



**BATI KARADENİZ KALKINMA
AJANSI**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ekim 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kalkınma Ajanslarının mali sistemi temel olarak “5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” ile düzenlenmiştir. Ajansların gelir ve gider kalemleri bu kanunda yer almaktadır. Kanunun 19 uncu maddesine göre Batı Karadeniz Kalkınma Ajansının gelirleri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

“ ...

- a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay.
- b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar
- c) Faaliyet Gelirleri
- d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir. Belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.
- e) Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.
- f) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar
- g) Bir önceki yıldan devreden gelirler

Bakanlar Kurulu, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise; yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir.

Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasına kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.”

Giderleri, 5449 Sayılı kanunun 20 nci maddesinde aşağıdaki başlıklar altında düzenlenmiştir.

- a) Plân, program ve proje giderleri
- b) Proje ve faaliyet destekleme giderleri
- c) Araştırma ve geliştirme giderleri.
- d) Tanıtım ve eğitim giderleri.
- e) Taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri.
- f) Yönetim ve personel giderleri.
- g) Görevlerle ilgili diğer giderler.

Ajans'ın 2013 yılı tahmini gelirleri 34.840.341,28 TL olarak öngörülmüştür. Söz konusu gelirlerin 16.784.000 lirası 2013 yılında Merkezi Yönetim Bütçe Vergi Gelirlerinden aktarılacak tahmini paylardan; 636.315,00 TL il özel idareleri gelirlerinden ; 683.162,54 TL İl belediye gelirlerinden ; 695.097,63 TL İlçe belediye gelirlerinden, 413.169,48 TL belde belediye gelirlerinden aktarılacak paylardan, 64.583,86 TL sanayi ve ticaret odaları gelirlerinden aktarılacak paylardan ve geri kalan da ajansın faiz gelirleriyle önceki yıldan alacakları miktardan oluşturmaktadır.

Yıl içindeki net tahsilat ise toplam 5.643.870,50 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ajans'ın 2013 yılı tahmini giderleri de 34.840.341,28 olarak tahmin edilmekle birlikte 2013 yılı toplam gerçekleşen gideri 13.407.477,59 TL dir. Bu giderin 4.340.811,5 TL'si genel yönetim hizmetlerine ilişkin giderleri oluşturmaktadır. Proje finansmanı için harcanan miktar; 8.642.769,02 TL doğrudan finansman desteği, 236.378,08 TL Teknik Destek, 187.518,99 TL Doğrudan Faaliyet Desteği olmak üzere toplam 9.066.666,09 TL dir.;

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı muhasebe işlemlerini 28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Muhasebe sistemi olarak "KAYS (Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi)" programı kullanılmaktadır.

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.

- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir 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 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

Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

İ DÖNEN VARLIKLAR		30.361.755,66	3 KISA VADELİ YABANCI		384.672,04
10 HAZİR DEĞERLER	6438093,44		32 FAALİYET BORÇLARI	170.115,05	
102 BANKA HESABI	6438093,44		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	170.115,05	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	84.205,58	
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.581.198,71		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.405,58	
120 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	165.076,67		339 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	800,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	18.402.843,04		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	127.098,63	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.279,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	61.559,69	
14 DİĞER ALACAKLAR	0		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	65.538,94	
15 STOKLAR	0		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	3.252,78	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS.	3.252,78	
16 ÖN ÖDEMELER	5337.122,89		4 UZUN VADELİ YABANCI	274.208,63	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	5.337.122,89		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	274.208,63	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	5.340,62		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	274.208,63	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.065,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		
161 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	4.275,62		50 NET DEĞER		33.297.343,86

2 DURAN VARLIKLAR				3.594.468,87	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		26.794.687,72	
AFAALİYET ALACAKLARI			3.521.537,86		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	26.794.687,72		
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.521.537,86				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		6.502.656,14	
MADDİ DURAN VARLIKLAR			679.028,80		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	6.502.656,14		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.023,36							
255 TAŞITLAR	112.272,87							
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	562.732,57							
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	608.302,79							
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			211.785,05					
260 HAKLAR HESABI	196.131,53							
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	15.653,52							
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	211.785,05							
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI			2.205,00					
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	2.205,00							
AKTİF TOPLAMI				33.956.224,53	PASİF TOPLAMI			33.956.224,53

9 NAZIM HESAPLAR			25.108.471,79	9 NAZIM HESAPLAR			25.108.471,79
90 ÖDENEK HESAPLARI		13.407.477,59		90 ÖDENEK HESAPLARI			13.407.477,59
905 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	13.407.477,59			905 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HAREKETLERİ HESABI	13.407.477,59		
91 TAAHHÜT HESAPLARI		10.849.551,20		91 TAAHHÜT HESAPLARI			10.849.551,20
910 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.849.551,20			910 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HS.	10.849.551,20		
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI		851.443,00		91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI			851.443,00
918 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	851.443,00			919 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	851.443,00		
GENEL TOPLAM			59.064.696,32	GENEL TOPLAM			59.064.696,32

600-FAALİYET GELİR GERÇEKLEŞME TABLOSU

Hesap Kod	Borç
600.01.01 - Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	16.784.000,00
600.02.01 - İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	639.796,43
600.02.03 - İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.589.703,40
600.02.04 - İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.263.382,59
600.02.05 - Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	925.136,93
600.03.01 - Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	71.072,21
600.06.02 - Faiz Gelirleri	371.388,08
600.06.03 - Repo Gelirleri	42.038,78
600.06.09 - Diğer Faaliyet Gelirleri	8.200,00
600.09.09 - Diğer Gelirler	1
TOPLAM	21.694.719,42

630-FAALİYET GİDER GERÇEKLEŞMELERİ TABLOSU

Hesap Kod	Alacak
630.01.01.01 - Personel Ücretleri	2.264.908,99
630.01.01.02 - İhbar ve Kıdem Tazminatları	3.074,10
630.01.02.01 - İşsizlik Sigortası Fonuna	39.255,21
630.01.02.02 - Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	389.848,70
630.02.01.01.01 - Kırtasiye Alımları	9.245,71
630.02.01.01.02 - Büro Malzemesi Alımları	1.253,20
630.02.01.01.90 - Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.521,56
630.02.01.02.01 - Su Alımları	3.191,05
630.02.01.02.02 - Temizlik Malzemesi Alımları	1.416,00
630.02.01.03.01 - Yakacak Alımları	160
630.02.01.03.02 - Akaryakıt ve Yağ Alımları	35.767,59
630.02.01.03.03 - Elektrik Alımları	63.895,61
630.02.01.05.90 - Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	1.290,00
630.02.01.09.90 - Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.702,04
630.02.02.01.01 - Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	67.225,31
630.02.02.03.01 - Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	13.543,42
630.02.03.01.01 - Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	68.573,14
630.02.03.01.03 - Bilgisayar Hizmeti Alımları	39.939,42
630.02.03.01.07 - Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.247,26
630.02.03.01.08 - Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	44.960,26
630.02.03.01.09 - Değerlendirme Hizmeti Alım Giderleri	43.025,40
630.02.03.01.90 - Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	28.032,29
630.02.03.02 - Haberleşme Giderleri	12.120,00

630.02.03.02.02 - Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	7.196,95
630.02.03.02.04 - Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	1.010,32
630.02.03.02.90 - Diğer Haberleşme Giderleri	7.590,53
630.02.03.03.01 - Geçiş Ücretleri	108
630.02.03.03.90 - Diğer Taşıma Giderleri	6.380,80
630.02.03.04.01 - İlan Giderleri	37.484,65
630.02.03.04.02 - Sigorta Giderleri	4.118,37
630.02.03.04.03 - Komisyon Giderleri	3.450,08
630.02.03.05.02 - Taşıt Kiralaması Giderleri	85.481,49
630.02.03.05.03 - Hizmet Binası Kiralama Giderleri	162.486,00
630.02.03.05.90 - Diğer Kiralama Giderleri	10.702,27
630.02.03.09.03 - Kurslara Katılma Giderleri	4.520,00
630.02.03.09.04 - Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.606,25
630.02.03.09.90 - Diğer Hizmet Alımları	786.670,47
630.02.04.01.01 - Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	114.906,19
630.02.06.01.04 - Diğer Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	10.963,15
630.02.06.01.90 - Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	944
630.02.06.02.01 - Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	7.835,35
630.02.07.01.90 - Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	20
630.02.07.02.01 - Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.770,00
630.02.07.02.02 - Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	803
630.02.07.02.03 - Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	849,17
630.03.01.01.17 - KOBİ	6.535.585,97
630.03.01.01.18 - Gerçek Kişiler	134.458,00

630.03.01.02.24 - Birlikler	536.542,12
630.03.01.03.03 - İl Müdürlükleri	197.230,52
630.03.01.03.04 - İlçe Müdürlükleri	99.107,19
630.03.01.03.05 - İl Özel İdareleri	189.601,75
630.03.01.03.06 - Belediyeler	205.991,58
630.03.01.03.10 - Üniversiteler	89.923,81
630.03.01.03.11 - Meslek Okulları	160.483,16
630.03.01.03.12 - Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	129.003,24
630.03.01.03.13 - Dernekler	50.926,30
630.03.01.03.14 - Vakıflar	66.737,29
630.03.01.03.24 - Birlikler	62.951,98
630.03.01.03.90 - Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları	184.226,11
630.03.02.03.10 - Üniversiteler	47.506,95
630.03.02.03.12 - Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	48.507,99
630.03.02.03.13 - Dernekler	49.849,25
630.03.02.03.22 - Kaymakamlıklar	41.654,80
630.03.05.03.01 - Valilikler	13.999,99
630.03.05.03.03 - İl Müdürlükleri	81.738,15
630.03.05.03.04 - İlçe Müdürlükleri	28.644,09
630.03.05.03.10 - Üniversiteler	12.685,00
630.03.05.03.11 - Meslek Okulları	14.250,00
630.03.05.03.13 - Dernekler	39.704,81
630.03.05.03.90 - Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları	45.356,04
630.05.02 - Taşıtlar	11.227,29

630.05.03 - Tesis, Makine ve Cihazlar	3.073,90
630.05.04 - Demirbaşlar	125.603,02
630.05.09 - Diğer Varlıklar	47.306,35
630.07.03 - Belediyelerden Aktarılan Paylar	1.545.093,33
TOPLAM	15.192.063,28

OLUMLU FAALİYET SONUCU	6.502.656,14
-------------------------------	---------------------

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>