



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2014 YILI**

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin B) Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer almaktadır. Bütçesi, Kalkınma Bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır. Söz konusu ödenekler Maliye Bakanlığının serbest bırakma oranları dahilinde Kalkınma Bakanlığınca Başkanlığın harcama birimleri esas alınarak tahsis edilmektedir.

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın (KOP) 31.12.2014 tarihi itibarıyla mali yapısı aşağıda belirtildiği gibidir.

Kuruma, 2014 yılı Bütçe Kanunuyla verilen 89.344.000,00 TL ödeneğin 11.566.559,90 TL'si yıl içerisinde tenkis edilerek 77.777.440,10 TL kullanılabilir ödenek verildiği ve bunun tamamının bütçe gideri olarak harcandığı anlaşılmıştır. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre kurumun 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı şu şekildedir.

Tablo 1; Kurumun 2014 yılı ödenek dağılımı ve gerçekleştirmeleri

Ekonomik kod	2014 Yılı Ödeneği (TL)	Dağılımı (%)	2014 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)	Gerçekleşim Oranı (%)
01 Personel giderleri	780.000,00	0,0087	778.087,79	99,75
02 SGK Devlet Primleri	114.000,00	0,0013	113.413,81	99,49
03 Mal ve Hizmet Alımları	4.238.000,00	0,0474	2.256.459,92	53,24
05 Cari Giderler	12.000,00	0,0001	0,00	00
06 Sermaye giderleri	10.000.000,00	0,1119	429.478,58	4,29
07 Sermaye Transferleri	74.200.000,00	0,8305	74.200.000,00	100
Toplam	89.344.000,00	100	77.777.440,10	87,05

Kurumun muhasebesi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre gerçekleştirilmektedir. Muhasebe işlemleri, kurum merkezinde bulunan muhasebe birimi tarafından yürütülmekte ve muhasebesi tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak tutulmaktadır. Muhasebe programı olarak Say2000i sistemi 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER/ Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları/ BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yıl : 2014

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.884.430,81	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		48.353,38
10 HAZIR DEĞERLER		2.750.420,02	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		7.203,00
102 BANKA HESABI		2.750.420,02	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		7.203,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	333 EMANETLER HESABI		0,00
14 DİĞER ALACAKLAR		86.060,94	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		41.150,38
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		86.060,94	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		41.150,38
15 STOKLAR		5.866,77	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		5.866,77	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00
16 ON ÖDEMELER		42.083,08	5 ÖZ KAYNAKLAR		4.104.566,27
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	50 NET DEĞER		211.683,32
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		42.083,08	500 NET DEĞER HESABI		211.683,32
2 DURAN VARLIKLAR		1.268.488,84	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		4.326.741,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.268.488,84	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		4.326.741,90
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		102.651,15	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-433.858,95
254 TAŞITLAR HESABI		69.401,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.096.436,11	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-433.858,95
AKTİF TOPLAMI		4.152.919,65	PASİF TOPLAMI		4.152.919,65
Bilanço Dipnotları :					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLERİ GİDERLER HESABI		0,00			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		229.856,00			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		229.856,00			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		1.843.906,82			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		1.843.906,82			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		41.384,00			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		41.384,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.88		Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı: 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630			630		
	GİDERLER HESABI	77.620.280,14		GELİRLER HESABI	77.186.421,19
630	1		630	03	
	Personel Giderleri	778.087,79		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.140,00
630	2		630	04	
	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	113.413,81		Alınan Bağışlar ve Yardımlar	76.770.300,00
630	3		630	05	
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.122.819,80		Diğer Gelirler	414.981,19
630	7				
	Sermaye Transferleri	74.200.000,00			
630	14				
	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	46.294,69			
630	30				
	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	359.664,00			
630	99				
	Diğer Giderler	0,05			
GİDERLER TOPLAMI		77.620.280,14	NET GELİR TOPLAMI :		77.186.421,19
GİDERLER TOPLAMI (A)	77.620.280,14				
GELİRLER TOPLAMI (B)	77.186.421,19				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00		NET GELİR (D= B- C)	77.186.421,19	
					FAALİYET SONUCU D - A
					-433.858,95

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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