



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOĞU KARADENİZ 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](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)  
<http://www.sayistay.gov.tr>

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

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>DOĞU KARADENİZ KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>6</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>23</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>23</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>24</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>24</b>

***KISALTMALAR***

**DOKA:** Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı

**YDO:** Yatırım Destek Ofisi

**KAYS:** Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

**MYHBY:** Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği

**KOBİ :** Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler

**YPK :** Yüksek Planlama Kurulu

## ***DOĞU KARADENİZ KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ***

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı, 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 5'inci maddesi gereğince kurulmuştur.

Ajans, Gazipaşa Mahallesi, Nemlioğlu Sokak, Taksim Yokuşu, No: 3 adresinde Vakıflar Bölge Müdürlüğü'nün 499 ada, 10 parsel sayılı taşınmazdaki Vakıf İş Hanını hizmet binası olarak kullanmaktadır.

DOKA görev alanı Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize illerini kapsamakta olup Ajans merkezi Trabzon'dur.

DOKA, 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:

- Araştırma ve Yayın Süreci Prosedürü
- Arşiv Yönergesi
- Bilgi Edinme Yönergesi
- Bilgi Güvenliği Yönergesi
- Bölge Planı Oluşturma Süreci Prosedürü
- Bütçe ve Muhasebe Prosedürü
- Çalışma Programı ve Bütçe Süreci Prosedürü
- Çalıştay Süreci Prosedürü
- DFD Uygulama Usul ve Esas ilişkili İzahname
- Disiplin Yönergesi

- Doğrudan Temin Usulü Satın Alma Süreci prosedürü
- Etik Yönergesi
- Evrak Kayıt Prosedürü
- Faaliyet Raporlama Süreci Prosedürü
- Hakediş ve Proje Kapanış Raporları İle Ödemeler İzahnamesi
- Harcırak Yönergesi
- İç Denetim Yönergesi
- İmza Yetkileri ve Vekalet İşlemleri Hakkında Yönerge
- 2012 İnsan Kaynakları Politikası
- 2013 İnsan Kaynakları Politikası
- İnsan Kaynakları Prosedürü
- İzin Yönergesi
- İzleme ve Proje Denetimine İlişkin İzahname
- Organizasyonel Yapı
- Performans Yönerge
- Personel Girişleri Araç Otopark ve Toplantı Salonları Hakkında Genelge
- Proje Başvuru Süreci Prosedürü
- Resmi Yazışma Kuralları Hakkında Yönerge
- Risk Yönetim Prosedürü
- Satın Alma Prosedürü
- Satın Alma ve İhale Süreçleri İzahnamesi
- Sistem Hataları ve Güvenlik İhlalleri Bildirim ve Kayıt Prosedürü
- Sözleşmelerin Değiştirilmesi Durdurulması Feshi ve Usulsüzlük Hallerine İlişkin İzahname
- Şikayet ve İhbar Yönergesi
- Şikayet Yönetim Yönergesi
- Taşınır Mal Yönergesi
- Taşıt Kullanım Yönergesi

- Teknik Destek Uygulama Usul ve Esasları İzahnamesi
- Usulsüzlük Tespit ve Soruşturma Yönergesi
- Yatırım Destek Ofisleri Yönergesi
- Yazışma İletişim ve Bilgi Sistemi İzahnamesi
- Yedekleme ve Yedekten Geri Alma Prosedürü
- Yönetimde Uyulması Gereken Protokol Kuralları Genelgesi
- 2010 MDP Ön İnceleme Prosedürü
- 2011 KOA Ön İnceleme Prosedürü
- 2011 KOBİ Ön İnceleme Prosedürü

5449 sayılı Kanun'un Ajansın Teşkilatı başlıklı Üçüncü Bölümü'nde 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.

**DOKA Kalkınma Kurulu** Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize illerini dengeli şekilde temsilini sağlayacak yapıda 100 üyeden oluşmaktadır.

**Yönetim Kurulu** Ajansın karar organıdır. 5449 sayılı Kanununun 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 DOKA Yönetim Kurulu; Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize Valileri, Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize Belediye Başkanları, Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize İl Genel Meclisi Başkanları ile Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize 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.

**Genel Sekreterlik** Ajansın icra organıdır. Genel Sekreterliğin ve yatırım destek ofislerinin en üst amiri genel sekreterdir. Genel sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur.

DOKA Genel Sekreterliği; Genel Sekreter yönetiminde Birim Başkanlıkları ile Trabzon, Artvin, Giresun, Gümüşhane, Ordu ve Rize Yatırım Destek Ofislerinden oluşmaktadır.

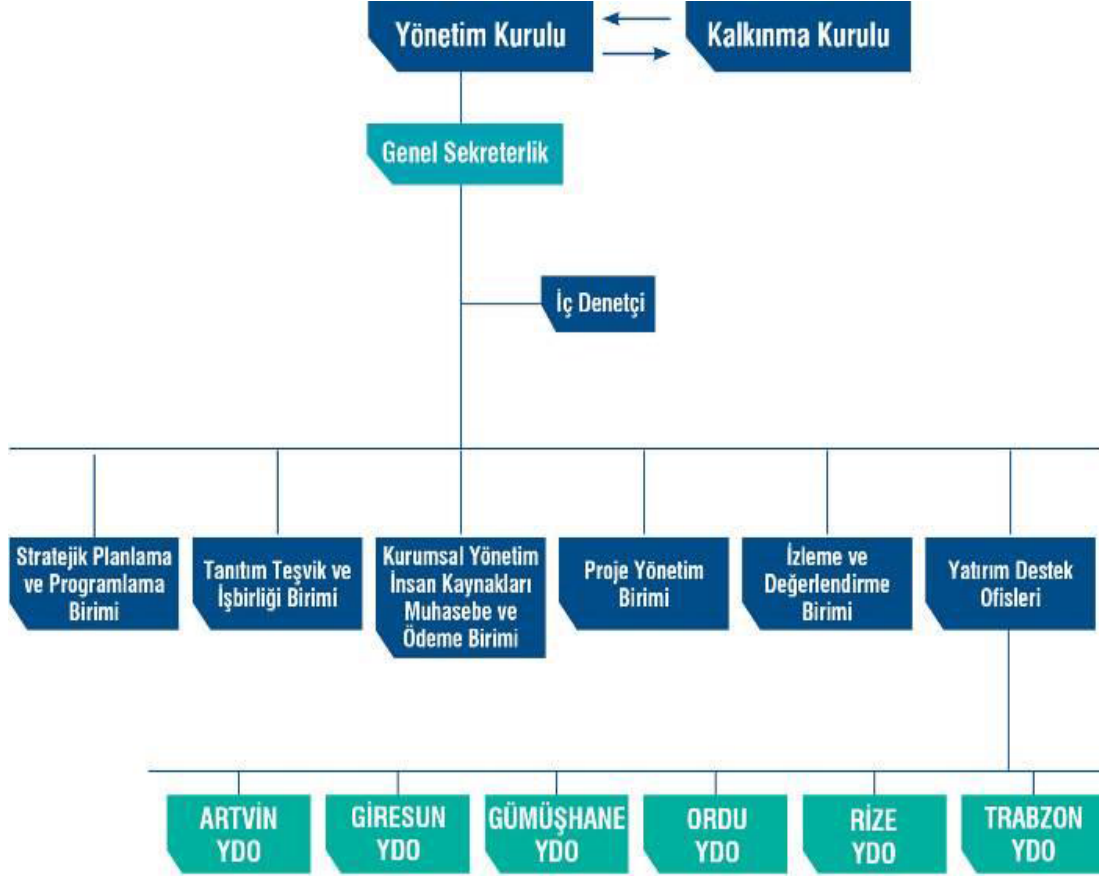
**Yatırım destek ofisleri**, bölge illerinde, yönetim kurulu kararı ile biri koordinatör olmak üzere, en çok beş uzmandan oluşacak şekilde teşkil edilir. Çalışan uzman personel sayısı, bölge ve ilin ihtiyaçlarına cevap veremez hale geldiği takdirde bu sayı, yönetim kurulu kararı ve Kalkınma Bakanlığı'nın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

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı teşkilat yapısı 5449 sayılı kanun 7 inci maddesi uyarınca, Kalkınma Kurulu, Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik ve Yatırım Destek Ofislerinden oluşmaktadır. Aynı kanunun ilgili maddelerine göre Yönetim Kurulu karar organı, Kalkınma Kurulu danışma organı ve Genel Sekreterlik icra organıdır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla DOKA bünyesinde 1 Genel Sekreter, 48 uzman, 1 iç denetçi ve 10 destek personel istihdam edilmektedir.



Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı teşkilat yapısı aşağıdaki şemada gösterildiği gibidir:



5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 25 inci maddesi gereğince DOKA iç ve dış denetime tabidir.

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 6 ncı maddesine göre;

İç denetim; Ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri, performansı, yönetim ve kontrol yapıları ile finansal işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde yapılır.

İç denetim; yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından yapılır.

İç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmalarına 2011 yılında devam edilmiş ve bu amaçla 2011 yılı nisan ayında bir iç denetçinin istihdam edilmesi için ilana çıkmıştır. İlan neticesinde gelen başvurular değerlendirmeye alınmış ve Haziran ayı içerisinde bir mülakat sınavı yapılarak iç denetçi istihdamı gerçekleştirilmiş ve Temmuz ayı içerisinde görevine başlatılmıştır.

İç denetim danışmanlığında yürütülmekte olan iç kontrol çalışmalarının daha planlı ve sistematik bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla Kurumsal Yönetim ve İnsan Kaynakları Birim Başkanı başkanlığında üç kişiden oluşan iç kontrol çalışma grubu oluşturulmuş ve bu grup içerisinde de bir uzman risk yönetim koordinasyon sorumlusu olarak atanmıştır.

İlgili mevzuat gereği, DOKA 2012 yılı Mayıs ayı içerisinde Kalkınma Bakanlığı tarafından Mali Yeterlilik Kriterleri kapsamında denetime tabi tutulmuş ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin 6 ncı fıkrası uyarınca mali yeterliliği Kalkınma Bakanlığınca uygun bulunmuştur.

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı 2012 yılı gider bütçesi 18.464.525,52 TL olup söz konusu ödeneğin 8.056.717,46 TL'si Genel Hizmetler için, 10.407.808,06 TL'si ise Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri için ayrılmıştır. Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı 2012 yılı içinde 31.12.2012 tarihi itibarıyla toplam 16.071.421,88 TL gelir elde etmiştir.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı muhasebe işlemlerini 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. DOKA'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 (DVD)

Mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

BİLANÇO							
<b>1 DONEN VARLIKLAR</b>			<b>36.628.674,02</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>337.793,52</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>8.969.892,09</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>53.111,75</b>	
102 BANKA HESABI	9.210.982,46			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	53.111,75		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-241.090,37			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>55.049,52</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>22.232.377,16</b>		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	55.049,52		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.526.000,00			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>229.632,25</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	13.706.377,16			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	110.672,85		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>205.982,77</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	118.959,40		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	205.982,77			<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>			
<b>15 STOKLAR</b>		<b>126.676,29</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>508.565,02</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	126.676,29			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>508.565,02</b>	
<b>16 ON ÖDEMELER</b>		<b>5.093.745,71</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	508.565,02		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	5.093.745,71			<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>			<b>38.624.627,38</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>			<b>2.842.311,90</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>17.289.235,49</b>	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>1.754.256,08</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	17.289.235,49		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.754.256,08			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>21.335.391,89</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>592.227,77</b>		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	21.335.391,89		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	68.287,00						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.119.884,27						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-595.943,50						
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>495.828,05</b>					
260 HAKLAR HESABI	122.722,92						
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.079.871,08						
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-706.765,95						
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>39.470.985,92</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>39.470.985,92</b>
<b>9 NAZİM HESAPLAR</b>			<b>36.694.973,03</b>	<b>9 NAZİM HESAPLAR</b>			<b>36.694.973,03</b>
<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>		<b>25.448.199,19</b>		<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>		<b>25.448.199,19</b>	
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	25.448.199,19			901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	25.448.199,19		
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>		<b>11.246.773,84</b>		<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>		<b>11.246.773,84</b>	
910 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	11.246.773,84			911 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	11.246.773,84		
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>76.165.958,95</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>76.165.958,95</b>

## KESİN DETAYLI MİZAN

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu				Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102	3	0	0	0	HALK BANKASI TRABZON ŞUBESİ	40.274.728,37	40.274.728,37	0,00	0,00
102	4	0	0	0	HALKBANKASI VADELİ	24.705.952,09	24.705.952,09	0,00	0,00
102	6	0	0	0	EURO HESABI	31.010,82	31.010,82	0,00	0,00
103	3	0	0	0	HALK BANKASI TRABZON ŞUBESİ	31.333.703,19	31.333.703,19	0,00	0,00
103	4	0	0	0	HALKBANKASI VADELİ	24.705.952,09	24.705.952,09	0,00	0,00
103	6	0	0	0	EURO HESABI	2.143,91	2.143,91	0,00	0,00
120	1	1	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	8.526.000,00	8.526.000,00	0,00	0,00
120	3	1	3	0	Artvin Belde Belediyeleri	18.518,71	18.518,71	0,00	0,00
120	3	1	2	0	Artvin İlçe Belediyeleri	129.838,22	129.838,22	0,00	0,00
120	3	2	3	0	Giresun Belde Belediyeleri	36.739,81	36.739,81	0,00	0,00
120	3	2	2	0	Giresun İlçe Belediyeleri	90.479,47	90.479,47	0,00	0,00
120	3	2	1	0	Giresun Merkez Belediyesi	203.067,94	203.067,94	0,00	0,00
120	3	3	3	0	Gümüşhane Belde Belediyeleri	38.874,05	38.874,05	0,00	0,00
120	3	3	2	0	Gümüşhane İlçe Belediyeleri	39.873,08	39.873,08	0,00	0,00
120	3	4	3	0	Ordu Belde Belediyeleri	192.729,38	192.729,38	0,00	0,00
120	3	4	2	0	Ordu İlçe Belediyeleri	335.942,28	335.942,28	0,00	0,00
120	3	4	1	0	Ordu Merkez Belediyesi	240.603,82	240.603,82	0,00	0,00
120	3	5	3	0	Rize Belde Belediyeleri	31.842,98	31.842,98	0,00	0,00
120	3	5	2	0	Rize İlçe Belediyeleri	149.551,29	149.551,29	0,00	0,00
120	3	5	1	0	Rize Merkez Belediyesi	260.803,00	260.803,00	0,00	0,00
120	3	6	3	0	Trabzon Belde Belediyeleri	270.657,26	270.657,26	0,00	0,00
120	3	6	2	0	Trabzon İlçe Belediyeleri	289.724,36	289.724,36	0,00	0,00
120	3	6	1	0	Trabzon Merkez Belediyesi	581.445,78	581.445,78	0,00	0,00
121	1	1	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	8.526.000,00	8.526.000,00	0,00	0,00
121	3	1	3	0	Artvin Belde Belediyeleri	18.518,71	18.518,71	0,00	0,00

121	3	1	2	0	Artvin İlçe Belediyeleri	129.838,22	129.838,22	0,00	0,00
121	3	2	3	0	Giresun Belde Belediyeleri	36.739,81	36.739,81	0,00	0,00
121	3	2	2	0	Giresun İlçe Belediyeleri	90.479,47	90.479,47	0,00	0,00
121	3	2	1	0	Giresun Merkez Belediyesi	203.067,94	203.067,94	0,00	0,00
121	3	3	3	0	Gümüşhane Belde Belediyeleri	38.874,05	38.874,05	0,00	0,00
121	3	3	2	0	Gümüşhane İlçe Belediyeleri	39.873,08	39.873,08	0,00	0,00
121	3	4	3	0	Ordu Belde Belediyeleri	192.729,38	192.729,38	0,00	0,00
121	3	4	2	0	Ordu İlçe Belediyeleri	335.942,28	335.942,28	0,00	0,00
121	3	4	1	0	Ordu Merkez Belediyesi	240.603,82	240.603,82	0,00	0,00
121	3	5	3	0	Rize Belde Belediyeleri	31.842,98	31.842,98	0,00	0,00
121	3	5	2	0	Rize İlçe Belediyeleri	149.551,29	149.551,29	0,00	0,00
121	3	5	1	0	Rize Merkez Belediyesi	260.803,00	260.803,00	0,00	0,00
121	3	6	3	0	Trabzon Belde Belediyeleri	270.657,26	270.657,26	0,00	0,00
121	3	6	2	0	Trabzon İlçe Belediyeleri	289.724,36	289.724,36	0,00	0,00
121	3	6	1	0	Trabzon Merkez Belediyesi	581.445,78	581.445,78	0,00	0,00
121	6	2	0	0	Faiz Gelirleri	2.049.820,73	2.049.820,73	0,00	0,00
121	8	6	0	0	Devreden Alacak	8.745.865,00	8.745.865,00	0,00	0,00
140	2	1	0	0	Alacağın Aslı	191.706,11	191.706,11	0,00	0,00
140	2	2	0	0	Alacağın Faizi	17.553,16	17.553,16	0,00	0,00
150		1	0	0	Yazı Araçları	11.729,20	11.729,20	0,00	0,00
150		3	0	0	Kağıt Ürünler	13.060,06	13.060,06	0,00	0,00
150		4	0	0	Yazıcı, Faksimile Cihazı ve Fotokopi Malzemeleri	44.473,51	44.473,51	0,00	0,00
150		7	0	0	Küçük Kırtasiye Gereç ve Malzemeleri	12.285,99	12.285,99	0,00	0,00
150		8	0	0	Bilişim Malzemeleri	3.321,44	3.321,44	0,00	0,00
150	4	1	0	0	Katı Yakıtlar	25.700,40	25.700,40	0,00	0,00

150	5	1	0	0	Temizlik Malzemeleri	5.869,62	5.869,62	0,00	0,00
150	7	3	0	0	Sebze, Meyve, Yemiş ve Çekirdekler	855,52	855,52	0,00	0,00
150	7	6	0	0	Günlük Tüketilmesi Gereken Ürünler	1.986,56	1.986,56	0,00	0,00
150	12	4	0	0	Elektrik-Elektronik ve Aydınlatma Malzemeleri	1.428,50	1.428,50	0,00	0,00
150	15	1	0	0	Basılı Yayınlar	83.660,75	83.660,75	0,00	0,00
160	1	3	6	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri Avansı	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
160	1	3	2	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Avansı	645,00	645,00	0,00	0,00
160	3	1	0	0	Mali Destek Ödemeleri	8.556.880,58	8.556.880,58	0,00	0,00
160	3	2	0	0	Teknik Destek Ödemeleri	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
160	3	3	0	0	Doğrudan Faaliyet Destek Ödemeleri	1.328.660,80	1.328.660,80	0,00	0,00
161	11	3	3	0	Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu Avansı	7.150,00	7.150,00	0,00	0,00
161	12	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu Avansı	24.397,30	24.397,30	0,00	0,00
161	12	6	9	0	Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu Avansı	27.450,00	27.450,00	0,00	0,00
161	18	1	2	0	Sözleşmeli Personel Maaş Avansı	750,00	750,00	0,00	0,00
220	6	9	0	0	Diğer Faaliyet Gelirleri	1.754.256,08	1.754.256,08	0,00	0,00
253	2	5	0	0	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	56.911,40	56.911,40	0,00	0,00
253	3	1	0	0	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	2.325,00	2.325,00	0,00	0,00
253	3	2	0	0	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	9.050,60	9.050,60	0,00	0,00
255	1	1	0	0	Döşeme Demirbaşları	18.750,00	18.750,00	0,00	0,00
255	2	1	0	0	Bilgisayarlar ve Sunucular	261.540,18	261.540,18	0,00	0,00
255	2	2	0	0	Bilgisayar Çevre Birimleri	59.255,00	59.255,00	0,00	0,00
255	2	3	0	0	Tekstür ve Çoğaltma Makineleri	25.488,00	25.488,00	0,00	0,00
255	2	4	0	0	Haberleşme Cihazları	36.683,01	36.683,01	0,00	0,00
255	2	5	0	0	Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları	33.156,30	33.156,30	0,00	0,00
255	2	99	0	0	Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	8.548,40	8.548,40	0,00	0,00

255	3	1	0	0	Büro Mobilyaları	581.866,32	581.866,32	0,00	0,00
255	3	2	0	0	Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	17.700,00	17.700,00	0,00	0,00
255	3	5	0	0	Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	1.373,52	1.373,52	0,00	0,00
255	7	2	0	0	Basılı Yayınlar	10.156,91	10.156,91	0,00	0,00
255	8	2	0	0	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	27.187,20	27.187,20	0,00	0,00
255	10	2	0	0	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	7.826,94	7.826,94	0,00	0,00
255	10	3	0	0	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	4.956,00	4.956,00	0,00	0,00
255	12	1	0	0	Yemek, Servis ve Çatal-Bıçak Takımları	1.416,00	1.416,00	0,00	0,00
255	99	1	0	0	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	1.180,00	1.180,00	0,00	0,00
255	99	3	0	0	Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınırılar	32.957,40	32.957,40	0,00	0,00
257	3	2	5	0	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	17.073,42	17.073,42	0,00	0,00
257	3	3	2	0	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	5.430,36	5.430,36	0,00	0,00
257	3	3	1	0	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	1.395,00	1.395,00	0,00	0,00
257	5	1	1	0	Döşeme Demirbaşları	10.926,00	10.926,00	0,00	0,00
257	5	2	4	0	Haberleşme Cihazları	19.868,20	19.868,20	0,00	0,00
257	5	2	5	0	Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları	11.697,50	11.697,50	0,00	0,00
257	5	2	99	0	Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	4.307,04	4.307,04	0,00	0,00
257	5	2	1	0	Bilgisayarlar ve Sunucular	140.463,35	140.463,35	0,00	0,00
257	5	2	2	0	Bilgisayar Çevre Birimleri	37.665,42	37.665,42	0,00	0,00
257	5	2	3	0	Tekser ve Çoğaltma Makineleri	6.372,00	6.372,00	0,00	0,00
257	5	3	5	0	Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	3.175,38	3.175,38	0,00	0,00
257	5	3	2	0	Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	7.080,00	7.080,00	0,00	0,00
257	5	3	1	0	Büro Mobilyaları	316.211,46	316.211,46	0,00	0,00
257	5	8	2	0	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	5.437,44	5.437,44	0,00	0,00
257	5	10	3	0	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	991,20	991,20	0,00	0,00



257	5	10	2	0	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	1.565,39	1.565,39	0,00	0,00
257	5	12	1	0	Yemek, Servis ve Çatal-Bıçak Takımları	283,20	283,20	0,00	0,00
257	5	99	3	0	Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınırılar	8.597,14	8.597,14	0,00	0,00
257	5	99	1	0	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	236,00	236,00	0,00	0,00
260	1	0	0	0	Bilgisayar Yazılımları	122.722,92	122.722,92	0,00	0,00
264	0	0	0	0	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.079.871,08	1.079.871,08	0,00	0,00
268	1	1	0	0	Bilgisayar Yazılımları	79.083,13	79.083,13	0,00	0,00
268	4	0	0	0	Özel Maliyet Amortismanı	627.682,82	627.682,82	0,00	0,00
320	1	0	0	0	Cari Yıla (N) Ait Borçlar	53.275,58	53.275,58	0,00	0,00
330	1	1	0	0	Geçici teminatlar	26.300,00	26.300,00	0,00	0,00
330	1	2	0	0	Kesin Teminatlar	9.600,00	9.600,00	0,00	0,00
330	99	0	0	0	Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar	88.627,22	88.627,22	0,00	0,00
333	1	5	0	0	Mahalli İdareler	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00
333	2	7	0	0	Personele Ait Emanetler	575,04	575,04	0,00	0,00
339	1	0	0	0	Diğer Çeşitli Borçlar	1.738,55	1.738,55	0,00	0,00
360	1	1	2	0	Diğer Ücretler İle Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	896.297,45	896.297,45	0,00	0,00
360	1	2	2	0	Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	39.630,27	39.630,27	0,00	0,00
360	1	2	1	0	GVK. 18. Md. Kapsamına Giren Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	5.815,00	5.815,00	0,00	0,00
360	1	3	0	0	Gelir Vergisi Kanununun 94/3 md. Göre Yapılan Tevkifatlar	49,00	49,00	0,00	0,00
360	1	10	0	0	Gelir Vergisi Kanununun 94/13 md. Göre Yapılan Tevkifatlar	28,50	28,50	0,00	0,00
360	1	99	0	0	Gelir Vergisi Kanununun 94. md. Göre Yapılan Diğer Tevkifatlar	9,00	9,00	0,00	0,00
360	3	1	0	0	Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi	34.693,10	34.693,10	0,00	0,00
360	3	2	0	0	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi	6.678,38	6.678,38	0,00	0,00
360	3	3	0	0	İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi	3.977,42	3.977,42	0,00	0,00
360	3	9	0	0	Diğer Ödemelere Ait Damga Vergisi	25.629,82	25.629,82	0,00	0,00

360	4	2	6	0	9/10 Oranında KDV Tevkifatı	133.197,34	133.197,34	0,00	0,00
360	4	2	7	0	2/10 Oranında KDV Tevkifatı	457,64	457,64	0,00	0,00
360	4	2	8	0	5/10 Oranında KDV Tevkifatı	1.884,15	1.884,15	0,00	0,00
360	4	2	5	0	4/5 Oranında KDV Tevkifatı	8.664,76	8.664,76	0,00	0,00
360	4	2	1	0	1/2 Oranında KDV Tevkifatı	6.258,15	6.258,15	0,00	0,00
360	4	2	3	0	2/3 Oranında KDV Tevkifatı	2.976,00	2.976,00	0,00	0,00
360	4	2	4	0	1/6 Oranında KDV Tevkifatı	352,50	352,50	0,00	0,00
360	4	9	0	0	Diğer Katma Değer Vergisi Kesintileri	576,00	576,00	0,00	0,00
361	2	1	3	0	İşsizlik Sigortası	115.195,05	115.195,05	0,00	0,00
361	2	1	2	0	SSK Primi - İşveren	748.770,28	748.770,28	0,00	0,00
361	2	1	1	0	SSK Primi - İşçi	537.580,60	537.580,60	0,00	0,00
399	0	0	0	0	DIĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	3,78	3,78	0,00	0,00
472	0	0	0	0	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	508.565,02	508.565,02	0,00	0,00
570	1	0	0	0	N-1 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	607.341,94	607.341,94	0,00	0,00
570	2	0	0	0	N-2 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	16.681.893,55	16.681.893,55	0,00	0,00
570	5	0	0	0	N-5 Yılına Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları	21.335.391,89	21.335.391,89	0,00	0,00
590	0	0	0	0	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	21.335.391,89	21.335.391,89	0,00	0,00
600	1	1	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	16.026.000,00	16.026.000,00	0,00	0,00
600	2	1	0	0	Artvin İl Özel İdaresi	135.549,17	135.549,17	0,00	0,00
600	2	2	0	0	Giresun İl Özel İdaresi	235.130,00	235.130,00	0,00	0,00
600	2	3	0	0	Gümüşhane İl Özel İdaresi	91.970,53	91.970,53	0,00	0,00
600	2	4	0	0	Ordu İl Özel İdaresi	340.353,36	340.353,36	0,00	0,00
600	2	5	0	0	Rize İl Özel İdaresi	238.396,00	238.396,00	0,00	0,00
600	2	6	0	0	Trabzon İl Özel İdaresi	343.663,00	343.663,00	0,00	0,00
600	3	1	3	0	Artvin Belde Belediyeleri	18.518,71	18.518,71	0,00	0,00

600	3	1	2	0	Artvin İlçe Belediyeleri	129.838,22	129.838,22	0,00	0,00
600	3	1	1	0	Artvin Merkez Belediyesi	40.826,34	40.826,34	0,00	0,00
600	3	2	3	0	Giresun Belde Belediyeleri	39.089,26	39.089,26	0,00	0,00
600	3	2	2	0	Giresun İlçe Belediyeleri	211.668,25	211.668,25	0,00	0,00
600	3	2	1	0	Giresun Merkez Belediyesi	203.067,94	203.067,94	0,00	0,00
600	3	3	3	0	Gümüşhane Belde Belediyeleri	38.874,05	38.874,05	0,00	0,00
600	3	3	2	0	Gümüşhane İlçe Belediyeleri	68.623,85	68.623,85	0,00	0,00
600	3	3	1	0	Gümüşhane Merkez Belediyesi	30.375,24	30.375,24	0,00	0,00
600	3	4	3	0	Ordu Belde Belediyeleri	192.729,38	192.729,38	0,00	0,00
600	3	4	2	0	Ordu İlçe Belediyeleri	341.245,81	341.245,81	0,00	0,00
600	3	4	1	0	Ordu Merkez Belediyesi	240.603,82	240.603,82	0,00	0,00
600	3	5	3	0	Rize Belde Belediyeleri	40.994,98	40.994,98	0,00	0,00
600	3	5	2	0	Rize İlçe Belediyeleri	172.201,16	172.201,16	0,00	0,00
600	3	5	1	0	Rize Merkez Belediyesi	260.803,00	260.803,00	0,00	0,00
600	3	6	3	0	Trabzon Belde Belediyeleri	302.021,45	302.021,45	0,00	0,00
600	3	6	2	0	Trabzon İlçe Belediyeleri	308.067,08	308.067,08	0,00	0,00
600	3	6		0	Trabzon Merkez Belediyesi	581.445,78	581.445,78	0,00	0,00
600	4	1		0	Artvin Ticaret Sanayi Odası	10.911,00	10.911,00	0,00	0,00
600	4	2		0	Giresun Ticaret Sanayi Odası	18.842,56	18.842,56	0,00	0,00
600	4	3		0	Gümüşhane Ticaret Sanayi Odası	4.259,01	4.259,01	0,00	0,00
600	4	4		0	Ordu Ticaret Sanayi Odası	33.182,76	33.182,76	0,00	0,00
600	4	5		0	Rize Ticaret Sanayi Odası	28.869,40	28.869,40	0,00	0,00
600	4	6		0	Trabzon Ticaret Sanayi Odası	41.670,20	41.670,20	0,00	0,00
600	6	2	0	0	Faiz Gelirleri	2.992.703,96	2.992.703,96	0,00	0,00
600	6	9	0	0	Diğer Faaliyet Gelirleri	1.927.455,05	1.927.455,05	0,00	0,00

600	7	1	2	0	Özel Hukuk Kurum ve Kuruluşlarından	9.656,00	9.656,00	0,00	0,00
600	8	6	0	0	Devreden Alacak	14.553.581,33	14.553.581,33	0,00	0,00
630	0	0	0	0		529.416,15	529.416,15	0,00	0,00
630	1	1	0	0	Personel Ücretleri	2.990.764,62	2.990.764,62	0,00	0,00
630	1	2	0	0	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil	2.092.137,10	2.092.137,10	0,00	0,00
630	2	1	0	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	290.247,26	290.247,26	0,00	0,00
630	2	2	0	0	Yolluklar	387.602,11	387.602,11	0,00	0,00
630	2	3	0	0	Hizmet Alımları	1.884.158,31	1.884.158,31	0,00	0,00
630	2	4	0	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	13.303,69	13.303,69	0,00	0,00
630	2	6	0	0	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	325.783,93	325.783,93	0,00	0,00
630	2	7	0	0	Bakım ve Onarım Giderleri	38.272,30	38.272,30	0,00	0,00
630	3	2	0	0	Proje Destekleme Transferleri	8.687.074,79	8.687.074,79	0,00	0,00
630	3	3	0	0	Doğrudan Faaliyet Transferleri	1.030.000,74	1.030.000,74	0,00	0,00
630	3	4	0	0	Teknik Destek Transferleri	690.732,53	690.732,53	0,00	0,00
690	0	0	0	0	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	40.215.000,67	40.215.000,67	0,00	0,00
800	1	1	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00
800	2	1	0	0	Artvin İl Özel İdaresi	135.549,17	135.549,17	0,00	0,00
800	2	2	0	0	Giresun İl Özel İdaresi	235.130,00	235.130,00	0,00	0,00
800	2	3	0	0	Gümüşhane Özel İdaresi	91.970,53	91.970,53	0,00	0,00
800	2	4	0	0	Ordu İl Özel İdaresi	340.353,36	340.353,36	0,00	0,00
800	2	5	0	0	Rize İl Özel İdaresi	238.396,00	238.396,00	0,00	0,00
800	2	6	0	0	Trabzon İl Özel İdaresi	343.663,00	343.663,00	0,00	0,00
800	3	1	1	0	Artvin Merkez Belediyesi	40.826,34	40.826,34	0,00	0,00
800	3	2	3	0	Giresun Belde Belediyeleri	2.349,45	2.349,45	0,00	0,00
800	3	2	2	0	Giresun İlçe Belediyeleri	121.188,78	121.188,78	0,00	0,00

800	3	3	2	0	Gümüşhane İlçe Belediyeleri	28.750,77	28.750,77	0,00	0,00
800	3	3	1	0	Gümüşhane Merkez Belediyesi	30.375,24	30.375,24	0,00	0,00
800	3	4	2	0	Ordu İlçe Belediyeleri	5.303,53	5.303,53	0,00	0,00
800	3	5	3	0	Rize Belde Belediyeleri	9.152,00	9.152,00	0,00	0,00
800	3	5	2	0	Rize İlçe Belediyeleri	22.649,87	22.649,87	0,00	0,00
800	3	6	3	0	Trabzon Belde Belediyeleri	31.364,19	31.364,19	0,00	0,00
800	3	6	2	0	Trabzon İlçe Belediyeleri	18.342,72	18.342,72	0,00	0,00
800	4	1		0	Artvin Ticaret Sanayi Odası	10.911,00	10.911,00	0,00	0,00
800	4	2		0	Giresun Ticaret Sanayi Odası	18.842,56	18.842,56	0,00	0,00
800	4	3		0	Gümüşhane Ticaret Sanayi Odası	4.259,01	4.259,01	0,00	0,00
800	4	4		0	Ordu Ticaret Sanayi Odası	33.182,76	33.182,76	0,00	0,00
800	4	5		0	Rize Ticaret Sanayi Odası	26.465,05	26.465,05	0,00	0,00
800	4	6		0	Trabzon Ticaret Sanayi Odası	41.670,20	41.670,20	0,00	0,00
800	6	2	0	0	Faiz Gelirleri	925.296,05	925.296,05	0,00	0,00
800	6	9	0	0	Diğer Faaliyet Gelirleri	45.900,95	45.900,95	0,00	0,00
800	8	6	0	0	Devreden Alacak	5.807.716,33	5.807.716,33	0,00	0,00
805	0	0	0	0	GELİR YANSITMA HESABI	16.109.608,86	16.109.608,86	0,00	0,00
830	1	1	0	0	Personel Ücretleri	2.718.230,09	2.718.230,09	0,00	0,00
830	1	2	0	0	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil	2.092.137,10	2.092.137,10	0,00	0,00
830	2	1	0	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	338.001,38	338.001,38	0,00	0,00
830	2	2	0	0	Yolluklar	387.602,11	387.602,11	0,00	0,00
830	2	3	0	0	Hizmet Alımları	1.895.657,81	1.895.657,81	0,00	0,00
830	2	4	0	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	16.145,77	16.145,77	0,00	0,00
830	2	6	0	0	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	570.670,90	570.670,90	0,00	0,00
830	2	7	0	0	Bakım ve Onarım Giderleri	38.272,30	38.272,30	0,00	0,00

830	3	2	0	0	Proje Destekleme Transferleri	8.687.074,79	8.687.074,79	0,00	0,00
830	3	3	0	0	Doğrudan Faaliyet Transferleri	1.030.000,74	1.030.000,74	0,00	0,00
830	3	4	0	0	Teknik Destek Transferleri	690.732,53	690.732,53	0,00	0,00
835	0	0	0	0	GIDER YANSITMA HESAPLARI	18.464.525,52	18.464.525,52	0,00	0,00
895	0	0	0	0	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	34.535.947,40	34.535.947,40	0,00	0,00
900	1	1	0	0	Personel Ücretleri	3.600.000,00	3.600.000,00	0,00	0,00
900	1	2	0	0	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	0,00
900	2	1	0	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.050.000,00	3.050.000,00	0,00	0,00
900	2	2	0	0	Yolluklar	2.272.042,49	2.272.042,49	0,00	0,00
900	2	3	0	0	Hizmet Alımları	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00
900	2	4	0	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00
900	2	6	0	0	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00
900	2	7	0	0	Bakım ve Onarım Giderleri	1.203.620,10	1.203.620,10	0,00	0,00
900	3	2	0	0	Proje Destekleme Transferleri	18.708.633,01	18.708.633,01	0,00	0,00
900	3	3	0	0	Doğrudan Faaliyet Transferleri	2.383.640,33	2.383.640,33	0,00	0,00
900	3	4	0	0	Teknik Destek Transferleri	1.371.323,98	1.371.323,98	0,00	0,00
900	9	9	0	0	Yedek Ödenekler	2.194.481,89	2.194.481,89	0,00	0,00
901	1	1	0	0	Personel Ücretleri	3.600.000,00	3.600.000,00	0,00	0,00
901	1	2	0	0	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	0,00
901	2	1	0	0	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.050.000,00	3.050.000,00	0,00	0,00
901	2	2	0	0	Yolluklar	2.272.042,49	2.272.042,49	0,00	0,00
901	2	3	0	0	Hizmet Alımları	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00
901	2	4	0	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00
901	2	6	0	0	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00
901	2	7	0	0	Bakım ve Onarım Giderleri	1.203.620,10	1.203.620,10	0,00	0,00
901	3	2	0	0	Proje Destekleme Transferleri	18.708.633,01	18.708.633,01	0,00	0,00

**T.C. Sayıştay Başkanlığı**

901	3	3	0	0	Doğrudan Faaliyet Transferleri	2.383.640,33	2.383.640,33	0,00	0,00
901	3	4	0	0	Teknik Destek Transferleri	1.371.323,98	1.371.323,98	0,00	0,00
901	9	9	0	0	Yedek Ödenekler	2.194.481,89	2.194.481,89	0,00	0,00
910	1	0	0	0	Özel Kesim Proje Destekleme Taahhütleri	10.192.374,38	10.192.374,38	0,00	0,00
910	2	0	0	0	Kamu Kesim Proje Destekleme Taahhütleri	19.496.074,58	19.496.074,58	0,00	0,00
910	3	0	0	0	Garanti Mektupları	60.300,00	60.300,00	0,00	0,00
911	0	0	0	0	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	29.748.748,96	29.748.748,96	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>						<b>588.455.647,67</b>	<b>588.455.647,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI**

Kurum Adı : T.C. Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı Genel Sekreterliği											
Hesap Kodu	Ekonomik Kod					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2012		
	KOD 1	KOD 2		KOD 3	KOD 4						
	800	1	1		0						0
800	2	1		0	0	Artvin İl Özel İdaresi			135549,17		
800	2	2		0	0	Giresun İl Özel İdaresi			235130		
800	2	3		0	0	Gümüşhane Özel İdaresi			91970,53		
800	2	4		0	0	Ordu İl Özel İdaresi			340353,36		
800	2	5		0	0	Rize İl Özel İdaresi			238396		
800	2	6		0	0	Trabzon İl Özel İdaresi			343663		
800	3	1		1	0	Artvin Merkez Belediyesi			40826,34		
800	3	2		2	0	Giresun İlçe Belediyeleri			121188,78		
800	3	2		3	0	Giresun Belde Belediyeleri			2349,45		
800	3	3		1	0	Gümüşhane Merkez Belediyesi			30375,24		
800	3	3		2	0	Gümüşhane İlçe Belediyeleri			28750,77		
800	3	4		2	0	Ordu İlçe Belediyeleri			5303,53		
800	3	5		2	0	Rize İlçe Belediyeleri			22649,87		
800	3	5		3	0	Rize Belde Belediyeleri			9152		
800	3	6		2	0	Trabzon İlçe Belediyeleri			18342,72		
800	3	6		3	0	Trabzon Belde Belediyeleri			30605,83		
800	4	1		1	0	Artvin Ticaret Sanayi Odası			10911		
800	4	2		1	0	Giresun Ticaret Sanayi Odası			18842,56		
800	4	3		1	0	Gümüşhane Ticaret Sanayi Odası			4259,01		
800	4	4		1	0	Ordu Ticaret Sanayi Odası			33182,76		
800	4	5		1	0	Rize Ticaret Sanayi Odası			26465,05		
800	4	6		1	0	Trabzon Ticaret Sanayi Odası			41670,2		
800	6	2		0	0	Faiz Gelirleri			925296,05		
800	6	9		0	0	Diğer Faaliyet Gelirleri			45800,95		
800	8	6		0	0	Devreden Alacak			5770387,71		
						<b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (B)</b>			<b>16071421,88</b>		



**BÜTÇE GİDERLERİ UYGULAMA SONUÇLARI**

Kurum Adı

T.C. Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı Genel Sekreterliği

Sayfa 2  
No:1/

Ekonomik Kod				Bütçe Giderinin Tütü	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2012
KOD 1	KOD 2	KOD 3	KOD 4				
1				<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>			<b>4810367,19</b>
	1			Personel Ücretleri			2718230,09
		0					2718230,09
			0				2718230,09
	2			Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil			2092137,1
		0					2092137,1
			0				2092137,1
2				<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>			<b>3246350,27</b>
	1			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			338001,38
		0					338001,38
			0				338001,38
	2			Yolluklar			387602,11
		0					387602,11
			0				387602,11
	3			Hizmet Alımları			1895657,81
		0					1895657,81
			0				1895657,81
	4			Temsil ve Tanıtma Giderleri			16145,77
		0					16145,77
			0				16145,77
	6			Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri			570670,9
		0					570670,9
			0				570670,9
	7			Bakım ve Onarım Giderleri			38272,3

		0					38272,3
			0				38272,3
<b>3</b>				<b>TRANSFERLER</b>			<b>10407808,06</b>
	2			Proje Destekleme Transferleri			8687074,79
		0					8687074,79
			0				8687074,79
	3			Doğrudan Faaliyet Transferleri			1030000,74
		0					1030000,74
			0				1030000,74
	4			Teknik Destek Transferleri			690732,53
		0					690732,53
			0				690732,53
				<b>BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (A)</b>			<b>18464525,52</b>

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı 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 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***

DOKA'nın 2012 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yapılan bu 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.

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 sistemi oluşturmaktadır.

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

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı'nın 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***

Bulgu niteliğinde olmayan ancak kurum yönetimine bildirilmesine gerek görülen hususlara aşağıda yer verilmiştir:

1) Ajansın desteklediği projelere ilişkin olarak sözleşme kapsamında sağlanan tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemeler için ajans bünyesinde ayrıntılı envanter cetvelleri tutulmamıştır.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin 43 üncü maddesinde;

“Bu Yönetmelik çerçevesinde yürütülen programlar kapsamında alımı desteklenen alet, teçhizat, yazılım, malzeme ve sistemler ile yapımı gerçekleştirilen tesislerin mülkiyeti yararlanıcıya aittir. Ancak yararlanıcının, sözleşme kapsamında sağlanmış tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelerin, genel sekreterin gerekçeli ve yazılı izni olmaksızın projenin sona ermesinden itibaren üç yıl süreyle mülkiyetini başkasına devredemeyeceği, rehin ve teminat olarak gösteremeyeceği, ve projede tanımlanan iş dışında başka bir iş için kullanamayacağı, aksi halde destek miktarının üç katı tutarında ajansa tazminat ödeyeceği hususu sözleşmede yer alır.

Bunun yanı sıra, söz konusu tesis, makine, ekipman ve diğer malzemenin, projenin sona ermesinden itibaren üç yıl süreyle genel sekreterin gerekçeli ve yazılı izni olmaksızın ajansın kurulu olduğu istatistiki bölge birimi dışına çıkarılamayacağı, aksi halde yararlanıcının söz konusu tesis ve taşınırılar için sağladığı destek miktarının üç katı tutarında ajansa tazminat ödeyeceği hükmüne de sözleşmede yer verilir.

Bu madde hükümlerinde yer alan üç yıla ilişkin kısıtlayıcı durumlar, bu süre içerisinde herhangi bir şekilde gerçek veya tüzel kişiliği ortadan kalkan yararlanıcılar bakımından, söz konusu tesis, makine, ekipman ve diğer malzemenin devredildiği kişiler için de geçerli olup, kalan süre bunlar tarafından tamamlanır.”

Denilmektedir.

Ajans belirtilen yönetmelik hükmüne göre, tesis, makine, ekipman, teçhizat, diğer malzemenin üç yıl içinde devrinin yapılıp yapılmadığı, bölge dışına çıkarılıp çıkarılmadığı gibi kısıtlayıcı durumların denetimini yapabilmesi için desteklediği projelere dair satın alınan mallara ilişkin elinde derli toplu, ayrıntılı envanter cetvellerinin olması ajansın izleme ve denetim faaliyetleri açısından etkinlik sağlayacaktır.

Kurum, destek verilen projelere ilişkin sözleşme kapsamında alınan tesis, makine, ekipman ve diğer malzemelerin ayrıntılı envanter cetvellerinin tutulacağını bildirmektedir.

Bulgu ve önerimiz idarece kabul edilmiştir. Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

2) Teminat ve depozito olarak alınan menkul kıymetlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde teslim alınmadığı, korunmadığı ve çeşitli mevzuat hükümleri çerçevesinde alınan banka teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95 inci maddesi, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin kıyasen uygulanacağı hükmü bulunmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'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 muhasebe biriminde muhafaza edildiği ve muhasebe birimince teslim alınması veya ilgisine teslimi sırasında yukarıda belirtilen işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

Ayrıca, muhasebe birimlerine geçici, kesin, ek kesin ve avans teminat mektubu olarak verilen banka teminat mektupları, mevzuatta yer alan düzenlemeler doğrultusunda incelendikten sonra teminat mektupları hesabına borç, Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına alacak kaydedilmesi ve bu belgelerden usulüne göre ilgililerine geri verilenler ile bunlardan kısmen serbest bırakılanlar bu hesaba alacak, Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Oysa, çeşitli mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebe birimine verilen banka teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınması gerekirken hiçbir muhasebe kaydı yapılmaksızın muhasebe biriminde tutulduğu belirlenmiştir.

Kurum, menkul kıymetlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde teslim alınmasının, korunmasının ve muhasebe kayıtlarına alınmasının temin edileceğini bildirmektedir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

3) Ajansa ait döviz hesabı 105 Döviz hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 38 inci maddesi uyarınca, banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için 105 Döviz hesabı kullanılması gerekirken, Avrupa Birliği çerçevesinde sağlanan ve Halk Bankası Trabzon Şubesinde bulunan Euro hesabının 102 nolu hesapta muhasebeleştirildiği belirlenmiştir.

Oysa, Avrupa Birliği çerçevesinde sağlanan kaynakların 105 Döviz hesabında muhasebeleştirilmesi gerekir.

Kurum, bundan sonra Avrupa Birliği çerçevesinde sağlanan kaynakların 105 Döviz hesabında muhasebeleştirileceğini bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

4) Yevmiye defterindeki kayıtlarda yevmiye tarih ve numaralarının birbirini müteselsil takip edecek şekilde yapılmadığı belirlenmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 34 üncü maddesinde;

“Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre ve maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır.

Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1" den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Yevmiye defteri, büyük defter ve yardımcı hesap defterleri kayıtlarında bu yevmiye tarih ve numaraları esas alınır.

Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle ilgili hesaplara kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç-alacak eşitliği bulunur.

Muhasebeleştirme belgesi olarak, 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ekinde belirlenmiş olan belgelerden, yürütülen malî iş ve işlemlere uygun olanlar kullanılır.

Malî yılın başında, bir önceki hesap dönemi kapanış bilançosu ve dipnotları esas alınarak açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar, düzenlenecek "1" yevmiye numaralı muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine aktarıldıktan sonra yılı işlemlerinin kaydına başlanır.” hükmü bulunmaktadır.

Bu çerçevede, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1" den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilmesi gerekirken, yevmiye tarihleri ile yevmiye numaralarının birbiri ile uyumlu olmadığı, bunun da muhasebe kayıtlarının güvenilirliğini önemli ölçüde etkilediği belirlenmiştir. Kayıtları örneklerle açıklamak gerekirse; 531-540 numaralı yevmiyeler 04/04/2012 tarihinde kayıtlı olmasına rağmen; 541,542,543,544 numaralı yevmiyeler 13/01/2012 tarihinde; 545 numaralı yevmiye 16/01/2012 tarihinde; 546 numaralı yevmiye 26/01/2012 tarihinde; 547, 548 numaralı yevmiyeler 08/02/2012 tarihinde;549 numaralı yevmiye 14/02/2012 tarihinde; 550 numaralı yevmiye 15/02/2012 tarihinde kayıt altına alındığı görülmektedir. Benzeri durum aynı yoğunlukta olmamakla beraber Mayıs, Haziran Temmuz, Ağustos aylarında da devam etmektedir.

Kurum, yevmiye defterindeki kayıtlarda yevmiye tarih ve numaralarının birbirini takip edecek şekilde yapılacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

5) 2012 yılı Çalışma Programı ve Bütçe Taslağının hazırlanmasında ve Bakanlığa gönderilmesinde, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen sürelerle 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 sürelerle 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 12/12/2011 tarihinde kabul edildiği, 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 25/01/2012 tarihinde Bakanlığa gönderildiği ve Kalkınma Bakanlığınca 27/01/2012 tarihinde onaylandığı belirlenmiştir.

2012 yılı Çalışma Programı ve Bütçe Taslağının hazırlanmasında ve Bakanlığa gönderilmesinde Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen sürelerle uyulması yerinde olacaktır.

Kurum, önerimize uyulacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

6) 2012 yılının ilk aylarında tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine ve teçhizat alım giderlerine ilişkin olarak taşınır işlem fişleri düzenlenmemiştir.

28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ‘Harcamalarda aranacak kanıtlayıcı belgeler’ başlıklı 86 ncı maddesinde;

“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.

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 Yönetmeliği’nin ‘Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, 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 örneğı 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 Yönetmeliğın ‘Taşınır işlem fişine ilişkin istisnai hükümler’ başlıklı 66 ncı maddesinde;

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

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

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,

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 Yönetmeliği’nin 66. Maddesinde belirtilen istisnai haller dışında tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderlerine ilişkin olarak taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, söz konusu mevzuat hükmüne uygun olarak 2012 yılının ilk aylarında yapılan tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine ve teçhizat alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde taşınır işlem fişleri düzenlenerek ödeme belgesine bağlanması yerinde olacaktır.

Kurum, önerimize uyulacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

7) Ajans geliri olarak tahakkuk ettirilen ve faaliyet döneminden daha uzun sürede tahsili öngörülen gelirlerin takibinde 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılmamıştır.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 48 inci maddesinde;

“Faaliyet alacakları hesap grubu, Ajansın gelir olarak tahakkuk ettirilen ve faaliyet döneminden daha uzun bir sürede tahsili öngörülen mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan alacakların izlenmesi için kullanılır.

Bu grupta, yer alan tutarlardan dönem sonunda süresi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Faaliyet alacakları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

- a) 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı
- b) 227 Diğer Faaliyet Alacakları

Yukarıda belirtilen hesaplar aşağıdaki şekilde kullanılır;

a) 220 Gelirlerden alacaklar hesabı: Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır.

b) 227 Diğer faaliyet alacakları: Bu hesap, Ajansın yukarıdaki hesapların kapsamına girmeyen diğer çeşitli alacaklarının izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü bulunmaktadır.

Bu hüküm doğrultusunda, Ajans gelir olarak tahakkuk ettirilen ve faaliyet döneminden daha uzun bir sürede tahsili öngörülen gelirlerin takibinde 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılması gerekmektedir. Oysa, 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 17 nci maddesindeki “(30) a) Kalkınma ajanslarının, 25/1/2006 tarihli ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince il özel idareleri ve belediyeler ile sanayi ve ticaret odalarından olan ve 31/12/2010 tarihi itibarıyla ödenmesi gerektiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan alacak asıllarının tamamı ile bu alacaklara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer’i alacaklar yerine bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar alacaklı kalkınma ajanslarına başvuruda bulunulması ve ödenmesi gereken tutarın ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami on sekiz eşit taksitte tamamen ödenmesi şartıyla bu borçlara hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, faiz gibi fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilir.” hükmüne istinaden yapılandırılan belediye payları ile Trabzon Ticaret Odası payından faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken 1.754.256,08- TL.nin yapılandırılmaya

gidildiği tarihte 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu işlemin yapılmadığı görülmüştür.

Kurum, önerimize uyulacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

8) Gider Taahhütleri Hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıla geçerli sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin kaydedildiği hesap grubu olmasına rağmen, Merkez Hizmet Binası Silahsız Güvenlik Hizmet Alımı, 10 Adet Şoförlü Araç Kiralama Hizmet Alımı ve Ajans Hizmet Binası İçin Temizlik, Büro, Kazan, Bina Karşılama, Odacı, Çay Servis ve Santral Elemanı Hizmet Alımı için taahhütlere dayalı sözleşmelere istinaden 2012 yılında yapılan ödeme tutarlarının bu hesaba kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 81 inci maddesi uyarınca, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesinde taahhüt hesapları hesap grubunun kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükme rağmen, yukarıda belirtilen hizmetlerle ilgili olarak DOKA ile yükleniciler arasında imzalanan hizmet alımı sözleşmelerine istinaden yüklenicilere yapılan ödemelerin bu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Kurum, önerimize uyulacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

9) Yersiz veya fazladan yapılan tahsilatlar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabında muhasebeleştirilmemiştir.

28/09/2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 76 ncı maddesinde;

“Bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları hesap grubu, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır.

Bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaptan oluşur.

a) 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı

Yukarıda belirtilen hesaplar aşağıdaki şekilde kullanılır;

a) 810 Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabı: Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü bulunmaktadır.

Bu hükme istinaden, yersiz veya fazladan yapılan tahsilatların 810 Bütçe Gelirlerinden ret ve İadeler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken, yıl içinde Akçaabat Belediyesinden fazladan yapılan ve 28/12/2012 tarih ve 2103 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi ile iade edilen tahsilatta bu hesabın kullanılmadığı belirlenmiştir.

Kurum, önerimize uyulacağını bildirmiştir.

Önerimizin uygulamaya konulacağı bildirildiğinden uygulama ve sonuçlarının izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.