



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. EKLER.....	12

KISALTMALAR

KOSGEB : Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

KOBİ : Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler

KBS : Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

AR-GE: Araştırma ve Geliştirme

TEKNOYATIRIM : Teknolojik Ürün Yatırım

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

BAMS : Bürokrasinin Azaltılması ve Mevzuatın Sadeleştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB), 20/4/1990 tarihinde 3624 sayılı Kanun'la kurulmuştur.

703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” (KHK)’nın 77’nci maddesi ile 3624 sayılı “Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun”un adı “Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Teşvik ve Muafiyetleri Kanunu”şeklinde değiştirilmiştir.

15/7/2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 sayılı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili ve İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 18’inci bölümünde KOSGEB’in statüsü, organları, yetki, görev ve sorumlulukları yeniden tanımlanmıştır.

KOSGEB, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun II/b sayılı cetvelinde sayılan özel bütçeli bir Kamu Kurumu olup bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir.

KOSGEB’in amacı; ülkenin ekonomik ve sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında küçük ve orta ölçekli işletmelerin payını ve etkinliğini artırmak, rekabet güçlerini ve düzeylerini yükseltmek, sanayide entegrasyonu ekonomik gelişmelere uygun biçimde gerçekleştirmektir.

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığının görevleri :

a) Sanayide, araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin desteklenmesi ve faaliyetlerin uygulanması için teknoloji merkezleri, teknoparklar, danışmanlık merkezleri, enstitüler ve benzeri birimlerin kurulmasını sağlamak.

b) Üniversiteler ile kamu ve özel araştırma kurumlarındaki bilim ve teknoloji altyapısından işletmelerin yararlanmasını sağlamak, sanayi ve üniversite işbirliğini kuvvetlendirmek.

c) Teknoloji düzeyini yükseltmek üzere mevcut teknolojik bilgilere erişmek ve yeni teknolojik bilgiler üretmek, erişilmiş ve üretilmiş bilgileri yaygınlaştırmak.

ç) Üniversite ve araştırma merkezlerinin imkânlarından yararlanarak yeni ve ileri teknolojiye dayalı bilgilerin derlendiği, değerlendirildiği, geliştirildiği ve uygulamaya yönelik üretime hazır hale getirilerek işletmelerin kullanımına sunulduğu teknoloji merkezleri ve teknoparkları kurmak ve kurdurmak.

d) İşletmelerin planlı yönetim anlayışına, modern ve çağdaş işletmecilik düzeyine kavuşturulmalarını teminen değişik sektörlerde yatırımları yönlendirmek üzere proje profillerini uygulayacak, atıl kapasiteleri değerlendirecek, verimliliği artıracak; modernizasyon, üretim, yönetim, pazarlama, enformasyon ve teknoloji adaptasyonu gibi konularda kapsamlı teknik yardım ve destek program ve projelerini gerçekleştirecek ihtisas merkezlerini kurmak ve kurulmasını sağlamak.

e) İşletmelerin uluslararası düzeyde mal üretmeleri ve daha modern işletmeler haline gelmelerini teminen gerekli yardımda bulunmak, sanayi rehabilitasyonu için gerekli düzenlemeleri yürütmek; sanayi ürünlerini çeşitlendirecek, yan sanayi ilişkilerini geliştirecek şekilde; malzeme bilgisi, tasarım, prototip imalat, imalat usul ve işlemlerinin seçimi, takım aparat kullanımı, bakım onarım planlaması ve iş temini gibi işyerinde ve uygulamalı olarak aktif danışmanlık hizmetlerini verecek olan Danışmanlık Merkezleri tesis etmek ve bu işletmelerin ortak istifadesine yönelik olarak malzeme test ve analiz ile mamul madde fiziki ölçümlene laboratuvar ve atelyelerini kurmak ve kurulmasını sağlamak.

f) Hizmet Merkezlerinde görev alacak elemanların, özel ihtisas konularında eğitimini teminen Eğitim Uzmanlarının yetiştirilmesi, yaygın eğitim programlarının düzenlenmesi, işletmelerin eğitim ihtiyaçlarının tespiti ve gerekli eğitimlerin sağlanması ile ilgili uygulamalı Teknik Eğitim Merkezlerini kurmak.

g) İşletmelerin yatırım, üretim, yönetim ve planlama konularında bilgi ve beceri yönünden güçlenmelerini ve gelişmelerini sağlamak.

ğ) İşletmelerin pazarlama sorunlarına çözümler aramak, işletmelerin yurt içi ve yurt dışı pazarlarda rekabet edebilir düzeye gelmelerini teminen gerekli çalışmaları yürütmek ve konuya ilişkin danışmanlık hizmetlerini en verimli olacak şekilde organize etmek.

h) Girişimcilik kültürünün ve ortamının geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması için gerekli

tedbirleri almak, bu kapsamda girişimleri ve girişimcileri desteklemek.

1) İşletmeler arasında işbirliğini geliştirmek, yerli veya yabancı sermaye katkısı ile gerçekleştirilecek ortak yatırımların oluşturulmasını ve yaygınlaştırılmasını desteklemek, yatırım ortamının iyileştirilmesi için gerekli tedbirleri almak ve destekleri sağlamak.

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

KOSGEB, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

KOSGEB'i oluşturan idari organlar; Genel Kurul, İcra Komitesi ve Başkanlık'tır. Başkanlık, KOSGEB'in yürütme organı olup merkez teşkilatındaki birimler ile taşra teşkilatında yer alan KOSGEB Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Başkanlık, 2019 yıl sonu itibarıyla 81 ilde 91 KOSGEB Müdürlüğü ile küçük ve orta ölçekli işletmelere destek ve hizmetler vermektedir. Ayrıca, bilgilendirme ve rehberlik faaliyetlerini yürütmek üzere, kurum/kuruluşlarla yapılan iş birliği protokolleri kapsamında oluşturulan ve 2019 yıl sonu itibarıyla sayıları 102'ye ulaşan KOSGEB Temsilcilik Ofisleri hizmet vermektedir.

Başkanlıkta görevli asli personel 375 sayılı KHK'nın Ek 27'nci maddesine göre "İdari Hizmet Sözleşmesi" ile sözleşmeli olarak, alt işveren işçilerinin kamuda işçi kadrosuna geçirilmesi sonrasında istihdam edilen işçiler ise 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında "Belirsiz Süreli İş Sözleşmesi" ile istihdam edilmektedir.

2019 yıl sonu itibarıyla KOSGEB'deki toplam personel sayısı 1.912'dir. Toplam personelin 648'si uzman ve uzman yardımcılardan oluşmaktadır. 1.912 personelin 1.272'si taşra teşkilatında, 640'si ise merkez teşkilatında görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

KOSGEB'in gelirleri Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 236'ncı maddesinde;

a) Bakanlık bütçesine konulacak ödenekler.

b) Kamu iktisadi teşebbüsleri hakkında ilgili mevzuata tabi teşekkül, müessese ve bağlı

ortaklıkların yıllık ve kurumlar vergisi matrahına esas kârlarının binde 1'i nispetinde ödeyecekleri aidatlar.

c) Sermayesinin yüzde 50'sinden fazlası kamu kurum ve kuruluşlarına ait bankaların kurumlar vergisine matrah olan yıllık kârlarının yüzde 2'si nispetinde ödeyecekleri aidatlar (4603 sayılı Kanuna tâbi bankalar hariç).

ç) Başkanlık tarafından verilecek hizmetler karşılığında alınacak ücretler.

d) Dış kaynaklardan sağlanan krediler.

e) Başkanlığa yapılacak bağış ve yardımlar ile Başkanlığın sahip olduğu mal ve haklardan kaynaklanan sair gelirler olarak belirlenmiştir.

Tablo 1'de görüleceği üzere, 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile kanunlaşan KOSGEB bütçesi 2.248.591.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde yapılan revizyonlar ile bütçe 2.787.159.900,00 TL'ye yükselmiştir. Bu ödeneğin % 98'sine tekabül eden 2.748.572.006,00 TL'si kullanılmıştır.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)
1	Personel Giderleri	183.806.000	187.426.900	184.822.221
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.155.000	23.332.500	23.265.049
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.383.000	45.292.500	42.768.837
5	Cari Transferler	1.652.672.000	2.152.206.000	2.135.697.263
6	Sermaye Giderleri	13.462.000	14.862.000	6.927.131
7	Sermaye Transferleri	23.112.000,00	23.112.000,00	-
8	Borç Verme	282.190.000	364.040.000	355.091.504
	TOPLAM	2.248.591.000	2.787.159.900	2.748.572.006

Tablo 2'de görüleceği üzere, 2018 yılı gerçekleşmesi 2.718.967.026 TL olan toplam bütçe gelirinin; 2.356.175.406 TL'sini Hazine Yardımı, 57.650.770,72 TL'sini Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 78.265.295 TL'sini Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar , 122.348.710 TL'sini Alacaklardan Yapılan tahsilatlar, 4.461.929 Faiz Gelirlerinden oluşturmaktadır.

KOSGEB 2019 yılında faaliyet geliri olarak 2.374.552.095,03 TL elde etmiş, faaliyet giderleri ise 1.934.997.317,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri

2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.047.000	57.650.770,72	114
Hazine Yardımı (Cari)	2.084.530.000	2.356.175.406	113
Hazine Yardımı (Sermaye)	13.462.000	5.752.000	43
Diğer Gelirler	97.552.000	177.038.458	114
Sermaye Gelirleri	0	1.680,48	-
Alacaklardan Tahsilatlar	50.000.000	122.348.710,29	131
Bütçe Gelirleri Toplamı	2.248.591.000	2.718.967.026	113

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olarak yürütülmektedir.

Kurumun ve illerde bulunan müdürlüklerinin muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı'na bağlı altı Muhasebe Müdürlüğü aracılığıyla yürütülmektedir.

Muhasebe Müdürlükleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ile ikincil ve üçüncül mevzuatları çerçevesinde görev ve fonksiyonlarını yürütmektedir. Bu Kanuna göre muhasebe hizmeti, gelir ve alacakların tahsili, giderlerin ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerinden oluşmaktadır. Tüm mali işlemlerin muhasebe kayıtları, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (BKMYS) içerisinde yapılmakta ve aylık olarak otomasyon sistemi içerisinde ilgili birimlere gönderilmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin;

- Etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,
- Varlık ve kaynaklarının korunmasını,
- Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,
- Mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini,

Sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan; organizasyon, yöntem ve süreç, iç denetim konularını kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 56'ncı maddesi gereğince iç kontrolün amacı;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
 - b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
 - c) Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
 - d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
 - e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,
- Sağlamaktır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda KOSGEB İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve süresi içerisinde Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.

Söz konusu süreçte yapılması gereken işlemlerin ve eylem planına bağlı olarak oluşturulacak iş planı adımlarının etkin bir şekilde yürütülebilmesi için 'KOSGEB İnovasyon Konseyi', 'Proje Ekibi', 'SGB Proje Uygulama Birimi' şeklinde üç çalışma grubu 11.11.2008

tarih ve 18922 sayılı Makam OLUR' u ile oluşturulmuş olup, Kurum içerisinde de bu çalışma grupları ve iç kontrol sistemi hakkında bilgi verilerek, Çalışma Grubu KOSGEB Eylem Planı'nı 31 Aralık 2008 tarihinde oluşturmuştur.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar' ın 8'inci maddesi gereği, üst yöneticiler ve bütçe ile ödenek tahsis edilen harcama yetkililerinin, her yıl, iş ve işlemlerinin amaçlara, iyi mali yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini içeren iç kontrol güvence beyanını düzenleyip İç Kontrol Müdürlüğü'ne gönderdikleri, İç Kontrol Müdürlüğü'nün de bu güvence beyanlarını birim faaliyet raporları ile idare faaliyet raporlarına eklemek üzere Stratejik Planlama ve Yönetim Müdürlüğü'ne gönderdikleri anlaşılmıştır.

İç kontrol mevzuatı çerçevesinde 2019 yılında gerçekleştirilmeye devam edilen işlemler aşağıda yer almaktadır:

- Harcama Birimleri Taşınır Yönetim Hesabı cetvellerinin konsolidasyon işlemleri ile muhasebe uygunluğunun kontrolünün yapılması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Sayıştay Başkanlığı'na gönderilecek olan KOSGEB Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvellerinin hazırlanması ve ilgili kurumlara gönderilmesi,

- Denetim birimleri tarafından hazırlanan ve üst yöneticinin onayı ile takip ve tahsiline karar verilen 7 adet kamu zararının Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri ile atıfta bulunulan diğer mali mevzuat hükümleri çerçevesinde takip ve tahsil işlemleri,

- Kamu iç kontrol standartlarının uygulanması ve geliştirilmesine yönelik hazırlanan ve Başkanlık Makamı' nın 15.02.2019 tarihli ve 904 sayılı OLUR' u ile revize edilen KOSGEB İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı'nın koordinasyonu işlemleri.

İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda yer alan 79 genel şarta ilişkin olarak; KOSGEB 2019-2023 Stratejik Planında 2019 yılı için 63 adet, 2020 yılı için 66 2021 yılı için 67 2022 yılı için 71, 2023 yılı için 79 adet genel şartın kümülatif olarak yıllar itibariyle sağlanması planlanmıştır. KOSGEB İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı kapsamında, 2019 yılı itibariyle 63 şart yerine getirilmiştir.

Kamu iç kontrol standartlarının sağlanmasını teminen KOSGEB İç Kontrol Sistemi

kurulması çalışmaları devam etmekte olup tüm KOSGEB birimlerine ait toplam 16 ana süreç, 120 süreç, 263 alt süreç belirlenmiştir. Belirlenen alt süreçlere ait iş akışlarından 240 tanesinin İç Kontrol Sistem Yazılımında çizimi tamamlanmış olup güncelleme işlemleri devam etmektedir.

01.01.2009 tarihinde yürürlüğe giren KOSGEB Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi, 28.02.2019 tarihli ve 2401 sayılı Başkanlık OLUR' u ile revize edilmiştir. Ön Mali Kontrol Yönergesindeki bu değişiklik ile destek dosyaları BAMS kapsamında elektronik ortamda kontrol edilmeye başlanmıştır. Söz konusu yönergenin 12. maddesine istinaden alınan Başkanlık Makamı' nın 15.01.2019 tarihli ve 635 sayılı OLUR' u ile Destek Programları Usul ve Esaslarında yer alan destek tutarlarında artış olması sebebiyle ön mali kontrole tabi tutar limiti 150.000 TL' ye çıkarılmıştır. 2019 yılında limit dâhilinde ödemeler ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

Kurum tarafından iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin olarak usul ve esaslar kapsamında yapılması gereken iş ve işlemlerin bulgu yapılan hususlar dışında yerine getirildiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bazı Muhasebe Müdürlükleri Tarafından İlgili Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Tarafından Reklam Karşılığı Alınan Mobilyaların Taşınır Kayıt İşlemleri ile Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Başkanlık Binası İçin Yapılan Büyük Onarım Harcamalarının Bina Hesaplarına Alınmayarak Gider Yazılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	