



# **TRAKYA KALKINMA AJANSI**

## **2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>6</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>19</b>



## ***KISALTMALAR***

TRAKYAKA : Trakya Kalkınma Ajansı

KAYS : Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

PYB : Proje Yönetim Birimi

PPKB : Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

İDB : İzleme ve Değerlendirme Birimi

YPK : Yüksek Planlama Kurulu

YK : Yönetim Kurulu

YDO : Yatırım Destek Ofisi

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

YKK : Yönetim Kurulu Kararı



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Kurum; 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanuna tabi olup 14.07.2009 tarih ve 2009/15236 tarih ve sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile merkezi Tekirdağ olmak üzere Düzey 2 bölgesinde kurulmuştur.

Ajans; ayrı bir tüzel kişiliğe sahip olup, muhasebe mevzuatı olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi hükmüne dayanılarak hazırlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerini uygulamakla yükümlü olup, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı ilgili Yönetmelikte hüküm altına alınmıştır. İşlemlerinde tahakkuk bazlı devlet muhasebe sistemini uygulamaktadır. Kurum bütçesinin hesaplarını teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Destek Birimi tutmaktadır.

TRAKYAKA'ya 2013 yılı için tahsis edilen toplam ödenek ve yapılan harcamaya ilişkin bilgiler ile 2013 yılı gelir tahminleri ve gerçekleşen gelirleri aşağıda yer alan tablolarda gösterilmiştir.

### **BÜTÇE GİDERLERİ**

Trakya Kalkınma Ajansının 2013 yılına ait bütçe giderlerinin başlangıç ödeneği **45.131.535,58 TL**'den oluşmaktadır. Gider kalemleri içinde en büyük pay aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Proje ve Faaliyet destekleme hizmetlerinden oluşmaktadır.

<b>Gerçekleşme Oranı</b>	<b>Ekonomik Sınıflan. Göre Giderler</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Gerçekleşme Toplamı</b>
% 75	Personel Giderleri	2.400.000,00	1.806.506,29
% 87	SGK Primi Giderleri	1.600.000,00	1.393.483,74
% 64	Tüketim Mal ve Malzeme Alım Giderleri	316.000,00	202.951,76
% 49	Hizmet Alım Giderleri	4.958.000,00	2.411.644,04
% 50	Proje Faaliyet Destekleme G	30.462.544,00	15.128.434,90
% 87	Yolluklar	237.500,00	207.672,97

% 29	Menkul Mal ve Gayrimaddi Hak Alım Giderleri	260.000,00	75.139,29
% 243	Temsil Tanıtma Giderleri	7.000,00	17.335,90
% 0,0	Gayrimenkul Mal Alım Gid.	2.000.000,00	0,00
% 19	Bakım Onarım Giderleri	1.920.000,00	358.257,72
% 0,0	Yedek Ödenek	970.491,58	0,00
	<b>Toplam</b>	<b>45.131.535,58</b>	<b>21.601.426,61</b>

## BÜTÇE GELİRLERİ

Trakya Kalkınma Ajansının 2013 yılına ait tahmini bütçe gelirleri **45.131.535,58 TL** olup tahmini bütçe gelir kalemleri ve gelir gerçekleştirmeleri ve gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Gerçekleşme Oranı	Ekonomik Sınıf. Göre Gelirler	Bütçe Gelir Tahmini	Gerçekleşme (Aralık sonu)
% 35	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.360.000,00	5.000.000,00
% 101	İl Özel İdareleri	550.012,10	604.575,00
% 73	Belediyeler	3.424.673,65	2.509.030,90
% 132	Sanayi ve Ticaret Odaları	134.849,83	177.978,02
% 100	Faiz gelirleri	1.000.000,00	999.773,25
	Repo Gelirleri	.....	.....
	Diğer Faaliyet Gelirleri	.....	85.480,65
	Diğer Gelirler	.....	33.812,40
	Olumlu Kur Farkları	.....	0,06
% 63	Önceki Yıldan Devreden Gelirler	25.662.000,00	16.005.000,00
	<b>Toplam</b>	<b>45.131.535,58</b>	<b>25.415.650,28</b>

TRAKYAKA, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. TRAKYAKA'nın 2013 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;



1. Kesin Mizan Cetveli
2. Bilanço
3. Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli
4. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli
5. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
6. Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
7. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilecektir.

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

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

### ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

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

## ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

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

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

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

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

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

TRAKYA Kalkınma Ajansının 2013 yılına yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **Ajans mevzuatına aykırı düzenlemeler.**

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar”ın, normlar hiyerarşisinde daha üst sırada yer alan Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile Sözleşme eki Genel Koşullar’da yer alan hükümlere aykırı düzenlemeler içerdiği tespit edilmiştir.

“Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar” ın diğer düzenlemelere olan aykırılıkları aşağıda belirtilmiştir:

- Proje hesaplarının açılacağı bankalarla ilgili Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde kısıtlama bulunmazken düzenlenen ve yıllık olarak uygulanacağı belirtilen “Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar”ın Tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinde yapılan “Proje Özel Hesabı” tanımında proje hesabının kamu bankalarının birinde açılması öngörülmüştür. Proje hesaplarının açılacağı bankalarla ilgili Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde kısıtlama bulunmazken kamu kurumu olan yararlanıcılar için bu şekilde bir kısıtlamaya gidildiği anlaşılmaktadır. Bu durum normlar hiyerarşisinde daha üst bir norm olan Yönetmelikle getirilmeyen bir sınırlamanın idari bir işlemle getirildiği sonucunu doğurmaktadır. Yönetmelik hükmüne aykırı olduğundan uygulanma kabiliyeti bulunmamalıdır.
- Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 26/4 üncü maddesinde sözleşme imzalanır imzalanmaz destek tutarının % 40’ının proje hesabına aktarılacağı, diğer ödemelerin ise hakediş esasına göre yapılacağı düzenlenmiş olmasına rağmen ilgili “Usul ve Esaslar”ın 4/4 üncü maddesinde; eş finansmanın tamamı yararlanıcı tarafından proje hesabına aktarıldıktan sonra 15 gün içerisinde Ajansın toplam destek tutarının tamamını proje hesabına aktaracağı hükmü yer almaktadır. Bu madde hem Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm tutarın

aktarılmasını ifade ettiği için hem de yararlanıcı tarafından eş finansmanın yatırılmaması durumunda (maddenin mefhumu muhalifinden çıkan sonuç) Ajans tarafından ödeme yapılmaması sonucunu doğurabileceğinden sıkıntılıdır. Bu ikinci durumda da Yönetmeliğe aykırı bir durum oluşmaktadır. Çünkü Yönetmelik hükmü ön ödemeyi sözleşme imzalanması şartına bağlamış iken “Usul ve Esaslar”daki bu hüküm eş finansman yatırılması şartına bağlamış durumdadır.

Bu durum ayrıca tüm raporlama mekanizmalarını ortadan kaldıracı mahiyettedir. Bu yüzden Yönetmeliğin hakediş usulü ödeme ve raporlamalarına ilişkin hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

- Yine ilgili “Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesinde; Proje hesabının nemalarının kamu haznedarlığı tebliği usulüne göre nemalandırılması ve elde edilen gelirlerin nakdi katkı oranında taraflar arasında paylaşılacağı yönünde yapılan düzenleme Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 26 ncı maddesinin 5 inci fıkrasındaki düzenlemeye açıkça aykırı ve kamuyu zarara uğraticı niteliktedir. Yönetmeliğin ilgili maddesinde proje hesabından elde edilen bütün getiri ve hakların Ajansa ait olduğu ve bu durumun Sözleşmelerde açıkça belirtileceği net olarak hüküm altına alınmışken normlar hiyerarşisinde daha alt seviyede yer alan bir düzenlemeyle Yönetmelik hükmüne aykırı olarak Ajansa ait olan bu gelirin taraflar arasında paylaşılması şeklinde bir düzenleme yapılması mümkün görülmemiştir.
- Usul ve Esasların 9 uncu maddesinde proje özel hesabına ilişkin kayıtların yararlanıcının muhasebe birimi tarafından tutulacağı ve kanıtlayıcı belgelerin beş yıl süreyle yararlanıcı muhasebe biriminde saklanacağı belirtilmiştir. Oysa yeni yapılan Genel Koşullar değişikliklerinde Borçlar Kanunu sözleşme zamanaşımı süresi ile uyumlu olması için bu sürenin 10 yıl olarak değiştirilmiş olduğu görülmüştür. Bu haliyle iki düzenleme arasında uyumsuzluk olduğu açıktır.

**Kamu idaresi cevabında:** Ajans tarafından uygulamada üst norm niteliği taşıyan Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile Sözleşme eki Genel Koşullar'da yer alan hükümlerin esas alınacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Ajans tarafından her ne kadar Kalkınma Bakanlığı tarafından Ajanslara gönderilen ve mevzuat hiyerarşisinde bir üst norm niteliğinde olan Yönetmelik hükümlerine aykırı hükümler taşıdığı halde uygulanması istenen "Usul ve Esaslar"ın uygulanmayacağı

belirtilmiş ise de, söz konusu Usul ve Esasların ilgili Yönetmelik hükümlerine aykırı olan düzenlemelerinin ortadan kaldırılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

## **BULGU 2:**

### **Ajans personelinin tabi olduğu mevzuattaki sıkıntılar.**

Ajans Genel Sekreteri ve Ajans personelinin 4857 sayılı İş Kanuna göre istihdam edilmelerinin Ajans işleyişinde ciddi sıkıntılara yol açtığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları, 5449 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Söz konusu Kanunun 3 üncü maddesinde Ajansların, bölgeler esas alınarak, DPT Müsteşarlığının (2011/641 sayılı KHK ile Kalkınma Bakanlığı olarak değiştirilmiştir.) bağlı olduğu Bakanın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile kurulacağı, ajans merkezinin bulunacağı ilin Kuruluş Kararnamesinde belirtileceği, *ajansların tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi olduğu* hükme bağlanmıştır.

Yine aynı Kanunun 18 inci maddesinde ajans hizmetlerinin, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütüleceği, ajans personelinin, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 17.07.1964 tarihli ve 506 (2006 tarihinden itibaren 5510) sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tabi oldukları, , genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirleneceği ve personele ilişkin tüm ihtilafların iş mahkemelerinde görüleceği şeklinde düzenlemeler yapılmıştır.

Ancak; 23 Şubat 2008 tarih ve 26796 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2006/61 E, 2007/91K sayılı Anayasa Mahkemesi Kararında; *Kalkınma ajanslarının tüzel kişiliğinin Yasayla belirlendiği, tüzel kişiliğin kuruluşunun ise Bakanlar Kurulu kararına bırakıldığı, 26 adet Düzey 2 İstatistik Bölge Birimi esas alınarak Bakanlar Kurulu kararıyla kurulması ve kaldırılması öngörülen kalkınma ajanslarının, tüzel kişiliğinin niteliği Yasada açıkça belirtilmemekle birlikte, kurulması ve kaldırılması, kamu gücü ve yetkilerin kullanılması, usul ve ayrıcalıklar getirilmesi, gelirleri, merkezi idare ile olan bağlantıları göz önünde bulundurulduğunda birer kamu tüzel kişisi olduğu* hususunun karara bağlandığı, ancak *“Kalkınma ajanslarının Anayasa”nın 123. maddesinin son fıkrasına dayanılarak kurulan*

*kamu tüzel kişileri olup, 5449 sayılı Yasa dışında özel hukuk hükümlerine göre çalıştığından, bunların hizmetinin Anayasa'nın 128. maddesi kapsamında genel idare esaslarına göre yürütülmesi gereken asli ve sürekli görevlerden sayılmasına ve personelinin de aynı madde kapsamında kamu görevlisi olarak değerlendirilmesine olanak bulunmadığı, Yasa'nın 18. Maddesine göre özel hukuk hükümlerine bağlı olarak çalıştırılacak personelin, sayısının kuruluş kararnamesinde gösterilmesinin, ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal haklarının Yüksek Planlama Kurulu kararı ile tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenmesinin, Anayasa'ya aykırı bir yönü olmadığı” hususu da aynı Kararda belirtilmiştir.*

Görüleceği üzere Anayasa Mahkemesi kamu kaynağı kullanan Ajansların “kamu tüzel kişisi” olduğunu, ancak, yaptığı hizmetlerin genel idare esaslarına göre yürütülmesi gereken asli ve sürekli görevlerden sayılmadığını ve personelinin de “kamu görevlisi” olmadığını bildirmiştir.

Ajansın gelirlerinin hemen tamamı (çok küçük oranda özel sektörden gelen paylar mevcuttur) gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından aktarılan pay ile belli kıstaslar dahilinde hesaplanan oranlarda özel idare ve belediyelerin bütçelerinden aktarılan paylardan oluşmaktadır. Ajans kamu kaynağı kullandığından ve verilen proje destekleri hibe niteliğinde olduğundan harcama usul ve esaslarında ciddi anlamda hassasiyet gösterilerek; ödemelerin yararlanıcılara yapılması sırasında; proje seçiminden başlayarak projenin yürütülmesi ve sona ermesi sürecinde uzmanların “Kalkınma Ajansları Destek Kılavuzu”, “Kalkınma Ajansları Tarafından Sağlanan Destekler İçin Proje Uygulama Rehberi” ve “Kalkınma Ajansları Tarafından Sağlanan Destekler İçin Satın Alma Rehberi” gibi düzenlemeler yapıldığı ve kriterler konulduğu, bu çerçevede yararlanıcılardan birden fazla rapor istendiği ve Ajans uzmanları tarafından “izleme ve değerlendirme” faaliyeti kapsamında çok sayıda ve değişik alanlarda denetimlerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Ajanslar; bölge içinde kalkınma plan ve programlarına uygun projelere destek sağlamakla görevli olup; Ajansların karar organı olan Yönetim Kurulu bölge illerinin Valileri, Belediye Başkanları, İl Genel Meclisi Başkanları, Sanayi Odası Başkanları ve Ticaret Odası Başkanları'ndan oluşmaktadır. Dolayısıyla Yönetim Kurulunun yapısı itibariyle; bölgenin kamu ve özel kesimini iyi tanıyan ve bu kesimlerle bağlantısı olan kişilerden oluştuğu açıktır. Bölge içinde destek için gelen projeler de kamu ve özel kesim ağırlıklı olduğundan, projelerin seçim ve değerlendirilme aşamaları ile izlenmesi aşamalarında görev alan ve belirsiz süreli iş

akdi ile çalışan Ajans personelinin sözleşmelerinin her yıl Yönetim Kurulu tarafından yenilendiği hususu dikkate alındığında; iş güvencelerinin bulunmadığı ve görevlerini yerine getirirken objektif hareket edebilme özgürlüklerinin kısıtlandığı kanaatine varılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** 5449 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi uyarınca Kalkınma Ajanslarına ilişkin mevzuatı düzenleme yetkisinin Kalkınma Bakanlığına ait olduğu belirtilerek konu ile ilgili görüş beyan edilmemiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu Kesimi içinde yer alan ve personeli Kuruma hizmet akdi ile bağlı olan düzenleyici ve denetleyici kurumlara ilişkin kuruluş kanununa personelin görevini ifa ederken kendisini güvende hissetmesi amacıyla “Kurum personeli, ücret mali haklar dışında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabidir.” şeklinde bir hüküm konulmuş ve bu hüküm personel ile akdedilen hizmet sözleşmelerine aynen derç edilmiştir. Benzer bir düzenlemenin Ajansta çalışan personeller için yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin yararlı olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3:**

#### **Ajansta iç denetçi istihdam edilememesi.**

Ajansın risk odaklı denetim plan ve programı ile bir iç denetim rehberi olmasına rağmen bir iç denetçisi bulunmamaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 18. Maddesinde Ajansın bir iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir. Aynı kanunun denetimi düzenleyen 25. Maddesinde ise “Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır.

İç denetimde; ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.” denilmiştir. Ayrıca Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde iç denetim sistemi yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat uyarınca Ajansta bir iç denetim rehberi ve iç denetim yönergesi hazırlanmıştır. Söz konusu rehber iki kısımdan oluşup birinci kısımda planlama, denetimin yürütülmesi ve raporlamaya ilişkin esaslar olup; ikinci kısımda sistem denetimi, uygunluk, mali, performans denetimleri ile bilgi teknolojileri denetimi yer almaktadır. Bu kapsamda



2011 yılında bir iç denetçi istihdam edilmiş ancak bir süre sonra görevinden ayrılmıştır.

Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun hazırlanması kurum açısından büyük önem taşımaktadır. Söz konusu raporun Ajansın karar organı olan yönetim kuruluna sunulması yine aynı şekilde kalkınma kurulunda görüşülmesi sonuçları bakımından önemlidir. Dolayısıyla mevcut durumda iç denetçi istihdam edilememesi Ajansın hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına yol açmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Ajansın kuruluşundan bu yana 4 yıllık zaman diliminde 8 kez Personel Alımı Sınavı ilanına çıkmış olup sadece 2011 yılı Kasım ayında yapılan sınav ile bir İç Denetçi İstihdam edebildiği, ilgili kişinin de birtakım sebeplerle 2 ay içinde görevinden ayrıldığı, 26 Kalkınma Ajansının ekseriyetinde de İç Denetçi istihdam edilemediği dikkate alındığında hem 5449 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde yer alan istihdam şartlarının hem de İç Denetçilere tanınan özlük haklarının iyileştirilmesi gerektiğinin düşünülmekte olup bahse konu hususlarda düzenleme yapma yetkisinin Kalkınma Bakanlığına ait olduğu bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurumun ilgili mevzuat uyarınca alt yapısını oluşturduğu iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasının ve iç denetim zafiyetinin ortadan kaldırılması için bir an önce iç denetçi istihdam edilmesinin gerekli ve şart olduğu düşünülmektedir.

Ajans tarafından yapılan her personel alım ilanında iç denetçi istihdamı öngörülmesine rağmen bu pozisyona başvuru olmama nedenlerinin Kalkınma Bakanlığı tarafından araştırılması ve Ajansların bu konuda görüşlerinin alınarak gerekli yasal düzenlemeler yapmak için harekete geçilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4:**

**Ajansın taşınır malları ile ilgili mevzuatının bulunmaması ve Taşınır Mal Kesin Hesabının Sayıştaya verilememesi.**

Kalkınma Ajansının kendi mevzuatında ayniyata ilişkin bir yasal düzenlemenin bulunmadığı ve bu nedenle de Taşınır Mal Kesin Hesabını hazırlayarak Sayıştaya veremediği tespit edilmiştir.

Ajans; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin taşınır mallar açısından tabi olduğu Taşınır Mal Yönetmeliğinin kapsamında olmadığından taşınır işlemleri ile ilgili

hukuki bir düzenleme yapılması gerekmektedir. Taşınırlarla ilgili giriş-çıkış kayıtları, tutulacak defter ve belgeler, sorumluluk ve görevlilerin düzenlenmesi gibi konularda Ajansın ayniyat ile ilgili herhangi bir düzenlemesi olmadığından bu konuda yasal bir boşluk bulunmaktadır. Ajans Destek Hizmetleri Biriminin taşınırlarla ilgili olarak yaptığı birtakım işlemler (sayım, numaralandırma v.b) mevcut ise de bu konuda yapılan işlemlerin hukuki bir dayanağı yoktur ve bu kapsamda Taşınır Mal Yönetim Hesabını oluşturan defterler tutulmamış ve cetveller hazırlanmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Konunun değerlendirilerek 2014 yılı sonuna kadar "Taşınır Mal Yönergesi" oluşturulması ve uygulanması kararı alındığı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Ajansın 2012 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda düzenlenen Sayıştay Denetim Raporunda aynı konu eleştirilmiş ve ayniyat işlemleri ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapılması istenmiş olmasına karşın idare tarafından herhangi bir girişimde bulunulmamış ve hatalı uygulamanın 2013 yılında da devam ettiği görülmüştür. Dolayısıyla kurum 2013 yılında da Taşınır Mal Hesabını Sayıştaya verememiştir.

#### **BULGU 5:**

##### **Hizmet sözleşmelerinin "net ücret" üzerinden imzalanması.**

Kurum çalışanları ile İdare arasında bağitlanan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamunun üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

2013 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir toplamlarının artışı nedeniyle vergi diliminin değişmesi (yükselmesi) ve ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerinde 1 (bir) yıl boyunca almaları gereken ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle aylık gelir düzeyleri sabit kalmaktadır. Kamunun 657 sayılı Kanuna tabi ve sözleşmeleri brüt tutar üzerinden bağitlanan diğer çalışanlarının gelir dilimi yükselmesi nedeniyle ödedikleri ek gelir vergisi nedeniyle yıl sonuna doğru maaşları önemli ölçüde azalırken, Ajans çalışanları ile net tutar üzerinden sözleşme yapıldığından, gelir artışı nedeniyle gelir vergisi diliminin ve dolayısıyla gelir vergisi kesintisinin yükselmesi gereken aylarda ilgili kişilerin brüt maaş tutarlarının (vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi artışı kadar) yükseltildiği ve çalışanların

maaşlarında yıl başından yıl sonuna kadar herhangi bir düşüş olmaksızın çalışmaya devam ettikleri, dolayısıyla vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi farkının (brüt maaş tutarı artırılmak suretiyle) kamunun üzerinde kaldığı ve kamu tarafından ödendiği, bunun da kamunun gelir vergisi mükellefi olması gibi çarpık bir sonuca yol açtığı açıktır.

**Kamu idaresi cevabında:** Ajansta çalışan personelin mali ve sosyal haklarına ilişkin uygulamaların Yüksek Planlama Kurulunun 28.08.2006 tarih ve 2006/59 sayı, 24.04.2009 tarih ve 2009/8 sayı ile 04.03.2011 tarih ve 2011/3 sayılı kararları uyanca gerçekleştirildiği, bunlardan 2006/59 sayılı kararın 3 ve 5 inci maddelerinde "Ajans personelinin aylık **net ücretleri**, yukarıda tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim Kurulu tarafından belirlenir" ve "Ajans personeline aylık net ücreti dışında hiçbir ad altında ücret ödenemez ve başka bir ödemede bulunulamaz" hükümleri uyanca Ajans personeline net ücret ödendiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kuruma hizmet sözleşmesi ile bağlı olarak çalışan personelin hizmet akitlerinin brüt tutar üzerinden bağlanması ve gelir artışlarından doğan gelir vergisi farkının diğer kamu çalışanları gibi kişiler tarafından ödenmesinin sağlanması uygun olacaktır.

#### **BULGU 6:**

##### **İç kontrol sisteminin çalışmaması.**

5018 sayılı Kanuna tabi olmayan Kurumun kendi iç kontrol mekanizmalarının temelini teşkil eden yasal düzenlemelerin tamamını yaptığı ve bu kapsamda Mali Yönetim Yeterlilik Belgesini aldığı, ancak uygulamada sistemin fiilen çalışmadığı tespit edilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun "**Denetim**" başlıklı 25 inci maddesi ile Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "**İç Kontrol Sistemi**" başlıklı 11 inci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin "**İç Denetim**" başlıklı 6 ve 7 nci maddeleri gereğince Ajansın gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi, mevzuata uygun olarak faaliyet göstermesi, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesi amaçlarını gerçekleştirmek üzere, iç denetçinin görüşü alınmak suretiyle, Genel Sekreterin teklifi ve Yönetim Kurulunun kararı ile İç Kontrol Sisteminin belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yine Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin “**Mali Yönetim Yeterliği**” başlıklı 4 üncü maddesinde Ajansların proje ve faaliyet destekleri için kaynak kullanımı ve bu amaçla Müsteşarlık bütçesinden transfer ödeneğinin kullanılması, ancak mali yönetim yeterliklerinin Müsteşarlıkça uygun görülmesi halinde gerçekleşebileceği, ajansın mali yönetim yeterliği tespit edilirken Kurumsal kapasite ve organizasyonel yapı, veri akış ve raporlama sistemi, **iç kontrol ve risk değerlendirmesi yapabilme kapasitesi**, sözleşme yapabilme ve ödeme süreçleri, bilgi teknolojileri kullanımı, muhasebe ve izleme-değerlendirme sisteminin etkin kullanımı gibi kriterlerin esas alınacağından bahsedilmektedir.

Bu hükümler uyarınca; Trakya Kalkınma Ajansı İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmaları Genel Sekreterliğin liderliği ve gözetiminde, Planlama, Programlama ve Koordinasyon Biriminin koordinatörlüğünde ve diğer birimlerin katılımıyla oluşturulacak olan **İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonu** kurulması kararlaştırılmış ve Aralık 2011 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonu görev ve sorumlulukları hakkında bir Yönerge çıkarılmıştır.

Söz konusu Yönergede; bu Yönergenin amacının, Trakya Kalkınma Ajansı'nın amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi; varlık ve kaynaklarının korunması; muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulması; mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve makul düzeyde güvenilir olarak üretilmesi amacıyla oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonu'nun çalışma usul ve esaslarını düzenlemek olduğu belirtilmiş, devamında (5 inci maddede) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonu genel çalışma ilkeleri belirlenmiş, 7, 8, 9, 10 ve 11 inci maddelerde de Komisyon Başkanı, Koordinatör, Raportör ile Yönlendirme Komitesi ve Yürütme Komitesi ile Risk Yöneticisinin görevleri sayılmıştır.

Ancak uygulamada, **İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonu**'nun aktif olarak çalışmadığı ve Yönerge ile kendisine yüklenen görevlerle ilgili herhangi bir şey üretmedikleri anlaşılmıştır.

Bu durumda kurumun iyi kurgulanmış ancak hayata geçirilememiş ve işlemeyen bir iç kontrol sistemi olduğu açıktır.

**Kamu idaresi cevabında:** iç denetçi istihdamının sağlanması durumunda bahse konu iç kontrol sisteminin hayata geçirilebileceğinin düşünüldüğü bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Ajansın iyi kurgulanmış ancak hayata geçirilememiş ve işlemeyen bir iç kontrol sistemi olduğu hususu Kurumun 2012 yılı işlem ve faaliyetleri hakkında düzenlenen Sayıştay Raporunda da eleştirilmesine karşın aynı olumsuz durumun 2013 yılında da devam ettiği açık olup; bu hususun Kalkınma Bakanlığına ve/veya T.B.M.M. ye bildirilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

#### **BULGU 7:**

**Yönetim Kurulunun Ajans tarafından tek taraflı olarak feshedilen projelerle ilgili olarak talep edilmesi gereken "tazminat" konusunda mevzuata aykırı karar alması.**

Yönetim Kurulunun 29.08.2013 tarih ve 53 sayılı toplantısında alınan Kararının 5 inci maddesinde; taraflar arasında imzalanan sözleşmenin yararlanıcının talebi üzerine yapılan fesih işlemi sonucunda; destek yararlanıcısı tarafından Ajansa ödenmesi gereken tazminatın (mevzuata aykırı olarak) kendisinden talep edilmemesi yönünde bir karar aldığı tespit edilmiştir.

2011 yılı Mali Destek Programı kapsamında yürütülen TR-21-11 KÖA-1-14 referans numaralı ve yararlanıcısı SARAY Belediyesi olan "Saray Akıllı Kent" isimli projeye ilgili olarak 29.08.2013 tarihinde fesih kararı alınmıştır.

Destek yararlanıcısı ile Ajans arasında imzalanan Sözleşme eki olan EK:2 Genel Koşullar'ın "Sözleşmenin Feshi" başlıklı 12 nci maddesinin 4 üncü fıkrasında aynen:

*"12.4 Destek yararlanıcısının talebinin haklı bulunmaması halinde, sözleşmeyi tek taraflı olarak feshederse veya Madde 12.6 nın (a), (b), ( e ), (f), (g), (h), (i), (j) ve (k) bentlerinde belirtilen durumlarda Ajans, söz konusu fiil ya da durumun ciddiyeti ile orantılı olarak ve destek yararlanıcısına da kendi gözlemlerini kayda geçirme imkanı tanıdıktan sonra destekten o zamana kadar ödenmiş olan miktarların tamamının ve sözleşmeden doğan masrafların geri ödenmesi ile destek miktarının iki katı tutarında tazminat ödemesini talep eder. Ayrıca suç teşkil eden durumlarda bu kişiler hakkında Savcılığa suç duyurusunda bulunulur."* denilmektedir.

Görüleceği üzere; söz konusu düzenlemede "...iki katı tutarında tazminat ödemesini talep eder" şeklinde kesin bir ifade kullanılmış ve Ajans yönetimlerine bu konuda inisiyatif

tanınmamıştır. Bu durumda Trakya Kalkınma Ajansı tarafından tek taraflı olarak feshedilen proje ile ilgili olarak destek yararlanıcısından tazminat talep edilmemesi hususunda Yönetim Kurulu tarafından alınan kararın dayanaktan yoksun olduğu açıktır.

**Kamu idaresi cevabında:** İlgili projenin fesih olmasındaki temel etkenlerin proje sahibi olan Saray Belediyesinin fiziki ve insan kaynağı kapasitesinin yetersiz olması ve bunun yanısıra proje sahibinin kamu kurumu olmasının dikkate alınarak Yönetim Kurulunun ilgili belediyeden tazminat talep edilmemesi şeklinde bir karar aldığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Yararlanıcının kusuru nedeniyle Ajans tarafından yapılan tek taraflı fesih işlemi sonucunda neler yapılacağı hususu (bulgumuzda ayrıntılarıyla belirtildiği üzere) Ajansın uygulamakla yükümlü olduğu mevzuatta açıkça belirtilmiştir. Mevzuat; tek taraflı fesihlerde kamu-özel sektör ayrımı yapmaksızın belirlenen cezai koşulların her iki tarafa da uygulanması yönünde düzenlemeler içermekte olup, Yönetim Kurulu'nun, söz konusu durumlarda kamu lehine pozitif ayrımcılık yapma yetkisi olmayıp, kamu çıkarına düzenlemelerin mevzuatta değişiklik yapılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gereklidir.

## **BULGU 8:**

### **Bilişim sistemlerinin düzgün çalışmaması.**

Ajansın kendine ait bir bilişim sistemi mevcut olmayıp başlangıçta, dışarıdan satın aldığı paket programlarla işlemlerini gerçekleştirme yoluna gitmiş, 2010 yılında Kalkınma Bakanlığı tarafından yazılımı tamamlanan KAYS (Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi) hakkında; 2010 Aralık ayında genel bilgilendirme ve tanıtım, 2011 Ocak ve şubat ayında ise eğitim verildiği ancak bu eğitimlerin yeterli olmadığı, kulaktan dolma ve deneme yanılma yöntemleriyle sistemin öğrenilmeye çalışıldığı, 2011 Yılı Haziran ayında da Kalkınma Bakanlığı tarafından KAYS kullanımının zorunlu hale getirildiği, fakat; sistemsel sorunlar nedeniyle girişler sağlıklı yapılamadığından Ajansın ilk kullandığı program olan St.Net üzerinden evrak girişlerine devam edildiği anlaşılmış ve 2013 yılında tüm muhasebe işlemlerin St.Net yazılımı muhasebe modülü kullanılarak gerçekleştirildiği (KAYS yazılımının hiç kullanılmadığı) ancak kullanılan yazılımın da bazı eksiklikleri olduğu tespit edilmiş ve bunlar aşağıda özetlenmiştir:

#### **St.Net Muhasebe Programındaki aksaklıklar:**

- Program alt hesap açmaya izin vermemektedir.
- Program kullanıcıya kısıtlı kullanım alanı sunmaktadır.

- Programdan çekilen raporlar Excel'e aktarılırken formu bozulmakta ve anlaşılabilirliğini yitirmektedir.
- Program eş zamanlı olarak tek kullanıcının kullanımına imkan vermektedir. İki kullanıcı aynı anda kayıt yapamamaktadır. Yapılması halinde kullanıcıların fişleri birbirine karışabilmektedir.
- Programda bankalar arası aktarma fişinde sağ üst köşede kurum bilgisi çıkmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Bahse konu eksiklik ve aksaklıkların ilgili yazılım firmasına bildirildiği beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Görüleceği üzere; Ajans muhasebe işlemleri için St.Net yazılımı, diğer faaliyet ve işlemleri için de Kalkınma Bakanlığı tarafından tüm Ajansların ortak kullanımı için oluşturulan ve fakat halen tamamlanamayan KAYS yazılım programı olmak üzere iki program kullanılmaktadır.

Ajanslara ilişkin tüm verilerin tek merkezde (Kalkınma Bakanlığı'nda) toplanması Ajanslarla ilgili ortak politikalar üretilebilmesi için son derece önemli olup, bunun için de KAYS yazılım programının bir an önce tamamlanması gerekli ve şarttır.

Ayrıca Ajansın muhasebe işlemlerini gerçekleştirmek için kullandığı St.Net yazılım programındaki aksaklıkların ilgili firma tarafından giderilip giderilmediği hususu 2014 yılında izlenecektir.

#### **BULGU 9:**

**Bütçe Giderleri Ödenekler Tablosu'nda yer alan harcama kalemlerinden bazılarının (-) bakiye vermesi.**

Kesin Hesap Cetvelleri arasında yer alan Bütçe Giderleri Ödenekler Tablosu'nda yer alan harcama kalemlerinden bazılarının (-) bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Söz konusu cetvel incelendiğinde:

- Temsil ve Tanıtma Giderleri ödeneği 14.000,00 TL iken (1.368,79 TL fazlasıyla) 15.368,79 TL tutarında ve
- 2011 yılı Mali Destek Programları kaleminde mevcut olan 11.948.311,50 TL tutarındaki ödeneğe karşın (565.864,73 TL fazlasıyla) 12.514.176,23 TL tutarında harcamada bulunulduğu anlaşılmıştır.

Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “**Bütçe ilkeleri**” başlıklı 16 ncı maddesinde Ajans bütçesinin hazırlanmasında ve uygulanmasında uyulması gereken ilkeler sayılmış olup, söz konusu maddenin (g) bendinde; ödeneklerin belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edileceği, tahsis edilen ödenekten fazla harcama yapılamayacağı gibi ödeneği bulunmayan bir harcamanın da yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen düzenleme uyarınca Ajansın yılsonunda düzenlenen Bütçe Giderleri Ödenekler Tablosu’nda yer alan herhangi bir kalemin (tahsis edilen ödenekten fazla harcama yapılması veya ödeneği bulunmayan bir harcamanın yapılması nedenleriyle) eksi (-) bakiye vermesi mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında:*** 2014 yılından itibaren söz konusu (-) bakiye verilmemesi adına hem bütçenin kurgulanması hem de bütçenin uygulanmasında azami dikkatin gösterileceği beyan edilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Ajansın yılsonunda düzenlenen Bütçe Giderleri Ödenekler Tablosu’nda yer alan herhangi bir kalemin (tahsis edilen ödenekten fazla harcama yapılması veya ödeneği bulunmayan bir harcamanın yapılması nedenleriyle) eksi (-) bakiye vermesi mümkün olmayıp bu durum Ajansın mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.



***EKLER***

**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Kurumun Kodu		T.C.Trakya Kalkınma Ajansı		BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ										Sayfa No:1/ 7	
Yılı		2013		AÇIKLAMA											
I	II	III	IV	GELİR KODU	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devresin Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilatın net ve isaleler	Yılı Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı %		
														Bütçe İle Tahmin Edilen	Devresin Gelir Tahakkuku
1	1	0	0	0	14.360.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	100,00		
2	1	0	0	0	242.275,00	0,00	291.399,00	291.399,00	291.399,00	0,00	291.399,00	0,00	100,00		
2	2	0	0	0	165.000,00	0,00	150.347,00	150.347,00	150.347,00	0,00	150.347,00	0,00	100,00		
2	3	0	0	0	142.737,10	0,00	162.829,00	162.829,00	162.829,00	0,00	162.829,00	0,00	100,00		
3	1	1	0	0	374.466,77	854.250,53	566.732,43	1.420.692,66	123.368,59	0,00	123.368,59	1.297.614,38	8,68		
3	1	2	0	0	3.556,29	0,00	7.075,94	7.075,94	7.184,74	0,00	7.184,74	0,00	101,54		
3	1	3	0	0	14.527,27	60.425,35	27.939,34	88.364,69	4.283,05	0,00	4.283,05	84.081,64	4,85		
3	1	4	0	0	8.058,06	2.391,71	8.003,67	10.395,38	10.733,28	0,00	10.733,28	0,00	103,25		
3	1	5	0	0	10.155,86	48.786,12	19.490,38	67.276,50	1.815,48	0,00	1.815,48	65.461,02	2,70		
3	1	6	0	0	206.548,66	709.449,10	357.730,04	1.067.179,14	92.356,82	0,00	92.356,82	974.822,32	8,65		
3	1	7	0	0	28.531,40	0,00	32.576,13	32.576,13	32.576,13	0,00	32.576,13	0,00	100,00		
3	1	8	0	0	108.702,31	115.995,63	44.292,44	160.298,07	100.466,44	0,00	100.466,44	59.821,63	62,68		
3	1	9	0	0	109.184,97	0,00	117.320,51	117.320,51	117.372,52	0,00	117.372,52	0,00	100,04		
3	1	10	0	0	25.912,43	51.102,92	37.056,37	88.159,29	74.401,24	0,00	74.401,24	13.758,05	84,39		
3	1	11	0	0	507.281,95	431.331,90	554.953,42	986.295,22	145.992,56	0,00	145.992,56	840.322,66	14,80		
3	1	12	0	0	18.337,79	0,00	5.303,71	5.303,71	5.423,04	0,00	5.423,04	0,00	102,25		
3	1	13	0	0	12.171,68	19.434,57	3.556,22	22.690,79	13.006,31	0,00	13.006,31	9.684,48	56,57		
3	1	14	0	0	34.458,69	0,59	34.458,40	34.458,69	34.458,09	0,00	34.458,09	0,90	100,00		
3	1	15	0	0	30.098,48	0,00	32.284,57	32.284,57	32.283,00	0,00	32.283,00	1,57	100,00		

## KESİN MİZAN

Kurum Adı:T.C.Trakya Kalkınma Ajansı		Sayfa No:1/ 2				
		Yılı 2013		AYI		
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102		BANKA HESABI	242.208.001,60	242.208.001,60	0,00	0,00
103		VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	233.101.058,92	233.101.058,92	0,00	0,00
120		GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.657.004,12	18.657.004,12	0,00	0,00
121		GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	25.028.954,93	25.028.954,93	0,00	0,00
126		VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	687,00	687,00	0,00	0,00
127		DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.201.385,13	1.201.385,13	0,00	0,00
140		KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	92.107,10	92.107,10	0,00	0,00
150		İLK MADDE VE MALZEME HESABI	205.206,21	205.206,21	0,00	0,00
160		İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	15.016.298,52	15.016.298,52	0,00	0,00
161		PERSONEL AVANSLARI HESABI	154.656,74	154.656,74	0,00	0,00
181		GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	21.221,40	21.221,40	0,00	0,00
252		BİNALAR HESABI	1.813.179,96	1.813.179,96	0,00	0,00
253		TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.217,57	28.217,57	0,00	0,00
254		TAŞITLAR HESABI	261.180,50	261.180,50	0,00	0,00
255		DEMİRBAŞLAR HESABI	634.357,61	634.357,61	0,00	0,00
257		BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	839.752,44	839.752,44	0,00	0,00
258		YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	437.291,13	437.291,13	0,00	0,00

260					133.703,54	133.703,54	0,00	0,00	0,00
				HAKLAR HESABI					
264				ÖZEL MALİYETLER HESABI	3.425,54	3.425,54	0,00	0,00	0,00
268				BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	137.129,08	137.129,08	0,00	0,00	0,00
320				BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	101.648,88	101.648,88	0,00	0,00	0,00
330				ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	144.912,00	144.912,00	0,00	0,00	0,00
333				EMANETLER HESABI	91.113,32	91.113,32	0,00	0,00	0,00
339				DiĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	830,73	830,73	0,00	0,00	0,00
360				ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	823.235,36	823.235,36	0,00	0,00	0,00
361				ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	933.866,76	933.866,76	0,00	0,00	0,00
472				KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	267.808,82	267.808,82	0,00	0,00	0,00
480				GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	716,63	716,63	0,00	0,00	0,00
570				GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	34.573.884,87	34.573.884,87	0,00	0,00	0,00
591				DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	10.644.911,02	10.644.911,02	0,00	0,00	0,00
600				GELİRLER HESABI	21.312.079,45	21.312.079,45	0,00	0,00	0,00

**KESİN MIZAN**Sayfa No:2/ 2  
Yılı 2013  
AYI

Kurum Adı:T.C.Trakya Kalkınma Ajansı

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
630		GİDERLER HESABI	22.437.508,12	22.437.508,12	0,00	0,00
690		FAALİYET SONUÇLARI HESABI	22.250.636,72	22.250.636,72	0,00	0,00
800		BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	25.415.650,28	25.415.650,28	0,00	0,00
805		GELİR YANSITMA HESABI	25.415.650,28	25.415.650,28	0,00	0,00
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	21.601.426,61	21.601.426,61	0,00	0,00
835		GİDER YANSITMA HESAPLARI	21.601.426,61	21.601.426,61	0,00	0,00
895		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	47.017.076,89	47.017.076,89	0,00	0,00
900		GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	60.984.079,84	60.984.079,84	0,00	0,00
901		BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	60.984.079,84	60.984.079,84	0,00	0,00
910		TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.200.958,40	1.200.958,40	0,00	0,00
911		TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.200.958,40	1.200.958,40	0,00	0,00
920		GİDER TAAAHÜTLERİ HESABI	36.096.736,12	36.096.736,12	0,00	0,00
921		GİDER TAAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	36.096.735,82	36.096.735,82	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>			<b>991.172.750,81</b>	<b>991.172.750,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Düzenleyen

Müd. Yrd. veya Şef

Muhasebe Yetkilisi

Nur BAŞOKUTAN

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>