



**DOĞU KARADENİZ PROJESİ
BÖLGE KALKINMA İDARESİ
BAŞKANLIĞI**

2013 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde Genel Bütçe kapsamındaki kamu idareleri arasında sayılan Kalkınma Bakanlığının bağlı kuruluşu olan ve özel bütçeli Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı gelir bütçesi, Kalkınma Bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır. Kuruma, 2013 yılında tahsis edilen ödenek 23.737.000,00 TL'dir. Gider bütçesi ise giderlerin ekonomik sınıflandırılmasına uygun gider kalemlerinden oluşmaktadır.

Kurum bütçesi analitik bütçe sınıflandırmasına göre yapılmıştır.

Saymanlık: Kurumun kendi saymanlığı vardır. Saymanlığın kod numarası 28802'dir.

Kurum yeni kurulan bir teşkilat olduğu için tek bir harcama birimi ve harcama yetkilisi bulunmaktadır.

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı say2000i sistemine dâhildir.

Kurumda ön mali kontrol işlemleri yapılmamaktadır.

Kurumda ayniyat çalışmaları bulunmamaktadır. Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre yapılması gereken işlemler yapılmamaktadır. Adı geçen Yönetmelik hükümlerine göre taşınır kayıt ve kontrol görevlisi bulunmamaktadır.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin

doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kurumda, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde işlemlerin yapılmaması.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanıp 31.12.2005 tarihli ve 26040-3 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda, iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının, özel bütçeli bir kamu idaresi olarak, 5018 sayılı Kanun ve diğer düzenlemeler gereğince iç kontrol ve ön mali denetim sistemini kurması gerekmektedir.

Kamu İdaresi Cevabı:

"İdaremiz tarafından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak iç kontrolünü sağlamak amacıyla harcama yetkilisi olan kurumun başkanı gerçekleştirme görevlisi olarak Yönetim Hizmetleri Koordinatörünü görevlendirmiş olup idaremize ait ödeme emri belgelerinde bu hususlara uyulmuştur." denmiştir.

Sonuç:

Kamu idaresi cevabında idarenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi bulunduğunu belirtiyorsa da, iç kontrol sistemi harcama görevlisi ve gerçekleştirme görevlisinden ibaret değildir. Bu nedenle, Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının, özel bütçeli bir kamu idaresi olarak, 5018 sayılı Kanun ve diğer düzenlemeler gereğince iç kontrol ve ön mali denetim sistemini eksiksiz olarak kurması gerektiği değerlendirilmesi yapılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****1- Bilanço****DOĞU KARADENİZ PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2013 YILI BİLANÇO CETVELİ**

AKTİF		PASİF		
102	BANKALAR HS.	33.239,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS	15.452,90
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HS	816.010,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS	77.796,85
162	BÜTÇEDİŞİ AVANS VE KREDİLER HS	34.861,76	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET HS.	523.662,04
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HS	36.126,77	590 DÖNEM SONU FAALİYET SONUÇLARI HS	286.119,00
255	DEMİRBAŞLAR HS	502.540,63		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS	-538.667,40		
260	HAKLAR HS	18.919,83		
AKTİF TOPLAMI		903.030,79	PASİF TOPLAMI	903.030,79

1- Faaliyet Sonuçları Tablosu

600	3	1	1	Şirket artname, Basılı Evrak Form ve Satış Gelirleri	2600		
600	4	2	1	Hazine Yardımı	4233000		
600	4	2	2	Hazine Yardımı	0		
600	5	1	9	Kişilerden Alacaklar Faizleri	52,31		
600	5	9	1	Kişilerden Alacaklar	3690,93		
600	5	9	1	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	207,36		
630	1	1	1			Temel Maaşlar	307951,99
630	1	1	2			Zamlar ve Tazminatlar	299605,56
630	1	1	4			Sosyal Haklar	2831,84
630	1	1	5			Ek Çalışma Karşılıkları	495,84
630	2	1	6			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	46155,05
630	2	1	6			Sağlık Primi Ödemeleri	30208
630	3	2	1			Kırtasiye Alımları	17053,75
630	3	2	2			Su Alımları	4175
630	3	2	2			Temizlik Malzemesi Alımları	0
630	3	2	3			Yakacak Alımları	31983,9
630	3	2	3			Akaryakıt ve Yağ Alımları	81263,58
630	3	2	3			Elektrik Alımları	43168,6
630	3	2	6			Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Al	601,8
630	3	3	1			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	121323,91
630	3	3	2			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1699,5
630	3	4	3			Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	92
630	3	5	1			Bilgisayar Hizmeti Alımları	10384
630	3	5	1			Temizlik Hizmet Alım Giderleri	398998,02
630	3	5	1			Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	183222,34
630	3	5	1			Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	226228,36
630	3	5	2			Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	14039,35
630	3	5	2			Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	3104,05
630	3	5	4			İlan Giderleri	5428,94
630	3	5	5			Taşıt Kiralaması Giderleri	190787,24

630	3	5	5		Diğer Kiralama Giderleri	656648,44
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	28199,14
630	3	6	1		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	66849,91
630	3	7	1		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0
630	3	7	1		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	16815
630	3	7	3		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	34055,08
630	3	8	1		Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	98511,95
630	3	8	1		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	6608
630	5	3	1		Memurların Öğle Yemeğine Yardım	11588
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	36126,77
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	502540,63
630	14	1	0		Kırtasiye Malzemeleri	52161,36
630	14	2	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	872,57
630	14	3	0		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	572,06
630	14	4	0		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	59
630	14	5	0		Temizleme Ekipmanları	19139,28
630	14	6	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	801,36
630	14	12	0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	18296,87
630	14	13	0		Yedek Parçalar	1897,26
630	14	99	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	17682,3
630	30	6	2		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	363204

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

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>