunda çıkarları uzlaştıran bir araç olarak değerlendirmektedir. Dahası günümüzde OECD gibi kuruluşlar bütçeyi bir raporlama belgesi değil, bir politika belgesi olarak tanımlamaktadır (OECD, 2002:8). Bu itibarla, modern mali yönetim sistemlerinde, mali bilgiden söz edildiğinde bütçe değil, mali raporlar akla gelmektedir. Zira bütçeler çoğunlukla nakit esasına dayanırlar (Brusca Alijarde ve Montesinos Julve, 2014:108) ve nakit esasına dayalı uygulamaların, devletin mali şeffaflığı ve hesap verilebilirliği açısından bazı zayıflıklara sahip olduğu değerlendirilmektedir (Cavanagh, Flynn, Moretti, 2016:2). Oysa tahakkuk esasına dayalı olarak üretilen mali raporlar ise kapsamlı bilgi sunduğundan hem hesap verebilirlik hem de karar alma süreçleri için daha kullanışlıdır (IFAC, 2003:7). Zira mali raporlar, paydaşların tamamına bilgi sunar ve bu itibarla mali yönetim sisteminin merkezinde muhasebe yer almalıdır (USAID, 2014:62). Dolayısıyla kamu mali yönetim sistemlerinde, modern uygulamaların teşvik edilmesi, raporlamalarda muhasebe ve mali tablo esaslı yaklaşımların desteklenmesi gerekir. Bu bağlamda, kamu idarelerinin sürekli gelişimlerine hizmet edecek şekilde, Hazine ve Maliye Bakanlığı yönlendiriciliğine daha fazla ihtiyaç vardır.

8 Bkz. 5018 sayılı KMYKK, madde 3.

6. SONUÇ

Genel yönetim denilen devlet sektöründe elde edilen kaynaklar genel olarak halka ait olan kaynaklardır. Halktan elde edilen kaynaklar, halkın ihtiyacı olan mal ve hizmetlerin üretimi amacıyla halk adına kullanılır. Bu kullanım yetkisini de halk verir. Zira modern devletlerde, vatandaşlar seçimler yoluyla belirlediği temsilcilerine yetkilerini devreder ve onlar da bu yetkilerini yürütmeye aktarır. Özetle, kamu sektörü vekalet dayanan bir asıl-vekil ilişkisi içerisinde yönetilir. Bu itibarla, halktan başlayarak yapılan yetki devirlerinin, yetkiyi devralanlar tarafından belirlenen yetki sınırları içerisinde kullanılması beklenir ve bu durum yetkiyi devralanlar tarafından yapılan raporlamalar yoluyla, yetki devredenlere açıklanmalıdır.

Türk kamu mali yönetim sisteminde, faaliyet raporları adıyla, bir “yıl sonu raporu” şeklinde kamu idareleri faaliyetlerini ortaya koyan raporlar da bu nevi raporlar arasındadır. Hatta Türkiye’de mali mevzuatı düzenleyen yasal düzenlemenin İngilizce çevirilerinde bu rapor, faaliyet (activity) değil, hesap verme (accountability) raporu olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan, literatürde mali bilgilerin, genel amaçlı mali tablolar ile raporlanması gerektiği fikrine uygun olarak, Türkiye’deki düzenlemelerde de paralellik sağlanmış ve ilgili mevzuatta faaliyet raporlarında mali bilgi olarak, temel mali tablo bilgilerin yer alması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak kamu sektörü tarafından üretilen mali bilgilerin mali raporlarda gösterilmesi gerekirken, geleneksel olarak bütçe bilgileri ile yetinildiği yönünde bir anlayış oluşmuştur. Bunun ana sebebi kamu mali yönetiminin de zaman zaman geleneksel olarak bütçeyi merkezine alacak şekilde tanımlanmış olmasıdır.

Benzer bütçe odaklı tanımlama Türkiye’de mali sistemini düzenleyen yasada da yapılmıştır. 5018 sayılı KMYKK 3 üncü maddesinde “kamu mali yönetimi”; “*Kamu kaynaklarının tanımlanmış standartlara uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak yasal ve yönetsel sistem ve süreçler*” şeklinde tanımlanmıştır. Kanunun bu tanım ile kamu mali yönetimini, sadece performans dayalı kaynak kullanımı olarak kavramsallaştırdığı anlaşılmaktadır. Yani tanım, mali yönetimin sadece harcama boyutunu ele almaktadır. Oysa mali yönetim sadece kamu adına harcamaların yapılması ile ilgili değildir. Kamu mali yönetimi aynı zamanda bu harcamaları finanse edecek gelirlerin toplanması ile ilgilidir. Dahası, harcanan kaynaklarla oluşmuş olan varlıkların yönetimi ve gelirler yetmediğinde kamunun finansmanı amacıyla ortaya çıkan yükümlülüklerin (borç) yönetimi ile nakit ve öz kaynak yönetimi de kamu mali yönetiminin kapsamına dahildir.

Bu çalışma, faaliyet raporlarında mali bilgi sunma gerekliliğinin fiili uygulamalar ile uyumlu olup olmadığını araştırmayı hedeflemiştir. İnceleme daha önceki araştırmalardan farklı olarak konusuna sadece faaliyet raporlarındaki mali bilgileri almış ve kapsamına da belli kurum ya da sektör değil, genel yönetimin tamamını dahil ederek, tüm kamu idarelerini kapsayan geniş bir örneklem üzerinden, faaliyet raporlarında yeterli mali bilgi bulunup bulunmadığını araştırmıştır.

Örnek olay olarak belirlenen kamu idarelerinin faaliyet raporlarının doküman analizine dayanan çalışmada, genel bütçeli idareler devlet tüzel kişiliği altında⁹ faaliyet yürüttüğünden ayrı ayrı araştırma kapsamına alınmamış ve mahalli idareler ise bir zümre olarak sadece il belediyeleri (büyükşehir dahil) ile sınırlanarak, 265 kamu idaresinin faaliyet raporları araştırılmıştır. Ayrıca çalışmada, kamu idarelerinin bütçe bilgisi dışında, temel mali tablolardan “herhangi birine” ya da bu bilgilere ulaşılabilecek mizan bilgisine ait ilave bilgiye sahip olması karar ölçeği olarak belirlenmiş ve ilave herhangi bir temel mali tablo ya da mizan bilgisini faaliyet raporlarında sunan kamu idareleri yeterli mali bilgi sunuyor olarak kabul edilmiştir.

Çalışmaya dahil olan, özel bütçeli idareler, düzenleyici denetleyici kurumlar, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerden oluşan toplam 265 kamu idaresinin faaliyet raporlarının araştırılması sonucunda özetle aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır;

- Faaliyet raporlarının idarelerin internet sayfalarına konulması ve erişilebilir olması ulusal¹⁰ ve uluslararası

⁹ Yani kendilerine ait nakit ya da diğer varlıkları ile borç yönetimleri olmayıp, bunları hazine adına gerçekleştirmektedirler. Dolayısıyla genel bütçeli idarelerin tümü devlet tüzel kişiliği altında tek bir idare görünümündedirler ve mali verileri ancak konsolide olarak değerlendirildiğinde anlamlılık bulmaktadır.

¹⁰ Bkz. Türkiye’deki Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 20 nci maddesi.

düzeide (IBP, 2019:3) bir prensip olarak belirlenmişken, örneklem içinde yer alan 265 idareden, 172 özel bütçeli idarenin 1'inde, 10 düzenleyici denetleyici kurumun 2'sinde, 81 mahalli idarenin ise 16'sında, internet üzerinden faaliyet raporu bilgisine ulaşılammıştır¹¹. Bu durum, toplamda örneklemin yaklaşık %7'sini oluşturmaktadır.

• Faaliyet raporu bilgisine ulaşılabilen 246 idarenin yaklaşık %61'nin faaliyet raporunda mali bilgi olarak sadece bütçe gelir ve gider bilgileri ile ödenek bilgilerine yer verildiği, bunun dışında, idarenin varlık ve yükümlülükleri, nakit akışları gibi bilgilerini içeren herhangi bir "temel mali tablo" bilgisine yer verilmediği gözlemlenmiştir. Bu durum idare düzeyinde ise özel bütçeli idarelerin yaklaşık %66, düzenleyici denetleyici kurumların %50, mahalli idarelerin (belediyelerin) %49'unu oluşturmaktadır.

Özetle, daha önce yapılan çalışmaların bazı sonuçları ile de uyumlu olan (Sinik, 2019:30; Demirbaş, Engin, 2016:51) araştırma sonucunda, "Türkiye'de kamu idarelerinin çoğunluğunda, faaliyet raporları, yeterli temel mali tablo bilgisi içermemektedir" şeklindeki iddia hipotezi, faaliyet raporu bilgisine ulaşılan toplam 246 kamu idaresinin ise %61'inde gözlemlenmiş ve doğrulanmıştır. Bunun kaynağında kurumsal ve yönetsel birçok unsur olmakla birlikte, önemli nedenlerinden biri Türk kamu mali yönetim sisteminde geleneksel-dar bakış açısını içeren bütçe odaklı kavramlaştırma¹² ve uygulamaların halen mali yönetim sisteminde sürüyor olmasıdır. Bu anlayışın, kamu mali yönetim sisteminde dönüşümü için kamu idarelerinin farkındalığının ve kurumsal kapasitelerinin sürekli biçimde gelişimi gerekir ve bu açıdan Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın daha fazla yönlendiriciliğine ihtiyaç vardır.

11 İdarelerin, kamuoyunun bu raporlara ulaşmasını sağlayacak tedbirleri alma sorumluluğu olduğu yine Yönetmeliğin 20 nci maddesinde belirtilmektedir. İnternet siteleri bulunduğu halde, diğer idarelerde olduğu gibi bu idarelerde söz konusu verilere kolay biçimde bir erişim sağlanamamıştır.

12 Bkz. KMYKK 3 üncü maddesi.

KAYNAKLAR

- Allen, R., Hemming, R., Potter, H.B. (2013). "Introduction: The Meaning, Content and Objectives of Public Financial Management". NY, USA: *The International Handbook of Public Financial Management*, (Ed: Allen, R., Hemming, R., & Potter, B. H) Palgrave Macmillan, doi:10.1057/9781137315304, 1-16.
- Brandsma, G. J. and Schillemans, T. (2013). "The Accountability Cube: Measuring Accountability", *Journal of Public Administration Research and Theory*, Volume 23, Issue 4, October 2013, Pages 953–975
- Brusca Alijarde, I. & Montesinos Julve, V.. (2014). Accrual Financial Reporting in the Public Sector: Is it a Reality?. *Innovar*, 24(54), 107-120. <https://dx.doi.org/10.15446/innovar.v24n54.46458>
- Bovens, M. (2007). *Analysing and Assesing Public Accountability*, A Conceptual Framework *European Law Journal*, Vol. 13, No. 4, July 2007, pp. 447–468
- Bovens, M., Schillemans, T., Hart, P.T., (2008). "Does Public Accountability Work? An Assessment Tool". *Public Administration*, 86, 1, 225-242.
- Brazier, A., Ram, V. (2006). *The Fiscal Maze: Parliament, Government and Public Money*, Hansard Society [Aktaran; Bacon R. (2008), Parlamentonun Denetim ve İzleme Fonksiyonları: İngiltere Deneyimi, Uluslararası Sempozyum, *Bütçe Sürecinde Parlamentonun Rolü, Bildiri ve Makaleler*, 8-9 Ekim 2008, TBMM Basımevi, Ankara, s.229-246]
- Büyük, K. (2009). *Stratejik Performansın Ölçülmesi Ve Geliştirilmesinde Kurumsal Başarı Karnesi İle Faaliyet Raporlarının Karşılaştırılması: Tepebaşı Belediyesi Örneği*, (Yayınlanmış Yüksek Lisans Tezi), Sakarya Üniversitesi
- Cavanagh J., Flynn S., Moretti D. (2016). *Implementing Accrual Accounting in the Public Sector*, IMF, Fiscal Affairs Department
- CIPFA (2009). *Public Financial Management and the PFM International Architecture*. UK: A Whole System Approach, Consultation Draft
- Demirbaş, T. ve Engin, R. (2016), Sayıştayın Belediyeler Üzerindeki Performans Denetimlerinde Ulaştığı Bulguların Analizi, *Sayıştay Dergisi*, Sayı:100 Ocak-Mart 2016
- Dubnick, M. (2005) Accountability and The Promise Of Performance: In Search of the Mechanisms, *Public Performance & Management Review*, 28:3, 376-417, DOI: 10.1080/15309576.2005.11051839
- EU (2014). *Compendium of the public internal control systems in the EU Member States*, Publications Office of the European Union, Luxembourg
- GAO (2019). *Performance and Accountability Report Fiscal Year 2019*, , GAO-20-1SP
- HM Treasury (2019). *The Government Financial Reporting Review*, HM Treasury, UK
- IBP (2019). *Guide To The Open Budget Questionnaire: An Explanation Of The Questions And The Response Options*, Washington
- IFAC (2003). *Transition to the Accrual Basis of Accounting: Guidance for Governments and Government Entities (Second Edition)*, Public Sector Committee, NY
- IFAC (2018). *International Handbook of Public Accounting Pronouncement*, Public Sector Accounting Standards Board, 2018 Edition I
- IFAC, CIPFA (2018), *International Public Sector Financial Accountability Index*, 2018 Status Report
- IMF (2014), *Government Finance Statistics Manual 2014*, International Monetary Fund, Washington, D.C.
- IMF (2018). *Fiscal Transparency Handbook*, International Monetary Fund, Publication Services, Washington, DC
- Johnson, K.J, Stapenhurst, F.R. (2007). "The Growth of Parliamentary Budget Offices". 359-378, Anwar Shah, *Performance Accountability and Combating Corruption*, The World Bank, Washington
- Mansfield, R. (1979). The Financial Reporting Practices of Government: A Time for Reflection. *Public Administration Review*, 39(2), 157-162. doi:10.2307/3110471
- Matheson A. (2002). "Better Public Sector Governance: The Rationale For Budgeting And Accounting Reform In Western Nations, Models of Public Budgeting and Accounting Reform", *OECD Journal on Budgeting*, Volume 2/Supplement 1, Paris, 37-50

- Meijer, A. (2014). "Transparency", *The Oxford Handbook of Public Accountability*, Oxford University Press, UK 507-524
- Mordacı, F. (2008). "Bütçe Reformu ve Parlamento: Fransa Deneyimi", *Uluslararası Sempozyum, Bütçe Sürecinde Parlamantonun Rolü*, Bildiri ve Makaleler, 8-9 Ekim 2008, Ankara, 135-150
- North, D.C. (1990). *Institutions, Institutional Change, And Economic Performance*, St Louis: Cambridge University Press.
- North, D.C. (1991). "Institutions". *Journal of Economic Perspectives*, 5, 97-112.
- OECD (2002). *OECD Best Practices for Budget Transparency*, OECD, Paris
- OECD (2003). *Harmonising Donor Practices for Effective Aid Delivery*, Good Practice Papers A DAC Reference Document, Paris
- OECD. (2017). *Budget Transparency Toolkit, Practical steps for supporting openness, integrity and accountability in Public Financial Management*, OECD Public Governance Directorate
- PEFA. (2016). *Framework for Assessing Public Financial Management*. Washington DC, USA: PEFA Secretariat.
- Pollitt, C. (2003). *The Essential Public Manager*, Open University Press/McGraw-Hill, Maidenhead, Philadelphia
- Pretorius, C. ve Pretorius, N. (2009). *Public Financial Management Reform Literature Review*, Evaluation Working Paper/Evaluation Report EV698, DFID, London
- Renzio de, P. (2013). "Assessing and Comparing the Quality of Public Financial Management Systems: Theory, History and Evidence", *The International Handbook of Public Financial Management*, NY, USA: Palgrave Macmillan, 137-160
- Sahgal, V. (2008). "Parlamantonun Rolü: Bütçenin Hazırlanması&Uygulanması ve Dış Denetim&Kontrol", *Uluslararası Sempozyum, Bütçe Sürecinde Parlamantonun Rolü*, Bildiri ve Makaleler, Ankara, 165-180
- Schick, A. (1998). *Why Most Developing Countries Should Not Try New Zealand Reforms*. Washington: The World Bank Research Observer, 123-131 [Aktaran; USAID (2014), *Guide to Public Financial Management*, Bureau of Economic Growth, Education and the Environment, Washington, D.C.]
- Schick, A. (2011). "Repairing the Budget Contract between Citizens and the State", *OECD Journal On Budgeting*, Volume 2011/3
- Simson R., Sharma N., Aziz I. (2011). *A Guide To Public Financial Management Literature - For Practitioners in Developing Countries*, Overseas Development Institute, London, UK
- Sinik, N. (2019). *Üniversitelerde Hazırlanan Faaliyet Raporlarının Karşılaştırılabilirliğinin İncelenmesi*, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi, (Yayınlanmış Yüksek Lisans Tezi)
- Storm, K. (2000), Delegation and accountability in parliamentary democracies, *European Journal of Political Research*, 37: 261-289. doi:10.1111/1475-6765.00513
- Toudas K., Poutos E., Balios D. (2013) "Concept, Regulations and Institutional Issues of IPSAS: A Critical Review", *European Journal of Business and Social Sciences*, Vol. 2, No. 1, pp.43-54
- USAID (2014), *Guide to Public Financial Management*, Bureau of Economic Growth, Education and the Environment, (Ed: Hyman, E., Kambour, F.P. ve Daum, L.K.), Washington, D.C.
- Uyral, E. (2019). *Yerel Yönetimlerin Aktif Yaşlanma Stratejileri: Büyükşehir Belediyelerinin Faaliyet Raporları Üzerinden Aktif Yaşlanma Stratejilerinin İncelenmesi*, Akdeniz Üniversitesi, (Yayınlanmış Yüksek Lisans Tezi)
- Yüksel, F. (2018). Kamu Kurumlarında Entegre Raporlama ve Uygulanabilirliği: Türkiye Örneği, *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4/2 (2018) 139-157

Diğer Kaynaklar

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, 17.03.2006 tarih ve Sayısı: 26111 sayılı Resmî Gazete
- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmî Gazete
- Devlet Muhasebesi Standardı 1, 22.2.2008 tarih ve 26795 sayılı Resmî Gazete

EK 1: 5018 sayılı Kanun Eki 2, 3, 4 sayılı Cetvelde Yer Alan Kurumlar ile Büyükşehir ve Diğer İl Belediyeleri Faaliyet Raporları (Erişimler;16.7.2019, 13.4.2020, 14.4.2020, 17.4.2020, 24.4.2020)

Sıra	Sayılar	Kurum	Mali Tablo Bilgisi	İdare Faaliyet Raporları Linkleri (Erişimler;16.7.2019, 13.4.2020, 14.4.2020, 17.4.2020, 24.4.2020)
Üniversiteler				
1	1	İstanbul Üniversitesi	Bütçe gelir ve gider bilgileri yanında mizan bilgileri bulunmakta (2019)	https://cdn.istanbul.edu.tr/FileHandler2.ashx?f=2019-yili-idare-faaliyet-raporu-(24.03.2020)--son-revize-.pdf
2	2	Kocaeli Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://www.kocaeli.edu.tr/hakimizda/plan-rapor-genelge/dosyalar/2018%20YILI%20%C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf
3	3	Adıyaman Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://sgdb.adiyaman.edu.tr/Files/sgdb/Sayfalar/Raporlar/faaliyet_raporu_2018_webe_atilacak.pdf
4	4	Kilis 7 Aralık Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://www.kilis.edu.tr/dosyalar/plan%20ve%20program/idare%20Faaliyet%20Raporlar%C4%B1/idare_faaliyet_raporu_2018.pdf
5	5	Çankırı Karatekin Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://krtnadmn.karatekin.edu.tr/files/strateji/2019/2018%20Y%C4%B1%C4%B1%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu%20-%20Copy%201.pdf
6	6	Ondokuz Mayıs Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2019)	http://sgdb.omu.edu.tr/wp-content/uploads/sites/14/2020/01/2019omuifr.pdf
7	7	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2019)	https://strateji.ogu.edu.tr/Storage/Strateji/Uploads/ESOG%C3%9C-2019-YILI-FAAL%C4%B0YET-RAPORU.pdf
8	8	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2019)	https://www.ikcu.edu.tr/Share/D6C61332CBB2933180322DF42F1D1881
9	9	Tarsus Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2019)	http://strateji.tarsus.edu.tr/Files/ckFiles/strateji-tarsus-edu-tr/Faaliyet%20Raporlar%C4%B1/TARSUS%20%C3%9CN%C4%B0VERS%C4%B0TES%C4%B0%202019%20YILI%20%C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf
10	10	Boğaziçi Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://sgdb.boun.edu.tr/sites/sgdb.boun.edu.tr/files/sgdbfiles/faaliyet_raporu/2018/2018_BU_IDARE_FAALİYET_RAPORU_VOL17_0.pdf
11	11	Fırat Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	http://strateji.db.firat.edu.tr/tr/node/27
12	12	Mersin Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	http://www.mersin.edu.tr/bulut/birim_1383/Faaliyet_Raporlar/Mersin_Universitesi_2018_Yili_Idare_Faaliyet_Raporu.pdf
13	13	Mardin Artuklu Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	http://www.artuklu.edu.tr/dosyalar/strateji_gelistirme/Faaliyet%20Raporlar%C4%B1/2018%20YILI%20KURUM%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf
14	14	Orta Doğu Teknik Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://sgdb.metu.edu.tr/sites/sgdb.metu.edu.tr/files/ODTU2019YILIDAREFAALİYETRAPORU.pdf
15	15	Çukurova Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://sgdb.cu.edu.tr/tr/Belgeler/PlanProgramveRaporlar/CU2019FR.pdf
16	16	Afyon Kocatepe Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://strateji.aku.edu.tr/wp-content/uploads/sites/29/2020/03/2019-Y%C4%B1%C4%B1-%C4%B0dare-Faaliyet-Raporu-2.pdf
17	17	Kütahya Dumlupınar Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://strateji.dpu.edu.tr/index/sayfa/3005/faaliyet-raporlari

18	18	Ordu Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://sgdb.odu.edu.tr/files/other/2019_YI_dare_Faaliyet_Raporu.pdf
19	19	Yalova Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://strateji.yalova.edu.tr/tr/Page/Icerik/faaliyet-raporlari-39
20	20	Türk-Alman Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://3fcampus.tau.edu.tr/uploads/cms/sgdb.tau/6284_3.pdf
21	21	Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2019)	https://dosyalar.nevsehir.edu.tr/64b875e36a6c0ae6edb36d3fa52a34b2/2019-idare-faaliyet-raporu.pdf
22	22	Karabük Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve özkaynak değişim tablosu (2019)	http://strateji.karabuk.edu.tr/yuklenen/dosyalar/12634202030256.pdf
23	23	Kayseri Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, özkaynak değişim tablosu, bulunmakta (2019)	https://stratejidb.kayseri.edu.tr/ckfinder/userfiles/files/2019_Faaliyet_Raporu_WEB(1).pdf
24	24	Selçuk Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu bulunmakta (2019)	http://www.selcuk.edu.tr/dosyalar/files/106/Sel%C3%A7uk_%C3%9Cniversitesi_%C4%B0dare_Faaliyet_Raporu2020.pdf
25	25	Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://w3.bilecik.edu.tr/strateji/wp-content/uploads/sites/53/2020/03/2019-Faaliyet-Raporu-s%C4%B1k%C4%B1%C5%9Ft%C4%B1r%C4%B1d%C4%B1.pdf
26	26	Gümüşhane Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://strateji.gumushane.edu.tr/media/uploads/strateji/files/2019-yl-idare-faaliyet-raporu-son-yaym.pdf
27	27	Bursa Teknik Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, nakit akım tablosu, özkaynak değişim tablosu ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://depo.btu.edu.tr/dosyalar/sgb/Dosyalar/FR.2019.BTU.v04.pdf
28	28	Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://strateji.afsu.edu.tr/wp-content/uploads/sites/8/2020/02/%C4%B0dare-Faaliyet-Raporu-2019.pdf
29	29	Pamukkale Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	http://www.sp.gov.tr/upload/xSPRapor/files/LYFl+2018_Yili_Idare_Faaliyet_Raporu.pdf
30	30	Galatasaray Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	http://dosya.gsu.edu.tr/Sayfalar/2019/5/2018-yili-faaliyet-raporu-287-494.pdf
31	31	Düzce Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	https://strateji.duzce.edu.tr/Dokumanlar/strateji/2018Faaliyet/html5forpc.html
32	32	Aksaray Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	https://strateji.aksaray.edu.tr/dosya/a157f019-dd71-44c4-a339-e24602ec791a.pdf
33	33	Giresun Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	https://www.giresun.edu.tr/Files/ckFiles/giresun-edu-tr/RAPORLAR/2018%20faaliyet%20raporu-Web%2028.02.2019.pdf
34	34	Munzur Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	https://www.munzur.edu.tr/birimler/idari/sgd/Pages/File/FR_2019_calismasi_1-118.pdf
35	35	Sağlık Bilimleri Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	http://www.sbu.edu.tr/FileFolder/Dosyalar/eb408a43/2019_9/2018sbuidarefaaliyetraporu-90d39327.pdf
36	36	Anadolu Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://sgdb.anadolu.edu.tr/sites/sgdb.anadolu.edu.tr/files/raporlar/2019%20C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf
37	37	Trakya Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://bys.trakya.edu.tr/file/open/94528987
38	38	Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	http://bhi.nku.edu.tr/basinyonetim/resim/images/edittorresimleri/2076/files/TNK%C3%9C%202019%20Y%C4%B1%C4%B1%20C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu.pdf
39	39	Hitit Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	http://cdn.hitit.edu.tr/sgdb/files/67877_2004161317132.pdf

40	40	Kırklareli Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	http://sgdb.klu.edu.tr/dosyalar/birimler/sgdb/dosyalar/dosya_ve_belgeler/kirklareli_universitesi_2019_yili_faaliyet_raporu.pdf
41	41	Şırnak Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	http://sirnak.edu.tr/idari/strateji/dosya/belgeler/2019-FAALİYET-sonn-donusturuldu.pdf
42	42	Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://www.aybu.edu.tr/stratejedb/contents/files/2019%20%c4%b0DARE%20FAAL%c4%b0YET%20RAPORU%20%c4%b0MZALI.pdf
43	43	Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://strateji.bandirma.edu.tr/Content/Web/Yuklemeler/Sayfa/Dosya/3470/ab92fc33-b2a8-f3cb-b83f-1e1b473fe2d4.pdf
44	44	İskenderun Teknik Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://iste.edu.tr/files/1756_files_1581078219.pdf
45	45	İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	https://cdn.istanbul.edu.tr/FileHandler2.ashx?f=iu-cerrahpasa_2019_mali_yili_ida_faaliyet_rap_2019_yili-calismasi_2020_volk.pdf
46	46	Trabzon Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2019)	http://sgdb.trabzon.edu.tr/Files/Images/2019-yili-idare-faaliyet-...-25032020162851.pdf
47	47	İstanbul Medeniyet Üniversitesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında, temel mali tabloları notu ve linki bulunmakta (2019)	https://strateji.medeniyet.edu.tr/tr/raporlar-ve-programlar/raporlar
48	1	Eskişehir Teknik Üniversitesi	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
49	1	Kırıkkale Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2016)	https://panel.kku.edu.tr/Content/strateji/Raporlar/faaliyet%20raporlar%C4%B1/2016%20idare%20faaliyet%20raporu.pdf
50	2	İstanbul Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://kalite.itu.edu.tr/docs/librariesprovider211/dokumanlar/itu-faaliyet-raporu_2018.pdf?sfvrsn=6
51	3	Ege Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://sgdb.ege.edu.tr/files/sgdb/icerik/EU_2018%20faaliyet%20raporu.pdf
52	4	Sivas Cumhuriyet Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.cumhuriyet.edu.tr/dosya/10_1097_1100_2018_mali_yili_idare_faaliyet_raporu90546ac30a107f7aca3b10f9ba7f64ab.pdf
53	5	Marmara Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://dosya.marmara.edu.tr/sgdb/raporlar/faaliyetraporlari/2018/2018_idare_faaliyet.pdf
54	6	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.msgsu.edu.tr/Assets/UserFiles/doc_birim_idari/2018_yili_faaliyet_raporu.pdf
55	7	Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.yyu.edu.tr/AkademikBirimler/sayfalar/555/2111
56	8	Gaziantep Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://strateji.gantep.edu.tr/upload/files/Gaziantep%20%C3%9Cniversitesi%202018%20Y%C4%B1%C4%B1%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu.pdf
57	9	Aydın Adnan Menderes Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.idari.adu.edu.tr/db/strateji/webfolders/Aydin_Adnan_Menderes_Universitesi_2018_yili_idare_faaliyet_raporu.pdf
58	10	Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://sablon.mu.edu.tr/icerik/strateji.mu.edu.tr/Belge/52e938a6-e24.pdf
59	11	Sakarya Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.kalite.sakarya.edu.tr/dokuman/2019/SAU.FR.2018.pdf
60	12	Süleyman Demirel Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://kalite.sdu.edu.tr/uploads/dosyalar/2018-yili-idare-faaliyet-raporu-1556781247.pdf
61	13	Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://w3.beun.edu.tr/hakkimizda/2018-faaliyetraporu.html

62	14	Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://dosyayukleme.ahievran.edu.tr/dosyalar/KIRSEHIR_AHI_EVRAN_UNIVERSITESI_2018_YILI_IDARE_FAALİYET_RAPORU.pdf
63	15	Kastamonu Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://egitim.kastamonu.edu.tr/images/dokumanlar/KALITE/2018_BRM_FAALİYET_RAPORU.pdf
64	16	Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://strateji.ebyu.edu.tr/wp-content/uploads/2019/03/EBY%C3%9C-2018-YILI-FAAL%C4%B0YET-RAPORU.pdf
65	17	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://dosya.kmu.edu.tr/strateji/userfiles/files/Raporlar/2018%20Y%C4%B1%C4%B1%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Rapor.pdf
66	18	Sinop Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://oldsgdb.sinop.edu.tr/strateji_gelistirme_daire_baskanligi/dosyalar/2018YiliIdareFaaliyetRaporu.pdf
67	19	Bitlis Eren Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.sp.gov.tr/upload/xSPRapor/files/mGnc8+Faaliyet_Raporu.pdf
68	20	Ardahan Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.ardahan.edu.tr/dosyalar/icerik/sgdb/2018_idare_faaliyet_raporu.pdf
69	21	Abdullah Gül Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.agu.edu.tr/userfiles//AG%C3%9C_2018_Y%C4%B1%C4%B1_%C4%B0dare_Faaliyet_Rap%20-%20Copy%201.pdf
70	22	İzmir Demokrasi Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.idu.edu.tr/wp-content/uploads/2019/04/%C4%B0D%C3%9C-2018-Y%C4%B1%C4%B1-%C4%B0dare-Faaliyet-Raporu.pdf
71	23	Konya Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://ktun.edu.tr/Dosyalar/files/%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu-2018.pdf
72	24	Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://strateji.ksbu.edu.tr/app/views/panel/ckfinder/userfiles/160/files/2018_Yili_dari_Faaliyet_Raporu.pdf
73	25	Malatya Turgut Özal Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://strateji.ozal.edu.tr/birim-faaliyet-raporu/
74	26	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://strateji.subu.edu.tr/sites/strateji.subu.edu.tr/files/2019-05/SUB%C3%9C%202018%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu%2001.04.2018.pdf
75	27	Samsun Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://dosya.samsun.edu.tr/strateji/2018yiliidarefaaliyetraporu/mobile/index.html
76	28	Kahramanmaraş İstiklal Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.istiklal.edu.tr/depo/duyuru_belge/%C4%B0ST%C4%B0KLAL%20%C3%9CNV.%202018%20%C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU_1902271529415829.pdf
77	29	Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://sgdb.isparta.edu.tr/assets/uploads/sites/95/files/2018-idare-faaliyet-raporu-28022019.pdf
78	30	Yükseköğretim Kurulu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.yok.gov.tr/Documents/Kurumsal/strateji_dairesi/faaliyet_raporlari/2019_yok_idare_faaliyet_raporu.pdf
79	31	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://dokuman.osym.gov.tr/pdfdokuman/2019/GENEL/2019faaliyetraporu12032020.pdf
80	32	Ankara Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://sgdb.ankara.edu.tr/files/2020/03/A.U. 2019_Yili_Idari_Faaliyet_Raporu.pdf
81	33	Karadeniz Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.ktu.edu.tr/dosyalar/sgdb_d9b27.pdf
82	34	Atatürk Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://atauni.edu.tr/yuklemeler/5352ed193aaff1a9cd8755965372e61e.pdf

83	35	Hacettepe Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://sgdb.hacettepe.edu.tr/sayfa_dosyaları/raporlar/faaliyet/2019faaliyetraporu.pdf
84	36	Dicle Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.dicle.edu.tr/Dosya/2020-02/d.u_7289.PDF
85	37	İnönü Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.inonu.edu.tr/media/cms/announcement/2157/2020/3/2019_Faaliyet_Raporu..pdf
86	38	Bursa Uludağ Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://uludag.edu.tr/dosyalar/sgdb/Duyuru_Dosyalar/asl_2019_faaliyet_raporu_strateji.pdf
87	39	Erciyes Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://strateji.erciyes.edu.tr/ckfinder/userfiles/files/ER%c3%9c%202018%20YILI%20c4%b0DARE%20Faaliyet_Raporu.pdf
88	40	Akdeniz Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://ww2.akdeniz.edu.tr/dosya/strateji/2019fr.pdf
89	41	Dokuz Eylül Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://strateji.deu.edu.tr/wp-content/uploads/2020/03/2019-YILI-%C4%B0DARE-FAAL%C4%B0YET-RAPORU.pdf
90	42	Gazi Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://sgdb.gazi.edu.tr/posts/view/title/idare-faaliyet-raporlari-108237?siteUri=sgdb
91	43	Yıldız Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.stg.yildiz.edu.tr/images/files/Strateji_Gelistirme_Daire_Bsk_2019_Birim_Faaliyet_Raporu-v2.pdf
92	44	Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.ibu.edu.tr/template/contents/baibu-2019-faaliyet-raporu_4183505.pdf
93	45	Balıkesir Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://kutuphane.balikesir.edu.tr/dosya/faaliyetraporu/2019faaliyet.pdf
94	46	Manisa Celal Bayar Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://imid.mcbu.edu.tr/genel-bilgiler/faaliyet-raporlari.24470.tr.html
95	47	Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://cdn.comu.edu.tr/cms/strateji/files/626-2019-idare-faaliyet-raporu.pdf
96	48	Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://strateji.gop.edu.tr/dosya/26_02_YYYY_01_28_31.pdf
97	49	Gebze Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.gtu.edu.tr/Files/250220_IDARE_FAALİYET_RAPORU/2019_IDARE_FAALİYET_RAPORU.pdf
98	50	Harran Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://strateji.harran.edu.tr/assets/uploads/other/files/strateji/files/Harran_%C3%9Cniversitesi_2019_Y%C4%B1%C4%B1_%C4%B0dare_Faaliyet_Raporu.pdf
99	51	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://iyte.edu.tr/wp-content/uploads/2020/02/2019-Y%C4%B1%C4%B1-Faaliyet-Raporu.pdf
100	52	Kafkas Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.kafkas.edu.tr/dosyalar/sgdb/file/2019%20Y%C4%B1%C4%B1%20KA%C3%9C%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu.pdf
101	53	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.ksu.edu.tr/depo/belgeler/KS%C3%9C%202019%20Y%C4%B1%C4%B1%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu_2002281550007177.pdf
102	54	Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.mku.edu.tr/files/70867f75-18bc-42a0-9369-ab152259de1c.pdf
103	55	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://static.ohu.edu.tr/uniweb/media/portallar/sgdb/sayfalar/4026/z2hb2vtc.pdf

104	56	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://sgdb.mehmetakif.edu.tr/upload/sgdb/52-form-232-13633849-2019-yili-idare-faaliyet-raporu.pdf
105	57	Uşak Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://strateji.usak.edu.tr/upload/strateji/RCJp7w39mm_2019%20Mali%20Y%C4%B1%C4%B1%20Faaliyet%20RaporuLAST.pdf
106	58	Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://strateji.idari.erdogan.edu.tr/Files/Images/2019-yili-idare-faaliyet-...-27032020112100.pdf
107	59	Yozgat Bozok Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://bozok.edu.tr/upload/dosya/aj6w.pdf
108	60	Amasya Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://stratejedb.amasya.edu.tr/media/1264/2019-yili-idare-faaliyet-raporu.pdf
109	61	Ağrı Dağı Üniversitesi (Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi)	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.agri.edu.tr/upload/stratejigelistirmedairebaskanligi/2019%20FAL%C4%B0YET%20RAPORU-SON%20(1).pdf
110	62	Siirt Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://sgdb.siirt.edu.tr/detay/faaliyet-raporlari/552760.html
111	63	Artvin Çoruh Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.artvin.edu.tr/uploads/strj.artvin.edu.tr/userfiles/files/2019%20A%C3%87%20C3%9C%20Faaliyet%20Raporu-SON(2).pdf
112	64	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://depo.osmaniye.edu.tr/dosyalar/sgdb/Dosyalar/OK%C3%9C%202019%20YILI%20%C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf
113	65	Bingöl Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://strateji.bingol.edu.tr/media/8559/2019-yili-faaliyet-raporu.pdf
114	66	Muş Alparslan Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.sp.gov.tr/upload/xSPRapor/files/7pln2+Mus_Alparslan_Uni_FR_2019.pdf
115	67	Batman Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://batman.edu.tr/Files/Upload/2019%CC%87da reFaaliyetRaporu.pdf
116	68	Bartın Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://cdn.bartın.edu.tr/sgdb/a280348b-5016-4a13-8b52-0f2e56858116/2019-yili-idare-faaliyet-raporu_Sv7LuJW.pdf
117	69	Bayburt Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.bayburt.edu.tr/uploads/.global/af01d9aed75f6941d9f037ce617c4d5f.pdf
118	70	Hakkari Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://hakkari.edu.tr/Document/18/18-2822020171645207.pdf
119	71	Iğdır Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.igdir.edu.tr/Addons/Resmi/uploads/files/2019-faaliyet-raporu.pdf
120	72	Necmettin Erbakan Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.erbakan.edu.tr/storage/files/department/stratejigelistirme/Plan%20ve%20Raporlar/Faaliyet/Faaliyet%20Raporu-2019.pdf
121	73	Erzurum Teknik Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.erzurum.edu.tr/Content/etugeneldosyalar/e8d1c49f-ae7c-476d-8367-cee63bade1aa.pdf
122	74	Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://strateji.atu.edu.tr/Upload/menu/doc/04032020_AdanaAlparslanTurkesBTU_2019_Yili_Faaliyet_Raporu.pdf
123	75	Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://sgdb.asbu.edu.tr/sites/idari_birimler/sgdb.asbu.edu.tr/files/inline-files/%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu%202019%20v1_3.pdf
124	76	Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://sgdb.alanya.edu.tr/ctrms/media/30/tmp//2019%20y%C4%B1%C4%B1%20%C4%B0DARE%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf

125	77	İzmir Bakırçay Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://strateji.bakircay.edu.tr/Yuklenenler/Dokumanlar/STRATEJ%C4%B0/BELGELER/2019_YILI_%C4%B0DARE_FAAL%C4%B0YET_RAPORU_.pdf
126	78	Yükseköğretim Kalite Kurulu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.yokak.gov.tr/Common/Docs/FinancialReports/2019_Mali_Yili_Idare_Faaliyet_Raporu.pdf
127	79	Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.mgu.edu.tr/idari_birimler/strateji/formlar/faaliyet_raporlari/2019_idare_faaliyet_raporu.pdf
128	80	Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://api.hacibayram.edu.tr/files/1/Hac%C4%B1bayram%20AHBV/sgdb(tr-TR)/HBV%C3%9C%202019%20Faaliyet%20Raporu-min%20(1)_compressed.pdf
Diğer Özel Bütçeli İdareler				
129	1	Türkiye Bilimler Akademisi	Bütçe gelir ve gider bilgileri yanında bilanço bilgisi bulunmakta (2018)	http://www.tuba.gov.tr/files/idari/2018-yili-faaliyet-raporu.pdf
130	2	Türk Akreditasyon Kurumu	Bütçe gelir ve gider gerçekleştirmeleri yanında bilanço bilgisi bulunmakta (2018)	http://www.turkak.org.tr/TURKAKSITE/reports/Turkak%20Faaliyet%202017_ICLER.pdf
131	3	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2019)	https://www.tubitak.gov.tr/sites/default/files/18842/tubitak_2019_yili_faaliyet_raporu.pdf
132	4	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://web.shgm.gov.tr/documents/sivilhavacilik/files/pdf/kurumsal/faaliyet/2019.pdf
133	5	Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://www.tika.gov.tr/upload/2020/02/T%C4%B0KA%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU%202019/TIKAFaaliyetRaporu2019Web.pdf
134	6	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/6/2020/02/2019-Faaliyet-Raporu.pdf
135	7	Nadir Toprak Elementleri Araştırma Enstitüsü	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://www.naten.gov.tr/uploads/galeri/858391-naten-2019-faaliyet-raporu.pdf (Erişim:13.4.2020)
136	8	Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bilgileri bulunmakta (2019)	https://titck.gov.tr/storage/Archive/2020/dynamicModulesAttachment/2019%20Y%C4%B1l%C4%B1%20%C4%B0dare%20Faaliyet%20Raporu.pdf_54a35735-d6f3-4bc7-968b-441e53e5ebde.pdf
137	9	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	http://www.dsi.gov.tr/docs/stratejik-plan/dsi-2019-faaliyet-raporu.pdf?sfvrsn=2
138	10	Vakıflar Genel Müdürlüğü	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://cdn.vgm.gov.tr/genelicerik/genelicerik_216_260519/vgm-2019-faaliyet-raporu.pdf
139	11	Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı	Bütçe gerçekleştirmeleri, bilanço ve mizan bilgileri bulunmakta (2018)	https://www.tuseb.gov.tr/uploads/genel/files/faaliyet_raporlari/tuseb_2018_idare_faaliyet_raporu.pdf
140	1	Türk Standartları Enstitüsü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://statik.tse.org.tr/upload/tr/dosya/dokumanyonetimi/107/11042019131530-1.pdf
141	2	Türkiye Su Enstitüsü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://drive.google.com/file/d/1qMJJC72TvQX_Eptu-IWtkhtG-CpFVfz5/view
142	3	Türkiye İnsan Hakları ve Eşitlik Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.tihek.gov.tr/upload/file_editor/2019/05/faaliyet_raporu_2018.pdf
143	4	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018) (Kaldırılan kurum)	https://boren.gov.tr/content/docs/BOREN_2018_Faaliyet_Raporu_BASILAN.PDF

144	5	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018) (Kaldırılan kurum)	http://www.taek.gov.tr/tr/belgeler-formlar/sgm/faaliyet_raporlari/TAEK-2018-Y%C4%B1%C4%B1-Faaliyet-Raporu/lang.tr-tr/
145	6	Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.hssgm.gov.tr/content/documents/belgeler/2019_HSSGM_Faaliyet.pdf
146	7	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.mta.gov.tr/v3.0/sayfalar/kurumsal/belgeler/faaliyet_raporu_2019.pdf
147	8	Türk Patent ve Marka Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.turkpatent.gov.tr/TURKPATENT/resources/temp/D6FF4D6E-9E17-4A27-876E-0C6A1D950CD8.pdf
148	9	Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.kosgeb.gov.tr/Content/Upload/Dosya/Mali%20Tablolar/Faaliyet%20Raporlar%C4%B1/KOSGEB_2019_Y%C4%B1%C4%B1_Faaliyet_Raporu.pdf
149	10	GAP Bölge Kalkınma İdaresi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://yayin.gap.gov.tr/pdf-view/web/index.php?Dosya=84fca877f0
150	11	Kamu Denetçiliği Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.ombudsman.gov.tr/kdk-pdf/2019-faliyet-raporu/mobile/index.html
151	12	Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://iydb.adalet.gov.tr/Resimler/BilgiBankasi/28220202750Faaliyet%20Raporu%202019.pdf
152	13	Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://ytbweb1.blob.core.windows.net/files/2020/2020Raporlar/2019%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU_WEB_-5e60b9bf7136e.pdf
153	14	Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.strateji.yek.gov.tr/Content/UploadFile/Doc/FAALIYET_RAPORU.pdf
154	15	Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.dap.gov.tr/IMG_CATALOG/dosya/dap-idaresi-2019-yili-faaliyet-raporu.pdf
155	16	Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.kop.gov.tr/upload/dokumanlar/233.pdf
156	17	Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.dokap.gov.tr/Upload/Genel/dokap-bki-2019-yili-faaliyet-raporupdf-182403-rd_40.pdf
157	18	Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2017)	http://yurtkur.gsb.gov.tr/Public/Edit/images/KYK/FaaliyetRaporlar%C4%B1/2017_faaliyet_raporu_son.pdf
158	19	Spor Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2017)	https://sgm.gsb.gov.tr/Public/Edit/images/SGM/faaliyet%20Raporlar%C4%B1/FAAL%C4%B0YET%20RAPORU_2017.pdf
159	20	Türk Tarih Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://drive.google.com/file/d/18tfEvpKtnfaaBwpwXOUhQlqUeTF7Npn/view
160	21	Meslekî Yeterlilik Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.sp.gov.tr/upload/xSPRapor/files/WHaxk+MYK_2018_Faaliyet_Raporu.pdf
161	22	Savunma Sanayi Başkanlığı	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.ssb.gov.tr/Images/Uploads/MyContents/V_20200324162051501815.pdf
162	23	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.ayk.gov.tr/wp-content/uploads/2011/05/2019_FAAL%c4%b0YET_RAPORU_28.02.2020.pdf

163	24	Atatürk Araştırma Merkezi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.atam.gov.tr/wp-content/uploads/ATAM-2019YILI-FAAL%20YET%20RAPORU-%203%87ALI%205%9eMA-SON.pdf
164	25	Atatürk Kültür Merkezi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.akmb.gov.tr/userfiles/files/Mali%20Raporlar/FAAL%20YET%20RAPORU/2019%20AKM%20Faaliyet%20raporu.pdf
165	26	Türk Dil Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://tdk.gov.tr/wp-content/uploads/2016/11/2019-Y%20C4%B1%20C4%B1-%20C4%B0dare-Faaliyet-Raporu.pdf
166	27	Karayolları Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.kgm.gov.tr/SiteCollectionDocuments/KGMdocuments/Kurumsal/FaaliyetRaporu/2019Faaliyet.pdf
167	28	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.devtiyatro.gov.tr/uploads/pdfs/largePdfs/2019%20Faaliyet%20Raporu.pdf
168	29	Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.operabale.gov.tr/Lists/Strateji/Attachments/29/DOBGM-2019-Y%20C4%B1%20C4%B1-Faaliyet-Raporu.pdf
169	30	Orman Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.ogm.gov.tr/ekutuphane/FaaliyetRaporu/Orman%20Genel%20M%20C3%BCd%20C3%BCrl%20C3%BC%202019%20Y%20C4%B1%20C4%B1%20Faaliyet%20Raporu.pdf
170	31	Helal Akreditasyon Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.hak.gov.tr/data/5d80e66013b87656dcbe666f/Helal%20Akreditasyon%20Kurumu%202019%20Y%20C4%B1%20C4%B1%20Faaliyet%20Raporu.pdf
171	32	Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	http://www.mapeg.gov.tr/maden_raporlar_formlar.aspx
172	33	Türkiye Adalet Akademisi	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.taa.gov.tr/yuklenenler/dosyalar/dosyalar_strateji-faaliyet-raporu-2019.pdf
Düzenleyici Denetleyici Kurumlar				
173	1	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu	Bütçe bilgileri ve özet bilanço bilgisi bulunmakta (2018)	https://www.bddk.org.tr/ContentBddk/dokuman/hakinda_0003_10.pdf
174	2	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://www.epdk.org.tr/Detay/Icerik/3-0-56/faaliyet-raporlari
175	3	Kamu İhale Kurumu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://dosyalar.kik.gov.tr/genel/IhaleGovTr/Kamu_ihale_kurumu_2018_yili_faaliyet_raporu.pdf
176	4	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/YillikFaaliyetRaporlari/KGK_Faaliyet_Raporu_2018.pdf
177	1	Kişisel Verileri Koruma Kurumu	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
178	2	Nükleer Düzenleme Kurumu	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
179	1	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.btk.gov.tr/uploads/pages/faaliyet-raporlari/faaliyet-raporu-2018.pdf
180	2	Sermaye Piyasası Kurulu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.spk.gov.tr/Sayfa/Dosya/1299
181	3	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.rtuk.gov.tr/assets/rtuk2019yilifaaliyetraporu.pdf
182	4	Rekabet Kurumu	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2019)	https://www.rekabet.gov.tr/Dosya/faaliyet-raporlari/2019-yillik-rapor-20200306140804136-pdf

Sosyal Güvenlik Kurumları				
183	1	SGK	Bütçe bilgileri dışında bilanço bilgisi bulunmakta (2018)	http://www.sgk.gov.tr/2018FaaliyetRaporu.pdf
184	2	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	Bütçe bilgileri dışında bilanço bilgisi bulunmakta (2019)	https://media.iskur.gov.tr/37553/2019-yili-faaliyet-raporu.pdf
Belediyeler				
185	1	Kars	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://kars.bel.tr/faaliyet-raporu
186	2	Kocaeli	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://www.kocaeli.bel.tr/webfiles/userfiles/files/faaliyet-raporlari/2018_Faaliyet_Raporu.pdf
187	3	Amasya	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2017)	http://amasya.bel.tr/Files/stratejik-yonetim/AMASYA%20%20BELED%20C4%B0YES%20C4%B0%20FAAL%20C4%B0YET%20%20RAPORLARI/2017%20YILI%20C4%B0DARE%20FAAL%20C4%B0YET%20RAPORU.pdf
188	4	Afyonkarahisar	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://www.afyon.bel.tr/upload/tr/dosya/dokumanyonetimi/534/30042019143731-1.pdf
189	5	Bolu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://issuu.com/bolubelediyesi/docs/bolubelediyesi.2019fr.12mart2019
190	6	Bursa	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://www.bursa.bel.tr/dosyalar/yayinlar/190430085758_2018_faaliyet_RAPORU-web.pdf
191	7	Çorum	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://95.0.0.91/download/corum_belediyesi/2018_faaliyet_raporu.pdf
192	8	Gaziantep	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://www.gaziantep.bel.tr/files/2018_faaliyet_raporu_kitapcik.pdf
193	9	İstanbul	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	https://www.ibb.istanbul/Uploads/2019/4/IBB-FAALIYET-RAPORU-2018-new.pdf
194	10	Sivas	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://sivas.bel.tr/Files/PDF/2018%20FR_Meclis.pdf
195	11	Tekirdağ	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço bulunmakta (2018)	http://www.tekirdag.bel.tr/content/WebSource/file/faaliyet_raporu/2018_yili_idare_faaliyet_raporu.pdf
196	12	Eskişehir	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	http://www.eskisehir.bel.tr/dosyalar/faaliyet_raporlari/2018.pdf
197	13	Samsun	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://www.samsun.bel.tr/uploads/dokumanlar/c55da58933dadf65138cee2fe9a4169e5cc.pdf
198	14	İzmir	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://www.izmir.bel.tr/YuklenenDosyalar/Dokumanlar/43_03052019_022539_2018-yili-faaliyet-raporu.pdf
199	15	Edirne	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2017)	http://www.edirne.bel.tr/images/Mevzuat%20ve%20Raporlar/2017_faaliyet_raporu.pdf
200	16	Adana	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	http://www.adana.bel.tr/panel/uploads/yillikfaaliyetraporlari_v/files/2018-yili-faaliyet-raporu-hk-Onihai.pdf
201	17	Antalya	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://antalya.bel.tr/Content/UserFiles/Files/Raporlar%20FaaliyetRaporlari%20FABB%202018%20Y%20C4%B1%20C4%B1%20Faaliyet%20Raporu%20(Web%20Mini).pdf
202	18	Denizli	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www2.denizli.bel.tr/userfiles/file/2018_Faaliyet_Raporu.pdf
203	19	Erzincan	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://erzincan.bel.tr/upload/faaliyetraporlari/2019_04_25_519511112.pdf
204	20	Giresun	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://giresun.bel.tr/tema/genel/uploads/faaliyet_raporlari/dosya/2018_faaliyet_raporu.pdf
205	21	Karaman	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.karaman.bel.tr/Genel/Evrak/Fr2018.pdf

206	22	Kastamonu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.kastamonu.bel.tr/v2/kurumsal/faaliyet-raporu/
207	23	Konya	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.konya.bel.tr/dosyalar/2018FaaliyetRaporu.pdf
208	24	Kütahya	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	http://www.kutahya.bel.tr/pdf/2018_YILI_FAALİYET_RAPORU.pdf
209	25	Muğla	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.mugla.bel.tr/uploads/sayfatr/mali_hizmetler/faaliyet_raporu_2018.pdf
210	26	Ordu	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.ordu.bel.tr/uploads/fa-da40580a-36e2-43b2-a770-1f400a9fb8a1.pdf
211	27	Sakarya	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.sakarya.bel.tr/uploads/stratejik/5K4u7TA59.pdf
212	28	Trabzon	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://www.trabzon.bel.tr/uploads/FCK_PDF/82.pdf
213	29	Van	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço ve mizan bulunmakta (2018)	https://van.bel.tr/Strateji.html
214	30	Mersin	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2018)	https://www.mersin.bel.tr/upload/dokumanlar/MBB%202018%20Mali%20Y%C4%B1%C4%B1%20Faaliyet%20Raporu.pdf
215	31	Çanakkale	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu bulunmakta (2019)	https://www.canakkale.bel.tr/file/332/pRs0684ZK9zHIHbWixiFkCbnPTSm8Rzi.pdf
216	32	Yalova	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında mizan bulunmakta (2018)	http://www.yalova.bel.tr/Content/images/faaliyet-raporu-2018.pdf
217	33	Aydın	Bütçe gerçekleştirmeleri dışında sınırlı bilanço bilgisi bulunmakta (2018)	http://aydin.bel.tr/Content/files/Faaliyet_Raporlari/2018%20faaliyet%20raporu%20web%20sitesi.pdf
218	1	Ağrı	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
219	2	Ardahan	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
220	3	Batman	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	-
221	4	Bitlis	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
222	5	Burdur	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
223	6	Çankırı	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
224	7	Gümüşhane	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
225	8	Hakkâri	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
226	9	İğdır	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
227	10	Muş	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
228	11	Siirt	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
229	12	Şırnak	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
230	13	Tokat	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
231	14	Tunceli	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
232	15	Yozgat	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
233	16	Zonguldak	Faaliyet raporuna ulaşılamadı	
234	1	Bayburt	Yok (Formata uygun olmayan veri bulunmakta) (2017)	http://www.bayburt.bel.tr/faaliyetraporlari/11/Bayburt+Belediyesi+2017+Y%C4%B1%C4%B1+Y%C4%B1%C4%B1k+Faaliyet+Raporu
235	2	Bilecik	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2017)	http://www.bilecik.bel.tr/Files/pdf/Bilecik%20Belediyesi%20Faaliyet%20Raporu%202017.pdf
236	3	Diyarbakır	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2017)	http://www.diyarbakir.bel.tr/kurumsal/faaliyet-raporlari
237	4	Osmaniye	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2017)	http://osmaniye-bld.gov.tr/wp-content/uploads/2018/06/2017_faaliyet_raporu.pdf
238	5	Adıyaman	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.adiyaman.bel.tr/Files/Faaliyet_Raporlari/2018.pdf

239	6	Aksaray	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.aksaray.bel.tr/files/faliyet_rapor/2018_falyet.pdf
240	7	Ankara	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.ankara.bel.tr/files/4615/5842/4943/2018faaliyet_raporu.pdf
241	8	Artvin	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	file:///C:/Users/Admin/Downloads/FAAL%C4%B0YET RAPORU2018-2019_20200108103905%20(1).pdf
242	9	Balıkesir	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.balikesir.bel.tr/documents/file/bb_AnnualReports/BBB%20Faaliyet%20Raporu%202018-f2fa9f59-3de3-4d15-b3f4-58e6125ee90b.pdf
243	10	Bartın	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://bartin.bel.tr/dosyalar/2019/04/2018_faaliyet_raporu.pdf
244	11	Bingöl	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.bingol.bel.tr/resimler/yayinlar/dosyalar/40.pdf
245	12	Düzce	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.duzce.bel.tr/resim/upload/8894a.pdf
246	13	Elazığ	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.elazig.bel.tr/img/files/yayinlar/Faaliyet_Raporlari/Faaliyet_Raporu_2018.pdf.pdf
247	14	Erzurum	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.erzurum.bel.tr/DOSYA/faaliyet2018.pdf
248	15	Hatay	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.hatay.bel.tr/media/5731/hbb-2018-yili-faaliyet-raporu.pdf
249	16	Isparta	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.isparta.bel.tr/uploads/ef86011e-27b8-4223-9c63-35cc83fe5ea9.pdf
250	17	Kahramanmaraş	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://kahramanmaraş.bel.tr/fs/fields/attachments/2018_yili_faaliyet_raporu.pdf
251	18	Karabük	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.karabuk.bel.tr/faaliyet-raporlari.asp
252	19	Kayseri	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.kayseri.bel.tr/uploads/pdf/faaliyet_raporu_2018.pdf
253	20	Kilis	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.kilis.bel.tr/ext_dosyalar/2018%20Kilis%20Belediyesi%20Faaliyet%20Raporu.pdf
254	21	Kırklareli	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://kirkclareli.bel.tr/resmi-duyurular/
255	22	Kırşehir	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.kirsehir.bel.tr/storage/files/rmz0gYdDrztGpnLtgypV7shP19jtPgOs7fFnh3.pdf
256	23	Malatya	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.malatya.bel.tr/yayin/2018_faaliyet_raporu/faaliyet_raporu_2018.pdf
257	24	Manisa	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.manisa.bel.tr/upload/teskilat/dosya/938331b5ecf147b0890a9bdf0e217fe6.pdf
258	25	Mardin	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://docplayer.biz.tr/105017350-Faaliyet-raporu.html
259	26	Nevşehir	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://nevsehir.bel.tr/images/dosyalar/2018_Faliyet_Raporu.pdf
260	27	Niğde	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://nigde.bel.tr/kategori/472/1/faaliyet-raporlari.aspx
261	28	Rize	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	http://www.rize.bel.tr/raporlar-ve-planlar/faaliyet
262	29	Şanlıurfa	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.sanlıurfa.bel.tr/files/1/bsb_sonra/2018_faaliyet_raporu.pdf
263	30	Sinop	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://dosya.sinop.bel.tr/dosyaarsivi/faaliyet_2018.pdf
264	31	Uşak	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (2018)	https://www.usak.bel.tr/dosya/files/faaliyetraporlari/2018faaliyetraporu.pdf
265	32	Kırıkkale	Yok (Sadece bütçe gelir ve gider bilgileri bulunmakta) (ulaşılabilen 2015)	https://www.kirikkale-bld.gov.tr/Yuklemeler/Dosyalar/V5WT3OR2015%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU.pdf

Yeni Kurulmaları Nedeniyle 2019 Yılı ve Öncesi Bütçelerde Yer Verilmeyen Kurumlar (Araştırma Evreni Dışında Kalan Kurumlar)

1	Türkiye Uluslararası İslam, Bilim ve Teknoloji Üniversitesi
2	Gaziantep İslam Bilim ve Teknoloji Üniversitesi
3	Sivas Bilim ve Teknoloji Üniversitesi
4	Türkiye Uzay Ajansı
5	Kapadokya Alan Başkanlığı
6	Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu
7	Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu

Beyan ve Açıklamalar (Disclosure Statements)

1. Bu çalışmanın yazarları, araştırma ve yayın etiği ilkelerine uyduklarını kabul etmektedirler (The authors of this article confirm that their work complies with the principles of research and publication ethics).

2. Yazarlar tarafından herhangi bir çıkar çatışması beyan edilmemiştir (No potential conflict of interest was reported by the authors).

3. Bu çalışma, intihal tarama programı kullanılarak intihal taramasından geçirilmiştir (This article was screened for potential plagiarism using a plagiarism screening program).