



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Ajans Personel Sayıları	5
Tablo 2: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri Tahmin ve Gerçekleşme	6
Tablo 3: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme	7
Tablo 4: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu	7

KISALTMALAR

EBYS	: Elektronik Belge Yönetim Sistemi
KAYS	: Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
TÜİK	: Türkiye İstatistik Kurumu
YDO	: Yatırım Destek Ofisi
YPK	: Yüksek Planlama Kurulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Desteklenen Projelerin Performans Ölçümlerinin Sağlıklı Yapılamaması
2. Çukurova Kalkınma Ajansı Tarafından Bir Kamu İdaresine Yapılan Bina Tahsisi İşleminin Hukuki Dayanağının Bulunmaması ve Bazı İşlemlerin Eksik Yapılması
3. İkramiye ve İlave Tediye İçin Kalkınma Ajansları Yönetim Sisteminde (KAYS) Ayrı Bir Ödeme Kalemi Bulmadığından Bu Ödemelerin Avans Ödemesi Olarak Yapılması:

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

08.02.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesi ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki kapsamında, Bakanlar Kurulunun; 2006, 2008 ve 2009 yıllarında çıkardığı kararlarla 26 kalkınma ajansı kurulmuş ve ajans merkezlerinin bulunacağı iller belirlenmiştir. Bu çerçevede Çukurova Kalkınma Ajansı 06.07.2006 tarih ve 26220 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10550 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur.

09.07.2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 703 sayılı Anayasa'da Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile Kanun başlığı, "Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun" olarak değiştirilmiş ve Kanun'un birkaç maddesi dışında kalan maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 385'inci maddesi ve devamında, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına yer verilmiş ve Bakanlık bünyesinde Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü ihdas edilmiştir.

4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 184-207'nci maddelerinde ise kalkınma ajanslarına ilişkin hükümler düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda 5449 sayılı Kanun öncesi ve sonrasında ajanslarla ilgili yürürlüğe konulan temel yasal düzenlemeler aşağıda sayılmaktadır.

Kanun Hükmünde Kararnameler

- 703 sayılı KHK
- 375 sayılı KHK

Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri

- 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
- 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi.

Bakanlar Kurulu Kararları

- Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 2006/10550)
- Belediyelerin Bütçe Gelirleri Üzerinden Kalkınma Ajanslarına Aktaracakları Payların Yeniden Belirlenmesine İlişkin Karar (Karar Sayısı: 2011/2168)
- Kalkınma Ajansları Kalkınma Kurullarına Temsilci Gönderecek Kurum ve Kuruluşların Belirlenmesi ve Bazı Bakanlar Kurulu Kararlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 2013/4748)

Yönetmelikler

- Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği,
- Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği
- Kalkınma Ajansları Yatırım Destek Ofisleri Yönetmeliği
- Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği

Diğer taraftan, kalkınma ajansları 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 08.09.1983 tarih ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 04.01.2002 tarih ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi değildir. Yukarıda sayılan yasal düzenlemeler dışında ilgili Bakanlıkça yapılan düzenlemeler ve her bir ajansın iç işleyişe yönelik olarak oluşturduğu iç mevzuat bulunmaktadır.

Çukurova Kalkınma Ajansının Kapsadığı İller

Çukurova Kalkınma Ajansı Adana ili merkez olmak üzere Adana ile birlikte Mersin ilini kapsamaktadır.

Ajansın Görev ve Yetkileri

4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 188'inci maddesine göre ajansın görev ve yetkileri şunlardır:

- Yerel yönetimlerin plânlama çalışmalarına teknik destek sağlamak.
- Bölge plân ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak; bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına bildirmek.

- Bölge plân ve programlarına uygun olarak bölgenin kırsal ve yerel kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak.
- Bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütülen ve bölge plân ve programları açısından önemli görülen diğer projeleri izlemek.
- Bölgesel gelişme hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek.
- Bölgesel gelişmeye yönelik Ajansa tahsis edilen iç ve dış kaynaklı fonları, bölge plân ve programlarına uygun olarak kullanmak veya kullandırmak.
- Bölgenin kaynak ve olanaklarını tespit etmeye, ekonomik ve sosyal gelişmeyi hızlandırmaya ve rekabet gücünü artırmaya yönelik araştırmalar yapmak, yaptırmak, başka kişi, kurum ve kuruluşların yaptığı araştırmaları desteklemek.
- Bölgenin iş ve yatırım imkânlarının, ilgili kuruluşlarla işbirliği halinde ulusal ve uluslararası düzeyde tanıtımını yapmak veya yaptırmak.
- Bölge illerinde yatırımcıların, kamu kurum ve kuruluşlarının görev ve yetki alanına giren izin ve ruhsat işlemleri ile diğer idarî iş ve işlemlerini, ilgili mevzuatta belirtilen süre içinde sonuçlandırmak üzere tek elden takip ve koordine etmek.
- Yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri desteklemek.
- Türkiye'nin katıldığı ikili veya çok taraflı uluslararası programlara ilişkin faaliyetlerin bölgede tanıtımını yapmak ve bu programlar kapsamında proje geliştirilmesine katkı sağlamak.
- Ajansın faaliyetleri, malî yapısı ve ajansla ilgili diğer hususların güncel olarak yayınlanacağı bir internet sitesi oluşturmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Teşkilat Yapısı

Ajans, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bünyesinde oluşturulan Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü tarafından koordine edilmektedir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ajans üzerindeki görevi koordinasyon ile sınırlı olup, Bakanlığın ilgili ya da bağlı kuruluşu değildir.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 190'ıncı maddesinde ajansların teşkilat

yapısı, kalkınma kurulu, yönetim kurulu, genel sekreterlik, birimler ve yatırım destek ofisleri şeklinde düzenlenmiştir.

Kalkınma Kurulu, Ajansın danışma organı olup, **Yönetim Kurulu**, Ajansın karar organıdır.

Yönetim Kurulu, birden fazla ilden oluşan bölgelerde; il valileri, büyükşehir belediye başkanları veya büyükşehir olmayan illerde il merkez belediye başkanları, il genel meclisi başkanları, her ilden birer kişi olmak kaydıyla ticaret ve sanayi odası başkanlarından tek ilden oluşan bölgelerde; vali, büyükşehir belediye başkanı, il genel meclisi başkanı, sanayi odası başkanı, ticaret odası başkanı ile kalkınma kurulu tarafından özel kesim ve/veya sivil toplum kuruluşlarından seçilecek üç temsilciden oluşur.

Genel Sekreterlik, Ajansın icra organıdır. Genel Sekreterliğin ve Yatırım Destek Ofislerinin en üst amiri Genel Sekreterdir. Genel Sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur. Genel Sekreterlik; planlama programlama ve koordinasyon birimi, program yönetim birimi, izleme ve değerlendirme birimi, destek hizmetleri birimi ile 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 Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının onayı ile artırılabilir.

İnsan Kaynakları Yapısı

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 200'üncü maddesi gereğince ajans hizmetleri, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 28'inci maddesine göre iş mevzuatı çerçevesinde istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülmektedir. Uzman personel; özel, mesleki ve teknik bilgi gerektiren işleri yapmakta iken; destek personeli sekreterlik, halkla ilişkiler, arşiv, idari ve mali işler ile personelle ilgili iş ve işlemleri yürütmektedir.

Ajanslarda uzman personel ve destek personeli yanında 2018 yılından itibaren 696 sayılı KHK ile sürekli işçi kadrosuna geçirilen personel de istihdam edilmektedir. Bu kapsamda 31.12.2021 tarihi itibarıyla Ajansta görev yapan personel sayıları Tablo 1'de gösterilmektedir.

Tablo 1: Ajans Personel Sayıları

Genel Sekreter	Uzman	Destek	Sürekli İşçi
1	24	7	18
Toplam personel sayısı: 50			

Personel Ücret Sistemi

Ajansta çalışan personel açısından ücret sisteminde YPK ve KHK hükümlerine tabi olanlar ile sürekli işçi statüsüne geçirilen eski taşeron işçiler şeklinde üçlü bir ayırım bulunmaktadır.

Sürekli işçi kadrolarına geçirilenlere ödenecek ücretler konusunda temel düzenlemeler 696 sayılı KHK’da yer almakta olup, bunların detayları Yüksek Hakem Kurulu kararı ile belirlenmiştir.

1.3. Mali Yapı

Kalkınma ajanslarının bütçeye ilişkin düzenlemelerine, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 204, 205 ve 206’ncı maddelerinde yer verilmiştir. Bütçe, ulusal ve bölgesel düzeyde plân ve programlara, Cumhurbaşkanlığınca belirlenen ödenek tavanına ve yıllık çalışma programına göre hazırlanmaktadır.

Kararname gereği bütçe yılı takvim yılı olup bütçe dışı harcama yapılamamaktadır. Bütçe taslağı yönetim kurulunca kabul edildikten sonra çalışma programı ile birlikte görüş alınmak üzere Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca gönderilmektedir. Transfer ödeneği, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca bütçesinde gösterilmekte ve bu ödenek harcama programına göre Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca ajanslara kullanılmaktadır. Bütçe hazırlanırken giderler, gelir ve nakit imkânları toplamını aşamaz.

Ajans Giderleri:

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 202’nci maddesine göre ajans giderleri şunlardır:

- a) Plan, program ve proje giderleri
- b) Proje ve faaliyet destekleme giderleri
- c) Araştırma ve geliştirme giderleri.

- ç) Tanıtım ve eğitim giderleri.
- d) Taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri.
- e) Yönetim ve personel giderleri.
- f) Görevlerle ilgili diğer giderler.

Tablo 2: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri Tahmin ve Gerçekleşme

E.Kod	Bütçe Tertibi Adı	Ödenek Tutarı (TL)	Kullanılan Ödenek Tutarı (TL)	Gerçekleşme (%)
01	Personel Giderleri	10.900.000	9.262.923,45	85,0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	2.100.000	2.013.127,50	95,9
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.950.000	4.791.320,03	32,0
05	Cari Transferler	-	-	
06	Sermaye Giderleri	-	-	
07	Sermaye Transferleri	101.150.000	37.637.801,91	37,2
09	Yedek Ödenekler	4.900.000	-	
TOPLAM		134.000.000	53.705.172,89	40,1

2021 yılında 134.000.000 TL bütçe gideri tahmin edilmiş olup, dönem sonu itibariyle bütçe gideri 53.705.172,89 TL olarak gerçekleşmiştir. Kullanılan ödeneğin %70'i Ajansın proje ve faaliyet destekleme hizmetleri için yaptığı giderlerden oluşan sermaye transferlerinde kullanılmıştır.

Ajans Gelirleri:

Ajansların mali kaynakları ve bütçe gelirleri 5449 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre ajansın gelir kalemleri;

- Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.

- Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.

- Teşkilata ilişkin Cumhurbaşkanlığı kararnamesinde belirtilen diğer gelirlerdir.

Cumhurbaşkanı, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise; yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Bakanlar Kurulunca 08.08.2011 tarihli ve 2011/2168 sayılı Karar ile belediyelerin bütçe gelirleri üzerinden kalkınma ajanslarına aktaracakları payların oranı %1'den %0,5'e indirilmiştir.

Tablo 3: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme

E. Kod	Gelirler	Tahmin TL	Tahsilat TL	Gerçekleşme %
01	Merkezi Bütçeden Aktarılan Paylar	13.000.000,00	6.525.319,00	50,2
02	İl Özel İdaresinden Aktarılan Pay	-	-	
03	Belediyelerden Aktarılan Pay	23.626.089,01	12.189.146,00	51,6
04	Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Pay	639.229,99	628.560,00	98,3
05	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	-	-	
06	Faaliyet Gelirleri	-		
07	Bağış ve Yardımlar		6.650.497,68	
08	Alacaklardan Tahsilatlar	8.792.150,00	11.732.118,31	133,4
09	Destek Ödemelerinden İadeler	-	-	
10	Diğer Gelirler		1.931.117,36	
90	Red ve İadeler (-)	-	-	
	TOPLAM	46.057.469,00	39.656.758,35	86,1

2021 yılında 46.057.469,00 TL bütçe geliri tahmin edilmiş olup, dönem sonu itibariyle bütçe geliri 39.656.758,35 TL olarak gerçekleşmiştir. Ajans gelirleri büyük oranda belediyelerden alınan kurum paylarından oluşmaktadır.

Ajansın gelir ve giderleri ile faaliyet sonucu ise aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
55.142.686,42	41.153.224,93	-	41.153.224,93	-13.989.461,49

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kalkınma Ajanslarının mali sistemi temel olarak “5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun” ve 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile düzenlenmiştir.

5449 sayılı Kanununun 27’nci maddesi ile ajanslar, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tâbi değildir. Mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu hükümleri uygulanmamaktadır.

Ajans, muhasebe işlemlerini 28.09.2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Ajans gelirlerinde tahakkuk esaslı, giderlerinde ise nakit esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Bu kapsamda, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmış olup, denetimler bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici mizan ve Kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim

prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol; bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen ve faaliyetlerin düzenli, etik kurallarına uygun, verimli, tutumlu ve etkin biçimde yürütülmesi; hesap verme sorumluluğunun gerektirdiği yükümlülüklerin yerine getirilmesi; yürürlükteki mevzuata uyulması; kamu kaynaklarının kayıplara karşı korunması; kurumun amaçlarını gerçekleştirmek suretiyle, kurumun misyonunu yerine getirmesi için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bütünleyici bir süreçtir.

Diğer kalkınma ajansları gibi Çukurova Kalkınma Ajansı da 5018 sayılı Kanun'a tabi olmadığı için bu Yasa ve bu Yasa kaynaklı ikincil mevzuatla getirilen, iç kontrol sistemi, ön mali kontrol, iç denetim, risk değerlendirme, performans ölçüm sistemi gibi iyi yönetim uygulamalarını hayata geçirme, bu sistem ve uygulamaların türevi niteliğindeki çıktıları üretme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Ajanslar açısından iç kontrol tanımı Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 11'inci maddesinde yapılmış ve aynı madde de iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ile ilgili bir hükme yer verilmiştir.

Ajansın iç kontroller bağlamındaki uygulamalarına ve bu bağlam ile ilişkili olgulara aşağıda yer verilmiştir.

Çukurova Kalkınma Ajansında, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "196/e Genel Sekreterin görev ve yetkileri" maddesinde yer alan "Çalışma birimlerini ve bunlar arasındaki iş bölümünü belirlemek." hükmüne istinaden bir iç düzenleme ile (2012/5 sayılı genel sekreterlik oluru ile insan kaynakları el kitabı yürürlüğe konulmuştur.) görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

Ajansta 27.10.2017 tarih ve 114 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile etik kuralların

uygulanmasına ve etik komisyonun çalışmasına ilişkin "Etik İlkeler Yönergesi" yürürlüğe konulmuş, etik sözleşme personele imzalatılmıştır.

İnsan kaynakları politikalarına ilişkin olarak, personelin işe alınması ve yer değiştirmesi gibi temel esas ve usuller Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği'nde belirlenmiş, Ajans tarafından Performans Yönergesi ile Disiplin Yönergesi çıkarılmıştır. 2012/5 sayılı Genelge ile yürürlüğe giren insan kaynakları el kitabında hassas görevler tanımlanmıştır.

Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği'nin 23'üncü maddesi gereği Ajans personeline her yıl 10 gün hizmet içi eğitim verilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda personelden eğitim talepleri alınmakta ve daha sonra Ajansın çalışma programında bu eğitimlere yer verilmekte, gerçekleştirilen eğitimler ise faaliyet raporunda yer almaktadır.

Tüm kalkınma ajansları tarafından internet tabanlı Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) kullanılmaktadır. KAYS'ın raporlama da yapabilen muhasebe-satın alma-insan kaynakları-proje ve destek yönetim süreci gibi Ajansların görev alanına giren tüm işler için kullanılan farklı modülleri bulunmaktadır.

Çukurova Kalkınma Ajansı tarafından veri kayıt ve dosyalama işi için gelen-giden tüm evrak kaydının yapıldığı, kurum içi yazışmaya imkan veren, tüm personel ve yöneticiler tarafından ulaşılabilen elektronik imza entegrasyonu olan Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Kurumda bilgi güvenliği politikası metni oluşturulmuş ve tüm personele imzalatılmıştır. Ayrıca evrak-arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmuş, bu çerçevede bir Yönerge de çıkarılmıştır. Ajansta sistem verilerinin güvenliğini ve korunmasını sağlamak amacıyla, genel sekreterlik ofisinde yedekleme günlük, haftalık ve aylık olarak yapılmaktadır. Yedekleme işlemi iki ayrı diskte eş zamanlı olarak ve aynı zamanda Mersin Yatırım Destek Ofisindeki diskte tutulmaktadır.

Risk yönetimi konusunda Ajans tarafından yapılan uygulamaları düzenleyen bir yönerge (Risk Yönetimi ve İç Kontrol Hakkında Yönerge) ile 2012/5 sayılı Genel Sekreterlik Genelgesi ile yürürlüğe giren Risk Yönetimi Prosedürü mevcuttur.

5018 sayılı Yasa kapsamında olmadığından, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama, iç kontrol, ön mali kontrol ve risk değerlendirme çalışmaları yapma yükümlülüğü bulunmamasına karşın Çukurova Kalkınma Ajansında;

- Stratejik Plan hazırlık çalışmalarının sürdürülüyor olması,
- Ajans bütçesinin, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Koordinatör Bakanlık tarafından hazırlanan usul ve esaslar dairesinde yine Ajans tarafından hazırlanan ve Bakanlık tarafından onaylanan yıllık Çalışma Programı ile ilişkilendirilmesi,
- Faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerinin yer aldığı yıllık İdare Faaliyet Raporları hazırlanması ve web sitesinde yayınlanması,
- Risk değerlendirme prosedürleri oluşturulup, risk tanımlama formları ile risklerinin belirlenmiş olması,
- Ön malî kontrol görevini yürüten kişilere satın alma süreçlerinde görev verilmemesi,
- 16.10.2020 tarih ve 147 sayılı Ajans Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe giren Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Hakkında Yönerge ile Genel Sekreter Başkanlığında Birim Başkanları, YDO Koordinatörleri ve Hukuk Müşavirinden oluşan İç Kontrol Komisyonu kurulmuş olması,

performans yönetimi bağlamında önemli kazanımlar olarak değerlendirilmiştir.

Kalkınma ajanslarının denetimi ile ilgili 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 207'nci maddesi 14.07.2021 tarih ve 31541 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 80 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile tekrar düzenlenmiş ve iç denetim ve bağımsız denetim kuruluşlarınca yapılan dış denetime ilişkin hususlar maddeden çıkarılmıştır. Ajansların iç denetçi çalıştırma yükümlüğü bulunmamaktadır.

Başarılı bir iç kontrol sisteminin varlığı için kontrol ortamı temel önemdedir. İyi bir kontrol ortamının belirleyici özelliği de kurum üst yönetimi başta olmak üzere tüm çalışanların sistemin yapılandırılması ve işlerliğinin sağlanmasındaki olumlu ve yapıcı yaklaşımlarıdır. İç kontrol sistemi gerekliliklerine ilişkin yükümlülüklerin düzenlendiği 5018 sayılı Yasa'ya tabi olunmamasına karşın kaydedilen gelişmeler değerlendirildiğinde, Çukurova Kalkınma Ajansı üst yönetim ve çalışanlarının iç kontrol sistemi işleyişine ilişkin pozitif ve destekleyici tavır sergiledikleri anlaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Kalkınma Ajansı, 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Desteklenen Projelerin Performans Ölçümlerinin Sağlıklı Yapılamaması

Ajansın desteklediği projelerin performans ölçümüne ilişkin bazı göstergelerin gerçekçi belirlenmediği ve ulaşılamayan hedeflere ilişkin sözleşmelerde yer alan cezai şartların tüm destek sözleşmelerinde uygulanmadığı görülmüştür..

Kalkınma ajansları, Türkiye’de yerel potansiyel ve kaynakları harekete geçirerek bölgesel ve bölge içi eşitsizlikleri gidermek, rekabet gücü, yenilikçilik ve girişimcilik kapasitesinin artırılarak katılımcı bir anlayışla sürdürülebilir bir kalkınmanın sağlanması amacıyla geleneksel örgütlenme modellerine benzemeyen bir yapıda dizayn edilmiş yeni bir örgütlenme modeli olarak ortaya çıkmıştır. Ajansların temel görevi; bölge plân ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmaktır.

Ajanslar tarafından desteklenen projelerin amaç ve hedeflere ne kadar ulaşılabildiğinin tespiti proje başvuru aşamasında belirlenen performans göstergelerinin değerlendirilmesi ile mümkün olmaktadır.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin “*Temel İlkeler ve Etik Kurallar*” başlıklı 5’inci maddesinde; ajanslar tarafından Yönetmelik hükümleri kapsamında yapılacak olan proje ve faaliyet destek uygulamaları kapsamında tüm tarafların uyması gereken ilke ve kurallar belirlenmiştir. Bu kurallara göre; proje ve faaliyetlerin

performans göstergeleri kullanılarak başarısının ölçülmesi, uygulanan programların kısa, orta ve uzun vadedeki sonuçlarının ve etkilerinin analiz edilerek, bunlardan gelecekte yapılacak planlama ve programlama çalışmaları ile destek uygulamalarında yararlanılması esastır.

Kalkınma Ajansları Destek Yönetimi Kılavuzunda;

“Destek programı ile belirlenen hedeflere ne kadar ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yönelik olarak “program düzeyi performans göstergeleri” ile desteklenecek projelerin başarısını ölçmeye yönelik “proje düzeyi performans göstergeleri” belirlenir ve başvuru rehberinde açıkça belirtilir.” hükmü yer almaktadır. Ayrıca proje düzeyi performans göstergelerinin, bölge planı ve programlarının amaç ve öncelikleri çerçevesinde belirlenen göstergeler ile uyumlu olması gerekmektedir.

Performans göstergelerinin projelerin beklenen çıktı ve sonuçlarına özgü, ölçülebilir, gerçekçi ve belirli bir zaman diliminde erişilebilir olması gerekmektedir. Proje destek başvuruları, bağımsız değerlendiriciler tarafından KAYS üzerinden değerlendirilmektedir. Başvuru Formu Değerlendirme Tablosu kullanılarak yapılan bu değerlendirmede projenin sonucuna yönelik objektif olarak doğrulanabilir göstergeler yer alıp almadığı sorgulanmakta ayrıca projenin, hedef grupları üzerinde somut bir etkisi, proje potansiyel çarpan etkileri ve teklif edilen projenin beklenen sonuçlarının sürdürülebilirliği değerlendirilerek puanlama yapılmaktadır. Desteklenecek projelerin seçiminde bu puanlar kullanılmaktadır.

İlaveten Ajanslar tarafından hazırlanan program kapanış raporunda projelerin başarı ve kaliteleri, verilen mali desteklerin hedeflere ulaşma derecesi yine performans göstergeleri ile değerlendirilmektedir. Tüm bunlar birlikte değerlendirildiğinde performans göstergeleri hem desteklerin başarısı hem de Ajansın başarısını ölçmede önemli rol oynamaktadır.

Çukurova Kalkınma Ajansında yararlanıcılarla imzalanan destek sözleşmelerinde yararlanıcının rapor yükümlüğü ile birlikte performans göstergelerinin ilgili olduğu hedeflere ulaşılamaması nedeniyle cezai şart uygulanacağı hükmü bulunmaktadır. Proje Destek Sözleşmelerinde Genel koşullara eklenen 21’inci maddede aynen;

“7.1.6.2.1 Destek yararlanıcısı fesih ve usulsüzlüğü gerektiren durumlar hariç olmak üzere, yerine getirmediği Ek 1 başvuru Formunda tanımlanan ve Genel Sekreterlik tarafından uygun görülen her bir performans göstergesi için destek miktarının yüzde 2’sine kadar kesinti yapılabileceğini kabul, beyan ve taahhüt eder.” hükmü yer almaktadır.

2021 yılı denetimi kapsamında incelenen projelerde özel sektör firmalarına bu hüküm uyarınca ceza kesildiği ancak kamu kurumlarına cezai şartın uygulanmadığı görülmüştür. Özel sektör firmalarında da başvuru formunda tanımlanan performans göstergeleri içinden yalnızca Genel Sekreter Olur’u ile belirlenen göstergeler için cezai şart uygulaması yapılmaktadır. 2021

yılında performans göstergeleri ile diğer cezai şartlar nedeniyle özel sektör firmalarından 145.144,48 TL ceza kesildiği, ancak, aynı şekilde performans göstergelerinin ilgili olduğu hedeflere ulaşamayan kamu kurum ve kuruluşlarına cezai şartların uygulanmadığı görülmüştür.

Sözleşmelerde yer alan bazı performans göstergelerinin de sağlıklı, gerçekçi belirlenmediği görülmektedir. Örneğin, bazı performans göstergelerine proje tamamlandıktan belli bir süre sonra ulaşılacağı tespit edilmiştir. Nitekim bazı restorasyon ve/veya müze yapılmasına ilişkin desteklerde ziyaretçi sayıları performans göstergesi olarak belirlenmiştir ancak bu göstergelere projenin tamamlanma sürecinde ulaşılmasının mümkün olmadığı açıktır.

Performans göstergelerinin gerek projelerin seçiminde gerekse de proje başarısının ölçülmesindeki etkisi düşünüldüğünde, göstergelerin tespit ve takibinin sağlıklı olması kamu kaynağının kullanımı açısından da son derece önem taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında, kamu kuruluşlarında performans göstergeleri ile belirlenen hedeflere ulaşamaması nedeniyle kesinti yapılmasının ilave finansman ihtiyacı doğuracağı ve bazı göstergelere proje süresince değil; ancak proje sonlandıktan sonraki kısa dönemde ulaşılabilmesi nedeniyle kesinti yapılamadığı, ancak KAYS entegrasyonu ile her bir projenin doğru gösterge tercihi yapabilmesi ve ilgili göstergelerin cezai şarta tabi tutulması süreçlerinde iyileştirme sağlanabileceği belirtilmekte ise de, sözleşme hükümlerinin uygulanmasında kamu veya özel sektör arasında bir ayırım olmaması nedeniyle her iki tarafa da eşit uygulanması gerektiği düşünülmektedir.

Desteklenecek projelerin seçiminde ve Ajansın bölgeye katkısının ölçülmesinde önemli rol oynayan performans göstergelerinin sağlıklı bir ölçüm gerçekleşmesini sağlayacak nitelikte belirlenmesine özen gösterilmesi ve performans göstergeleriyle ilgili cezai şartların tüm yararlanıcılara uygulanması, izlenmesi ve sonuçlarının raporlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Çukurova Kalkınma Ajansı Tarafından Bir Kamu İdaresine Yapılan Bina Tahsisi İşleminin Hukuki Dayanağının Bulunmaması ve Bazı İşlemlerin Eksik Yapılması

2016 yılında Çukurova Kalkınma Ajansı tarafından yaptırılan hizmet binasının (ek bina), 01.04.2016 tarihinde Yönetim Kurulu'nun kararına istinaden Genel Sekreterlikçe düzenlenen bir protokole dayanılarak TÜİK Adana Bölge Müdürlüğüne tahsis edildiği, ancak bu konuda yasal boşluk bulunduğu ve yapılan işlem/kayıtlarda bazı eksiklikler olduğu tespit edilmiştir

a) Kalkınma Ajansları için taşınmaz tahsisine izin, yetki veren ve buna ilişkin esasları belirleyen bir hukuki düzenleme bulunmaması:

Tahsis işleminin yapıldığı 2016 yılında yürürlükte olan 5449 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde, taşınır ve taşınmaz mal alımı, satımı ve kiralanması ile hizmet alımına karar verme yetkisinin yönetim kuruluna ait olduğu belirtilmiş olup tahsise ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir. 5449 sayılı Kanun'un çoğu maddesi 15.07.2018 tarihinde yayınlanan 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile yürürlükten kaldırılmış ve Kararnamenin 184-207'maddelerinde Kalkınma ajansları mevzuatı düzenlenmiştir. 4 sayılı Kararnamenin 194'üncü maddesinde de yönetim kurulunun görevleri arasında taşınmaz mal alımı, satımı ve kiralanmasına karar vermek yer almış olup tahsise ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

5018 sayılı Kanun'a tabi kurumların mülkiyetinde bulunan taşınmazların devir ve tahsisine ilişkin düzenleme Kanununun 45 ve 47'nci maddelerine dayanılarak çıkartılan “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik*” ile yapılmış olmasına karşın 5018 sayılı Kanuna tabi olmayan Kalkınma Ajansları için taşınmaz tahsisine izin, yetki veren ve buna ilişkin esasları belirleyen bir hukuki düzenleme bulunmamaktadır.

Bu haliyle, Çukurova Kalkınma Ajansının, mülkiyetindeki taşınmazı başka bir kamu kurumuna tahsis etmesinin hukuki dayanağı bulunmamaktadır

b) Tahsis edilen binanın muhasebe işlemlerinde belirsizlik bulunması:

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde; tahsis edilen taşınmazların birikmiş amortismanı ile birlikte tahsis yapılan kamu idaresine aktarılacağı, tahsis yapılan kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabına giriş yapılarak amortisman ayrılmaya devam edileceği hükme bağlanmıştır. Tahsis eden kamu idaresinde ise 252.02 Tahsis Edilen Taşınmazlar hesabına alacak yazılmak suretiyle taşınmaz hesabından düşüleceği belirtilmiştir. TÜİK tarafından 24.05.2017 tarih ve 20170047286 numaralı yevmiye ile ilgili bina 3.295.000 TL bedel ile 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabına kaydedilmiştir. TÜİK tarafından ilgili kaydın yapılması zorunluluğu olmakla birlikte Ajansın ilgili mevzuata tabi olmaması nedeniyle binanın ilgili hesaptan düşülememesi ve amortisman ayrılmaya devam edilmesi mükerrerliğe neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında taşınır ve taşınmaz mal alımı, satımına karar vermeye yetkili organ olan yönetim kurulunun tahsis işlemini yapmaya evleviyetle yetkili olacağının değerlendirildiği belirtilmekle birlikte bulgumuzda açıklandığı üzere kalkınma ajansları

mevzuatında taşınmaz mal alım ve satımına ilişkin verilen yetkinin tahsis işlemini kapsamadığı değerlendirilmektedir.

Temelde yapılan tahsis işlemine, ikincil olarak da yukarıda açıklanan eksiklik ve boşlukların giderilerek, işlemin tüm yönleriyle hukuki zemine oturtulması için kalkınma ajanslarının tabi olduğu mevzuat temelinde gerekli değerlendirme ve düzenlemelerin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 3: İkramiye ve İlave Tediye İçin Kalkınma Ajansları Yönetim Sisteminde (KAYS) Ayrı Bir Ödeme Kalemi Bulunmadığından Bu Ödemelerin Avans Ödemesi Olarak Yapılması

Kalkınma Ajansları Yönetim Sisteminde (KAYS) ikramiye ve ilave tediye adı altında bir ödeme kalemi bulunmaması sebebiyle personelin ikramiye ve ilave tediyelerinin avans ödemesi şeklinde yapıldığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları hizmetlerini 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 28'inci maddesine göre iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen personel eliyle yürütmektedir. Bu kapsamda Ajans personeline 6772 sayılı Kanun gereğince ilave tediye ve toplu iş sözleşmesi gereğince ikramiye ödemesi yapılmaktadır.

Ajans personeline yapılan ikramiye ve ilave tediye ödemeleri incelendiğinde; ödemelerin önce 161 Personel avansları hesabından yapıldığı daha sonra ise maaş bordrolarına bir maaş unsuru gibi dahil edilerek vergi ve yasal kesintileri yapılmak suretiyle mahsup edildiği görülmektedir. Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "16 Ön ödemeler" başlıklı 43'üncü maddesinde 161 Personel avansları hesabının Ajans tarafından mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen personel avanslarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Oysaki ikramiye ve ilave tediye ödemeleri avans niteliğinde olmayıp, nihai bir ödemedir. Dolayısıyla ikramiye ve ilave tediye avans şeklinde ödenmesi ve 161 Personel avansları hesabının kullanılması mümkün değildir.

Ayrıca Ajans personeline maaş ödemesi yapılırken bordrolarda sadece maaş unsurlarının ve yasal kesintilerin yer alması gerekmektedir. İlave tediye ve ikramiyeler maaş unsurları arasında yer almadığı için Ajans personeline yapılan maaş ödemeleri için düzenlenen maaş bordrolarına maaş unsuru gibi konulması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; ajans personeline yapılacak ilave tediye ödemelerine ilişkin bordronun KAYS programında ancak maaş bordrosundan sonra oluşturulabildiği için personele ilave tediye ödemesi gününde avans şeklinde muhasebe kaydı yapıldığı ilgili ayın maaş bordrosu oluşturulduktan sonra ilave tediye ödemelerine ilişkin bordro oluşturularak avans hesaplarının kapatıldığı belirtilmiştir.

İkramiye ve ilave tediye ödemelerinin önce personel avansı olarak yapılması daha sonra ise maaş bordrolarında bir maaş unsuru gibi yer alarak vergi ve yasal kesintileri yapılmak suretiyle avans mahsup işleminin yapılmasının mevzuata uygun olmadığı ve Kalkınma Ajansları Yönetim Sisteminde ikramiye ve ilave tediye için bir ödeme kalemi açılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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