



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

ŞUBAT/2014

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>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>BAKA HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>15</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>15</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>15</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>16</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>16</b>

## **KISALTMALAR**

**BAKA:** Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı

**YDO:** Yatırım Destek Ofisi

**KAYS:** Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

**MYHBY:** Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği

## ***BAKA HAKKINDA BİLGİ***

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı (BAKA), 25.01.2006 tarihli ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 3 üncü maddesine dayanılarak Kalkınma Bakanlığının koordinasyonunda, 14 Temmuz 2009 tarihli ve 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur.

BAKA görev alanı TR61 Düzey 2 Bölgesi içindeki Antalya, Isparta ve Burdur illerini kapsamakta olup ajans merkezi Isparta'dır.

Ajans faaliyetlerini geçici olarak Isparta İl Özel İdaresi yerleşkesi içinde bulunan İl Özel İdaresi Encümen binasında 698 m<sup>2</sup>'lik alanda Isparta Yatırım Destek Ofisi ile birlikte sürdürmektedir. Antalya Yatırım Destek Ofisi, Akdeniz Üniversitesi Kampüsü, Teknokent Ar-Ge 2 Uluğbey Binası Kat: 3 Antalya adresinde 153 m<sup>2</sup> alanda, Burdur Yatırım Destek Ofisi ise Burdur İl Özel İdaresine ait Merkez Burç Mahallesi Cumhuriyet Meydanı Kültür Sarayı Kat:1 adresinde 105 m<sup>2</sup> alanda hizmet vermektedir.

BAKA, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanuna istinaden faaliyetlerini sürdürmektedir. Kalkınma Bakanlığı tarafından bahsi geçen Kanuna dayanarak aşağıdaki Yönetmelikler yürürlüğe konulmuştur:

- Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği
- Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği
- Kalkınma Ajanslar Denetim Yönetmeliği

Bunun yanında ajans genel sekreterliği tarafından hazırlanıp yürürlüğe konulan iç düzenleyici talimat ve yönergeler aşağıda belirtilmiştir.

- BAKA Disiplin Yönergesi
- BAKA Evrak Kayıt ve Arşiv Yönergesi
- BAKA Harcırah Yönergesi
- BAKA İzin ve Vekâlet Yönergesi
- BAKA Finansal Kaynaklar Mutabakat Yönergesi
- BAKA Proje ve Faaliyetlerinin Denetleme Usul ve Esasları

5449 sayılı Kanunun “Ajansın Teşkilatı” başlıklı 3 üncü bölümünde ajansların teşkilat yapısı, kalkınma kurulu, yönetim kurulu, genel sekreterlik ve yatırım destek ofisi şeklinde düzenlenmiştir.

**Kalkınma kurulu** ajansın danışma organıdır. Kalkınma kurulu, bölgesel gelişme hedefine yönelik olarak; bölgedeki kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler arasında işbirliğini geliştirmek ve ajansı yönlendirmek üzere oluşturulmuştur.

**BAKA Kalkınma Kurulu** illerin dengeli şekilde temsilini sağlayacak yapıda 100 üyeden oluşmaktadır. Kalkınma kurulunda Antalya 50, Isparta 26, Burdur ise 24 üye ile temsil edilmektedir.

**Yönetim kurulu** ajansın karar organıdır. 5449 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde belirtildiği üzere yönetim kurulu; birden fazla ilden oluşan bölgelerde il valileri, büyükşehir belediye başkanları veya büyükşehir olmayan illerde il merkez belediye başkanları, il genel meclisi başkanları ve her ilden birer kişi olmak kaydıyla ticaret ve sanayi odası başkanlarından oluşur. Ancak, birden fazla ilden oluşan bölgelerdeki illerde; ticaret ve sanayi odalarının ayrı ayrı kurulmuş bulunması halinde, yönetim kurulunda yer alacak temsilci Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

Bu bağlamda BAKA Yönetim Kurulu; Antalya, Isparta ve Burdur Valileri, Antalya Büyükşehir Belediye Başkanı, Isparta ve Burdur Belediye Başkanları, Antalya, Isparta ve Burdur İl Genel Meclisi Başkanları ile Antalya, Isparta ve Burdur Ticaret ve Sanayi Odası Başkanından oluşmaktadır.

Ajansı, yönetim kurulu başkanı temsil eder. Yönetim kurulunun başkanı validir. Birden fazla ilden oluşan bölgelerde yönetim kurulu başkanlığı; ilk yıl ajans merkezi olarak tespit edilen ilin valisi tarafından, müteakip yıllarda illerin alfabetik sırasına göre bölgedeki valiler tarafından birer yıl süreyle dönüşümlü olarak yürütülür.

Yönetim kurulu, başkanın daveti üzerine üye tamsayısının yarısından bir fazlası ile her ay en az bir kere toplanmaktadır. Yönetim kurulu toplantılarına başkanın yokluğunda başkan vekili başkanlık eder.

Yönetim kurulu, toplantıya katılanların oy çokluğu ile karar alır. Eşitlik durumunda, başkanın oyu yönünde karar alınır. Ajans genel sekreteri, oy hakkı olmamak kaydı ile yönetim kurulu toplantılarına katılır.

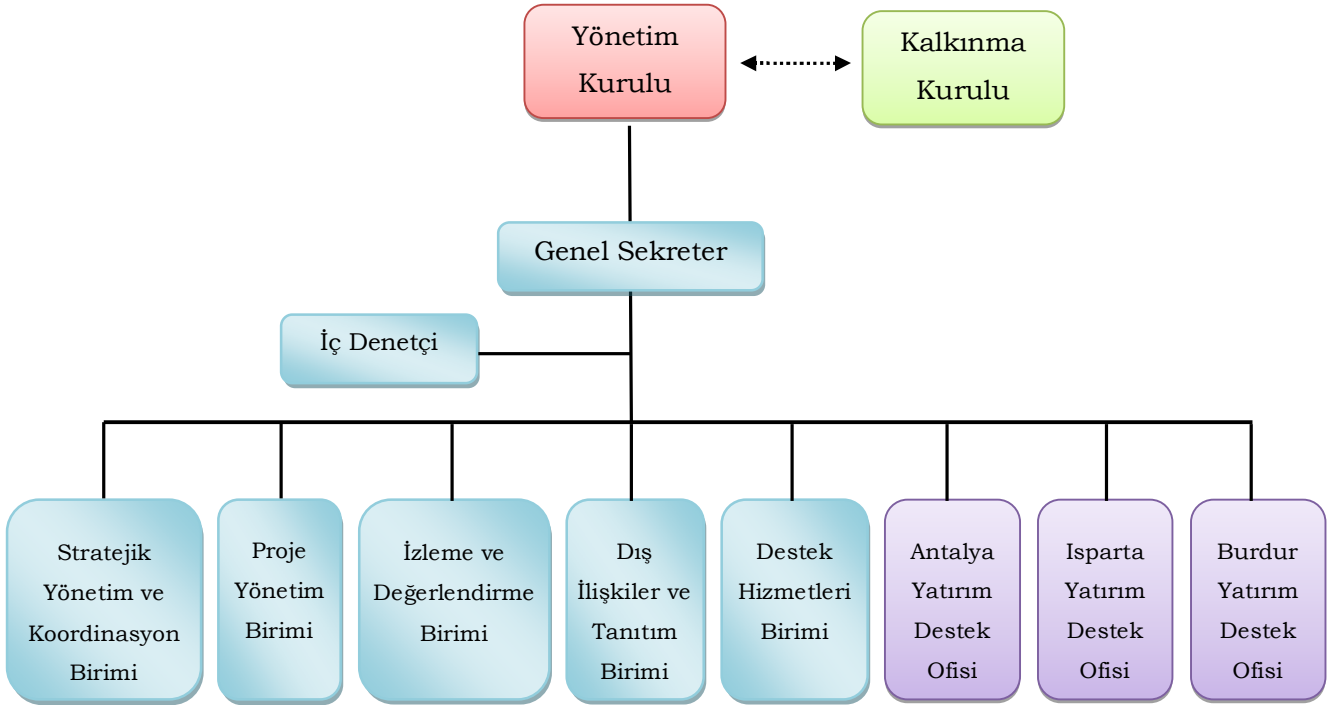
Yönetim kurulu başkanlığını 2012 yılı Temmuz ayında Burdur Valisinden devralan Isparta Valisi yürütmektedir.

**Genel sekreterlik** ajansın icra organıdır. Genel sekreterliğin ve yatırım destek ofislerinin en üst amiri genel sekreterdir. Genel sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur.

BAKA Genel Sekreterliği; Genel sekreter yönetiminde stratejik yönetim ve koordinasyon birimi, proje yönetim birimi, izleme ve değerlendirme birimi, dış ilişkiler ve tanıtım birimi, destek hizmetleri birimi ile Antalya, Isparta ve Burdur yatırım destek ofislerinden oluşmaktadır.

**Yatırım destek ofisleri**, bölge illerinde, yönetim kurulu kararı ile biri koordinatör olmak üzere, en çok beş uzmandan oluşacak şekilde teşkil edilir. Çalışan uzman personel sayısı, bölge ve ilin ihtiyaçlarına cevap veremez hale geldiği takdirde bu sayı, yönetim kurulu kararı ve Kalkınma Bakanlığının onayı ile artırılabilir.

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansının teşkilat yapısı aşağıda gösterildiği şekildedir:



Ajans bünyesinde 1 genel sekreter, 1 iç denetçi, 33 uzman personel ve 6 destek personeli olmak üzere **41 personel** görev yapmaktadır.

BAKA mali yeterliğin sağlanması için iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmalarına 2010 yılında başlanılmıştır. 18.10.2010 tarihli ve 537 sayılı yazı ile iç kontrol izleme ve yönlendirme komisyonu oluşturulmuştur. Komisyon, kamu iç kontrol standartları çerçevesinde bir iç kontrol sisteminin oluşturulması ve tüm personel tarafından benimsenmesi için çalışmalarını 2012 yılında da sürdürmüştür. Ajans tarafından yapılan çalışmalar ve uygulanan

sistem Kalkınma Bakanlığınca yeterli bulunarak 28 Şubat 2012 tarihi itibariyle ajansın mali yönetim yeterliği uygun görülmüştür.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı'nın 2012 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. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
7. Yevmiye Defteri (CD)

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.



<b>KESİN MİZAN</b>					
<b>Mizan Seviyesi : Ana Hesaplar</b>			<b>Mizan Türü : Kesin Mizan</b>		
<b>Kapanı Fi i Dahil mi? : Evet</b>			<b>Ba langıç Tarihi : 01/01/2012</b>		
<b>Biti Tarihi : 31/12/2012 :</b>					
Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.179.145.895,32	1.179.145.895,32	0,00	0,00
10	HAZIR DEĞERLER	1.111.006.037,53	1.111.006.037,53	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	833.726.024,80	833.726.024,80	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLER HESABI (-)	19.375.096,33	19.375.096,33	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	127.589,97	127.589,97	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLER HESABI (-)	126.939,08	126.939,08	0,00	0,00
108	DİĞ ER HAZIR DEĞERLER HESABI	257.650.387,35	257.650.387,35	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMETLER	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	54.536.602,88	54.536.602,88	0,00	0,00
120	GELİ RLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.961.911,89	23.961.911,89	0,00	0,00
121	GELİ RLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	30.574.490,99	30.574.490,99	0,00	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	200,00	200,00	0,00	0,00
14	DİĞ ER ALACAKLAR	4.980,26	4.980,26	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.980,26	4.980,26	0,00	0,00
15	STOKLAR	3.551,43	3.551,43	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.551,43	3.551,43	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	11.424.630,65	11.424.630,65	0,00	0,00
160	AVANS VE KREDİLER HESABI	11.334.612,60	11.334.612,60	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	90.018,05	90.018,05	0,00	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.070.092,57	2.070.092,57	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	70.100,20	70.100,20	0,00	0,00
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.999.992,37	1.999.992,37	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	2.058.036,67	2.058.036,67	0,00	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	892.653,86	892.653,86	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	892.653,86	892.653,86	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	923.589,28	923.589,28	0,00	0,00
254	TAAHÜTLER HESABI	122.449,50	122.449,50	0,00	0,00
255	DEMİRBAZARLAR HESABI	516.452,71	516.452,71	0,00	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	284.687,07	284.687,07	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	212.066,65	212.066,65	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	109.276,76	109.276,76	0,00	0,00
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	52.501,61	52.501,61	0,00	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	50.288,28	50.288,28	0,00	0,00
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	29.726,88	29.726,88	0,00	0,00

Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	29.726,88	29.726,88	0,00	0,00
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.961.768,64	2.961.768,64	0,00	0,00
32	FAALİYET BORÇLARI	1.137.232,38	1.137.232,38	0,00	0,00
320	BÜTÇE EMANETLER HESABI	1.137.232,38	1.137.232,38	0,00	0,00
33	DİĞ ER BORÇLAR	200.532,05	200.532,05	0,00	0,00
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	200.532,05	200.532,05	0,00	0,00
36	ÖDENECEK DİĞ ER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.503.261,29	1.503.261,29	0,00	0,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	682.236,96	682.236,96	0,00	0,00
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER HESABI	818.664,65	818.664,65	0,00	0,00
369	ÖDENECEK DİĞ ER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.359,68	2.359,68	0,00	0,00
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.097,74	4.097,74	0,00	0,00
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.097,74	4.097,74	0,00	0,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	116.645,18	116.645,18	0,00	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	116.645,18	116.645,18	0,00	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	206.633,49	206.633,49	0,00	0,00
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	206.633,49	206.633,49	0,00	0,00
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	206.633,49	206.633,49	0,00	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	59.117.481,69	59.117.481,69	0,00	0,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	38.644.580,05	38.644.580,05	0,00	0,00
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	38.644.580,05	38.644.580,05	0,00	0,00
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	20.472.901,64	20.472.901,64	0,00	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	20.472.901,64	20.472.901,64	0,00	0,00
6	FAALİYET HESAPLARI	72.217.007,16	72.217.007,16	0,00	0,00
60	GELİR HESAPLARI	27.487.554,92	27.487.554,92	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	27.487.554,92	27.487.554,92	0,00	0,00
63	GİDER HESAPLARI	17.245.674,74	17.245.674,74	0,00	0,00
630	GİDERLER HESABI	17.245.674,74	17.245.674,74	0,00	0,00
69	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.483.777,50	27.483.777,50	0,00	0,00
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.483.777,50	27.483.777,50	0,00	0,00
8	BÜTÇE HESAPLARI	96.297.897,57	96.297.897,57	0,00	0,00
80	BÜTÇE GELİR HESAPLARI	30.032.328,40	30.032.328,40	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLER HESABI	15.016.164,20	15.016.164,20	0,00	0,00
805	GELİR YANSITMA HESABI	15.016.164,20	15.016.164,20	0,00	0,00
83	BÜTÇE GİDER HESAPLARI	34.166.269,98	34.166.269,98	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLER HESABI	17.083.134,99	17.083.134,99	0,00	0,00

835	GİDER YANSITMA HESABI	17.083.134,99	17.083.134,99	0,00	0,00
89	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	32.099.299,19	32.099.299,19	0,00	0,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	32.099.299,19	32.099.299,19	0,00	0,00
9	NAZIM HESAPLAR	356.605.896,30	356.605.896,30	0,00	0,00
90	ÖDENEK HESAPLARI	297.878.565,16	297.878.565,16	0,00	0,00
900	KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	85.315.143,99	85.315.143,99	0,00	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	56.365.820,98	56.365.820,98	0,00	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLER HESABI	46.349.176,58	46.349.176,58	0,00	0,00
903	KULLANILABİLİR ÖDENEKLER HESABI	46.382.644,31	46.382.644,31	0,00	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	46.382.644,31	46.382.644,31	0,00	0,00
905	ÖDENEK GİDERLER HESABI	17.083.134,99	17.083.134,99	0,00	0,00
91	TAAHHÜT HESAPLARI	58.727.331,14	58.727.331,14	0,00	0,00
910	GİDER TAAHHÜTLER HESABI	27.629.514,06	27.629.514,06	0,00	0,00
911	GİDER TAAHHÜTLER KAR ILI I HESABI	27.629.514,06	27.629.514,06	0,00	0,00
918	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.734.151,51	1.734.151,51	0,00	0,00
919	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI	1.734.151,51	1.734.151,51	0,00	0,00
TOPLAM		1.768.610.616,84	1.768.610.616,84	0,00	0,00

**Bilanço Listesi**

		N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
Sıra	Açıklama	TL.	TL..	TL...
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00	37.786.058,90	0,00
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	48.941.928,88
A	HAZIR DEĞERLER	0,00	23.866.033,42	0,00
B	HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	20.443.411,01
1	BANKA HESABI	0,00	23.665.719,36	0,00
2	BANKA HESABI	0,00	0,00	19.422.956,38
3	DÖVİZ HESABI	0,00	324,19	0,00
4	DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	454,63
5	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	199.989,87	0,00
6	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	1.020.000,00
C	MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	100.000,00
1	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	100.000,00
D	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	10.056.574,26	0,00
E	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	22.959.606,49
1	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	10.056.374,26	0,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	22.959.406,49
3	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	200,00	0,00
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	200,00
F	STOKLAR	0,00	0,00	3.551,43
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	3.551,43
G	ÖN ÖDEMELER	0,00	3.730.749,20	0,00
H	ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	5.291.464,55
1	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	3.730.749,20	0,00
2	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	5.291.464,55
I	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	132.702,02	0,00
J	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	143.895,40
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	25.073,60	0,00
2	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	45.741,60
3	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	107.628,42	0,00
4	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	98.153,80
	DURAN VARLIKLAR	0,00	1.237.321,74	0,00
	DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	684.432,08
A	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	892.653,86	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	218.726,85
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	892.653,86	0,00
2	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	218.726,85
C	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	342.341,61	0,00
D	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	354.215,14
1	TAŞITLAR HESABI	0,00	122.449,50	0,00

**Bilanço Listesi**

		N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
2	TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	122.449,50
3	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	363.567,55	0,00
4	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	516.452,71
5	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-143.675,44	0,00
6	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-284.687,07
E	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	2.326,27	0,00
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	111.490,09
1	HAKLAR HESABI	0,00	6.892,62	0,00
2	HAKLAR HESABI	0,00	0,00	109.276,76
3	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	52.501,61
4	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-4.566,35	0,00
5	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-50.288,28
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	268.399,57	0,00
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	504.446,60
A	FAALİYET BORÇLARI	0,00	154.478,43	0,00
B	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	209.885,12
1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	154.478,43	0,00
2	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	209.885,12
C	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	85.993,61
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	85.993,61
D	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	113.921,14	0,00
E	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	153.599,00
1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	58.693,29	0,00
2	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	69.631,78
3	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	53.700,17	0,00
4	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	83.967,22
5	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	1.527,68	0,00
F	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	4.097,74
1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	4.097,74
G	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	50.871,13
1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	50.871,13
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	110.401,02	0,00
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	195.599,95
A	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	110.401,02	0,00
B	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	195.599,95
1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	110.401,02	0,00
2	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	195.599,95
	ÖZ KAYNAKLAR	0,00	38.644.580,05	0,00
	ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	48.926.314,41
A	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	28.453.412,77	0,00

<b>Bilanço Listesi</b>				
		<i>N-2 YILI</i>	<i>N-1 YILI</i>	<i>Cari Yıl (N)</i>
B	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	38.644.580,05
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	28.453.412,77	0,00
2	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	38.644.580,05
C	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	10.191.167,28	0,00
D	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	10.281.734,36
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	10.191.167,28	0,00
2	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	10.281.734,36
		0,00	234,140,283.84	297,758,165.76

## 2012 DÖNEMİ BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ

KODLAR				GELİR KALEMLERİ	BÜTÇE DEĞERİ	GERÇEKLEŞEN	(%)
1				<b>MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAYLAR</b>	<b>14.422.000,00</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>22,19</b>
1	1			Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.422.000,00	3.200.000,00	22,19
2				<b>İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILAN PAYLAR</b>	<b>979.266,14</b>	<b>979.266,14</b>	<b>100,00</b>
2	7			Antalya İl Özel İdaresi	643.381,30	643.381,30	100,00
2	15			Burdur İl Özel İdaresi	145.131,28	145.131,28	100,00
2	32			Isparta İl Özel İdaresi	190.753,56	190.753,56	100,00
3				<b>BELEDİYELERDEN AKTARILAN PAYLAR</b>	<b>4.875.000,00</b>	<b>4.967.796,91</b>	<b>101,90</b>
3	7			Antalya Belediyelerinden Aktarılan Paylar	3.765.000,00	4.654.294,18	123,62
3	15			Burdur Belediyelerinden Aktarılan Paylar	326.000,00	113.036,51	34,67
3	32			Isparta Belediyelerinden Aktarılan Paylar	784.000,00	200.466,22	25,57
4				<b>SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILAN PAYLAR</b>	<b>220.686,49</b>	<b>263.066,82</b>	<b>119,20</b>
4	7			Antalya Sanayi ve Ticaret Odaları	189.973,56	225.857,54	118,89
4	15			Burdur Sanayi ve Ticaret Odaları	13.406,12	16.855,87	125,73
4	32			Isparta Sanayi ve Ticaret Odaları	17.306,81	20.353,41	117,60
5				<b>AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	1			Avrupa Birliğinden Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
5	9			Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
6				<b>FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>1.336.574,37</b>	<b>1.988.050,77</b>	<b>148,74</b>
6	1			Gayri Maddi Hak Gelirleri	0,00	0,00	0,00
6	2			Faiz Gelirleri	1.336.574,37	1.971.474,91	147,50
6	9			Diğer Faaliyet Gelirleri	0,00	16.575,86	0,00
7				<b>BAĞIŞ VE YARDIMLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	1			Ulusal Kurum ve Kuruluşlarca Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
7	1	1		Kamu Kurum ve Kuruluşlarından	0,00	0,00	0,00
7	1	2		Özel Hukuk Kurum ve Kuruluşlarından	0,00	0,00	0,00
7	2			Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarca Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
7	2	1		Avrupa Birliğinden	0,00	0,00	0,00

7	2	9		Diğer Uluslararası Kurum ve Kuruluşlardan	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9				<b>BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER</b>	<b>33.166.473,00</b>	<b>27.536.362,88</b>	<b>83,02</b>
9	1	1		Önceki Yillardan Devreden Gelirler (Nakit)	23.918.388,00	23.918.388,00	<b>100,00</b>
9	1	2		Gelirlerden Takipli Alacaklar	9.248.085,00	3.617.974,88	<b>39,12</b>
				<b>RET VE İADELER (-)</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
				<b>TOPLAM</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>38.934.543,52</b>	<b>70,79</b>

**2012 DÖNEMİ BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ**

<b>GİDER KALEMLERİ</b>	<b>BÜTÇE DEĞERİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>(%)</b>
<b>KALKINMA AJANSLARI</b>			
<b>AKDENİZ BÖLGESİ</b>			
<b>BATI AKDENİZ KALKINMA AJANSI</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>13.352.573,84</b>	24,28
<b>GENEL HİZMETLER</b>	<b>21.050.000,00</b>	<b>5.085.317,40</b>	24,16
<b>GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ</b>	<b>14.930.000,00</b>	<b>4.066.400,12</b>	27,24
<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>3.447.010,48</b>	<b>2.927.030,57</b>	84,92
Personel Ücretleri	1.733.116,50	2.476.435,26	142,89
Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	1.713.893,98	450.595,31	26,29
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>9.090.000,00</b>	<b>1.139.369,55</b>	12,53
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	390.000,00	347.159,23	89,02
Yolluklar	120.000,00	14.726,99	12,27
Hizmet Alımları	1.005.000,00	519.811,45	51,72
Temsil ve Tanıtma Giderleri	15.000,00	5.248,14	34,99
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	7.000.000,00	13.994,80	0,20
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	60.000,00	193.286,62	322,14
Bakım ve Onarım Giderleri	500.000,00	45.142,32	9,03
<b>YEDEK ÖDENEKLER</b>	<b>2.392.989,52</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>İZLEME DEĞERLENDİRME ve KOORDİNASYON HİZMETLERİ</b>	<b>600.000,00</b>	<b>16.332,50</b>	2,72
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>600.000,00</b>	<b>16.332,50</b>	2,72
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	390.000,00	68,00	0,02
Yolluklar	90.000,00	16.264,50	18,07



Hizmet Alımları	120.000,00	0,00	0,00
Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
<b>PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ</b>	<b>3.570.000,00</b>	<b>294.949,34</b>	8,26
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>3.570.000,00</b>	<b>294.949,34</b>	8,26
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.375.000,00	7.965,00	0,58
Yolluklar	263.000,00	54.028,42	20,54
Hizmet Alımları	1.932.000,00	232.955,92	12,06
Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
<b>ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME HİZMETLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	0,00
Yolluklar	0,00	0,00	0,00
Hizmet Alımları	0,00	0,00	0,00
Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
<b>TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>707.635,44</b>	36,29
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>707.635,44</b>	36,29
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	89.600,00	55.869,60	62,35
Yolluklar	411.400,00	186.409,66	45,31
Hizmet Alımları	1.449.000,00	465.356,18	32,12
Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00

<b>PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ</b>	<b>33.950.000,00</b>	<b>8.267.256,44</b>	24,35
<b>PROJE DESTEKLEME HİZMETLERİ</b>	<b>26.250.000,00</b>	<b>7.449.773,75</b>	28,38
TRANSFERLER	26.250.000,00	0,00	0,00
<b>2010 YILI MALİ DESTEK PROGRAMI</b>	<b>6.250.000,00</b>	<b>4.531.378,23</b>	72,50
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.875.000,00	1.333.186,90	71,10
Özel Kesim Kişi, Kurum ve Kuruluşlarına	4.375.000,00	3.198.191,33	73,10
<b>2011 YILI MALİ DESTEK PROGRAMI</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>2.918.395,52</b>	14,59
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	6.000.000,00	1.082.950,90	18,05
Özel Kesim Kişi, Kurum ve Kuruluşlarına	14.000.000,00	1.835.444,62	13,11
<b>DOĞRUDAN FAALİYET DESTEKLERİ</b>	<b>1.650.000,00</b>	<b>817.482,69</b>	49,54
2011 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	1.100.000,00	817.482,69	74,32
2012 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	550.000,00	0,00	
<b>TEKNİK DESTEKLER</b>	<b>550.000,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
TRANSFERLER	550.000,00	0,00	0,00
<b>GÜDÜMLÜ PROJELER</b>	<b>5.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
TRANSFERLER	5.500.000,00	0,00	0,00

## TEMİNAT MEKTUPLARI SAYIM TUTANAĞI

Dönemi	Hsb kodu	Tutarı
2011'de Devir eden	918 (B)	728.991,91 TL
2012'de Alınan	918(B)	1.005.159,60 TL
2012'de İade edilen	918(A)	429.491,54 TL
2012'de Devir eden	918(B)	1.304.659,97 TL

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

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı 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, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde 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 bildirmekle 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 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Batı Akdeniz Kalkınma Ajansının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

### **1- 111 Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı**

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği hükümlerine uymaksızın yönetim kurulu kararına istinaden, bir yazılım ve teknoloji işletmesine ait B tipi hisselerinden % 5 oranında hisse satın alınmıştır. BAKA Yönetim Kurulunun 29/11/2011 tarih ve 28 sayılı Kararı ile 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 5 inci maddesi (j) fıkrasındaki, yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri desteklemek görev ve yetkisi dayanak gösterilmek suretiyle ilgili şirketin B tipi hisselerinden % 5 oranında hissenin Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği hükümlerine uyulmaksızın satın alındığı belirlenmiştir.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde, kalkınma ajansları tarafından, kamu kurum ve kuruluşlarına, sivil toplum kuruluşlarına ve diğer gerçek veya tüzel kişilere sağlanacak mali ve teknik destekler ile bunların yönetimi, kullandırılması, uygulanması, izlenmesi, değerlendirilmesi ve denetimine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu Yönetmeliğe göre, kalkınma ajanslarının sağlayabileceği destekler, doğrudan finansman desteği, doğrudan faaliyet desteği, güdümlü proje desteği, faiz desteği ve faizsiz kredi desteği şeklinde belirlenmiş ve bu desteklerin usul ve esasları yönetmelikte ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Ayrıca, Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin “Destek Yasağı” başlıklı 7 nci maddesinde, “Ajanslar, bu Yönetmelikte belirtilen istisnalar dışında, hiçbir kişi, kurum veya kuruluşa doğrudan destek sağlayamaz.” şeklinde hüküm getirilmiştir.

Bu düzenlemelere rağmen, Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin hiçbir hükmü yerine getirilmeden, 5449 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ( j) fıkrasındaki hüküm dayanak gösterilerek ilgili şirketin B tipi hisselerinden % 5 oranında hisse satın alınarak iştirak payı tutarı olan 100.000- TL ajans bütçesinden ödenmiştir.

**KAMU İDARESİNİN CEVABI** : Söz konusu işlem yönetim kurulumuz tarafından bir hibe niteliğinde mali destek olarak düşünülmemiş, kurucu ve çoğunluk hisse sahibinin Türkiye'nin sayılı eğitim kurumlarından olan Akdeniz Üniversitesi Antalya Teknokent Yönetici ve İşletici A.Ş'nin olduğu, yazılım ve bilişim teknolojisi alanlarında ciddi başarılar elde etmiş olan, uluslararası yazılım proje ihalelerine girme yetkinliği olan bir şirketin B tipi hisselerinden satın alınarak o işletmeye, BAKA'nın kurumsal desteği verilmek istenmiştir. Her zaman satışı mümkün ve likiditesi yüksek bir hazır değer olan B tipi hisseleri yönetim kurulumuzun bir kararı ile elden çıkarılabilecektir.

**DEĞERLENDİRME VE SONUÇ**: Kurum cevabında, söz konusu şirketin hisselerinden almak suretiyle ajansın şirkete kurumsal destek verdiği, gerekirse ajans yönetim kurulu kararıyla hisse senedinin elden çıkarılabileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu şirket hissesi alımı, BAKA Yönetim Kurulunun 29/11/2011 tarih ve 28 sayılı Kararına istinaden, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 5 inci maddesi ( j) fıkrasındaki, yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri

desteklemek görev ve yetkisi dayanak gösterilmek suretiyle gerçekleştirilmiştir. Şirket hissesinin alımı, mali destek niteliğinde olduğuna göre, bu desteğin Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğine göre, kalkınma ajanslarının sağlayabileceği destekler, doğrudan finansman desteği, doğrudan faaliyet desteği, güdümlü proje desteği, faiz desteği ve faizsiz kredi desteği şeklinde belirlenmiş ve bu desteklerin usul ve esasları Yönetmelikte ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Ayrıca, ilgili Yönetmeliğin “Destek Yasağı” başlıklı 7 nci maddesinde, “Ajanslar, bu Yönetmelikte belirtilen istisnalar dışında, hiçbir kişi, kurum veya kuruluşa doğrudan destek sağlayamaz.” şeklinde hüküm getirilmiştir.

Yukarıda belirtmiş olduğumuz nedenlerle bahsi geçen şirket hisselerinin alımı 5449 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ( j) fıkrası ile Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğine uygun değildir.

## **2- 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı**

Diğer gelirlerin yanında belediyeler ile sanayi ve ticaret odaları cari yıl bütçelerinden aktarılan payların kaydedildiği 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 19 uncu maddesine göre ajans gelirleri şunlardır:

a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, 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 binde beş 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.

Ajans gelir bütçesi hazırlanırken, yukarıda sayılan gelir kalemlerinden özellikle belediyeler ile sanayi ve ticaret odaları bir önceki yıl kesinleşmiş bütçelerine ait gerçek durumu yansıtan mali veriler temin edilemediğinden eldeki mevcut veriler güncellenerek ajans gelir tahminleri yapılmaya çalışılmaktadır.

**ÖNERİ** : Belediyeler ile sanayi ve ticaret odaları bir önceki yıl kesinleşmiş bütçelerine ait gerçek durumu yansıtan mali verilerin temin edilebilmesi için gereken tedbirlerin alınmasının yerinde olacağı düşünülmektedir.

**KAMU İDARESİNİN CEVABI** : Bundan sonra denetim raporunda belirtilen öneri doğrultusunda gerekli tedbirler alınarak iş ve işlem yapılacaktır.

**DEĞERLENDİRME VE SONUÇ** : Bulgu ve önerimiz idarece kabul edilmiştir. 2013 yılı Sayıştay denetimleri çerçevesinde konu izlenecektir

### **3- Çalışma Programı ve Bütçe Hazırlık süreci**

2012 yılı çalışma programı ve bütçe taslağının hazırlanmasında ve Bakanlığa gönderilmesinde, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen sürelere riayet edilmemiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 21, 22 ve 23 inci maddelerinde, ajans çalışma programı ve bütçe taslağının hazırlanması, yönetim kurulunda kabul edilmesi, Kalkınma Bakanlığına sunulmasına ilişkin süreler belirlenmiştir. Buna göre, ajans çalışma programı ve bütçe taslağı genel sekreter tarafından hazırlanarak en geç Ağustos ayının ilk haftası içinde yönetim kuruluna sunulması, yönetim kurulunca kabul edilen metinlerin en geç Eylül ayının ilk haftası içinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi ve Bakanlık tarafından aralık ayının on beşine kadar onaylanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2012 yılı çalışma programı ve bütçe taslağının hazırlanmasında ve Bakanlığa gönderilmesinde, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen sürelere riayet edilmediği görülmüştür. Şöyle ki, ajans çalışma programı ve bütçe taslağı genel sekreter tarafından hazırlanarak en geç Ağustos ayının ilk haftası içinde yönetim kuruluna sunulması, yönetim kurulunca kabul edilen metinlerin en geç Eylül ayının ilk

haftası içinde Kalkınma Bakanlığına sunulması gerekirken, 2012 yılı çalışma programı ve bütçe taslağı yönetim kurulunca 29/12/2011 tarihinde kabul edildiğı, yönetim kurulunca kabul edilen metinlerin en geç Eylül ayının ilk haftası içinde Kalkınma Bakanlığına sunulması ve Bakanlık tarafından aralık ayının on beşine kadar onaylanması gerekirken söz konusu metinlerin 20/02/2012 tarihinde Bakanlığa gönderildiğı ve Kalkınma Bakanlığınca 23/02/2012 tarihinde onaylandığı belirlenmiştir.

**ÖNERİ** : 2012 yılı çalışma programı ve bütçe taslağının hazırlanmasında ve Bakanlığa gönderilmesinde Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen sürelerle uyulması yerinde olacaktır.

**KAMU İDARESİNİN CEVABI** : Çalışma programı ve bütçe hazırlık sürecinde yaşanan gecikmeler tamamen merkezi bütçe transfer oranının mevzuatta belirtilen sürelerde belirlenememesinden kaynaklanmaktadır. Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 21 inci maddesine göre çalışma programının Ağustos ayının ilk haftası içinde yönetim kuruluna sunulması ve yönetim kurulu tarafından kabul edilen çalışma programının en geç Eylül ayının ilk haftası içinde bakanlığa sunulması öngörülmektedir. Ancak merkezi bütçe transfer oranı ve miktarı ancak Kasım veya Aralık ayında ajanslara bildirildiğinden çalışma programı ve bütçe hazırlık sürecinde gecikmeler yaşanmaktadır.

Bundan sonra denetim raporunda önerildiğı şekilde hareket edilecektir.

**DEĞERLENDİRME VE SONUÇ** : Bulgu ve önerimiz idarece kabul edilmiştir. 2013 yılı Sayıştay denetimleri çerçevesinde konu izlenecektir.

#### **4- Teminat Mektuplarının Alınışı ve İadesi Prosedürü**

Teminat ve depozito olarak alınan menkul kıymetlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı hükümlerine uygun şekilde teslim alınmadığı ve korunmadığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 95 inci maddesi, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin kıyasen uygulanacağı hükmü bulunmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı'nin 396 ncı maddesi teminat ve depozito olarak alınan menkul kıymetlerin nasıl teslim alınacağı ve korunacağı hususlarını düzenlemiştir. Buna göre, muhasebe birimlerine teslim edilen teminat mektupları karşılığında ilgisine alındı belgesi



verilmesi, bu değerler teslim alındığında, ilgisine geri verildiğinde veya paraya çevrildiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedilmesi, değer ilgisine teslimi sırasında verilen alındı belgesi geri alınarak muhasebe fişine bağlanması gerekmektedir. Oysa, çeşitli mevzuat hükümlerine istinaden ajansa teslim edilen menkul kıymetlerin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 396 ncı maddesi hükümlerinde öngörülen işlemlere tabi tutulmadan banka kasasına konulmak suretiyle muhafaza edildiği ve muhasebe birimince teslim alınması veya ilgisine teslimi sırasında yukarıda belirtilen işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

**KAMU İDARESİNİN CEVABI** : Ajansımızda teminat mektuplarının alınışı ve iadesi Prosedürüne ilişkin olarak sehven uyulmayan idari düzenlemelere önerileriniz doğrultusunda bundan sonra azami ölçüde riayet edilecektir.

**DEĞERLENDİRME VE SONUÇ** : Bulgu ve önerimiz idarece kabul edilmiştir. 2013 yılı Sayıştay denetimleri çerçevesinde konu izlenecektir.

#### **5- Taşınır İşlem Fişi**

Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine ve teçhizat alım giderlerine ilişkin olarak taşınır işlem fişleri düzenlenmemiştir.

28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Harcamalarda aranacak kanıtlayıcı belgeler" başlıklı 86 ncı maddesinde;

"(1) Yapılacak ödemelerin, ödeme karşılığında alınan fatura veya fatura yerine geçen belge, ücret bordrosu gibi belgelere dayandırılması esas olup, bunun dışında Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır. Harcamanın türüne göre, zorunlu hâllerde bu belgeler dışında harcamaya ilişkin diğer belgeler de kullanılabilir.

(2) Yapılan harcamalarda kullanılan kanıtlayıcı belgeler, harcamalara esas teşkil eder; ancak, bu belgelerin içeriğinden ve doğruluğundan harcamayı gerçekleştirenler sorumludur." hükmü yer almaktadır.

Konuyla ilgili olarak Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin "Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine ve teçhizat ve taşıt alım giderleri" başlıklı 48 inci maddesinde;

"Her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- Taahhüt dosyası,
  - Fatura,
  - Muayene ve kabul komisyonu tutanağı,
  - Taşınır işlem fişi,
- ödeme belgesine bağlanır.

Özelliğinden dolayı stoklama imkanı bulunmayan ve acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, tıbbi tüketim malzemeleri ile test ve tetkik tüketim malzemelerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin (f) bendine göre alınması halinde, alımın acil bir durum sebebiyle gerçekleştirildiğine ve stoklanmasının mümkün bulunmadığına ilişkin belge de ödeme belgesine bağlanır.

Yurtdışından yapılacak alımlarda yukarıdaki belgelere ilaveten;

- Dövizin bankaca yurt dışına transfer edildiğine ilişkin belge,
  - Taşıma senedi (konşimento),
- ödeme belgesine bağlanır.

Yurtdışından yapılan satın almalarda ödenen vergilerin idarece geri alınması halinde, fatura aslı yerine onaylı örneği aranır.

Alımı bir merkezden yapılan ancak alım yapılan merkez dışındaki birimlere teslim edilen mal ve malzemeler için, birimlerin teslim aldıklarına ilişkin belgelere dayanılarak alımı yapan merkezce düzenlenen taşınır işlem fişi ödeme belgesine bağlanır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin ‘Taşınır işlem fişine ilişkin istisnai hükümler’ başlıklı 66’ncı maddesinde;

“Taşınır işlem fişi, aşağıda belirtilen taşınır mal alımlarında ödeme belgesine bağlanmaz.

1) Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri madde alımları,

2) Makine, cihaz, taşıt ve iş makinelerinin servislerde yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz ve yağ alımları,

3) Dergi ve gazete gibi süreli yayın alımları.

Ancak, bunlardan ihtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere satın alınarak depolanan

bakım-onarım yedek parçaları ile likit gaz, akaryakıt ve yağlar için taşınır işlem fişi aranır...” hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin ‘Ödeme belgeleri ve bağlanacak kanıtlayıcı belgeler’ başlıklı 5 inci maddesinde ise;

“...Ödeme belgesinin birinci nüshasına, kanıtlayıcı belgelerin aslı veya yasal bir sebeple aslı temin edilemeyenlerin onaylı suretleri bağlanır. Fatura ve taşınır işlem fişinin asıllarının bağlanması esastır. Ancak, kaybolma, yırtılma, yanma gibi mücbir sebeplerle aslının temin edilemediği hallerde, fatura ve/veya taşınır işlem fişinin onaylı örnekleri bağlanmak suretiyle ödeme yapılabilir. Onaylı suretlerin, onaylayan ilgili birim yetkilisinin adı, soyadı, unvanı, imzası ve resmi mühür ile onay tarihini taşıması gerekir...” denilmektedir.

Yukarıda da belirtildiği gibi, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 66 ncı maddesinde belirtilen istisnai haller dışında tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderlerine ilişkin olarak taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede söz konusu fişlerin düzenlenmediği görülmüştür.

Bu nedenle, söz konusu mevzuat hükmüne uygun olarak tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine ve teçhizat alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde taşınır işlem fişlerinin düzenlenerek ödeme belgesine bağlanması yerinde olacaktır.

**KAMU İDARESİNİN CEVABI** : Ajansımıza ait tüketim malzemeleri, demirbaş, makine ekipman ve teçhizatla ilgili olarak sehven düzenlenmeyen Taşınır İşlem Fişi uygulamasına ilişkin ikincil mevzuat düzenlemesi acilen yapılarak uygulamaya konulacaktır.

**DEĞERLENDİRME VE SONUÇ** : Bulgu ve önerimiz idarece kabul edilmiştir. 2013 yılı Sayıştay denetimleri çerçevesinde konu izlenecektir.