



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARACADAĞ KALKINMA AJANSI
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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kalkınma Ajanslarının kuruluşu, görev ve yetkileri ile koordinasyonu “5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” ile düzenlenmiştir.

Karacadağ 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.

Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço yılsonlarında, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu ve Mizan ise aylık dönemler halinde muhasebe birimi tarafından üretilmektedir. Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu üçer aylık dönemler itibariyle Kurumun internet sitesinde yayımlanmaktadır. Mizanlar ise üçer aylık dönemler itibariyle Kamu Hesapları Bilgi Sistemi içinde yer alan Genel Yönetim Mali İstatistikleri Uygulaması bölümüne girilmektedir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 22'nci ve devamı maddelerine göre bütçe taslağı çalışma programı ile birlikte Ağustos ayında Yönetim Kuruluna sunulmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edildikten sonra Eylül ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmekte, Bakanlık da Aralık ayında bütçe ile ilgili görüşünü bildirmektedir.

Ajansın 2014 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (A) (TL)	2014 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (B) (TL)	ORAN(%) (B/A)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)
1.GENEL HİZMETLER	10.899.908,25	8.299.285,18	76,14	19,84
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	8.419.908,25	6.796.281,86	80,72	16,25
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	100.000,00	65.782,00	65,78	0,16
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	490.000,00	48.955,37	9,99	0,12
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	520.000,00	368.501,30	70,87	0,88
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	1.370.000,00	1.019.764,65	74,44	2,44
2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	115.881.221,80	33.534.695,10	28,94	80,16
2.1.DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	115.670.426,80	33.382.210,89	28,86	79,80

2.4. TEKNİK DESTEKLER	210.795,00	152.484,21	72,34	0,36
TOPLAM	126.781.130,05	41.833.980,28	33,00	100,00

Tablo 2: Bütçe Geliri Uygulama Sonuçları

GELİR KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (TL)	2014 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
1.MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	23.293.080,00	22.630.924,00	97,16
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	2.115.491,06	523.206,20	24,73
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	3.956.415,52	3.382.754,70	85,50
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	89.921,67	96.878,17	107,74
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
6.FAALİYET GELİRLERİ	1.500.000,00	4.771.838,22	318,12
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	50.000.000,00	1.229.334,92	0,00
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	45.826.221,80	0,00	0,00
TOPLAM	126.781.130,05	32.634.936,21	25,74

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
- 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 Sayıştay'a 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

Karacadağ Kalkınma Ajansının 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Denetçi İstihdam Edilememesi ve Denetim Faaliyetlerinin İç Denetçi Niteliğini Taşımayanlar Tarafından Yerine Getirilmesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinde, Ajansın bir iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un denetimi düzenleyen 25'inci maddesinde;

"Ajanslarda iç ve dış denetim yapılıdır.

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.

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasında;

"İç denetçi, Genel Sekreter aracılığıyla, altı aylık raporu Yönetim Kuruluna, yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar. Genel Sekreter bu raporlara görüşlerini ekleyerek altı aylık raporu Yönetim Kuruluna ve yıllık raporu ise Yönetim Kurulu ve Kalkınma Kuruluna sunar." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme rağmen, Karacadağ Kalkınma Ajansında iç denetçi istihdam edilemediği görülmüştür.

Ajans tarafından iç denetçi istihdamı için birçok kez ilana çıkıldığı, ancak yeterli düzeyde başvuru olmadığı anlaşılmıştır. Bunun üzerine Ajans, mevzuatın öngördüğü iç denetim faaliyetlerini, denetim formasyonuna ve yeterliliğine sahip olmayan bir komisyon marifetiyle (daire başkanı, hukuk müşaviri ve uzmandan oluşan) yerine getirmeye çalışmıştır.

Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde atanmış iç denetçiler tarafından 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 risklere açık olmasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Ajans Yönetim Kurulu'nun 06.01.2015 tarih ve 2014/10-4 nolu kararıyla 2015 yılında iç denetçi alımı için sınav ilanına çıkılması yönünde karar alındığı, bu kapsamda yılın ikinci yarısında İç Denetçi alım ilanına çıkılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda tespit edilen hususa idare tarafından da iştirak edilmiş ve iç denetçi alım ilanına çıkılacağı belirtilmişse de, geçmişte Ajans tarafından bu yol denenmiş ancak yeterli başvuru alınamamıştır.

Ajansta iç denetçi istihdam edilememesi, idarenin kendi inisiyatifinin dışında, kalkınma ajansları mevzuatında belirlenen koşulların uygulamada iç denetçi alımını zorlaştırmasından kaynaklanmaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18 inci maddesinde;

“Uzman personel ve iç denetçi, hukuk, iktisat, maliye, işletme, kamu yönetimi, uluslararası ilişkiler, istatistik, çalışma ekonomisi ve endüstri ilişkileri, matematik, sosyoloji, mimarlık, şehir ve bölge plânlama ile mühendislik dallarından veya bunlara denkliği Yüksek Öğretim Kurulunca kabul edilen yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından lisans düzeyinde mezun olmuş, Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavında İngilizce dilinden en az 70 puan almış veya buna denk kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan belgeye sahip adaylar arasından istihdam edilir. Ayrıca, iç denetçide kamuda denetim elemanı olarak en az on yıl çalışmış olma şartı aranır.” hükümleri yer almaktadır.

Kalkınma ajanslarının kendi kuruluş kanunlarında iç denetçi istihdam koşullarının ağır olmasından dolayı iç denetçi istihdamında sıkıntılar yaşanmakta ve bu durum ajansın hesap ve işlemlerinin risklere açık olmasına yol açmaktadır.

Öneri:

Kalkınma ajanslarında etkin bir iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesi için iç denetçi istihdam koşullarını düzenleyen mevzuatta değişiklik yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Kurum Adı : KARACADAĞ KALKINMA AJANSI DİYARBAKIR

İlgili Tarih Aralığı : 01.01.2014 - 31.12.2014

Sayfa No:1/ 2

AKTİF				PASİF			
1 DÖNEN VARLIKLAR			47.975.308,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			834.967,18
10 HAZIR DEĞERLER		34.234.079,93		32 FAALİYET BORÇLARI		420.000,00	
102 BANKA HESABI	34.234.079,93			320 BUTÇE EMANETLERİ HESABI	420.000,00		
12 FAALİYET ALACAKLARI		4.371.959,02		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		212.154,06	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.371.959,02			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	212.150,00		
14 DİĞER ALACAKLAR		1.299,29		333 EMANETLER HESABI	4,06		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.299,29			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		202.813,12	
15 STOKLAR				360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	114.646,23		
16 ON ÖDEMELER		9.367.970,42		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	88.166,89		
163 PROJE AVANSLARI	9.367.970,42			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			537.731,67
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		537.731,67	
2 DURAN VARLIKLAR			2.391.778,26	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	537.731,67		
22 FAALİYET ALACAKLARI		2.010.178,64		5 ÖZ KAYNAKLAR			48.994.388,07
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.010.178,64			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		69.628.343,43	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		115.129,60		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	69.628.343,43		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	61.842,26			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-8.251.401,56	
254 TAŞITLAR HESABI	126.999,99			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-8.251.401,56		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.099.874,32			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-12.382.553,80	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.173.586,97			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-12.382.553,80		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.300,00					

260 HAKLAR HESABI	182.443,16						
268 BIRIKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-180.143,16						
28 GELECEK YILLARA AIT GIDERLER		264.170,02					
280 GELECEK YILLARA AIT GIDERLER HESABI	264.170,02						
AKTIF TOPLAMI			50.367.086,92	PASIF TOPLAMI			50.367.086,92
9 NAZIM HESAPLAR			138.682.046,35	9 NAZIM HESAPLAR			138.682.046,35
90 ODENEK HESAPLARI		85.485.812,83		90 ODENEK HESAPLARI		85.485.812,83	
900 GONDERİLECEK BÜTÇE ODENEKLERİ HESABI	85.485.812,83			901 BÜTÇE ODENEKLERİ HESABI	85.485.812,83		
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI		1.538.012,38		91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI		1.538.012,38	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.538.012,38			911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.538.012,38		
92 TAAHHUT HESAPLARI		51.658.221,14		92 TAAHHUT HESAPLARI		51.658.221,14	
920 GİDER TAAHHUTLERİ HESABI	25.829.110,57			920 GİDER TAAHHUTLERİ HESABI	25.829.110,57		
921 GİDER TAAHHUTLERİ KARŞILIGI HESABI	25.829.110,57			921 GİDER TAAHHUTLERİ KARŞILIGI HESABI	25.829.110,57		
GENEL TOPLAM			189.049.133,27	GENEL TOPLAM			189.049.133,27

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GELİR)

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	2. Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2014
600	1	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar			22.630.924,00
600	2	İl Özel İdaresi Payları			2.115.491,06
600	3	Belediye Payları			4.585.028,57
600	4	Sanayi ve Ticaret Odası Payları			96.878,17
600	6	Faiz Gelirleri ve Diğer Faaliyet Gelirleri			5.106.922,01
600	7	Kamu Kurum ve Kuruluşlarından			1.229.334,92
	Genel Toplam				35.764.578,73
	Faaliyet Sonucu (+/-)				-12.382.553,80

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GİDER)

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	2. Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2014
630	1	Personel Giderleri			4.349.871,74
630	2	Mal ve Hizmet Alım Giderleri			4.242.892,04
630	3	Transferler			33.534.695,10
630	7	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			6.019.673,65
	Genel Toplam				48.147.132,53

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>