



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA 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 hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

TRAKYA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	8
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	11
VURGULANACAK HUSUSLAR	25

KISALTMALAR

TRAKYAKA : Trakya Kalkınma Ajansı

KAYS : Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

PYB : Proje Yönetim Birimi

PPKB : Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

İDB : İzleme ve Değerlendirme Birimi

YPK : Yüksek Planlama Kurulu

YK : Yönetim Kurulu

YDO : Yatırım Destek Ofisi

KOBİ : Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel Araştırmalar Kurumu



TRAKYA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Kurum; 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanuna tabi olup 14.07.2009 tarih ve 2009/15236 tarih ve sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile merkezi Tekirdağ olmak üzere düzey 2 bölgesinde kurulmuştur.

Ajansların ulusal düzeyde koordinasyonundan Kalkınma Bakanlığı sorumludur. Ayrıca Kalkınma Ajanslarıyla ilgili olarak Yüksek Planlama Kurulu Kararları mevcuttur.

Anayasa Mahkemesi 30.11.2007 tarih ve E: 2006/61, K: 2007/91 sayılı Kararı ile ajansların tüzel kişiliğinin niteliği Yasada açıkça belirtilmemekle birlikte, kurulması ve kaldırılması, kamu gücü ve yetkilerin kullanılması, usul ve ayrıcalıklar getirilmesi, gelirleri, merkezi idare ile olan bağlantıları göz önünde bulundurulduğunda birer kamu tüzel kişisi olduğunu karara bağlamıştır.

TRAKYAKA;

- Yerel yönetimlerin planlama çalışmalarına destek sağlamak,
- Bölge plan ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak, bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Kalkınma Bakanlığı'na bildirmek,
- Bölge plan ve programlarına uygun olarak, bölgenin kırsal kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak,
- Bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütülen bölge plan 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,
- Ajansa tahsis edilen kaynakları, bölge planı ve programlarına uygun olarak kullanmak veya kullandırmak,
- Bölgenin tabii, iktisadi ve beşeri kaynak ve imkanlarını tespit etmeye, ekonomik gelişmeyi hızlandırmaya ve rekabet gücünü artırmaya yönelik araştırmalar yapmak, yaptırmak, başka kişi, kurum ve kuruluşların yaptığı araştırmaları desteklemek,
- Bölgenin iş ve yatırım imkanlarının 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 idari iş ve işlemlerini, ilgili mevzuatta belirlenen 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 ve
- Ajansın faaliyetleri, mali yapısı ve ajansla ilgili diğer hususların güncel olarak yayınlanacağı bir internet sitesi oluşturmak

ile görevlidir.

Kurumun misyonu; yerel potansiyeli harekete geçirerek Trakya Bölgesi'ni dünya ile rekabet eden bir cazibe merkezi haline getirme yolunda koordinatör bir ajans olmaktır.

Kurumun vizyonu ise; "küresel rekabette yerel kalkınmanın öncüsü AJANS olmak" olarak tanımlanmaktadır.

Ajansın teşkilatı:

- a) Kalkınma Kurulu,
- b) Yönetim Kurulu,
- c) Genel Sekreterlik ve
- d) Tekirdağ, Edirne ve Kırklareli Yatırım Destek Ofisleri'nden oluşur.

Kalkınma kurulu bölgesel gelişme hedefine yönelik olarak; bölgedeki kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler arasında işbirliğini geliştirmek ve ajansı yönlendirmek üzere, illerin dengeli şekilde temsilini sağlayacak yapıda, en fazla yüz üyeden oluşur.

Kalkınma kuruluna temsilci gönderecek kamu kurum ve kuruluşları ile özel kesim ve sivil toplum kuruluşlarının gönderecekleri temsilcilerin sayısı, görev süresi ve diğer hususlar kuruluş kararnamesi ile belirlenir.

Yönetim kurulu ajansın karar organıdır. Yönetim kurulu, 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; birden fazla ilden oluşan bölgelerde il valileri, büyükşehir belediye başkanları veya büyükşehir olmayan illerde il merkez belediye başkanları, il genel meclisi başkanları ve her ilden birer kişi olmak kaydıyla ticaret ve sanayi odası başkanlarından oluşur. Ancak, birden fazla ilden oluşan bölgelerdeki illerde; ticaret ve sanayi odalarının ayrı ayrı kurulmuş bulunması halinde, yönetim kurulunda yer alacak temsilci Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

Ajansı, yönetim kurulu başkanı temsil eder. Yönetim kurulunun başkanı validir.

Genel sekreterlik Ajansın icra organıdır. Genel sekreterliğin ve yatırım destek ofislerinin en üst amiri genel sekreterdir. Genel sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur.

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

Yatırım destek ofisleri görevleri ile ilgili olarak genel sekreterliğe karşı sorumludur.

Ajans hizmetleri, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülür. Ayrıca, ajanslarda iç denetim yapmak üzere bir iç denetçi istihdam edilir. Sekreterlik, halkla ilişkiler, arşiv, idarî, malî ve personelle ilgili işlemler gibi işleri yürütecek olan destek personelinin sayısı, ajans toplam personel sayısının yüzde yirmisini geçemez.

Ajans personeli, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 17/07/1964 tarih ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa tâbidir.

Kalkınma Ajansı personelinin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu (YPK) kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim Kurulunca belirlenir. Bu çerçevede ilk YPK kararı 28.08.2006 tarih ve 2006/59 sayılı karardır. Daha sonra aynı konuda 24.04.2009 tarih ve 2009/8 sayılı YPK kararı alınmış, 2011 yılında da sadece Destek Personelinin ücret limitlerinin yeniden belirlenmesine yönelik olarak 2011/3 sayılı YPK kararı alınmıştır.

Ajans personeline ilişkin tüm ihtilaflar iş mahkemelerinde görülür.

Trakya Kalkınma Ajansı'nın ana faaliyet alanı TR21 Düzey 2 bölgesidir. Bu bölgede Edirne, Kırklareli ve Tekirdağ illeri bulunmaktadır.



Trakya Kalkınma Ajansı'nın temel amacı faaliyet alanı olarak belirlenen TR21 Düzey 2 Bölgesinin (Edirne, Kırklareli, Tekirdağ) tüm yönleriyle kalkınmasını sağlamaktır.

Bu temel amaç çerçevesinde Ajans; bir önceki yıl başlamış ve uygulaması sürmekte olan kurumsal gelişim ve yönetim faaliyetleri, 2011 yılı mali destek programlarının değerlendirme ve izleme süreçlerinin ifası yanında, 2010-2013 Trakya Bölge Planı'nın stratejileri doğrultusunda bölge potansiyel ve imkanları ile birlikte sorunlarının çözümüne yönelik analiz ve politikalar üretilmesi, Ajans'ın sonraki dönemlerde vereceği mali destek önceliklerinin belirlenmesi hususunda araştırmalar yapılması, Bölgenin yatırım potansiyel ve fırsatlarının tanıtımı ile YDO'ların yatırım destek faaliyetlerinde işlevselliğinin artırılmasına yönelik faaliyetleri yerine getirmeyi planlamaktadır.

Ajansın sunduğu hizmetler Genel Sekreterlik bünyesinde oluşturulan, Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Program Yönetim Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi ve Yatırım Destek Ofisleri ile Destek Hizmetleri Birimi tarafından gerçekleştirilmektedir.

2012 Yılı için ajansın temel öncelikleri şunlardır:

- Mevcut Bölge Planı'nın uygulanmasında koordinasyonun sağlanması,
- Bölge için lokomotif olacak sektörlerin belirlenmesi ve geliştirilmesine yönelik analizler yürütülmesi,
- Bölge paydaşları arasında ortak çalışma ve işbirliği kültürünün geliştirilmesi,
- Çevreye duyarlı ve kirliliği azaltıcı faaliyetlerin desteklenmesi,
- Bölgenin sosyal yapısının analizi ve sosyal yapıyı güçlendirici faaliyetlerin desteklenmesi,
- Bölgenin proje üretme kapasitesinin artırılması,
- Bölgeye yeni yatırımların çekilmesi,
- Bölgesel, ulusal ve uluslararası işbirlikleri oluşturulması,
- Bölgenin kültür ve turizm değerlerinin tanıtımı,
- Kurumsallaşma.

Kurum KOBİ'lere, kamu kurum ve kuruluşlarına, sivil toplum örgütleri tarafından yapılan iktisadi kalkınma, sosyal ve kültürel amaçlı projelere destek (hibe) sağlamaktadır. Ancak ülkemizde bu tür destekler TÜBİTAK, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı gibi başka



kuruluşlar tarafından da verilmektedir. Bu nedenle söz konusu kuruluşların koordineli çalışmasında yarar olduğu düşünülmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TRAKYAKA, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine, 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 Yönetmeliğine göre hazırlamaktadır. TRAKYAKA'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. Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
7. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
8. Yevmiye Defteri (DVD)

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



Trakya 2012 Bilançosu

Trakya 2012 Bilançosu					
		N-2 YILI		N-1 YILI	Cari Yıl (N)
Sıra	Açıklama	TL	TL	TL	TL
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00		25.385.618,47	0,00
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00		0,00	32.963.014,64
A	HAZIR DEĞERLER	0,00		14.613.703,48	0,00
B	HAZIR DEĞERLER	0,00		0,00	2.783.127,97
1	BANKA HESABI	0,00		14.613.703,48	0,00
2	BANKA HESABI	0,00		0,00	2.783.127,97
C	FAALİYET ALACAKLARI	0,00		6.880.785,95	0,00
D	FAALİYET ALACAKLARI	0,00		0,00	21.741.568,10
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		0,00	18.115.227,36
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00		6.880.785,95	0,00
3	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00		0,00	3.625.853,74
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		0,00	487,00
E	KURUM ALACAKLARI	0,00		0,00	22,05
1	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		0,00	22,05
F	DİĞER ALACAKLAR	0,00		91,09	0,00
G	DİĞER ALACAKLAR	0,00		0,00	465,87
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		91,09	0,00
2	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		0,00	465,87
H	ÖN ÖDEMELER	0,00		3.891.037,95	0,00
I	ÖN ÖDEMELER	0,00		0,00	8.437.830,65
1	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		3.891.037,95	0,00
2	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		0,00	8.437.830,65
	DURAN VARLIKLAR	0,00		1.645.125,38	0,00
	DURAN VARLIKLAR	0,00		0,00	1.981.246,10
A	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00		1.645.125,38	0,00
B	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00		0,00	1.977.725,59
1	BİNALAR HESABI	0,00		1.414.179,96	0,00
2	BİNALAR HESABI	0,00		0,00	1.813.179,96
3	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00		26.448,74	0,00
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	28.217,57
5	TAŞITLAR HESABI	0,00		261.180,50	0,00
6	TAŞITLAR HESABI	0,00		0,00	261.180,50
7	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00		533.763,39	0,00
8	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00		0,00	597.101,19
9	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		-590.447,21	0,00
10	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		0,00	-721.953,63
C	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		0,00	3.425,54
1	HAKLAR HESABI	0,00		31.804,56	0,00
2	HAKLAR HESABI	0,00		0,00	107.871,90



Trakya 2012 Bilançosu

	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
3 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	3.425,54
4 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-31.804,56	0,00
5 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-107.871,90
D GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	94,97
1 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	94,97
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	136.440,34	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	229.719,14
A DİĞER BORÇLAR	0,00	18.232,00	0,00
B DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	99.321,11
1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	18.232,00	0,00
2 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	69.712,00
3 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	29.378,38
4 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	230,73
C ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	118.208,34	0,00
D ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	130.398,03
1 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	54.006,98	0,00
2 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	61.296,49
3 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	64.201,36	0,00
4 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	69.101,54
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	71.781,69	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	164.955,93
A BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	71.781,69	0,00
B BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	164.955,93
1 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	71.781,69	0,00
2 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	164.955,93
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	26.822.521,82	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	26.822.521,82
A GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	23.041.519,41	0,00
B GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	26.822.521,82
1 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	23.041.519,41	0,00
2 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	26.822.521,82
C DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	3.781.002,41	0,00
1 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	3.781.002,41	0,00
	348,668,835,99	348,668,835,99	348,668,835,99



TRAKYAKA BÜTÇE GELİRLERİ 2012

GELİR Kalemi	Ocak Gerçeklesen	Şubat Gerçeklesen	Mart Gerçeklesen	Nisan Gerçeklesen	Mayıs Gerçeklesen	Haziran Gerçeklesen	Temmuz Gerçeklesen
800.08.01 Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0	0	0	0	0	0	0
800.02.05 Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	506723.32	98298.45	98865.62	18955.74	59896.02	105810.81	39772.13
800.03.01 Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	2958.39	0	2958.39	0	15557.85	121166.49	26521.23
800.01.01 Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	0	0	0	0	0	0	0
800.09.09 Diğer Gelirler	0	0.03	0	6.96	0	0	0.01
800.06.02 Faiz Gelirleri	15584.61	113824.56	118063.62	113205.34	105097.62	106586.99	85841.59
800.06.09 Diğer Faaliyet Gelirleri	0.01	0	0	0	1.55	800.01	500
800.06.03 Repo Gelirleri	1804.8	266.3	78.39	0	0	8554.04	5856.38
800.02.01 İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	0	0	0	0	129761	0	220251
800.02.04 İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	473837.29	22648.46	115310.23	128273.36	273634.9	235369.74	12276.91
800.02.03 İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	98306.28	48139.37	83104.67	61282.95	81459.98	586868.36	21748.45



TRAKYAKA BÜTÇE GELİRLERİ 2012

GELİR Kalemi	Ağustos Gerçeklesen	Eylül Gerçeklesen	Ekim Gerçeklesen	Kasım Gerçeklesen	Aralık Gerçeklesen	Toplam Gerçeklesen
800.08.01 Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	123.6	0	0	0	0	123.6
800.02.05 Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	31687.33	8743.87	18138.35	376079.33	72990.42	1435961.39
800.03.01 Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	0	2958.39	0	2958.39	0	175079.13
800.01.01 Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	0	0	0	0	-1643000	-1643000
800.09.09 Diğer Gelirler	0	0	0	0	0	7
800.06.02 Faiz Gelirleri	54852.54	30455.89	20115.33	17359.78	34359.11	815346.98
800.06.09 Diğer Faaliyet Gelirleri	3500	0	100	0	5450	10351.57
800.06.03 Repo Gelirleri	6298.18	0	0	0	0	22858.09
800.02.01 İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	0	0	136934	0	0	486946
800.02.04 İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	0	23083.43	19352.38	192876.76	98127.76	1594791.22
800.02.03 İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	0	21748.45	11139.75	144262.69	56854.51	1214915.46



DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun “Mali 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 TRAKYAKA 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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde Sayıştay, yürütülen 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 tabloların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.



DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirilmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dahil) ile mali yönetim sistemi oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı

630 Giderler Hesabı

830 Bütçe Giderleri Hesabı

835 Bütçe Giderleri Yansıtma Hesabı

160 İş Avansları ve Kredileri Hesabının 160.02 alt hesap kodunda takip edilen “Proje Avansları”nın hatalı muhasebeleştirildiği, bunun da karşılıklı çalışan gider ve gider yansıtma hesaplarının düzgün veri üretmemesine sebep olduğu, 2012 yılı mali tablolarında bu nedenle oluşan hata tutarının **3.635.767,50 TL** olduğu, bunun da mali tabloların güvenilirliğini sakatladığı tespit edilmiştir.

Kalkınma ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin “Desteğin Ödenmesi” başlıklı 26 ncı maddesi hükümleri ile Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzunun 2.1.1.1.7.1. Mali Desteklerin Ödenmesi başlıklı bölümünde yapılan düzenlemeler birlikte



değerlendirildiğinde; proje destekleri çerçevesinde yapılan ilk ödemenin avans niteliğinde olduğu ve avans kapatılmadan ikinci ödemelerin yapılamayacağı açıktır. Avansların nasıl kapatılacağı mali mevzuatımızda belirtilmiş olup, avans niteliğindeki ödemenin yapıldığı kişinin/firmanın harcamaya ait kanıtlayıcı belgelerini avansı aldığı birime ibraz etmesi üzerine ödeme avans hesabından çıkarılarak gider hesaplarında muhasebeleştirilmek suretiyle avans kapatılır.

İlgili mevzuatta yer alan düzenlemeler karşısında; ön ödeme (avans) şeklinde gerçekleştirilen ilk para aktarımının, harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler ibraz edildiğinde kapatılması ve giderleştirilmesi gerekirken bunun yapılmadığı ve avans hesabının açık tutulduğu, avans kapatma işleminin proje kapsamında yapılan ikinci ödeme muhasebeleştirilirken yapılmakta olduğu tespit edilmiştir. Projeler kapsamında yapılan ikinci ödemelerin yıl değişikten sonra yapıldığı durumlar mevcut olup, 2011 yılında ilk ödemesini avans şeklinde kullanan projelerin ikinci ödemeleri diğer yıla sarktığına, ilk yıl alınan ve kanıtlayıcı belgeleri ibraz edilerek kapatılması gereken avans tutarları kapatılarak giderleştirilmediğinden ve bu gidere atma işlemi 2012 yılında yapılan ikinci ödemeler sırasında yapıldığından, ne 2011 yılındaki proje avansları hesabı ne de gider ve gider yansıtma hesapları fiili durumu yansıtmamaktadır. Diğer bir deyişle 2011 yılında 160 İş Avansları Hesabı olması gerekenden yüksek, gider ve gider yansıtma hesapları da olması gerekenden daha düşük bir rakamı göstermektedir. Yine 2011 yılında kapatılması ve giderleştirilmesi gereken bir avans ödemesi 2012 yılında kapatıldığında; 160 hesabının alacak tutarı ile gider ve gider yansıtma hesapları da olması gerekenden daha yüksek bir rakamı ihtiva etmektedir.

Söz konusu hatalı muhasebeleştirmeden dolayı Ajansın 2011 yılında mali tablolarındaki hata tutarı **1.641.052,09 TL**, 2012 yılında mali tablolarındaki hata tutarı ise **3.635.767,50 TL** olarak tespit edilmiştir.

Sonuç olarak;

- 2011 yılından 2012 yılına devreden 160 İş Avansları Hesabı 3.891.037,95 TL olmayıp (3.891.037,95 - 1.641.052,09=) 2.249.985,86 TL dir.

- 2012 yılında kapatılarak gidere atılması gereken avans tutarı 3.635.767,50 TL olup, mizanda yer alan 160 İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 8.437.830,65 TL değil (8.437.830,65 - 3.635.767,50=) 4.802.063,15 TL olması gerektiği ve yine 630, 830 ve 835 kodlu hesapların borç tutarlarının da 3.635.767,50 TL tutarında eksik görüldüğü



anlaşılmıştır. 2012 yılında kapatılarak gider kaydedilmesi gereken avansların kapatılmaması ve diğer yıla aktarılması sebebiyle 2012 yılı mizanında 160, 630, 830 ve 835 kodlu hesaplarda kayıtlı tutarlar olması gerekenden 3.635.767,50 TL tutarında farklı olup; (160 İş Avansları Hesabı olması gerekenden 3.635.767,50 TL yüksek, 630, 830 ve 835 kodlu hesaplar ise olması gerekenden 3.635.767,50 TL tutarında düşük gözükmektedir.) bu tutar Ajansın mali tablolarında göz ardı edilebilecek hata tutarından (81.820,67 TL) çok yüksektir.

Ajansa; proje avanslarının kapatılması ile ilgili işlemlerin zamanında ve mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmesini sağlayacak önlemlerin alınması önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı muhasebe kaydının kullanılan bilişim sisteminden kaynaklandığı belirtilerek 2013 yılı itibariyle bu yazılımın kullanılmasından vazgeçilerek farklı bir yazılım satın alındığı ve bulguda belirtilen hatanın bu şekilde en aza indirgeneceği beyan edilmiştir.

Kurumun bu konudaki taahhüdünü yerine getirip getirmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 2: Ajans gelirlerinin takip edildiği 120 ve 121 kodlu hesaplara ilişkin kesin hesap cetvellerinde yer alan rakamların fiili durumu yansıtmadığı, 2012 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvellerinin sadece önceki yıllardan devreden gelir tahakkukları, tahsilatları ve gelecek yıla devir rakamlarını içermekte olup, yılı tahakkuk, tahsilat ve devir rakamlarının içermediği, dolayısıyla Kurumun gelir Bütçesinin güvenilir olmadığı tespit edilmiştir.

Ajansların gelirlerini oluşturan kalemler 5449 sayılı Kanunun “Gelirler ve Yönetilecek Fonlar” başlıklı 19 uncu maddesinde sayılmış olup bunlar:

a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay.

b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar.

c) Faaliyet gelirleri.

d) 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 binde beş oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.

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

f) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar.

g) Bir önceki yıldan devreden gelirlerdir.

Yine aynı maddede, Bakanlar Kurulunun, 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 yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen payların, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılacağı, (d) bendinde belirtilen payların, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'na kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılacağı, diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılacağı belirlenmiştir.

Ajansların kuruluş kanunun yayımlanmasını müteakip İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü 81 İl Valiliğine yazdığı 16.07.2008 tarihli bir yazı ile 5449 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin (d) bendine atıfta bulunarak, bölge birimlerinde kalkınma ajanslarının hızla kurulacağı ve bölgedeki il özel idareleri ile belediyelerin, ajansların kuruldukları yıla ilişkin bütçeleri de dahil olmak üzere ajans bütçelerine cari yıl bütçelerinden pay aktaracağı göz önünde bulundurulduğunda, il özel idareleri ve belediyelerin bütçelerinin hazırlanmasında, ajanslara aktaracakları yasal payları hazır tutmaları gerektiğini bildirmiştir.

Aynı içerikli bir yazının 30.04.2008 tarihinde DPT tarafından TOBB Başkanlığına da gönderildiği anlaşılmıştır.

Tekirdağ Valiliği söz konusu hususu 13.08.2009 tarihli bir yazıyla İl Özel İdarene, Merkez ve Merkeze bağlı Belediye Başkanlıklarına, İlçe ve Belde Belediye Başkanlıklarına ve Ticaret ve Sanayi Odalarına bildirmiştir.

TRAKYAKA'nın kurulduğu 2009 yılında bölgedeki il özel idareleri ve belediyelerin ve Ticaret ve Sanayi Odalarının, 2009 yılı için bu payı ajansa ödemek istemedikleri, ajansın



ise İçişleri Bakanlığı ve DPT'nin yukarıda bahsedilen ilgili yazıları eklediği yazılarla 2009 yılı paylarını talep ettiği kurumda bulunan çeşitli yazışmalardan anlaşılmıştır.

Devam eden süreçte özellikle belediyelerin ajansa ödemeleri gereken payları ödemedikleri ve borçların birikmesi üzerine ajans yetkilileri tarafından 5449 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin son fıkrası hükümleri işletilerek bu idarelerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'na kesilerek ajans hesabına aktarılması yoluna gidilmiş, ancak bu sefer de, bu şekilde tahsil edilen alacaklara faiz işletilip işletilmeyeceği hususu gündeme gelmiştir.

Ajanstan gelen talep üzerine Kalkınma Bakanlığı Bölgesel Gelişme ve Yapısal Uyum Genel Müdürlüğü 24.02.2012 yılında TRAKYAKA'ya yazdığı bir yazı ile; belediyeler, il özel idareleri ile Ticaret ve Sanayi Odalarının gecikmiş borçları, özel hukuk hükümlerine göre tahsil edilmesi gereken bir alacak olarak değerlendirilerek bu borçlara faiz işletilmesi gerektiği vurgulanmış, faiz hesabında da 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümlerine göre kanuni faiz oranı olan yıllık %9 oranının (oran 2005/9831 sayılı BKK ile belirlenmiştir) kullanılacağı, ancak, 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile getirilen düzenlemelerden yararlanarak yeniden yapılandırılan borçlar var ise bunun dikkate alınması gerektiği bildirilmiştir.

Söz konusu yazı üzerine harekete geçen ajans, 24.05.2012 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karar ile belediyelerin borçlarına uygulanacak faizin başlangıç tarihi 01.01.2010 olarak kararlaştırılmış ve bu tarihten itibaren belediyelerden olan alacaklara faiz işletilerek hesaplara intikal ettirilmiştir. Ajans muhasebe birimi ile yapılan görüşmeler ile 120 ve 121 kod numaralı hesap kayıtları ve belgeler üzerinde yapılan çalışmalar sonucunda söz konusu gelir hesaplarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili önemli sorunlar olduğu anlaşmıştır.

A) Ajans muhasebe birimi 2012 yılı ortalarına kadar muhasebe işlemlerinde StNet bilgisayar yazılımını kullanmakta olup, merkezi yönetim bütçesinden aktarılan paylar ile özel idareler, belediyeler ve sanayi ve ticaret odalarından gelecek payları excel tabloları üzerinden takip ederken Kalkınma Bakanlığı'nın bir yazısı ile KAYS yazılımına geçmeleri yönünde talimatlandırılmışlardır. Bunun üzerine; 2012 yılı başından itibaren yapılan StNet kayıtları,



(geçmişe dönülerek) hızla ve yoğun bir şekilde KAYS'a aktarılmaya başlanmış, hatta bu kayıt işlemleri yetiştirilemediğinden bu çerçevede hizmet alımı yoluyla işlemlerin kaydının tamamlanmasına çalışıldığı anlaşılmıştır.

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinler 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nda, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinler ise 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda takip edilmektedir.

Genel anlamda; gelir tahakkuk tutarları 120 hesabının borcuna, kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilatlar ise bu hesabın alacağına kaydedilir.

Takibe Alınan Alacaklar ile Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan mali yıl sonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarlar, mali yıl sonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'na borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ya da 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak; bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

Bu açıklamalardan sonra, ajansın 2011 yılı Kesin Mizanında yer alan:

1. 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borç ve alacağında aynı tutar, 20.542.756,15 TL kayıtlı olup; bunun anlamı 2011 yılında tahakkuk eden tüm alacakların nakden veya mahsuben tahsil edildiğidir. Ancak aynı yıla ilişkin Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde:

1.1. Mizanda merkezi yönetim bütçesinden tamamı aktarılmış görünen 13.661.193,00 TL'nin sadece 2.732.000,00 TL'lik kısmının aktarıldığı,

1.2. Yine; borçların takip edildiği Excel listesinde 2011 yılı sonu itibariyle Sanayi ve Ticaret Odalarının tüm borçlarının tahsil edildiği görülmekte iken aynı yıl kesin mizanında yıl sonu itibariyle ilgili kuruluşların 39.327,09 TL borcu varmış gibi kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

2. Diğer taraftan; 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nın borç bakiyesinde yer alan 6.880.785,95 TL yıl içinde takibe alınan ancak tahsil edilemeyen alacak tutarıdır ve bu tutar aynen 2012 yılına devredilmiştir. Ancak; 2011 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde:



2.1. 6.880.785,95 TL olması gereken bu tutar 3.466.906,45 TL

2.2. Tüm alacakların takip edildiği Excel tablosunda ise 5.011.004,10 TL olarak görünmektedir.

B) 2011 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde; Ajansın sadece 2009 ve 2010 yıllarında tahsil edilemediği için devreden gelir tahakkukları gösterilmiş olup 2011 yılında ilgili kuruluşların aktarması gereken payların yer aldığı “yılı tahakkukları” sütununun boş bırakıldığı tespit edilmiştir. Bu durumda cetvelde yer alan “toplam tahakkuk” sütunu ile “gelecek yıla devreden tahakkuk” sütununun, Ajansa pay aktarması gereken kuruluşların 2011 yılında tahakkuk eden paylarını ve bu paylardan yıl içinde tahsil edilmeyerek 2012 yılına aktarılan tahakkukları içermediği açık olup, bu husus 2011 yılı Bütçe gelir Kesin Hesap Cetvelinde yer alan bilgilerin gerçek durumu yansıtmamasına sebep olmuştur.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde 2011 ve 2012 yılları Mizan Cetvellerinde yer alan 120, 121 kodlu hesaplar ile 2011 yılı Bütçe Geliri Kesin Hesap Cetvelindeki 2012 yılına devreden tutarlar ile 2012 yılı açılış kaydındaki rakamların gerçeği yansıtmadığı açık olup mali tabloların güvenilirliğinin sakatlandığı açıktır.

Ajansa; 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesabı kayıtları üzerinde çalışılması ve rakamların fiili durumu yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmesi önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı muhasebe kaydının KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programı kullanılarak, 103 hesabın borcu ile 102 hesabın alacak rakamının birbirini tutmasının sağlandığı beyan edilmiştir.

Bulguda belirtilen hatalı işlemlerin 2013 yılında geriye dönük olarak düzeltilip düzeltilmediği, diğer bir deyişle, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesabı kayıtları üzerinde çalışılarak rakamların fiili durumu yansıtacak şekilde yeniden düzenlenip düzenlenmediği hususu 2013 yılında irdelenecektir.

BULGU 3: 102 Banka Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının birlikte kullanılmadığı ve bu nedenle de borç ve alacak tutarları birbirine eşit olması gereken



hesapların borç ve alacak tutarları arasında **9.863.875.632,99 TL** tutarında hataya neden olduğu tespit edilmiştir.

Kurumun aynı banka şubesinde bulunan vadeli/ vadesiz hesabından vadesiz/ vadeli hesabına yapılan aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, bu nedenle yıl sonunda eşit olmaları gereken 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyeleri arasında fahiş bir fark bulunduğu hususu tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtlarının Bütçe Muhasebe Yönetmeliğine (hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği) uygun olarak muhasebe tekniği açısından doğru yapılabilmesini sağlayan kayıtların araştırılarak uygulanmaması ve kurumun banka hesapları arasındaki göndermelerde 103 hesabının kullanılmaması sonucunda, 2012 yılı sonu Kurum Geçici Mizanında; 102-Banka hesabının Alacak kaydı tutarı (142.486.477,36 TL) ile 103- Hesabının Borç kaydı tutarının (18.013.216,50 TL) birbirini tutmamasına, dolayısıyla, 124.473.260,86 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Ajansa; Kurumun kendi hesapları hareketler dahil, Kurum hesaplarında meydana gelen tüm hareketlerde 102 Banka Hesabı arasındaki ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının karşılıklı çalıştırılması önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı muhasebe kaydının KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programı kullanılarak, 103 hesabın borcu ile 102 hesabın alacak rakamının birbirini tutmasının sağlandığı beyan edilmiştir.

Kurumun hatalı muhasebe kayıtlarının düzeltip düzeltmediği hususu 2013 yılında takip edilecektir.

BULGU 5: Kurumda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının 2012 yılı içinde aktif olarak kullanılmadığı, alınan tüketim malzemelerinin doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirildiği, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “hesap planı” başlıklı 45 inci maddesinde yer alan Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap planına ait hesap gruplarından, 15 Stoklar



başlıklı hesap grubunun muhasebe kayıtlarında aktif olarak kullanılmadığı görülmüştür. Bu hesap grubu;

15 Stoklar

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

157 Diğer Stoklar Hesabı

hesaplarından oluşmaktadır.

Söz konusu stoklar için yapılan ödemelerin muhasebeleştirilmesinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile birlikte yukarıdaki hesap kodları yerine 630 Giderler Hesabı kullanılmıştır. Dolayısıyla kurum tarafından yapılan stok malzemeleri alımları yönetmeliğin 45 inci maddesindeki hesap planının aksine, yukarıdaki alt hesap kodlarından takip edilememektedir.

Muhasebe kayıtlarının daha açık ve anlaşılabilir olması, yapılan harcamaların ilgili bulunduğu hesaba kaydı ile mümkün olduğundan, kurumun Dönen Varlıkları içinde yer alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle hem kurumun Dönen Varlıkları olması gerekenden daha az hem de Giderler Hesabı olması gerekenden daha yüksek gözükmektedir. Bu da kurumun bilançosuna ilişkin sağlıklı veriler elde etmeyi zorlaştırmaktadır. Bu nedenle Dönen Varlıklar ana hesap grubunda yer alan Stoklar Hesabının en kısa sürede aktif hale getirilmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından verilen görüşte; mevzuata aykırı işlem tesis edildiği kabul edilerek uygulamanın değiştirileceği bildirilmiştir.

Kurumun hatalı uygulamasını değiştirip değiştirmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 6: Mutemet avansları açılırken 103 kodlu hesap yerine 102 nolu hesaba kayıt yapıldığı ve 103 kod numaralı hesabın çalıştırılmaması nedeniyle tablolarda söz konusu hesabın alacak tutarının (açılan avansların toplamı kadar) olması gerekenden daha düşük görülmesine sebep olduğu, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.



Ajansların uygulamakla yükümlü oldukları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 113 üncü maddesinde; mutemetlere verilen avansların 160- İş Avansları Hesabına borç, ödenmesi gereken tutarın ise 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedileceği şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Hal böyle iken mutemede avans verildiğinde söz konusu işlemin 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken uygulamada bazı avans verme işlemlerinde 102- Banka Hesabının çalıştırıldığı görülmüş olup, bu hatalı uygulama Kurumun mali tablolarında yer alan 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarının yapılan hatalı avans verme tutarı kadar düşük olmasına yol açmıştır.

Avans verme işleminin 102 yerine 103 kodlu hesapta takibi gerekli olup uygulamanın bu yönde düzeltilmesi önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı muhasebe kaydının KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programı kullanılarak, 103 hesabın borcu ile 102 hesabın alacak rakamının birbirini tutmasının sağlandığı beyan edilmiştir.

Kurumun hatalı muhasebe kayıtlarını düzeltip düzeltmediği hususu 2013 yılında takip edilecektir.

BULGU 7: Ajans tarafından satın alınan/yaptırılan tadilat, tamirat ve bakım işleri, araç kiralama ile danışmanlık hizmetlerinin bazılarında KDV tevkifatı yapılmadığı, bunun sonucunda 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarının yapılmayan kesinti kadar yüksek, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının alacak tutarının da bu tutar kadar düşük görüldüğü, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Söz konusu işler için 2012 yılında Mayıs ayına kadar KDV dahil **770 TL**, mayıs ayından sonra ise KDV dahil **1.000 TL** faturalandırma sınırı getirilip bu miktarın altındaki işlemler için tevkifat uygulanmayacağı hususu 117 seri nolu KDV Tebliğinde belirtilmiştir.

117 seri nolu KDV Tebliğinde “Kalkınma ve yatırım ajansları (3.1.2/b) ayrımı kapsamındadır.” denilmek suretiyle Kalkınma Ajansları kısmi tevkifat uygulayacak kurumlar arasına dahil edilmiştir. Dolayısıyla Ajanslar, tebliğ kapsamındaki yapım, bakım-onarım, proje-etüd, danışmanlık, güvenlik, temizlik vs. gibi hizmetlerin faturaları üzerinden



hesaplanan KDV tutarından ilgili maddelerde gösterilen oranlarda tevkifat yapmakla mükelleftirler. Ancak, TRAKYAKA'nın 2012 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kurum tarafından satın alınan/yaptırılan tadilat, tamirat ve bakım işleri, araç kiralama ile danışmanlık hizmetlerinin bazılarından KDV tevkifatı yapılmadığı görülmüştür.

KDV tevkifatına tabi işler için (fatura sınırı da göz önüne alınarak) düzenlenen faturalar üzerinde gerekli kesintinin yapılması hususuna dikkat edilmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından verilen görüşte; bazı işlemlerde KDV kesintisinin sehven yapılmadığı belirtilerek 2013 yılından itibaren bu konuya azami ölçüde dikkat edileceği bildirilmiştir.

Kurumun bu konudaki uygulamasını düzeltip düzeltmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 8: Ajansın yaptığı harcamalardan bazılarının **25 ve 26 Maddi-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına** kaydedilerek takip edilmesi gerekirken tamamının **630 Gider Hesaplarında** muhasebeleştirildiği, yine **830 Bütçe Giderleri Hesabının** 3.6.0.0 alt kodunda yer alan **Temsil ve Tanıtma Giderleri Hesabına** kaydedilmesi gereken ödemelerin 3.2.0.0 alt koduna yazıldığı, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Muhtelif tarihlerde satın alınan (hava temizleme cihazı, kartuş, klavye, kırtasiye malzemeleri vb) cihaz ve malzemelerin direkt gider olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36 ncı maddesinde Ajansların hesap planlarının ne şekilde olacağı düzenlenmiştir. Buna göre; Ajansın hem dönen hem de duran varlıkları, farklı iki ana hesap grubu başlığı altında gösterilmiş olup, kendi içlerinde de değişik hesap gruplarına ayrılmışlardır. Bu hesap planına göre; yukarıda bahsi geçen cihaz ve malzemelerin **630 gider hesapları** yerine **25 Maddi Duran Varlıklar** ve **26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar** hesap grupları altındaki hesaplardan takip edilmesi gereklidir.

Yine Ajansın temsil giderlerinden karşılanması gereken Ajans misafirleri için yapılan harcamalar, tüketime yönelik mal ve hizmet alımları başlığı altında gider hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

Yukarıda ayrıntıları açıklanan 25 Maddi Duran Varlıklar ve 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Temsil ve Tanıtma Giderleri Hesabı ile ilgili olarak yapılan muhasebe hatalarının düzeltilerek mali tabloların doğruluğunun sağlanması önerilmiştir.



Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı muhasebe kaydının KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programı kullanılarak, 103 hesabın borcu ile 102 hesabın alacak rakamının birbirini tutmasının sağlandığı beyan edilmiştir.

Kurumun hatalı uygulamasını düzeltip düzeltmediği hususu 2013 yılında takip edilecektir.

BULGU 9: 2010 Mali Yılı Destekleme Programı çerçevesinde desteklenen ancak başarısızlığa uğrayarak feshedilen projelere ödenen ve geri alınması gereken destek miktarlarının (anapara+faiz olmak üzere toplam **360.842,00 TL**'nin) muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği, 127- Diğer Faaliyetlerden Alacaklar Hesabının borç tutarının bu miktar kadar düşük olduğu bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

2010 Mali Yılı Destekleme Programı Küçük Ölçekli Altyapı Projeleri kapsamında desteklenen “Trakya Üniversitesi Havsa Meslek Yüksek Okulu Kampüs Arazisinin İlçe Halkıyla Sosyokültürel Yönden Bütünleştirilmesi Projesi” ile ilgili proje faaliyetlerinin gerçekleştirilememesi nedeniyle yararlanıcının talebi üzerine fesihle sonuçlanmıştır.

Başarısız olması nedeniyle sonlandırılan projelerle ilgili neler yapılacağı Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin “Desteğin durdurulması ve iptali” 39 uncu maddesi ile Kalkınma Ajansları Destek Yönetimi Kılavuzunun “Sözleşmenin Feshi” başlıklı 2.1.1.1.7.8 inci maddesinde düzenlenmiştir. Bu düzenlemelere göre; sözleşmenin feshi talebinin yararlanıcıdan gelmesi ve talebin Ajans tarafından haklı bulunmaması halinde, ajans sözleşmeyi tek taraflı olarak feshederse Ajansın, sözleşme kapsamında o zamana kadar yapılan ödemeler ile sözleşmeden doğan masraflar ve sözleşmede öngörülen cezai şartı yararlanıcıdan tahsil etmesi gerekmektedir. Sözleşmede öngörülen cezai şart; Ajans ile destekten yararlananlar arasında imzalanan Tip Sözleşmenin 12 nci maddesinde belirtilmiş olup, 12.4 bendine göre yararlanıcının Ajansa destek miktarının iki katı tutarında tazminat ödemesi olarak kararlaştırılmıştır.

A) Ajansta bulunan belgelerin incelenmesi sonucunda; “Trakya Üniversitesi Havsa Meslek Yüksek Okulu Kampüs Arazisinin İlçe Halkıyla Sosyokültürel Yönden Bütünleştirilmesi Projesi”nin süre bitiminde, yararlanıcının fesih talebi olmaksızın Ajans



tarafından tek taraflı olarak feshedildiği anlaşılmıştır. Bu durumda yukarıdaki düzenlemelere göre yararlanıcı; Ajans tek taraflı olarak feshedilen proje kapsamında kendisine ödenen 81.370,65 TL anapara + 4.893,29 TL faiz olmak üzere toplam 86.263,94 TL ile bu tutarın iki katı olan 162.741,30 TL tutarındaki tazminatı Ajansa geri ödemesi gereklidir. Ancak Ajansın; söz konusu projenin kendileri tarafından tek taraflı olarak feshedildiğini göz ardı ederek 23.01.2012 tarihli yazısı ile yararlanıcıdan sadece 81.370,65 TL anapara + 4.893,29 TL faiz olmak üzere toplam 86.263,94 TL yi talep ettiği, Sözleşmede yer alan tazminat tutarını istemediği, ancak bu bedelin bile yararlanıcı tarafından ödenmediği, bunun üzerine, ajansın ilk yazısını tam 1 yıl sonra 21.01.2013 tarihinde tekit ettiği, tekit yazısını takiben yararlanıcının 24.01.2013 tarihinde ajansın Halk Bankasında bulunan hesabına sadece anapara tutarı olan 81.370,65 TL'yi yatırdığı, faizi ödemediği tespit edilmiştir.

Diğer taraftan; Ajans tarafından yazılan 21.01.2013 tarihli yazıya eklenen hesap tablosunda yer alan faiz tutarı, bu tarih itibariyle yeniden hesaplanarak tabloya yansıtılması gerekirken bunun yapılmadığı, 2012 yılında hesaplanan faiz tutarının, (aradan 1 yıl geçmiş olmasına rağmen) aynen 2013 yılında yazılan yazıya eklenen tabloda yer aldığı görülmüştür.

Projenin sonlandırıldığı 23.01.2012 tarihinde geri alınması gereken 86.263,94 TL, 127 Diğer Faaliyetlerden Alacaklar Hesabına atılarak takip edilmesi gerekirken bu işlemin yapılmadığı, diğer bir deyişle, Ajansın Havsa Meslek Y.O.dan olan söz konusu alacağının kayıtlarda görülmediği anlaşılmıştır.

B) Yine 2010 yılı Rekabet Gücünün Artırılması Mali Destek Programı çerçevesinde desteklenmesine karar verilen “Türkiye’de Üretimi Olmayan Katma Değeri Yüksek Bant ve Folyo Ürünlerinin İmalatına Yönelik Yeni Üretim Hattı Kurulması Projesi” nin yararlanıcısı olan BEŞEL Basım San.Tic.Ltd.Şti.nin 18.09.2012 tarihinde yaptığı fesih talebinin İDB tarafından haklı bulunarak 28.09.2012 fesih işleminin gerçekleşmesi ve destek programı çerçevesinde yararlanıcı adına açılmış proje hesabına yatırılan 135.520,60 TL tutarındaki ön ödemenin Ajans hesaplarına iadesinin gerektiği ilgili makama bildirildiği, 24.09.2012 tarihli YK toplantısında fesih kararının verildiği, 02.10.2010 tarihinde de durumun bir yazı ile şirkete bildirildiği, ancak bildirim tarihinde söz konusu tutarın 127- Diğer Faaliyetlerden Alacaklar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken bu işlemin yapılmadığı, şirketin 135.520,60 TL’yi 01.11.2012 tarihinde Ajans hesaplarına iade ettiği tespit edilmiştir.



C) 2010 yılı Mali Destek Programı çerçevesinde desteklenmesine karar verilen “Peynir Altı Suyundan Ekonomik Kazanım Elde Edilmesi Projesi” nin yararlanıcısı olan KARALAR Süt Ürünleri Gıda ve Hayvancılık San.Tic.A.Ş.nin, 03.07.2012 tarihinde yaptığı fesih talebine ilişkin dilekçesinde; projeyi etkin ve uygun şekilde yürütemeyeceğini ve kullanmış olduğu 139.057,46 TL’yi faizi ile birlikte geri ödeyeceğini bildirmesine, talebinin Genel Sekreterlikçe uygun görülmesine ve fesih kararının 27.07.2012 tarihinde yapılan Genel Kurulda onaylanmasına ve aradan 7 ay geçmiş olmasına karşın fesih işlemlerinin başlatılmadığı, şirkete ödenen 139.057,46 TL’nin faiziyle birlikte 127 kodlu hesaba kaydedilerek takibinin yapılmadığı ve tahsili için harekete geçilmediği hususları tespit edilmiştir.

Fesih ile sonlandırılan projelere ilişkin alacaklar ile faiz tutarlarının doğru hesaplanarak gecikmeksizin muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi ve bundan böyle Ajansın mali tablolarındaki gelir ile ilgili verilerini sakatlayan bu gibi işlemlerin tekrarlanmaması için gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi önerilmiştir.

Kurum cevabında özetle; bulguya konu tek taraflı olarak feshedilen projelerle ilgili olarak tahsilatların 2013 yılında yapıldığı bildirilerek, 2013 yılı başından itibaren geri alınması gereken destek miktarları ve faizlerinin tahsilatında herhangi bir gecikme yaşanmaması hususunda azami dikkat gösterildiği beyan edilmiştir.

Tek taraflı fesih ile sonlandırılan projelere ilişkin alacaklar ile faiz tutarlarının doğru hesaplanarak gecikmeksizin muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi ve bundan böyle Ajansın mali tablolarındaki gelir ile ilgili verilerini sakatlayan bu gibi işlemlerin tekrarlanmaması için gerekli dikkat ve özenin gösterilip gösterilmediği hususu 2013 yılında yerinde değerlendirilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

TRAKYA Kalkınma Ajansının, 2012 yılına ilişkin mali tablolarının; “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.



VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte; aşağıdaki hususların bazılarının kamu idaresine bildirilmesine, bazılarının da T.B.M.M. Başkanlığı'nın dikkatine sunulmasına gerek duyulmuştur.

BULGU 10: Ajans tarafından açılan ve 160 İş Avansları hesabında takip edilen (160.01) mutemet avanslarının süresinde kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İşi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarının doğrudan temini düzenleyen 13 üncü maddesinin 5 inci fıkrasında;

“Ajansın tutarı 10.000 (on bin) TL’yi (2012 Yılı için 13.069 TL) geçmeyen; elektrik, su, yakıt, arıza kırtasiye ve malzeme alımları gibi ihtiyaçları harcama mutemedi eliyle temin edilebilir. Bu tür harcamalar için, Genel Sekreter tarafından uygun görülecek bir ajans personeli harcama mutemedi olarak tayin edilir. Harcama gerçekleştirilememişse mutemet tarafından teslim alınan nakdin tamamı, harcama gerçekleştirilmişse varsa bakiyesi **en geç ertesi gün** içerisinde ilgili banka hesabına yatırılır ve buna ilişkin dekont ile ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine teslim edilir. Hiçbir durumda harcama mutemedinin zilyetliğinde 10.000 (on bin) TL’den (2012 Yılı için 13.069 TL) fazla nakdi değer bulundurulamaz.” denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünde genel sekreter tarafından görevlendirilen mutemet tarafından muhasebe birimine teslim edilmesi gereken belgeler mevzuat uyarınca **en geç ertesi gün** kapatılması gerekirken **kapatılmadığı, avans kapamalarının bir ayı bile geçtiği** tespit edilmiştir.

Ajansa; avans suretiyle yapılan ödemelerdeki sorunların önüne geçilebilebilmesi için gerekli önlemlerin alınması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; merkeze bağlı illerde bulunan YDO’ların banka kanalıyla ödeme yapmanın mümkün olmadığı küçük meblağlı malzeme alımları için açılan mutemet avanslarının ertesi gün kapatılmasının Ajansın bugünkü fiziksel yapısında fiilen mümkün olmadığı belirtilerek, ilgili mevzuatın Ajans ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde yeniden düzenlenmesinin uygun olacağını bildirmişlerdir.

Yürürlükte olan mevzuat [Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İşi Satınalma Usul ve Esasları- 13.md/(5) inci fıkra] uyarınca, mutemetlerin harcama



gerçekleştirilememişse teslim aldıkları nakdin tamamını, harcama gerçekleştirilmişse varsa bakiyesini en geç ertesi gün ilgili banka hesabına yatırmakla yükümlüdür. Bu çerçevede; söz konusu düzenleme değişinceye kadar ilgililerin bu hükme uymakla yükümlü oldukları kanaatine varılmıştır.

Bu nedenle, avans suretiyle yapılan ödemelerdeki sorunların önüne geçilebilebilmesi için gerekli önlemlerin alınmasının gerekli olduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU 11: Ajans tarafından açılan ve 160 İş Avansları hesabında takip edilen (160.01 Mutemet Avansları) mutemete verilen avans kapatılmadan aynı kişiye ikinci ve hatta üçüncü bir avansın açıldığı tespit edilmiştir.

Ajansların uymakla yükümlü oldukları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabını düzenleyen 112 nci maddesinin 2 ve 3 üncü maddelerinde aynen;

“2) Avansın verilmesi ve harcanması

Bütçe sınıflandırmasının herhangi bir ekonomik kodunun 2 nci düzeyinden verilmiş olan avansın mahsubu yapılmadan, belirlenen limiti aşmasa bile aynı ekonomik kodun 2'nci düzeyinden yeniden avans verilemez. Ancak, başka bir ekonomik kodun 2 nci düzeyinden istenilen avans, mutemede tanınan limiti aşmadığı takdirde verilebilir. Bir iş için verilen avans yalnız o işe harcanır. Avans alınmadan harcama yapılamaz. Avansın verildiği tarihten önce yapılan harcamalara ait belgeler kabul edilmez.

3) Avansların mahsubu

Her mutemet aldığı avanstan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlüdür. Mutemet işin tamamlanmasından sonra bir aylık sürenin bitimini beklemeksizin avans artığını iade etmek ve hesabını kapatmak zorundadır. Mutemet mali yılın sonunda bir aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, henüz mahsubunu yaptırmadığı harcamalara ait belgeleri vermek ve artan parayı yatırmakla yükümlüdür. Mali yılın son günlerinde mutemetlerce verilen belgelerin incelenmesi yıl sonuna kadar bitirilemediği takdirde, avans artığı mahsup döneminde kapatılmak üzere ertesi yıla devredilir. Malın teslim alındığı veya hizmetin gördürüldüğü, ancak belgelerin mahsup döneminde verileceği, dairesince mali yılın sonuna kadar muhasebe yetkilisine bildirilen mutemet avansları için de aynı şekilde işlem yapılır. Yukarıda açıklandığı şekilde mahsup edilmeyen mutemet avansları veya iade



edilmeyen avans artışı mutemet adına 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı'na alınarak durum mutemedin bağlı olduğu daireye bildirilir ve bu mutemede varsa gecikme zammı dahil avansın mahsubu yapıncaya kadar bir daha avans verilmez veya adına kredi açılmaz. Mutemet hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Hükümleri uyarınca işlem yapılır. Bu şekilde 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı'na alınan tutarlara ait olarak, avansın mahsup süresi içinde düzenlenmiş olan mahsup evrakının sonradan teslim edilmesi durumunda, avans mahsup edilmekle birlikte, avansın mahsup veya iade edilmesi gerektiği tarihten itibaren hesaplanacak gecikme zammı mutemetten tahsil edilir.”

hükmü yer almıştır.

Oysa Ajans uygulamalarında; mutemet Mustafa SOLAK'a üzerindeki avansı kapatmadan ikinci ve hatta üçüncü kez avans açıldığı (26.03.2012/400 ve 401 sayılı, 29.05.2012/799 ve 31.05.2012/834 sayılı MİF'ler ile açılan avanslar), yine, 26.09.2012 tarihinde açılan avans kapatılmadan 12.10.2012, 15.10.2012 ve 23.10.2012 tarihlerinde olmak üzere üç avans daha açıldığı ve toplam dört avansın mahsubunun bir defada 02.11.2012 tarih ve 3356 sayılı MİF ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Ajasa; avans açma ve mahsup işlemlerindeki uygulamaların mevzuat çerçevesinde düzeltilmesi ve bundan böyle avans açma/kapama işlemlerinde azami dikkat ve özenin gösterilmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta; mevzuata aykırı işlem tesis edildiği kabul edilerek 2013 yılı başından itibaren hatalı uygulamanın düzeltildiği bildirilmiştir.

Kurumun hatalı uygulamasını değiştirip değiştirmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 12: Ajansın harcamalarına ilişkin olarak düzenlenen ödeme emirlerine eklenen Harcama Onay Belgesi üzerinde kullanılabilir ödenek miktarı olmamasına rağmen (“0” görünmektedir) bütçe tertibine göre ödemede bulunulduğu tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “**Bütçe ilkeleri**” başlığını taşıyan 16 ncı maddesinin g bendinde:



“ g) Ödenekler, belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir. Tahsis edilen ödenekten fazla harcama yapılamayacağı gibi ödeneği bulunmayan bir harcama da yapılamaz.”

hükmü yer almıştır. Ajans harcamalarına ilişkin olarak düzenlenen ödeme emirleri ekinde yer alan Harcama Onay Belgesinin ilgili bölümünde ödenek miktarının “0” olarak gösterilmesi, ödeneksiz harcama yapıldığını göstermektedir. Oysa yapılan inceleme sonucunda; ilgili bütçe tertibinde o tarih itibarıyla ödeneğin mevcut olduğu ve aslen ajansta 2012 yılında ödeneksiz harcama yapılmadığı, sadece ajansta kullanılan muhasebe yazılımının kalan ödenek tutarını göstermemesi nedeniyle bu şekilde kayıt yapıldığı anlaşılmıştır.

Ajansın bundan sonra gerçekleştireceği harcamalara ilişkin olarak düzenleyeceği Harcama Onay Belgesi üzerinde bütçe tertibinin yanı sıra, harcamaya ilişkin ödenek tutarının da belirtilmesi ve buna göre harcama yapılması önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı işlemin KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programına geçildiği, ancak, burada da aynı olumsuzluğun devam ettiği, durumun yazılımı yapan şirkete bildirildiği halde henüz bir sonuç alınmadığı beyan edilmiştir.

Ajansın bundan sonra gerçekleştireceği harcamalara ilişkin olarak düzenleyeceği Harcama Onay Belgesi üzerinde bütçe tertibinin yanı sıra, harcamaya ilişkin ödenek tutarının da belirtilmesi ve buna göre harcama yapılması gerekli olup; bu hatanın düzeltilmesi için Kurum tarafından yapılan faaliyetler dikkatle takip edilecektir.

BULGU 13: Kurumda 2012 yılının ilk altı ayında ödeme emri belgeleri sayısı ile yevmiye kayıtları sayısının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Kurum 2012 yılının ilk altı ayında yevmiye kayıtları açısından 2 ayrı muhasebe programını (StNet ve KAYS programları) birlikte kullanmıştır. Kurum Temmuz ayından itibaren 2013 Ocak ayına kadar sadece KAYS yazılımını kullanmıştır. Uygulamada ise mevcut ikili yapı bazı sorunları beraberinde getirmiştir. Yevmiye Defterlerine göre aylık yevmiye kayıtları açısından iki program arasında farklılıklar bulunmaktadır. Yine mevcut bütçe tertiplerine göre yapılan ödemelerde de farklılıklar bulunmaktadır. Bu da kurumun,



dışardan bakıldığında muhasebe açısından gerçeği yansıtmayan mali tablolara sahip olduğunu göstermektedir.

STNET sistemi tarafından 2012 yılının ilk altı ayında kayıt altına alınan ödeme emri belgeleri sayısı KAYS sistemi tarafından tutulan yevmiye kayıtlarını doğrulamamaktadır. Örneğin Ocak ayında STNET sistemine kayıtlı yevmiye sayısı 153 olarak yer alırken, KAYS da bu rakam 318 olarak görünmektedir. Aynı şekilde Ocak ayında bütçe gerçekleşmesi açısından KAYS sistemine göre proje giderleri toplamı, ödeme emri bazında (STNET üzerinden) gerçeği yansıtmamaktadır.

Oysa Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 34. Maddesinin 3'üncü fıkrası uyarınca gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle ilgili hesaplara kaydedildiği ve belge olmadan kayıt yapılamayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla muhasebe işlemlerini kayıt altına alan muhasebe sistemi ile işlemlere dayanak teşkil eden ödeme emri belgelerinin bire bir uyumlu olması gerekmektedir.

Ajansa; 2013 yılından itibaren yevmiye kayıt ve işlemlerinde gerçeği yansıtan şekilde tek bir muhasebe programı kullanılması önerilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; yapılan hatalı işlemin KAYS Bütçe ve Muhasebe Modülünün kullanılmasından kaynaklandığı belirtilerek; 2013 yılından itibaren STNET muhasebe programına geçildiği ve öneri doğrultusunda tek bir muhasebe sistemi kullanıldığı beyan edilmiştir.

Kurumun uygulamasının öneri doğrultusunda değiştirilip değiştirilmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 14: Ajans tarafından düzenlenerek Bakanlığa gönderilen 2012 yılı 4 üncü Dönem Harcama Programında sorunlar olduğu tespit edilmiştir.

Ekli tablodan da görüleceği üzere; TRAKYAKA'nın 2012 yılında harcamaları için:

Bütçe ödeneği : **40.551.716,62**

İlk 3 dönemde (Ocak-Eylül) gerçekleşen harcama tutarı: **10.487.034,56**

4 üncü dönemde (Ekim-Aralık) tahmin edilen harcama tutarı: **26.357.191,62**

4 üncü dönemde (Ekim-Aralık) gerçekleşen harcama tutarı: **2.512.144,01**

Görüleceği üzere; yılın ilk 9 ayında toplam **10.487.034,56 TL** harcama yapan Ajansın, kalan 3 ayda, bu rakamın 2,5 katı kadar harcama yapmayı taahhüt ederek kalan bütçenin



tamamının kendisine aktarılmasını istemesi gerçekçi bulunmamıştır. Nitekim 4 üncü dönem (Ekim-Aralık) gerçekleşen harcama tutarının **2.512.144,01 TL** olması bu tespitimizi doğrular niteliktedir.

Kurumun harcama programının daha gerçekçi olarak hazırlanması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgudaki tespitlere karşı çıkılmamış, sadece “2012 yılı 4.Dönem Harcama Programı 2012/2013 Mali Destek Programı için ayrılan 21.000.000 TL lik ödenek ve gelir bütçesinde yer alan 16.162.000 TL dikkate alınarak hazırlanmıştır” şeklinde bir açıklama getirilmiştir. Bu açıklama dikkate alındığında; merkezi bütçeden Ajansa gönderilecek payın kesintiye uğramamasını teminen son üç aylık dönemde harcama programının yüksek tutulduğu kanaatine varılmıştır.

Kurumun harcama programının daha gerçekçi olarak hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 15: Ajans personelinin yurt içinde (bölge dışında) geçici görevlendirildiklerinde konaklama ücretleri ile ilgili olarak Ajans Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönerge’de yer alan düzenlemelere aykırı ödemelerde bulunduğu tespit edilmiştir.

TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönerge’nin “Yurtiçi gündelik miktarı ve hesabı” başlığını taşıyan 7 inci maddesinin 3 üncü bendinde; Ajans personelinin bölge dışında bir günü aşan (konaklamalı) görevlendirilmeleri halinde fatura karşılığı olmak üzere en yüksek devlet memuruna ödenen gündelik tutarının iki katına kadar harcırah ödeneceği kararlaştırılmıştır.

Hal böyle iken; 21-22-23 Mart 2012 tarihlerinde tüm Ajansların katılımıyla Konya’da gerçekleştirilen “İzleme Değerlendirme Tecrübe Toplantısı” için Konya’da görevlendirilen üç Ajans personeli için Konya-Dedeman Otel ile (yemekler dahil) bir paket program niteliğinde anlaşıldığı ve “hizmet alımı” adı altında otel faturasının tamamının, ilgili Yönerge’de bulunan düzenlemeye aykırı bir şekilde, Ajans bütçesinden ödendiği, aynı uygulamanın, 30.09.2012-03.10.2012 tarihleri arasında İstanbul’da gerçekleştirilen “İstanbul Sanayi Odası yatırım teşvik uygulamaları eğitimi” ne katılmak üzere İstanbul’da görevlendirilen Ajans personeli ile ilgili olarak ta yapıldığı görülmüştür.



Geçici görevle bölge dışına gönderilen personele ilişkin konaklama bedellerinin TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönerge hükümlerine uygun olarak tahakkuk ettirilmesi ve ödenmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; mevzuata aykırı işlem tesis edildiği kabul edilerek söz konusu hatalı uygulamanın 2013 yılı itibariyle sona erdirildiği bildirilmiştir.

Kurumun bu yöndeki uygulamasını mevzuata uygun hale getirip getirmediği hususu 2013 yılında irdelenecektir.

BULGU 16: Ajansın kişi/firmalarla imzaladığı hizmet alımına ilişkin sözleşmelerde Ajansı koruyucu cezai hükümler yer almadığı için başarısızlıkla sonuçlanan işlerle ilgili olarak Kurumun zarara uğradığı tespit edilmiştir.

7 Renk İletişim Yapım Organizasyon Reklam ve Basın Yayın Hiz.San.ve Tic.A.Ş. ile ajans arasında imzalanan sözleşmenin süresinin 6 ay olarak belirlendiği ve bu süre içerisinde firmanın üretmekle yükümlü olduğu iletişim planı, plana uygun alt materyaller (katalog, broşür, sektörel faaliyetlere ilişkin hazırlanmış ve basılmış kitaplar vb) gibi çıktılar incelenmek üzere Ajansın talep edilmiş, ancak, firmanın söz konusu ürünlere ilişkin çalışmaları yapmadığı ve bu çıktıların üretilmediği bilgisi alınmıştır.

İki taraf arasında imzalanan sözleşmenin “ücretler” başlıklı 2 nci maddesinden Ajansın, sözleşme kapsamındaki danışmanlık hizmeti için firmaya aylık 4.000,00 TL + KDV tutarında bir bedel ödediği anlaşılmıştır. Ajans evrakları incelendiğinde ilgili şirkete:

01.03.2012/302 nolu ödeme emriyle → 9.440,00 TL (Aralık 2011 ve Ocak 2012 ayları için)

15.03.2012/360 “ “ “ → 4.720,00 TL (Şubat 2012 için)

05.04.2012/492 “ “ “ → 4.720,00 TL (Mart 2012 için)

10.05.2012/681 “ “ “ → 4.720,00 TL (Nisan 2012 için)

26.06.2012/996 “ “ “ → 3.348,84 TL (Mayıs 2012 için)

olmak üzere toplam 26.948,84 TL ücret ödenmiş, ancak, karşılığı alınamamıştır.

Şirket ile imzalanan sözleşmeye bakıldığında; şirketin sadece “Gizlilik” koşulunu ihlal etmesi durumunda bir cezai şart öngörüldüğü, sözleşmenin “Anlaşmanın Süresi ve Feshi” başlıklı 8 inci maddesinin ise şirketi korumaya yönelik olduğu, şirketin edimini yerine getirmemesi halinde Ajansın haklarını koruyacak bir düzenleme yapılmadığı hususları birlikte



değerlendirildiğinde, Ajansın satın alamadığı hizmet karşılığında şirkete 26.948,84 TL tutarında ödeme yapmak suretiyle zarara uğradığı sonucuna varılmıştır.

Sözleşme ile belirlenen yükümlülüklerini yerine getirmemesi halinde Ajansın haklarını koruyan hükümler konulması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; ilgili firmadan belli hizmetlerin satın alındığı ancak beklenen performansın sağlanmaması nedeniyle sözleşmenin sonlandırıldığı bildirilmiş olup, 2013 yılından itibaren imzalanan sözleşmelere Ajans haklarını koruyan hükümler konulmaya başlandığı beyan edilmiştir.

Ajans tarafından 2013 yılında akdedilen sözleşmeler yine 2013 yılında irdelenerek Kurumun taahhüdünü yerine getirip getirmediği tespit edilecektir.

BULGU 17: 2011 Mali Yılı Destekleme Programı çerçevesinde desteklenen 89 adet projenin 20'sinin (yaklaşık % 25) başarısız ve fesihle sonlanmasının kaçınılmaz olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, söz konusu yıla ait desteklenen projelerden 7 tanesinin kesin fesihle sonuçlandığı, 13 tanesinin de fesihle sonuçlanma aşamasında oldukları görülmüş olup, adı geçen 20 projeye ilgili olarak düzenlenen Ön İnceleme Raporları istenmiştir. Bu raporların tamamında, projelerin danışman şirketler tarafından hazırlandığı ve başvuru sahibinin proje ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı, eş finansman sıkıntısı yaşanacağı, proje detaylarının belirsiz olduğu, uygulama binalarında mülkiyet sorunları olduğu, giderlerin abartılı olduğu, proje bütçesinin fazlasıyla yapım işi içerdiği gibi nedenlerle yüksek risk içerdikleri belirlenmiş ve raporlanmış olmasına karşın bu tespitlerin değerlendirilmediği ve söz konusu projelerin desteklenmesine karar verildiği görülmüştür.

Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzu'nun "Genel Sekreterce Yapılacak İnceleme" başlıklı 2.1.1.1.4.2.3 üncü bendinde Genel Sekreterin Değerlendirme Komitesi tarafından kendisine iletilen başarılı proje listesini Yönetim Kurulu'na sunmadan önce, listede yer alan proje tekliflerinin risk durumunu ölçmek amacıyla, Ajans personelini görevlendirerek ön izleme ziyaretleri yaptırabileceği şeklinde bir düzenleme yapılmış, ancak söz konusu çalışma sonuçlarının ne şekilde değerlendirileceğine dair açıklamalar ilgili bentte yer almamıştır.



Kılavuza göre Ön İzleme ziyaretleri bağımsız değerlendiriciler ve Değerlendirme Komitesi sürecinden sonra, yani desteklenecek projeler listesi kesinleştikten sonra yapılması istenen bir çalışma olup bu haliyle risk düzeyi ve buna bağlı olarak başarısız olma olasılığı yüksek projelerin desteklenmesine mani olamamaktadır. Nitekim; TRAKYAKA'da 2011 yılı Mali Destek Programı için Genel Sekreterin talebi üzerine personelin yaptığı Ön İzleme çalışması ve sonrasında düzenlenen raporlarda gelinen noktada başarısız olan ve fesih ile sonuçlanması kaçınılmaz görünen projelerin hemen tamamının risk puanının yüksek olduğu saptanmış, ancak bu sonuçlar uygulamaya yansıtılamamıştır.

Ön İzleme çalışmalarının; bağımsız değerlendiriciler süreci ile Değerlendirme Komitesi tarafından yapılan değerlendirmelerin arasında yapılması ve desteklenecek projelere ait liste kesinleşmeden, yüksek risk içeren projelerin Değerlendirme Komitesinin bilgisine sunulması ve listelerin Ön İzleme Raporları dikkate alınarak kesinleştirilmesinin Ajansın hedeflerine ulaşmasına daha çok hizmet edeceği kanaatine varılmıştır.

Ön izleme çalışmaları ve bunun sonucunda düzenlenen Ön İzleme Raporlarının desteklenecek projelere ait liste kesinleşmeden, Değerlendirme Komitesi çalışmalarından önce yapılmasının ve sonuçlarının dikkate alınarak proje destek listelerinin kesinleştirilmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Ajansın projelerin değerlendirilmesi süreciyle ilgili olarak uygulamalarını öneri doğrultusunda değiştirdikleri beyan edilmiştir.

Kurumun uygulamasının öneri doğrultusunda değiştirilip değiştirilmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.

BULGU 18: 2011 Mali Yılı Destekleme Programı çerçevesinde fesih işlemi gerçekleşmiş 8 projeden 5 tanesinin Bağımsız Değerlendiriciler tarafından başarısız bulunan, ancak, Değerlendirme Komitesi'nin yeniden değerlendirilme talebi sonrasında başarılı bulunarak desteklenmesine karar verilen projelerden oluştuğu tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları tarafından, kamu kurum ve kuruluşlarına, sivil toplum kuruluşlarına ve diğer gerçek veya tüzel kişilere sağlanacak mali ve teknik destekler ile bunların yönetimi, kullandırılması, uygulanması, izlenmesi, değerlendirilmesi ilişkin usul ve esaslar Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Söz konusu yönetmeliğin "Bağımsız değerlendiriciler" başlıklı 19 uncu maddesinde; ön inceleme



sonucunda uygun bulunan başvuruların, oluşturulacak bağımsız değerlendiriciler havuzunda bulunan ve ajans tarafından uygun görülen bağımsız değerlendiriciler tarafından değerlendirileceği, 20 nci maddesinde ise; bağımsız değerlendiriciler tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler üzerinde gerekli kontrolleri yaparak görüş oluşturmak ve bunları raporlamak amacıyla, her proje teklif çağrısı için ayrı bir “Değerlendirme Komitesi” (yükseköğretim kurumu elemanları ile kamu kurum ve kuruluşları personeli arasından seçilecek en az 5 kişi) oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu değerlendirmelere ilişkin sürecin nasıl işleyeceği ise 21 inci maddede ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Bu düzenlemeler çerçevesinde; proje teklifleri, teknik ve mali nitelik açısından, Destek Yönetimi Kılavuzu ve Başvuru Rehberlerinde belirtilen değerlendirme usulleri ve kriterleri doğrultusunda, tarafsız bir biçimde, birbirinden habersiz olarak iki bağımsız değerlendirici tarafından değerlendirilir, iki bağımsız değerlendiricinin vermiş olduğu puanlar arasında on beş puandan fazla fark olması halinde teklif üçüncü bir bağımsız değerlendiriciye incelettirilir ve başvurular en yüksek puanı alan tekliften başlayarak sıralanır. Bütün tekliflerin bağımsız değerlendiriciler tarafından incelenmesi ve puanlanmasının ardından Değerlendirme Komitesi, yapılan değerlendirme çalışmalarını inceleyerek tavsiyelerini oluşturmaktadır. Yönetmeliğin 21 inci maddesinin (7) nolu bendinde Değerlendirme Komitesinin ne şekilde çalışacağı belirtilmiş olup buna göre Değerlendirme Komitesi:

a) Tekliflerin sıralamasını bağımsız değerlendiricilerin puanlamaları doğrultusunda onaylayabilir veya

b) Yapmış olduğu incelemelerde, bağımsız değerlendiricilerin kararlarına katılmadığı teklifleri, gerekçesini açıkça belirtmek ve bunu çalışmasının sonunda Genel Sekreterliğe raporlamak şartıyla yeniden değerlendirebilme

hakkına sahiptir.

TRAKYAKA’da uygulamada gerek 2010 gerekse 2011 yılları Mali Destek Programı çerçevesinde gelen teklifler bağımsız değerlendiriciler tarafından yapılan inceleme sonucunda oluşturulan listenin Değerlendirme Komitesi tarafından aynen uygulanmadığı, bağımsız değerlendiriciler tarafından başarısız bulunarak düşük not verilen ve elenen bazı tekliflerin yeniden değerlendirilmesini talep ettiği görülmüştür. Bu karar doğrultusunda Değerlendirme Komitesi tarafından yeniden değerlendirilmesi talep edilen projeler tekrar bağımsız



değerlendiricilere gönderilmiş ve bu süreç sonrasında bazılarının puanı yükselerek “asıl” veya “yedek” listede desteklenmelerine karar verilmiştir. *Ancak gelinen noktada; Ajansın 2011 yılı Mali Destek Programı çerçevesinde desteklenen projelerden “fesih” ile sonuçlanan 7 tanesinden 4’ünün bağımsız değerlendiriciler tarafından yapılan ilk değerlendirmede başarısız bulunarak elenen ancak sonrasında Değerlendirme Komitesi tarafından yeniden değerlendirilmesi talep edilerek süreç sonucunda desteklenmesine karar verilen ve aşağıda listelenen projelere ait olduğu tespit edilmiştir.*

A. KÖA MALİ DESTEK PROGRAMI:

Başvuru Kodu : 37

Projenin Adı : Keşan İlçesi 2 Boyutlu İlçe Portal Rehberi Oluşturulması

Projenin Durumu: FESİH

B. SOSYO-EKONOMİK KALKINMA MALİ DESTEK PROGRAMI:

Başvuru Kodu : 65

Projenin Adı : Keşan’ın Kültürel Mirası Projesi

Projenin Durumu: FESİH

C. İKTİSADİ KALKINMA MALİ DESTEK PROGRAMI:

Başvuru Kodu : 78

Projenin Adı : Gelişelim Güzelleşelim Projesi

Projenin Durumu: FESİH

Başvuru Kodu : 12

Projenin Adı : 12 metrelik Diskli Tırmık Tasarımı (Kültivör) ve Üretimi Sayesinde İhracat, Rekabet, Üretim Artışı Sağlama Projesi

Projenin Durumu: FESİH

Sonuç olarak; konularında uzman kişiler arasından ve belli ve objektif kriterler gözetilerek seçilen bağımsız değerlendiriciler tarafından yapılan başarılı/başarısız teklifler sıralamasının üyeleri bağımsız değerlendiriciler gibi kriterlere dayanmadan seçilen ve onlardan daha yetkin oldukları hususunun tartışmalı olduğu Değerlendirme Komitesi üyeleri tarafından değiştirilmesinin sürece negatif etki yaptığı açık olup, Değerlendirme Komitesinin çalışma usul ve esasları ile yetkilerinin yeniden düzenlenmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.



Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile Destek Yönetim Kılavuzunda yer alan Değerlendirme Komitesinin çalışma usul ve esasları ile yetkileri konusunun yeniden düzenlenmesi hususunun önerilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Nitekim, Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Ajansların yapacağı yardım ve transferlere ilişkin esas ve usulleri belirleme yetkisinin Bakanlıkta olduğu belirtilerek bu konunun muhatabının Kalkınma Bakanlığı olduğu beyan edilmiştir.

Konularında uzman kişiler arasından ve belli ve objektif kriterler gözetilerek seçilen bağımsız değerlendiriciler tarafından yapılan başarılı/başarısız teklifler sıralamasının üyeleri bağımsız değerlendiriciler gibi kriterlere dayanmadan seçilen Değerlendirme Komitesi üyeleri tarafından değiştirilmesinin sürece negatif etki yaptığı açık olup, Değerlendirme Komitesinin çalışma usul ve esasları ile yetkilerinin yeniden düzenlenmesinin uygun olacağı şeklindeki kanaatimizin Kalkınma Bakanlığına bildirilmesinin gerekli olduğu düşünülmektedir.

BULGU 19: Yararlanıcıların Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzu uyarınca Ajansa sunmakla yükümlü oldukları “Proje Sonrası Değerlendirme Raporu” nu sunmadıkları tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzu’nun “Raporlama” başlıklı 2.1.1.1.7.3.2.2 nolu bendinde; düzenli raporlamanın, program ve proje düzeyindeki uygulamaların izlenebilmesi ve kayıt altına alınabilmesi için çok önemli bir araç olduğu belirtilmiş ve Ajans tarafından desteklenen projelerin izleme sürecinde hazırlanması gereken raporlar:

- a) Yararlanıcılar tarafından düzenlenmesi gereken raporlar
 - b) İzleme uzmanları tarafından hazırlanması gereken raporlar ve
 - c) Ajans tarafından hazırlanması gereken raporlar
- olmak üzere 3 başlık altında toplanmıştır.

TRAKYAKA tarafından desteklenen projeler kapsamında yapılan inceleme sonucunda; yararlanıcılar tarafından düzenlenmesi gereken raporlardan, Yararlanıcı Beyan Raporu ile Ara/Nihai Raporların düzenlendiği, ancak, projenin tamamlanmasından üç ay sonra düzenlenmesi gereken ve projenin sonuçlarının başarısı, etkilerinin sürdürülebilirliği, hedeflerin gerçekleştirilme düzeyinin proje tamamlandıktan sonra yararlanıcı tarafından değerlendirilmesi, izlenimler, sorunlar ve önerilerin yer aldığı “Proje Sonrası Değerlendirme Raporu” nun aşağıda belirtilen proje yararlanıcıları tarafından düzenlenmediği, söz konusu



raporların verilmesi için de Ajans tarafından herhangi bir girişimde bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu Raporun yararlanıcılar tarafından ajansa sunulmaması, tüm projelere nihai ödemelerinin yapılmasından sonra en geç dört ay içinde İDB tarafından Yönetim Kurulu'na sunulmak ve Kalkınma Bakanlığı'na da gönderilmek üzere hazırlanacak olan, projelerin başarı ve kalitelerinin, verilen mali desteklerin, hedeflere ulaşma derecesinin değerlendirildiği "Program Kapanış Raporu" nun da sağlıklı olmasını engelleyeceği açıktır.

Proje Destek Programlarının başarısını ve hedeflerin gerçekleşme düzeyinin tespiti ve Ajans tarafından hazırlanarak Kalkınma Bakanlığı'na gönderilecek Program Kapanış Raporu'na veri sunma açısından önem taşıyan söz konusu raporların yararlanıcılar tarafından verilmesini sağlayacak çalışmaların yapılması ve gerekli tedbirlerin alınması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; konu ile ilgili olarak gerekli girişimlerde bulunulduğu ve bu çerçevede yararlanıcıların bazılarında Proje Sonrası Değerlendirme Raporu alındığı, söz konusu raporun yararlanıcılar tarafından önemsenmesi ve Ajansa sunulmasını teminen Destek Sözleşmesi Özel Koşullarda gerekli değişikliklerin yapılacağı beyan edilmiştir.

Konu ile ilgili gelişmeler ve Kurum tarafından yapılan işlemler 2013 yılında yerinde irdelenecektir.

BULGU 20: Yönetim Kurulu kararlarına ilişkin olan (ve mevzuatta öngörülen) tutanakların tutulmadığı tespit edilmiştir.

2009/15933 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esasları'nın 17. maddesinde,

"... c) Yönetim kurulu tarafından alınan kararlar yazılır ve birbirini izleyen sayfa numaralı bir deftere tarih ve numara sırasıyla geçirilir. Ayrıca toplantıda görüşülen konuları ve alınan kararları özetleyen toplantı tutanağı tutulur ve toplantı sonunda üyeler tarafından imzalanır."

hükmü yer almaktadır.



Yapılan incelemede; Yönetim Kurulu kararların yönetim kurulu defterine yazılmadığı, sadece dosya kağıtlarına yazılmış karar metinlerinin deftere yapıştırıldığı, görüşülen konuları ve alınan kararları özetleyen toplantı tutanaklarının tutulmadığı görülmüştür.

Konu ile ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak, Yönetim Kurulu karar defterinin usule uygun olarak tutulması, kararların Yönetim Kurulu defterine ayrıntılı olarak ve açıklayıcı şekilde yazılması ve ayrıca toplantı tutanaklarının da düzenlenmesi önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; gündemdeki konulara ilişkin olarak alınan kararların Yönetim Kurulu üyeleri tarafından imzalanmasının ve kararların deftere yapıştırılmasının yeterli olduğu, iki işlemin tek bir doküman altında birleştirildiği beyan edilmiştir.

Kurum tarafından bildirilen görüşe katılmamıştır. 2009/15933 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esasları'nın 17 nci maddesinin (c) işaretli bendinde; Yönetim kurulu tarafından alınan kararların yazılarak birbirini izleyen sayfa numaralı bir deftere tarih ve numara sırasıyla geçirileceği belirtildikten sonra **ayrıca** diye başlayan yeni bir cümle ile toplantıda görüşülen konuları ve alınan kararları özetleyen toplantı tutanağı tutulacağı ve toplantı sonunda üyeler tarafından imzalanacağı hususu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan bu düzenleme karşısında Kurum tarafından öne sürülen “toplantılarda alınan kararların üyeler tarafından imzalanarak deftere yapıştırılmasının yeterli olduğu” şeklindeki görüş mevzuata uygun değildir.

Konu ile ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak, Yönetim Kurulu karar defterinin usule uygun olarak tutulması, kararların Yönetim Kurulu defterine ayrıntılı olarak ve açıklayıcı şekilde yazılması ve ayrıca toplantı tutanaklarının da düzenlenmesinin uygun olacağı sonucuna varılmıştır.

BULGU 21: Yönetim Kurulu'nun Kanunda yer alan bir düzenlemeye aykırı olarak “Yatırım Destek Ofislerinde koordinator çalıştırılmaması” şeklinde karar aldıkları tespit edilmiştir.

5449 sayılı Kanunun “Yatırım destek ofisleri” başlıklı 15 inci maddesinde; bölge illerinde, yönetim kurulu kararı ile biri koordinatör olmak üzere, en çok beş uzmandan oluşan



yatırım destek ofisleri teşkil edileceği hükme bağlanmış iken Yönetim Kurulu 25.01.2011 tarihinde yapılan toplantıda ajansa bağlı yatırım destek ofislerinde “koordinatör” çalıştırılmayacağı şeklinde bir karar almıştır.

Yönetim Kurulu’nun Kanun ve ilgili mevzuatla kendisine verilmeyen bir yetkiyi kullanarak karar almaması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; mevzuata aykırı işlem tesis edildiği kabul edilerek söz konusu “koordinatör” atamalarının Mart 2013 tarihi itibarıyla yapıldığı bildirilmiştir.

Konu ile ilgili gelişmeler 2013 yılında yerinde izlenecektir.

BULGU 22: Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren 27.03.2012 TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönerge (Revize) ile yapılan yurtdışı gündeliklerle ilgili düzenlemenin kendi içinde tutarsız olduğu hususu tespit edilmiştir.

Söz konusu Yönergenin “Yurtdışı gündelik miktarı ve hesabı” başlıklı 8 inci maddesinin ilk cümlesinde 6245 sayılı Harcırah Kanununun 34 üncü maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar” çerçevesinde en yüksek devlet memuruna ilişkin esasların Ajans Genel Sekreteri ve Ajans personeline aynen uygulanacağı belirtildikten sonra ikinci ve üçüncü cümlelerde:

- Yurtdışı görevlendirmelerde kendilerine Ajans Yönetim Kurulu’nca tespit edilen miktarlar üzerinden gündelik ödenenlerden, yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere belge bedelini aşmamak üzere gündelikleri kadar olan kısmın ayrıca ödeneceği ve

- Yurtdışı görevlendirmelerde mutad taşıt aracından başka bir araçla (uçak veya gidilen yerde şehir içi ulaşımda kullanılacak ticari taksi vb gibi araçlarla) yolculuk yapılmasının gerekli görülmesi halinde bu yol ve taşıt aracına ait tüm masrafların kabulünün harcama yetkilisinden alınmış yazılı onaya bağlı olduğu

şeklinde düzenlemeler yapılmıştır.

8 inci maddenin ilk cümlesi ile ikinci ve üçüncü cümleleri birbiri ile uyumlu değildir. Şöyle ki; ilk cümlede Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılan 2012/2760 sayılı “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar” çerçevesinde en yüksek devlet memuruna ilişkin esasların Ajans



Genel Sekreteri ve Ajans personeline aynen uygulanacağı belirtilmiştir. Söz konusu BKK kararının yurtdışında geçici görevlendirmeler kapsamında ödenecek konaklama ücretlerini düzenleyen 5 inci maddesinde aynen:

“MADDE 5- (!) Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idarelerince ekli cetvelde yer alanların yurtdışına geçici görevlendirmelerinde; görevin önem ve özelliği ile görev yeri itibarıyla oluşabilecek konaklama gideri ihtiyacı dikkate alınmak ve belgelendirilmek suretiyle görevlendirme süresince Bakan ile birlikte yurtdışı toplantılara katılan personel ile genel müdür ve daha üst makam yöneticileri ve ek göstergeleri genel müdür düzeyinde veya daha yüksek tespit edilen görevde bulunan yöneticilerin konaklama bedelinin ilgilinin gündeliklerinin %40'ını aşan kısmının tamamı ödenebilir. Ancak, bu madde kapsamında yıl içinde yapılan görevlendirmeler sonucunda, bu Kararın 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tutarları aşan konaklama bedeli için idare bütçesinden yapılacak yıllık harcama tutarının toplamı ilgili idare bütçesinin 03.3.3.01 ekonomik kodunda yer alan yurt dışı geçici görev yolluğu kesintili başlangıç ödeneğinin %30'unu aşamaz. İlgili kamu idarelerinin bu kapsamda kullanabilecekleri ödenek tutarları ile bu giderlerin ödenmesi ve izlenmesine ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.

(2) Görevin önem ve özelliği ile görev yeri itibarıyla oluşabilecek konaklama gideri ihtiyacı dikkate alınmak ve belgelendirilmek suretiyle görevlendirme süresince sermayesinin yarısından fazlası kamuya ait bankaların yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdürlerinin konaklama bedelinin ilgilinin gündeliğinin %40'ını aşan kısmının tamamı ödenebilir. Ancak bu kapsamda yıl içinde yapılan görevlendirmeler sonucunda, bu Kararın 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tutarları aşan konaklama bedeli için yapılacak yıllık harcama tutarının toplamı, ilgili kurum bütçesinin yurtdışı geçici görev yolluğu amacıyla bütçelerine tefrik edilen ödeneklerinin %30'unu aşamaz.

(3) Bu madde uyarınca görevlendirilenlere, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için artırımlı olarak hesaplanan gündelikler dahil olmak üzere gündeliklerinin %40'ına kadar olan miktar için bir ödeme yapılmaz.

(4) Birinci fıkra uyarınca yapılacak görevlendirmelerin bizzat ilgili bakan onayı ile yapılması zorunludur.



(5) *Bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde uygulama esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.*”

şeklinde bir düzenleme yer almıştır. Bu düzenlemeye göre en yüksek devlet memuru olan Başbakanlık Müsteşarının yurt dışı konaklama bedelinin tamamının kendisine ödenebilmesi ancak Bakan ile birlikte ya da bizzat Bakan onayı ile yurtdışına çıkması şartına bağlanmıştır. Kaldı ki, bu şekilde yurtdışı görevlendirmesi gerçekleşse bile, bu madde uyarınca görevlendirilenlere, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için artırımlı olarak hesaplanan gündelikler dahil olmak üzere gündeliklerinin %40'ına kadar olan miktar için bir ödeme yapılmayacağı yine aynı maddede hükme bağlanmıştır.

2012/2760 sayılı Yurtdışı Gündeliklerine Dair BKK ile TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönergenin (Revize) 8 inci maddesi birlikte değerlendirildiğinde; Ajans Genel Sekreteri ve ajans personeli Bakan ile birlikte veya Bakan onayı ile yurt dışına çıkmadıklarından 5 inci maddenin 1 inci fıkrası kapsamında kendilerine belgeledikleri konaklama faturasının gündeliklerinin “%40'ını aşan kısmının tamamının” ödenebilmesi mümkün görülmemiştir. Yurt dışında geçici görev ile görevlendirilen Ajans personeline ancak 2012/2760 sayılı BKK 2 inci madde çerçevesinde, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü ile sınırlı olmak kaydıyla, yurtdışında yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri fatura ile belgelendirenlere, faturada gösterilen günlük yatak ücretinin birinci fıkrada belirtildiği şekilde artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerinin % 40'ına kadar olan miktarı için bir ödeme yapılmaz, %40'ını aşması halinde ise aşan kısmın sadece % 70'i ayrıca ödenecektir. Ancak, yatacak yer temini için ödenecek günlük ilave miktar, artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerin ekli cetvelin;

- a) I-III no'lu sütunlarda gösterilen unvanlarda bulunanlar için % 100'ünden,
 - b) IV-VII no'lu sütunlarda gösterilen kadrolarda bulunanlar için % 70'inden,
- fazla olamaz.

Görüleceği üzere, TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönergenin (Revize) 8 inci maddesinin (1) inci fıkrasının ilk cümlesi ile yapılan yurtdışı gündeliklerle ilgili düzenleme yukarıdaki usul ve esaslara uygun davranılmasını gerektirmekte iken aynı maddenin ikinci cümlesinde; yurtdışında görevlendirilen personelden yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere belge bedelini aşmamak üzere gündelikleri kadar olan



kısmın ayrıca ödeneceği (kaldı ki ilgili BKK ile yurt dışında görevlendirilen hiçbir kamu personeline belgelendirmeleri halinde konaklama bedelinin tamamı ödenmemekte olup, sadece gündeliğinin %40'ını aşan kısmının tamamı ödenmekte, diğer bir deyişle her kademedeki kamu personeli konaklama ücretinin %40'ını kendi gündeliklerinden karşılamaktadır) yönündeki düzenleme birbiri ile çelişmektedir.

Yine ilgili BKK'da, şehiriçi ulaşımda kullanılan taksi bedellerinin ödenmesi yönünde bir düzenleme mevcut değilken, yönergenin (1) inci bendinin 3'üncü cümlesinde "*mutat taşıt aracından başka bir araçla (uçak veya gidilen yerde şehir içi ulaşımda kullanılacak ticari taksi vb gibi araçlarla) yolculuk yapılmasının gerekli görülmesi halinde bu yol ve taşıt aracına ait tüm masrafların kabulünün harcama yetkilisinden alınmış yazılı onaya bağlı olduğu*" şeklinde bir düzenleme yapılması mümkün görülmemiştir.

TRAKYAKA Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönergenin (Revize) 8 inci maddesinin (1) inci fıkrasının ilk cümlesi ile ikinci ve üçüncü cümleleri arasındaki uyumsuzluğu giderecek yeni bir düzenleme yapılması önerilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta Ajans tarafından çıkarılan Harcırah Usul ve Esaslarına İlişkin Yönergedeki uyumsuzluk kabul edilerek gerekli değişikliğin yapılacağı bildirilmiştir.

Ajansın taahhüdünü yerine getirip getirmediği hususu 2013 yılında takip edilecektir.

BULGU 23: Fatura karşılığı hizmet alımı yapılarak temin edilen bir hizmet ile ilgili olarak çalışan şirket elemanının konaklama giderlerinin Ajans tarafından karşılandığı tespit edilmiştir.

Ajans; KAYS bilgisayar yazılımını kullanmak ile yükümlü tutulması üzerine önceki dönemlerde StNet üzerinden yapılan kayıtları yeni sisteme aktarması için bir şirketten fatura karşılığı hizmet alımı yapmış ve 2.725,00 TL tutarındaki fatura bedelini firmaya ödemiştir. Bu ödemenin haricinde; muhasebe kayıtlarını KAYS'a aktarmak için ajansa gelen şirket çalışanının 1.184,00 TL tutarındaki konaklama bedelinin Ajans tarafından ödenmesine cevaz verecek herhangi bir mevzuat düzenlemesi mevcut olmadığından söz konusu ödemenin yapılamayacağı kanaatine varılmıştır.



Fatura karşılığı temin edilen mal ve hizmet alımları ile ilgili olarak her ne ad altında olursa olsun başkaca bir ödeme yapılmaması önerilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta; hatalı uygulamanın zorunluluktan kaynaklandığı belirtilerek, bundan böyle bu tür ödemeler yapılmayacağı beyan edilmiştir.

Ajansın taahhüdünü yerine getirip getirmediği hususu 2013 yılında izlenecektir.