



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA 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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	12
DENETİM GÖRÜŞÜ	16

KISALTMALAR

ÇKA: Çukurova Kalkınma Ajansı

MDP: Mali Destek Programı

KAYS: Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

STK: Sivil Toplum Kuruluşu

ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Adana ve Mersin illerini kapsayan Çukurova Kalkınma Ajansı (ÇKA) 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 3'üncü maddesine dayanılarak T.C. Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın koordinasyonunda, 06.07.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10550 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur.

Ajansın merkezi Adana'da bulunmaktadır. ÇKA kamu tüzel kişiliğini haiz olup bu bağlamda kamusal görev ve yetkiler ile donatılmıştır.

Kalkınma Ajansları, ulusal düzeyde Kalkınma Bakanlığı koordinasyonunda, kendine özgü teknik ve finansman (bütçe) mekanizmasına sahip, kâr amacı gütmeyen, çabuk karar alıp uygulayabilen, merkezi ve yerel idarelerin dışında kamu, özel sektör ve STK'ları bir araya getiren, tüzel kişiliği haiz, 5449 sayılı Kanunla düzenlenmemiş işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi, bölgeler (düzey 2 bölgeleri) esas alınarak Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan teknik kapasitesi yüksek, uygulamacı olmayan, fakat destekleyici faaliyet gösteren birimlerdir.

Destek verilecek alanların belirlenmesinde birden çok sektörü içeren ve bunlar arasında yatay ilişkileri en iyi şekilde kuran temalar (bileşenler) ve bölgenin mekânsal öncelikleri ile Dokuzuncu Kalkınma Planında yer alan gelişme eksenleri, yeni ulusal teşvik sistemi, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığı arasında Kalkınma Ajanslarının verebileceği destek alanları konusunda yürütülen müzakereler ve TR62 (Adana, Mersin) Bölge Planının temel amaçları esas alınmaktadır.

Yerel potansiyeli harekete geçirme ve yerel kalkınmayı gerçekleştirme rolünü üstlenen Çukurova Kalkınma Ajansı, Ajans, bölge planı ve stratejilerine uygun olarak, yerel aktörlerce hazırlanan proje ve faaliyetleri çeşitli yöntemlerle destekleyerek bölge potansiyelini harekete geçirmeye çalışmaktadır.

ÇKA bünyesinde, Genel Sekreter, 4 birim başkanı, 24 uzman ve 7 destek personeli olmak üzere toplam 36 personel hizmet vermektedir.

Ajansın asli ve sürekli görev ve hizmetleri genel olarak uzmanlar eliyle yürütülmektedir. Ajans personeli, belirsiz süreli iş sözleşmesi statüsünde iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilmekte ve personele verilecek ücret ile diğer mali ve sosyal haklar, yapılacak iş akdi ile belirlenmektedir.”

Genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim Kurulunca belirlenmektedir.

Ajans personeli, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa tabidir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Çukurova Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. Çukurova Kalkınma Ajansı'nın 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

1. Kesin Mizan Cetveli
2. Bilanço
3. Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli
4. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli
5. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
6. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
7. Yevmiye Defteri

Mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların" 5'inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır."

**ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI
2010-2011-2012 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	2010	2011	2012
1 DÖNEN VARLIKLAR	80.656.608,41	75.804.790,37	76.536.659,48
10 HAZIR DEĞERLER	64.102.898,24	56.275.401,23	38.090.431,73
100 KASA HESABI			
101 ALINAN ÇEKLER HESABI			
102 BANKALAR HESABI	64.102.898,24	56.275.401,23	38.090.431,73
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (-)			
105 DÖVİZ HESABI			
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS (-)			
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
117 MENKUL VARLIK HESABI			
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIK HESABI			
12 FAALİYET ALACAKLARI	6.742.687,81	4.874.718,02	26.481.432,61
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		39.843,79	20.428.741,27
121 GELİRLER TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.742.687,81	4.834.874,23	6.052.691,34
126 VERİLEN DEPOZİTE VE TEMİNATLAR HS			
14 KİŞİLERDEN ALACAKLAR	0,00	0,00	2.984,25
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	2.984,25
15 STOKLAR	0,00	0,00	0,00
150 İLK MADDE MALZEME HESABI			
153 TİCARİ MALLAR HESABI			
157 DİĞER STOKLAR HESABI			
16 ÖN ÖDEMELER	9.769.495,91	14.499.693,53	11.912.388,17
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	9.769.495,91	14.499.693,53	11.912.388,17
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			
164 AKREDİTİFLER HESABI			
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	41.526,45	154.977,59	49.422,72
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	5.436,52		

PASİF	2010	2011	2012
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	346.552,07	191.232,72	307.903,47
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
300 BANKA KREDİLERİ HESABI			
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR			
304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI			
309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
32 FAALİYET BORÇLARI	121.644,88	129.351,82	65.496,20
320 BÜTÇE EMANET HESABI	121.644,88	129.351,82	65.496,20
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	105.957,90	200,00	133.358,55
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		18.100,00
339 DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	105.957,90	200,00	115.258,55
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	118.949,29	61.680,90	109.048,72
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	55.950,78	61.680,90	71.508,04
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	62.998,51		37.540,68
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT LENDRİLMİŞ VERGİ HESABI			
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			
379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
391 HESAPLANAN KDV HESABI			
397 SAYIM FAZLALARI HESABI			
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	197.634,00	6.684.675,00	5.452.379,00
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
400 BANKA KREDİLERİ HESABI			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

181 GELİR TAHAKKUKLARI	36.089,93	154.977,59	49.422,72
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
190 DEVREDEN KDV HESABI			
191 İNDİRİLECEK KDV HESABI			
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	7.887.820,95	8.047.669,06
21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
217 MENKUL VARLIK HESABI			
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIK HESABI			
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	47.820,95	47.820,95
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		47.820,95	47.820,95
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	7.840.000,00	7.938.392,35
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			7.840.000,00
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			
252 BİNALR HESABI		8.000.000,00	0,00
253 TESİS,MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		1.573,90	1.801,90
254 TAŞITLAR HESABI			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	690.322,01	824.814,91	950.649,56
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-690.322,01	-986.388,81	-854.059,11
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			
259 YATIRIM AVANLARI HESABI			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	61.455,76
260 HAKLAR HESABI		18.247,24	92.836,84
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	143.971,82	253.481,60	260.557,23
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-143.971,82	-271.728,84	-291.938,31
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00
281 GELİR TAHAKKUKLARI			
AKTİF TOPLAM	80.656.608,41	83.692.611,32	84.584.328,54

403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR			
404 TAHVİLLER HESABI			
409 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR			
43 DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			
44 ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
449 ALINAN DİĞER AVANSLARI HESABI			
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	197.634,00	284.675,00	332.379,00
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	197.634,00	284.675,00	332.379,00
479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI			
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	6.400.000,00	5.120.000,00
499 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HS		6.400.000,00	5.120.000,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	80.112.422,34	76.816.703,60	78.824.046,07
50 NET DEĞER	1.535.000,00	1.535.000,00	2.650.430,85
500 NET DEĞER HESABI	1.535.000,00	1.535.000,00	2.650.430,85
52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	61.125.659,04	80.386.901,85	79.271.471,00
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS	61.125.659,04	80.386.901,85	79.271.471,00
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.809.479,51	-1.809.479,51	-5.105.198,25
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	-1.809.479,51	-1.809.479,51	-5.105.198,25
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	19.261.242,81	-3.295.718,74	2.007.342,47
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	19.261.242,81	-3.295.718,74	2.007.342,47
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)			
PASİF TOPLAM	80.656.608,41	83.692.611,32	84.584.328,54

KESİN MİZAN (2012)

HESAP	HESAP İSMİ 1	BORÇ TOPLAMI	ALACAK TOPLAMI	BORÇ BAKİYESİ	ALACAK BAKİYESİ
102	BANKA HESABI	254.107.708,77	216.017.277,04	38.090.431,73	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	215.876.621,31	215.876.621,31	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	8.321,55	8.321,55	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	8.321,55	8.321,55	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR	28.411.689,02	7.982.947,75	20.428.741,27	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	10.345.002,27	4.292.310,93	6.052.691,34	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.625,38	15.641,13	2.984,25	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	25.847.206,72	13.934.818,55	11.912.388,17	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	5.815,00	5.815,00	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	139.368,70	139.368,70	0,00	0,00
181	GELİR TAHAKKUKLARI	204.400,31	154.977,59	49.422,72	0,00
220	ALICILAR	47.820,95	0,00	47.820,95	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR	7.840.000,00	0,00	7.840.000,00	0,00
252	BİNALAR	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.801,90	0,00	1.801,90	0,00
255	DEMİRBAŞLAR	950.649,56	0,00	950.649,56	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	160.000,00	1.014.059,11	0,00	854.059,11
260	HAKLAR	92.836,84	0,00	92.836,84	0,00
264	ÖZEL MALİYETLER	260.557,23	0,00	260.557,23	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	291.938,31	0,00	291.938,31
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	345.754,57	411.250,77	0,00	65.496,20
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	67.155,00	85.255,00	0,00	18.100,00
339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	13.690,84	128.949,39	0,00	115.258,55
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	561.923,66	633.431,70	0,00	71.508,04
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	738.494,07	776.034,75	0,00	37.540,68
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	12.976,00	12.976,00	0,00	0,00
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	12.976,00	345.355,00	0,00	332.379,00
499	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.280.000,00	6.400.000,00	0,00	5.120.000,00
500	NET DEĞER HESABI	1.115.430,85	2.650.430,85	0,00	1.535.000,00
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB	1.115.430,85	81.502.332,70	0,00	80.386.901,85
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA	5.105.198,25	0,00	5.105.198,25	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	2.007.342,47	0,00	2.007.342,47
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	3.295.718,74	3.295.718,74	0,00	0,00
600	GELİRLER	32.564.843,08	32.564.843,08	0,00	0,00
630	GİDERLER HESABI	30.557.571,09	30.557.571,09	0,00	0,00
690	DÖNEM KARI VE ZARARI	32.564.843,08	32.564.843,08	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	11.047.970,49	11.047.970,49	0,00	0,00
805	GELİR YANSITMA HESABI	11.047.970,49	11.047.970,49	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	31.948.840,17	31.948.840,17	0,00	0,00
835	GİDER YANSITMA HESABI	31.948.840,17	31.948.840,17	0,00	0,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	42.996.810,66	42.996.810,66	0,00	0,00
903	KULLANILABİLİR ÖDENEKLER HESABI	90.550.000,00	90.550.000,00	0,00	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	90.550.000,00	90.550.000,00	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

910	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	55.919.718,02	29.406.375,09	26.513.342,93	0,00
911	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	29.406.375,09	55.919.718,02	0,00	26.513.342,93
918	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.293.817,92	1.387.109,74	2.906.708,18	0,00
919	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.419.989,82	4.326.698,00	0,00	2.906.708,18
946	ÖZEL TAHAKKUKLARDAN ALACAKLAR HS.	144.035,70	0,00	144.035,70	0,00
947	ÖZEL TAHAKKUKLAR HS.	0,00	144.035,70	0,00	144.035,70
TOPLAM		1.062.953.121,67	1.062.953.121,67	120.399.611,02	120.399.611,02

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ (2012)

			Bütçe ile tahmin edilen	Devreden gelir tahakkuku	G.ZAMMI VE EK TAHAKKUK	YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	1	1	17.378.000,00	0,00	3.022.000,00	20.400.000,00	20.400.000,00	0,00	0,00	0,00	20.400.000,00	0,00
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	2	1	1.127.802,39	0,00	0,00	1.127.802,39	1.127.802,39	1.127.802,39	0,00	1.127.802,39	0,00	1,00
Büyükşehir Belediyelerinden Aktarılan Paylar	2	2	3.032.575,94	0,00	0,00	3.032.575,94	3.032.575,94	3.032.575,94	0,00	3.032.575,94	0,00	1,00
İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	2	4	3.135.646,38	0,00	0,00	3.135.646,38	3.135.646,38	2.161.218,13	0,00	2.161.218,13	974.428,25	0,69
Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	2	5	442.259,40	0,00	0,00	442.259,40	442.259,40	216.753,13	0,00	216.753,13	225.506,27	0,49
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	3	1	233.451,27	0,00	0,00	233.451,27	233.451,27	226.176,43	0,00	226.176,43	7.274,84	0,97
Faiz Gelirleri	6	2	4.015.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.198.367,21	0,00	4.198.367,21	0,00	1,05
Diğer Faaliyet Gelirleri	6	9	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.077,26	0,00	85.077,26	0,00	1,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Diğer Gelirler	9	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bir Önceki Yıdan Devreden Nakit Mevcudu	0	1	56.275.401,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bir Önceki Yıdan Devreden Alacaklar	0	2	4.874.718,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ret ve İadeler (-)			49.854,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam			90.550.000,00	0,00	3.022.000,00	28.371.735,38	28.371.735,38	11.047.970,49	0,00	11.047.970,49	21.607.209,36	6,19

BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ (2012)

FİN. TİPİ	EKONOMİK	AÇIKLAMA	GEÇEN YILDAN DEVREDEN ÖDENEK	BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	EK ÖDENEK	AKTARMA YLA		NET BÜTÇE ÖDENEĞİ TOPLAMI	BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI	ÖDENEK ÜSTÜ HARCAMA	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	SONRAKİ YILA DEVREDEN ÖDENEK
						EKLENEN /	EKSİLEN					
1	-.01.01	PERSONEL ÜCRETLERİ	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	2.426.911,37	0,00	0,00	73.088,63
1	-.01.02	SOSYAL GÜVENLİK PRİM GİDERLERİ	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	457.115,80	0,00	0,00	42.884,20
1	-.02.02	YOLLUKLAR	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	110.366,80	0,00	0,00	9.633,20
1	-.02.03	HİZMET ALIMLARI	0,00	1.114.000,00	0,00	0,00	0,00	1.114.000,00	1.001.028,99	0,00	0,00	112.971,01
1	-.02.03	HİZMET ALIMLARI	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	20.709,00	0,00	0,00	4.291,00
1	-.02.03	HİZMET ALIMLARI	0,00	430.000,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00	250.717,13	0,00	0,00	179.282,87
1	-.02.03	HİZMET ALIMLARI	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
1	-.02.03	HİZMET ALIMLARI	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	64.271,37	0,00	0,00	10.728,63
1	-.02.04	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	18.377,33	0,00	0,00	6.622,67
1	-.02.04	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	22.898,56	0,00	0,00	2.101,44
1	-.02.05	GAYRİMENKUL MAL ALIM GİDERLERİ	0,00	1.472.000,00	0,00	0,00	0,00	1.472.000,00	1.472.000,00	0,00	0,00	0,00
1	-.02.06	MENKUL MAL VE G.MADDİ HAK ALIM GİD.	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	210.201,24	0,00	0,00	89.798,76

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	-.02.06	MENKUL MAL VE G.MADDİ HAK ALIM GİD.	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
1	-.02.07	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	29.921,50	0,00	0,00	30.078,50
1	-.02.01	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIM	0,00	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	144.911,38	0,00	0,00	88,62
1	-.02.01	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIM	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.393,41	0,00	0,00	3.606,59
1	-.02.01	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIM	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	68.591,00	0,00	0,00	1.409,00
1	-.02.01	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIM	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.012,00	0,00	0,00	988,00
1	-.09.09	YEDEK ÖDENEK	0,00	129.000,00	0,00	0,00	0,00	129.000,00	0,00	0,00	0,00	129.000,00
1	-.03.01	DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	0,00	82.500.000,00	0,00	0,00	0,00	82.500.000,00	25.645.413,29	0,00	0,00	56.854.586,71
1	-.03.05	TEKNİK DESTEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	-.03.02	DOĞRUDAN FAALİYET DESTEKLERİ	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
		Toplam		90.550.000,00	0,00	0,00	0,00	90.550.000,00	31.948.840,17	0,00	0,00	58.601.159,83

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

ÇKA 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 yansıttığından ve bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin Kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Ajans'ın 2012 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yapılan bu denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Ajansın 2012 yılı itibariyle mali yönetim sistemi üzerinde yapılan denetim çalışması sonucunda ulaşılan denetim bulguları aşağıdadır:

BULGU 1

Ajans'a ait binanın yıkılarak yenisinin yapılması işleminin muhasebe kayıtlarında (258) yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Çukurova Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu'nun 13.07.2011 tarih ve 53 sayılı kararı ile Özelleştirme Yüksek Kurulu'ndan hizmet binası olarak kullanmak üzere satın almış olduğu binanın, Yönetim Kurulu'nun 30.04.2012 tarih ve 63 sayılı kararıyla yıkılması istenmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 49'uncu maddesinin h bendinde;

"258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı: Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde, malzeme ile işçilik ve **genel giderlerle** ilgili harcamaların izlendiği hesaptır." Denilmektedir.

Ajans Yönetim Kurulu 30.04.2012 tarih ve 63 sayılı kararının 3 üncü maddesinde; Hizmet Binası yapımı için satın alınan Adana ili Seyhan İlçesi 71 pafta, 1848 ada, 668 parsel numarasında kayıtlı taşınmazın üzerindeki binaların deprem yönetmeliği öncesi yapılması depreme dayanıklı olmaması ayrıca ofis olarak kullanılmalarının mümkün olmaması ve yeni bina yapılacak olması nedeniyle yıkım hususunda genel sekreterliğin yetkilendirilmesine" Denilmektedir.

Mevcut bina satın alınmasına müteakip 13.07.2011 tarih ve 966 sayılı muhasebe işlem fişi ile 8.000.000 TL bedelle (252) bina borç olarak kayda alınmış olup, Yönetim Kurulu'nun binanın yıkılmasına karar verilmesiyle birlikte muhasebe kaydının şu şekilde yapılması gerekmektedir.

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
.....30.04.2012.....		
258 Yapılmakta olan Yatırımlar	7.840.000	
257 Birikmiş Amortismanlar	160.000	
252 Binalar Hesabı		8.000.000

ÖNERİ

Binanın yıkılması işleminde (252) bina muhasebenin pasifine alınmalı, karşılığının da (258) yapılmakta olan yatırımlar ve varsa birikmiş amortismanlar hesabının olması uygun olur.

KAMU İDARESİ CEVABI

Kamu idaresi cevabında yeni bina yapımı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiştir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Kamu idaresi cevabında yeni bina yapımı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiş olsa da, belirtilen duruma ilişkin muhasebe veya düzeltme kaydı yapıldığına dair herhangi bir belgeyi tarafımıza sunmamıştır. Bu nedenle muhasebe veya düzeltme kayıtlarının bulguda belirtilen şekilde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2

Yeni bina yapımında ortaya çıkan çeşitli giderlerin (258) yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmediği görülmüştür.

“258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı: Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde, malzeme ile işçilik ve **genel giderlerle** ilgili harcamaların izlendiği hesaptır. “ Denilmektedir.

Ajans yeni bina yapımına ilişkin parselasyon giderini 04.06.2012 tarih ve 830 sayılı muhasebe fişi ile; kontrollük giderini 08.06.2012 tarih ve 858 sayılı muhasebe fişi ile; parselasyon giderini 12.07.2012 tarih ve 1062 sayılı muhasebe fişi ile; kontrollük giderini 16.07.2012 tarih ve 1075 sayılı muhasebe fişi ile; döner sermaye giderini 12.09.2012 tarih ve 1431 sayılı muhasebe fişi ile; tapu harcı giderini 12.09.2012 tarih ve 1430 sayılı muhasebe fişi ile; plan kote harcı giderini 25.09.2012 tarih ve 1482 sayılı muhasebe fişi ile; imara ait çeşitli giderleri 23.10.2012 tarih ve 1620 sayılı muhasebe fişi ile (630) gider hesabı olarak muhasebeleştirmiştir.

Yapılan işlem esas olarak binanın yıkılarak yerine yeni bina yapımı işidir. Dolayısıyla kayıtların yukarıda bahsedilen her bir muhasebe işlem fişi için (258) yapılmakta olan yatırımlar hesabında aşağıdaki şekilde izlenmesi gerekmektedir.

(İlgili Muh. İşlem Fişi)	BORÇ	ALACAK
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	

ÖNERİ

Yeni bina yapımı için ödemesi gerçekleştirilen giderlerin (258) yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmesi uygun olur.

KAMU İDARESİ CEVABI

Kamu idaresi cevabında yeni bina yapımı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiştir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Kamu idaresi cevabında yeni bina yapımı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiş olsa da, belirtilen duruma ilişkin muhasebe veya düzeltme kaydı yapıldığına dair herhangi bir belgeyi tarafımıza sunmamıştır. Bu nedenle muhasebe veya düzeltme kayıtlarının bulguda belirtilen şekilde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3

Kuskan Belediyesi'nin Çukurova Kalkınma Ajansı'na ödemekle yükümlü olduğu ajans katkı payının iller bankası tarafından fazla kesilmesi neticesinde ortaya çıkan tutarın belediye'nin 2012 borcundan mahsup edilirken ajans muhasebe kayıtlarında (320) bütçe emanetleri hesabında izlendiği görülmüştür.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Faaliyet Borçları" başlıklı 53'üncü maddesinde;

"(1) Faaliyet borçları hesap grubu, Ajansın, ödeme emrine bağlandığı hâlde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülmüş olmakla birlikte, ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen borçları ile Ajansın mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Faaliyet borçları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

a) 320 Bütçe Emanetleri Hesabı

(3) Yukarıda belirtilen hesaplar aşağıdaki şekilde kullanılır;

a) 320 Bütçe emanetleri hesabı: Bu hesap, malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır. “ Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “diğer borçlar” başlıklı 54 üncü maddesinde;

“ (1) Diğer borçlar hesap grubu, Ajans tarafından yürütülen herhangi bir iş dolayısıyla veya mevzuat gereğince depozito, teminat veya emanet olarak yapılan tahsilatlar ile **diğer borçların** izlenmesi için kullanılır.

(...)

b) 339 Diğer çeşitli borçlar hesabı: Bu hesap, bu grup içindeki hesap kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınamayan borçların izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre ortaya çıkan tutar malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutar olmayıp herhangi bir faaliyet neticesinde de ortaya çıkmamıştır. İlgili Belediyeye ait katkı payının kesintisindeki fazlalıktan kaynaklanmaktadır. Hal böyleyken Kuskan Belediyesi katkı payına ilişkin 604,62 TL tutarın 31.10.2012 tarih ve 1662 sayılı muhasebe işlem fişinde (320) Bütçe Emanetleri hesabında izlendiği görülmüştür. Bu hesabın (339) diğer çeşitli borçlar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla bahse konu fazla ödemelerin (339) diğer çeşitli borçlar hesabı yerine (320) bütçe emanetleri hesabı olarak muhasebeye kaydedilmesinin mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

ÖNERİ

Ajans katkı payının fazla kesilmesinden dolayı ortaya çıkan bu tür fazla tutarların (339) Diğer Çeşitli Borçlar hesabında izlenmesi uygun olur.

KAMU İDARESİ CEVABI

Kamu idaresi cevabında diğer çeşitli borçlar hesabı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiştir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Kamu idaresi cevabında diğer çeşitli borçlar hesabı ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen yöntemin uygulanacağını belirtmiş olsa da, belirtilen duruma ilişkin muhasebe veya düzeltme kaydı yapıldığına dair herhangi bir belgeyi tarafımıza sunmamıştır.

Bu nedenle muhasebe veya düzeltme kayıtlarının bulguda belirtilen şekilde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

“Çukurova Kalkınma Ajansının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı yapılmakta olan yatırımlar (258) ve diğer alacaklar (339) hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.”