



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SERHAT 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>SERHAT KALKINMA AJANSI (SERKA) HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>10</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>10</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>15</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>15</b>

## **KISALTMALAR**

**SERKA:** Serhat Kalkınma Ajansı

**YDO:** Yatırım Destek Ofisi

**KAYS:** Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

**STK:** Sivil Toplum Kuruluşu

**YPK:** Yüksek planlama Kurulu

## ***SERHAT KALKINMA AJANSI (SERKA) HAKKINDA BİLGİ***

Serhat Kalkınma Ajansı (SERKA) 2009 yılında 2009/15236 Sayılı “Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı” doğrultusunda Kars, Ağrı Iğdır, Ardahan illerini kapsayacak şekilde kurulmuştur.

Kalkınma ajansları işlemlerini esas olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca yürütmektedir. Bu kanun’un 27’inci maddesi gereğince ajans, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmadığından dolayı kurumsal stratejik plan hazırlamamaktadır. Ancak, bölgesel gelişme hedeflerini ve stratejik önceliklerini belirleyen TRA2 2010–2013 Bölge Planı 15 Ekim 2010 tarihinde Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanmıştır. Ajansın 2012 yılı Çalışma Programında amaç hedef ve performans kriterleri belirlenmiştir.

SERKA’nın faaliyet gösterdiği Kars, Ardahan, Ağrı ve Iğdır illerini kapsayan bölge Türkiye’nin en az gelişmiş bölgelerinden birisidir. Bölgede en yaygın iktisadi faaliyet hayvancılıktır. Ajans hayvancılık, tarıma dayalı sanayi, imalat sanayi ve turizm gibi alanlarda destek vermektedir. Ayrıca bölgede kamu kurum/kuruluşları ile STK’ların proje hazırlama, kurumsal gelişim ve beşeri kapasitesi yetersiz kaldığından bunu geliştirmeye yönelik destekler de uygulanmaktadır.

Kurumun en üst organı Yönetim Kurulu’dur. Yönetim Kurulu Kars, Ağrı, Iğdır, Ardahan Valileri, Belediye Başkanları, İl Genel Meclisi Başkanları ve Ticaret/Sanayi Odası Başkanları olmak üzere toplam 16 üyeden oluşmaktadır.

İcra organı Genel Sekreterliktir. Genel Sekreterlik yapılanmasında, Genel Sekretere bağlı 5 çalışma birimi, ayrıca dört ilde Yatırım Destek Ofisleri bulunmaktadır. Birimlerin isimleri; Araştırma Strateji Geliştirme ve Planlama Birimi, Program Geliştirme ve Program Yönetimi Birimi, Tanıtım ve Halkla İlişkiler Birimi İzleme ve Değerlendirme Birimi, Mali ve İdari İşler Birimidir. Ajansta 2012 yılı itibariyle 1 genel sekreter 29 uzman, 6 destek personeli olmak üzere toplam 36 kişi görev yapmaktadır.

Ajansta iç Denetçi istihdam edilemediğinden dolayı kurumda İç Denetim birimi bulunmamaktadır. İç kontrol uygulamaları ise Birim Başkanlarının sorumluluğunda olmakla beraber bu kişiler eleman yetersizliği nedeniyle aynı zamanda uzman olarak projelerde de çalışmaktadırlar.

SERKA' nın taşınmaz malı bulunmamaktadır. Ulaşım hizmetleri için 7 adet araçları kiralanmıştır. Buna ilişkin işlemler Taşıt Kullanım Yönergesine göre yürütülmektedir.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

SERKA, 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 Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. SERKA'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

Mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.”

## BİLANÇO

Kurum Adı : SERHAT KALKINMA AJANSI

İlgili Tarih Aralığı 01.01.2012 - 31.12.2012

Aktif Hesaplar				Pasif Hesaplar			
HESAP ADI	2010 Yılı	2011 Yılı	Carî Yılı (2012)	HESAP ADI	2010 Yılı	2011 Yılı	Carî Yılı (2012)
1 DÖNEN VARLIKLAR	0,00	11.911.357,42	16.480.633,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	215.759,77	1.012.436,33
10 HAZIR DEĞERLER	0,00	5.068.119,96	49.396,27	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00	29.032,27	737.979,59
102 BANKA HESABI	0,00	5.068.119,96	203.737,33	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	29.032,27	737.979,59
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	-154.019,48	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00	52.400,00	93.070,48
105 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	278,42	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	52.400,00	91.871,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	1.357.453,90	12.780.928,21	333 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	1.199,48
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	1.355.866,12	12.779.041,42	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	134.327,50	181.386,26
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	1.587,78	1.886,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	59.672,87	107.397,09
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	360,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	74.654,63	73.989,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	360,01	5 ÖZ KAYNAKLAR	0,00	12.415.952,92	15.832.395,92
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	5.485.793,56	3.649.349,01	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	15.341.821,60	15.341.821,60
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	5.485.793,56	3.649.349,01	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	15.341.821,60	15.341.821,60
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	720.355,27	364.198,75	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-2.925.868,68
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	645.355,27	364.198,75	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	0,00	-2.925.868,68
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	645.355,27	364.198,75	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-2.925.868,68	3.416.443,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	84.860,14	95.053,97	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	3.416.443,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	758.836,90	912.732,93	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-2.925.868,68	0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-843.697,04	-1.007.786,90				
260 HAKLAR HESABI	0,00	147.854,46	179.993,75				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	887.168,00	887.168,00				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-1.035.022,46	-1.067.161,75				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	75.000,00	0,00				
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	75.000,00	0,00				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>12.631.712,69</b>	<b>16.844.832,25</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>12.631.712,69</b>	<b>16.844.832,25</b>
9 NAZİM HESAPLAR	0,00	6.462.582,82	8.647.986,89	9 NAZİM HESAPLAR	0,00	6.462.582,82	8.647.986,89
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0,00	5.838.695,42	7.817.417,56	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0,00	5.838.695,42	7.817.417,56
910 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	5.838.695,42	7.817.417,56	911 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	5.838.695,42	7.817.417,56
92 TAHHÜT HESAPLARI	0,00	623.887,40	830.569,33	92 TAHHÜT HESAPLARI	0,00	623.887,40	830.569,33
920 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	623.887,40	830.569,33	921 TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	623.887,40	830.569,33
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>0,00</b>	<b>19.094.295,51</b>	<b>25.492.819,14</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>0,00</b>	<b>19.094.295,51</b>	<b>25.492.819,14</b>

## SERHAT KALKINMA AJANSI 01.01.2012–31.12.2012 MİZAN

Hesap	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102	BANKA HESABI	99,758,206.57	99,554,469.24	203,737.33	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	99,554,469.24	99,708,488.72		154,019.48
105	DÖVİZ HESABI	7,597.45	7,319.03	278.42	
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	7,319.03	7,319.03		
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20,805,424.80	20,805,424.80		
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	13,787,485.68	1,008,444.26	12,779,041.42	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1,886.79		1,886.79	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	11,549.36	11,189.35	360.01	
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	9,428,757.33	5,779,408.32	3,649,349.01	
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	7,000.00	7,000.00		
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	75,000.00	75,000.00		
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	645,721.16	281,522.41	364,198.75	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	95,053.97		95,053.97	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	919,812.93	7,080.00	912,732.93	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	7,080.00	1,014,866.90		1,007,786.90
260	HAKLAR HESABI	179,993.75		179,993.75	
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	887,168.00		887,168.00	
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		1,067,161.75		1,067,161.75
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	75,000.00	75,000.00		
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	29,032.27	767,011.86		737,979.59
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	97,700.00	189,571.00		91,871.00
333	EMANETLER HESABI	20,452.64	21,652.12		1,199.48
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	684,190.90	791,587.99		107,397.09



361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESA	881,723.08	955,712.25		73,989.17
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HE		15,341,821.60		15,341,821.60
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI #	2,925,868.68		2,925,868.68	
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		3,416,443.00		3,416,443.00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	2,925,868.68	2,925,868.68		
600	GELİRLER HESABI	20,956,853.51	20,956,853.51		
630	GİDERLER HESABI	17,531,776.26	17,531,776.26		
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	20,948,219.26	20,948,219.26		
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	9,813,807.77	9,813,807.77		
805	GELİR YANSITMA HESABI	9,813,807.77	9,813,807.77		
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	7,607.29	7,607.29		
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	17,456,776.26	17,456,776.26		
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	17,456,776.26	17,456,776.26		
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	27,270,584.03	27,270,584.03		
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	32,776,883.14	32,776,883.14		
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	48,096,990.02	48,096,990.02		
905	ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	17,456,776.26	17,456,776.26		
910	GİDER TAAHÜTLERİ HESABI	15,899,633.44	8,082,215.88	7,817,417.56	
911	GİDER TAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8,082,215.88	15,899,633.44		7,817,417.56
920	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1,501,157.73	670,588.40	830,569.33	
921	TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	670,588.40	1,501,157.73		830,569.33
	TOPLAM	519,559,815.59	519,559,815.59	30,647,655.95	30,647,655.95

**BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU**

Kurum Adı SERHAT KALKINMA AJANSI

Sayfa No : 1

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2010 Yılı	2011 Yılı	Carli Yıl (2012)
	III	IV	I	I				
800	01	01	01	01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar		3,396,000.00	7,500,000.00
800	02	04	01	01	Ağrı İl Özel İdaresi		255,029.66	315,494.34
800	02	36	01	01	Kars İl Özel İdaresi		189,033.39	214,829.60
800	02	75	01	01	Ardahan İl Özel İdaresi		82,318.00	96,628.13
800	02	76	01	01	İğdir İl Özel İdaresi		95,990.00	114,597.00
800	03	04	01	01	Ağrı Belediyesi		247,191.83	62,725.78
800	03	04	02	01	Dişadin Belediyesi		28,735.73	53,226.22
800	03	04	03	01	Dođu Beyazıt Belediyesi		34,523.64	383,044.77
800	03	04	04	01	Eleşkirt Belediyesi		6,310.66	21,273.73
800	03	04	04	02	Eleşkirt-Yüce Kapı Belediyesi		5,959.54	7,198.73
800	03	04	04	03	Eleşkirt-Tahir Belediyesi		4,225.63	5,329.47
800	03	04	04	04	Eleşkirt-Yayladüzü Belediyesi		611.18	2,449.68
800	03	04	05	01	Hamur Belediyesi		2,461.64	20,707.98
800	03	04	06	01	Patnos Belediyesi		172,369.10	267,698.91
800	03	04	06	02	Patnos-Dedelı Belediyesi		8,973.16	13,519.25
800	03	04	07	01	Taşlıçay Belediyesi		19,921.57	11,931.66
800	03	04	08	01	Tutak Belediyesi		23,689.56	12,247.07
800	03	36	01	01	Kars Belediyesi		80,980.04	34,269.55
800	03	36	02	01	Akyaka Belediyesi		3,003.89	2,735.17
800	03	36	03	01	Arpaçay Belediyesi		1,515.60	4,716.41
800	03	36	03	02	Arpaçay-Koçköyü Belediyesi		918.69	2,752.77
800	03	36	04	01	Digor Belediyesi		1,068.51	4,081.14
800	03	36	04	02	Digor-Dağpınar Belediyesi		1,375.32	17,487.72
800	03	36	05	01	Kağızman Belediyesi		4,317.82	10,170.24
800	03	36	06	01	Sarıkamış Belediyesi		65,898.51	25,473.95
800	03	36	07	01	Selim Belediyesi		26,761.67	2,570.31
800	03	36	08	01	Susuz Belediyesi		11,877.64	1,262.45
800	03	75	01	01	Ardahan Belediyesi		26,622.00	6,012.75
800	03	75	02	01	Çıldır Belediyesi Aktarılan Paylar		921.58	3,155.40
800	03	75	02	02	Çıldır-Aşık Şenlik Belediyesi		542.53	4,163.89
800	03	75	03	01	Damal Belediyesi Aktarılan Paylar		9,026.03	5,749.22
800	03	75	04	01	Göle Belediyesi Aktarılan Paylar		3,878.92	14,111.23
800	03	75	04	02	Göle-köprülü Belediyesi		9,106.18	6,861.40
800	03	75	05	01	Hanak Belediyesi Aktarılan Paylar		31,779.68	4,177.54
800	03	75	06	01	Posof Belediyesi Aktarılan Paylar		758.63	3,407.42
800	03	76	01	01	İğdir Belediyesi		10,063.16	56,701.74
800	03	76	01	02	İğdir Halfeli Belediyesi		4,828.82	32,513.41
800	03	76	01	03	İğdir Hoşhaber Belediyesi			1,057.64
800	03	76	01	04	İğdir Melekli Belediyesi		1,602.09	2,083.54
800	03	76	02	01	Aralık Belediyesi		596.81	9,201.09
800	03	76	03	01	Karakoyunlu Belediyesi		1,500.45	1,259.43
800	03	76	03	02	Karakoyunlu Taşburun Belediyesi			1,403.43

**BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU**

Kurum Adı SERHAT KALKINMA AJANSI

Sayfa No : 2

Genel Cetvel

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2010 Yılı	2011 Yılı	Cari Yıl (2012)
	III	IV	I	I				
800	03	76	04	01	Tuzluca Belediyesi		13,622.77	17,769.87
800	04	36	01	01	Kars Sanayi ve Ticaret Odası		782.00	898.00
800	06	02	01	01	Faiz Gelirleri		644,835.64	308,230.36
800	06	02	01	02	Proje Hesapları Repo Gelirleri		24,918.93	87,099.31
800	06	09	01	01	Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri		100.00	350.00
800	06	09	01	02	Sgk'den Alınan İşgörmezlik Bedeli		1,247.96	3,552.34
800	06	09	01	04	BANKA PROMOSYON GELİRLERİ		61,660.00	34,612.00
800	06	09	01	05	Diğer Gelirler			1,014.73
800	04	75	01	01	Ardahan Sanayi ve Ticaret Odası		2,009.31	
800	04	76	01	01	Iğdır Sanayi ve Ticaret Odası		7,723.63	
800	06	09	01	03	Promosyon Çekleri		2,950.00	
					<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (B)</b>	<b>0.00</b>	<b>5,632,139.10</b>	<b>9,813,807.77</b>
					<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADENİN TÜRÜ</b>			
810	06	02	01	02	Proje Hesapları Repo Gelirleri			7,607.29
					<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,607.29</b>
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ (D=B-C)</b>						<b>0.00</b>	<b>5,632,139.10</b>	<b>9,806,200.48</b>
<b>BÜTÇE GELİR - GİDER FARKI (A-D)</b>						<b>0.00</b>	<b>-3,764,788.66</b>	<b>-7,650,575.78</b>

**BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU**

Kurum Adı SERHAT KALKINMA AJANSI

Sayfa No : 1

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2010 Yılı	2011 Yılı	Cari Yıl (2012)
	III	IV	I	I				
830	01	1	1	01	Bütüt Personel Ücretleri		1,616,254.67	2,783,987.76
830	01	2	2	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		742,303.72	514,899.12
830	02	1	1	01	Kırtasiye Alımları		14,315.62	31,643.58
830	02	1	1	02	Büro Malzemesi Alımları		5,721.65	14,285.06
830	02	1	1	05	Baskı ve Cilt Giderleri		18,000.00	3,846.80
830	02	1	1	09	Yazıcı Toneri ve Malzemeleri Alımı		39,270.97	21,216.40
830	02	1	2	01	Su Alımları		5,565.90	6,793.98
830	02	1	2	02	Temizlik Malzemesi Alımları		11,021.99	3,809.85
830	02	1	3	01	Yakacak Alımları (Doğalgaz Tüp Vb)		19,357.24	26,554.45
830	02	1	3	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		70,839.41	79,888.16
830	02	1	3	03	Elektrik Alımları		10,490.95	17,232.34
830	02	1	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		809.20	154.00
830	02	1	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		9,786.27	42,471.65
830	02	2	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		166,972.59	234,410.91
830	02	2	3	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		81,899.45	143,172.13
830	02	2	5	02	Bağımsız Değerlendirici Yolluk Giderleri		1,106.50	1,677.50
830	02	3	1	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		130,853.42	307,415.27
830	02	3	1	03	Teklif Çağrısı Meteryallerinin Basımı ve Tanıtımı		133,777.24	3,691.50
830	02	3	1	05	Enformasyon ve Raporlama Giderleri		51,691.80	37,383.40
830	02	3	1	06	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri		366,714.90	140,860.52
830	02	3	1	07	Temizlik, Güvenlik Vb Hizmet Personeli Alım Giderleri		196,514.73	229,455.23
830	02	3	1	08	Denetim Hizmeti Alım Giderleri		5,900.00	13,805.00
830	02	3	1	09	Bağımsız Değerlendirici Hizmeti Alım Giderleri		66,891.84	45,606.42
830	02	3	1	10	Yurtiçi Yurtdışı Fuarlara Katılım Giderleri			151,197.47
830	02	3	1	11	Türizm Ve Tanıtım Giderleri			125,574.97
830	02	3	1	12	Bölgesel Ürün Ve Değerlerin Tanıtımı Giderleri			131,030.69
830	02	3	1	13	Bilimsel Ve Kültürel Etkinliklere Yönelik Giderler			24,682.55
830	02	3	1	14	Tan.Eğit. Reh.Ve Por. Bas.Yay. Giderleri			467,338.62
830	02	3	1	15	Promosyon Meteryallerinin Basım Dağ. Giderleri			21,053.00
830	02	3	2	01	Posta ve Kargo Giderleri		16,041.01	20,338.61
830	02	3	2	02	Telefon, İnternet Abonelik ve Kullanım Ücretleri		35,583.02	45,963.23
830	02	3	2	03	Bilgiye Abonelik Giderleri		8,785.10	3,041.64
830	02	3	3	90	Diğer Taşıma Giderleri		300.00	19,865.00
830	02	3	4	01	İlan Giderleri		10,909.49	104,709.05
830	02	3	4	02	Sigorta Giderleri		4,499.00	4,499.03
830	02	3	5	02	Taşıt Kiralaması Giderleri		166,593.97	267,954.13
830	02	3	5	03	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		116,729.00	57,421.42
830	02	3	5	90	Diğer Kiralama Giderleri			1,187.33
830	02	3	9	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri		67,263.56	173,545.46
830	02	3	9	90	Diğer Hizmet Alımları		12,457.53	135,599.97
830	02	4	1	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		35,263.55	31,912.29
830	02	4	1	02	Yönetim Ve Kalkınma Kurulu Temsil Ağırılama Giderleri		11,688.84	12,123.00

**BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU**

Kurum Adı SERHAT KALKINMA AJANSI

Sayfa No : 2

Genel Cetvel

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2010 Yılı	2011 Yılı	Cari Yıl (2012)
	III	IV	I	I				
830	02	4	2	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon		85,169.30	32,482.28
830	02	6	1	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		100,027.13	173,985.63
830	02	6	1	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları		43,834.93	10,792.84
830	02	6	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		11,210.00	4,941.84
830	02	6	2	01	Bilgisayar Lisans Ve Yazılım Alımları		58,771.87	26,200.00
830	02	6	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları		480.00	5,939.29
830	02	7	7	01	Bakım ve Onarım Giderleri		27,508.97	29,661.34
830	03	1	1	01	Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına 2010-KÖA		459,315.00	1,659,217.47
830	03	1	1	02	Özel Kesim Kişi Kurum Ve Kuruluşlarına (2010-Kobi)		3,800,783.67	3,221,216.87
830	03	1	2	01	Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına 2011(KÖA)			1,820,581.23
830	03	1	2	02	Özel Kesim Kişi Kurum Ve Kuruluşlarına (2011-İGMDP-			3,124,476.14
830	03	1	2	03	Özel Kesim Kişi Kurum Ve Kuruluşlarına (2011-TRM-			81,307.50
830	03	2	1	01	Kamu Kurum Ve kuruluşlarına ( 2011-DFD)			363,464.23
830	03	3	1	01	Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına (TD 2011)			232,194.06
830	03	3	2	01	Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına (TD 2012)			167,007.05
830	01	2	3	01	Personel Ücreti Vergileri		480,359.30	
830	02	1	1	04	Diğer Yayın Alımları		164.00	
830	02	3	1	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri		3,192.50	
830	02	6	3	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri		81.56	
830	03	3	1	90	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşları		73,855.40	
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI (A)						0.00	9,396,927.76	17,456,776.26

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

25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı “Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun”un “ Malî saydamlık ve hesap verme sorumluluğu” başlıklı 21’inci maddesi ile ajansların mali ve finansal kaynaklarının elde edilmesi, kullanılması ve mali denetiminin sağlanmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre Zafer Kalkınma Ajansı üst yönetimi, kurumun tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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 sorumludur.

## ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

Sayıştay, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde ve 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***

Denetimin yasal dayanağı, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslar arası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim sistemini 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 değerlendirilmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim sistemi 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 dahil) ile mali yönetim sistemi oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

SERKA'nın 2012 yılı itibariyle mali yönetim sistemi üzerinde yapılan denetim çalışması sonucunda ulaşılan denetim bulgusu aşağıdadır:

**BULGU 1:** 160 Kod'lu" İş Avans ve Kredileri Hesabı" yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devredilmektedir.

SERKA 2012 yılı hesabının incelenmesi sonucu 160 İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devredildiği görülmüştür. Bu uygulama genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir. Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup

dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir.Uygulamada 160 hesap proje avansları için kullanılmaktadır.Bu hatalı işlem ajansın bütçesinin yılı itibarıyla projelere ödenen tutarı net olarak yansıtmaması sonucunu doğurmaktadır.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 35'inci maddesinde ajans muhasebesi;

“ 3.5.2005 tarih ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile Faaliyet Sonuçları Tablosu, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.”

denilmektedir.

Temel Muhasebe Kavram ve İlkelerinden dönemsellik ilkesi gereği, Kamu idarelerinin faaliyetlerinin belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı belirtilmektedir. Ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Ön ödemeler başlıklı 43'üncü maddesinde

“...160 İş avans ve kredileri hesabı: Bu hesap, Ajans tarafından mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır.

Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâller başlıklı 95'inci maddesinde ise;

“...Hesaplara ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, dönem sonu işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde 10.3.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır.”

Hükmü yer almakta olup, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği referans verilmiştir. Söz konusu yönetmeliğin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı Hesabın işleyişi başlıklı 113'üncü maddesinde konu ayrıntılı olarak düzenlenmektedir.

“160 İş Avans ve Kredileri Hesabı



MADDE 113 - ...

4 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan mahsup dönemine aktarılanlar bu hesaba alacak, 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına borç kaydedilir.”

Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına

MADDE 125

(1) Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Yılı bütçesinden karşılanmak üzere verilen iş avans ve kredileri ile personel avanslarından, mahsup dönemine aktarılanlar bu hesaba borç, ilgisine göre 160-İş Avans ve Kredileri Hesabı veya 161-Personel Avansları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde, tutarı bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 834-Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden yapılan tahsilât bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.

3 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan süresi içerisinde kapatılmayanlar bu hesaba alacak, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir. “

Denilmektedir.

### **ÖNERİ**

Ajans muhasebe işlemlerinde kullandığı KAYS programı Kalkınma Bakanlığının kontrolünde olup değişiklik veya hesap açılması Bakanlığın inisiyatifindedir. Bu çerçevede 160 kodundaki İş Avans ve Krediler Hesabının yılı bitiminde kapatılarak bilançoda yer almaması ve genel muhasebe kuralları ve mevzuata uygun kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

### **KAMU İDARESİ CEVABI**

Kurum cevabında özetle;

---

Ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Ön ödemeler" başlıklı 43'üncü maddesinde sadece; hesabın işleyişi ve kapatılması ile ilgili herhangi bir düzenleme getirilmediği, Bununla birlikte Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin referans verildiği belirtilmiştir.

Bu hesabın kapatılması için 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının öngörüldüğü ancak bu hesabın Ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği' de bulunmadığı ve aynı yönetmeliğin 36-2 maddesinde "İhtiyaç duyulduğunda hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya Müsteşarlık (Kalkınma Bakanlığı) yetkilidir" hükmü nedeniyle ajansların bu hesabı kullanmadığı ifade edilmiştir.

Ajans cevabında ayrıca mevzuat gereği mahsuba ilişkin harcama belgelerinin, avans veya kredinin verildiği veya açıldığı tarih ile en geç ait olduğu bütçe yılının son günü arasındaki bir tarihi taşıması gerektiği; ancak kalkınma ajanslarınca verilen proje avanslarının yararlanıcılarca aynı bütçe yılı içinde harcanması mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Ajansın bu konudaki görüşünün, birçok açıdan eksik ve yetersiz bulunan ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin kalkınma ajanslarında çalışan Bütçe muhasebe yetkililerinin de görüşleri alınarak yeniden düzenlenmesi, ilgili hesapların eklenmesi ve bu hesapların işleyişlerinin açıkça tanımlanması gerektiği şeklindedir." Denilmiştir.

### **DEĞERLENDİRME VE SONUC**

SERKA'nın 2012 yılı hesabının incelenmesine; 160 kodunda izlenen İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devredildiği görülmüştür. Bu genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir. Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kurum görüşünde de belirtildiği üzere, Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği düzenlemeleri muhasebe işlemlerinde kullanılan, değişiklik veya hesap açılması Kalkınma Bakanlığının kontrolünde olan KAYS programı genel muhasebe kuralları ve mevzuata uygun değildir. Bu çerçevede, genel muhasebe kuralları ve mevzuata uygun kayıtların yapılmasını sağlayacak düzenlemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Serhat Kalkınma Ajansı'nın 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı İş avans ve Kredileri (160) hesap alanındaki hata ve eksiklikler hariç 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-) Projeler kapsamında yararlanıcılar tarafından satın alınan tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelere ilişkin envanter kayıtları tutulmamaktadır. 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 taşınırlar 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.

Ajansın belirtilen kanun 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 hem ajansın izleme ve denetim faaliyetleri açısından etkinlik sağlayacaktır.

Ajans bu hususta, her proje için hangi makineler alındığı, bu makinelerin seri numaraları ne olduğu, makinenin genel teknik özellikleri, fatura bilgileri vb. bilgilerin proje dosyasında kayıt altına alınmakta olduğunu Ancak tutulan bu bilgiler proje bazlı olup sistemli bir bilgi veri tabanına dayanmadığı, Sayıştay tarafından getirilen bu öneriye istinaden; ajanslar tarafından desteklenen proje sayısının çok olması ve her projede bir çok makine-ekipman alınması gerekçesiyle tüm kayıtların ayrıca bir bilgisayar programı ile tutulmasının yararlı olacağı ifade edilmiştir.

Konuyla ilgili KAYS projesi yetkilileriyle yapılan görüşmede envanter modülün sisteme çok kolay bir şekilde eklenebileceği bilgisi alınmıştır.

Ajansın desteklediği projelere ilişkin olarak sözleşme kapsamında sağlanan tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelerin ajans bünyesinde ayrıntılı envanter cetvellerinin tutulup takibinin yapılmasının konusunda Kalkınma Bakanlığının da işbirliği ile yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

2-)Kalkınma ajansları Taşınır Mal Yönetmeliği'ne tabi olmadığından taşınır mal işlemlerini yürütmek üzere SERKA Mart 2012 tarihinde yönetim kurulunca onaylanan Taşınır Mal Yönergesini çıkarmıştır. Ancak Taşınır Mal İşlemleri "SERKA Taşınır Mal Yönergesi" hükümlerine uygun yürütülmemektedir.

Yönergenin 8. Maddesine göre; Tüketim Malzemeleri Defteri ile Dayanıklı Taşınırlar Defterinin tutulması lazımken sadece Dayanıklı Taşınırlar Listesi adında bir liste tutulduğu, bu listede sadece Demirbaş ve Dayanıklı Taşınırların yer aldığı ancak tüketim malzemeleri için bir kaydın olmadığı görülmüştür. Bakanlığa herhangi bir liste gönderilmemektedir.

SERKA, tüketim malzemeleri ile ilgili bir kaydın olmaması durumunun, ajans bünyesinde kayıtların ve tüketim malzemelerinin tutulacağı bir depo bulunmaması ve depo görevlisi, ambar saymanı gibi personel istihdam edilememesinden kaynaklandığını belirtmiştir.

Ajansın Taşınır mal işlemlerini çıkardığı yönergeye uygun olarak yürütmesi gerekmektedir. Ayrıca ajansın düzenleyeceği listelerin bilgi sahibi olması açısından Bakanlığa iletilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.