



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURSA ESKİŞEHİR BİLECİK
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 hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

BURSA ESKİŞEHİR BİLECİK KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	12
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	13
DENETİM GÖRÜŞÜ	16
VURGULANACAK HUSUSLAR	16

KISALTMALAR

BEBKA: Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı

PPKB: Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi

İDB: İzleme ve Değerlendirme Birimi

MİB: Mali ve İdari İşler Birimi

PYB: Program Yönetimi Birimi

YDO: Yatırım Destek Ofisi

KAYS: Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi

BURSA ESKİŞEHİR BİLECİK KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı (BEBKA), 25.07.2009 tarih ve 27299 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren 2009/15236 Sayılı Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur.

Kalkınma ajansları işlemlerini esas olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu Ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca yürütmektedir. Söz konusu kanunun 27 inci maddesi gereği Ajans 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmadığından dolayı kurumsal stratejik plan hazırlanmamaktadır. Ancak, Bursa Eskişehir Bilecik Bölgesinin bölgesel gelişme hedeflerini ve stratejik önceliklerini belirleyen 2010–2013 Bölge Planı 1 Kasım 2010 tarihinde Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Kurumun en üst organı Yönetim Kuruludur. Yönetim Kurulu; Bursa, Eskişehir, Bilecik Valileri, Belediye Başkanları, İl Genel Meclisi Başkanları ve Ticaret/Sanayi Odası Başkanları olmak üzere toplam 12 üyeden oluşmaktadır.

İcra organı Genel Sekreterliktir. Genel Sekreterlik yapılanmasında, Genel Sekretere bağlı 4 çalışma birimi, ayrıca her üç ilde Yatırım Destek Ofisleri bulunmaktadır. Ajansın birimleri,

- Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi (PPKB),
- İzleme ve Değerlendirme Birimi (İDB),
- Mali ve İdari İşler Birimi (MİB) Program Yönetimi Birimi (PYB) dir.

Yatırım Destek Ofislerinin (YDO) başında Koordinatörler bulunmaktadır. Çalışma birimleri ve Yatırım Destek Ofislerinde uzman personel istihdam edilmektedir. Ayrıca Mali ve İdari İşler Birimine bağlı olarak çalışan muhasebe, yönetici asistanlığı, insan kaynakları, satın alma gibi işleri görmek üzere istihdam edilen Destek Personeli bulunmaktadır. Ajansa 2012 yılı sonu itibariyle 25 uzman, 4 destek personel 1 iç denetçi ve genel sekreterle birlikte toplam 31 kişi görev yapmaktadır.

Denetim açısından Kalkınma ajanslarında iç denetçi ve dış denetim uygulaması bulunmaktadır. Dış denetim raporunda bütçe gerçekleştirmeleri, mali tabloların sonuçları, iç kontrol denetim sonuçları, Organizasyonel yapılanma ve insan kaynakları, süreç ve yöntemler, risk yönetimi performans denetimi sonuçları açıklanmış, yönetim kurulu, genel

sekreterlik kararları, personel politikaları, dönem içi hesap hareketleri, ihale yöntemleri, yatırım destek ofislerinin çalışmaları incelenmiştir. Ajansta bir iç denetçi görev yapmakta olup, denetim BEBKA İç Denetim Yönergesine göre yapılmaktadır. 2012 yılında iç denetim raporu, Bütçe, Muhasebe ve Satın alma Sürecinin Denetimi ile İzleme ve Değerlendirme Süreci Denetimi olmak üzere iki bölüm halinde hazırlanmıştır.

BEBKA'nın Taşınmaz malı bulunmamaktadır. 7 adet araçları kiralanmıştır. Buna ilişkin Taşıt Kullanım Yönergesi düzenlenmiştir ve işlemler yönergeye göre yürütülmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BEBKA'nın 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 Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. BEBKA'nın 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

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

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

BEBKA - 2012 YILI BİLANÇO

	DÖNEN VARLIKLAR	57.379.721,37		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	506.755,92
A	HAZIR DEĞERLER	0	A	FAALİYET BORÇLARI	0
B	HAZIR DEĞERLER	35.974.325,35	B	FAALİYET BORÇLARI	181.770,12
1	BANKA HESABI	0	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0
2	BANKA HESABI	35.974.325,35	2	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	181.770,12
3	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	C	DİĞER BORÇLAR	0
4	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	D	DİĞER BORÇLAR	170.416,80
C	FAALİYET ALACAKLARI	0	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0
D	FAALİYET ALACAKLARI	19.654.366,65	2	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	170.416,80
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	3	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0
2	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.888.774,02	E	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0
3	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	115.482,06
4	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.764.648,21	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0
5	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	944,42	2	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	52.433,46
E	DİĞER ALACAKLAR	0	3	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	4	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	63.048,60
F	STOKLAR	0	G	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	39.086,94
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	39.086,94
G	ÖN ÖDEMELER	0			
H	ÖN ÖDEMELER	1.465.249,17		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	215.472,41
1	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0	A	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	215.472,41
2	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	1.465.249,17	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	215.472,41
I	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0	B	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
J	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	285.780,20	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0			
2	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.123,62		ÖZ KAYNAKLAR	57.190.275,32
3	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	283.656,58	A	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

			B	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	48.753.189,77
	DURAN VARLIKLAR	532.782,28	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0
A	FAALİYET ALACAKLARI	0	2	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	48.753.189,77
B	FAALİYET ALACAKLARI	494.348,45	C	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.437.085,55
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.437.085,55
2	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	494.348,45			
C	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0			
D	MADDİ DURAN VARLIKLAR	37.182,09			
1	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0			
2	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27.963,74			
3	DEMİRBAŞLAR HESABI	0			
4	DEMİRBAŞLAR HESABI	476.415,82			
5	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0			
6	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-467.197,47			
E	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0			
1	HAKLAR HESABI	0			
2	HAKLAR HESABI	176.264,29			
3	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0			
4	ÖZEL MALİYETLER HESABI	241.019,88			
5	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0			
6	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-417.284,17			
F	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0			
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.251,74			
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0			
2	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	1.251,74			
	TOPLAM	57.912.503,65			57.912.503,65

BEBKA - 2012 YILI KESİN MİZAN

Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
1	DÖNEN VARLIKLAR	530.937.965,21	530.937.965,21	0	0
10	HAZIR DEĞERLER	479.103.495,52	479.103.495,52	0	0
102	BANKA HESABI	460.047.706,39	460.047.706,39	0	0
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	19.011.953,58	19.011.953,58	0	0
105	DÖVİZ HESABI	14.611,85	14.611,85	0	0
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	14.611,85	14.611,85	0	0
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	14.611,85	14.611,85	0	0
12	FAALİYET ALACAKLARI	43.012.862,24	43.012.862,24	0	0
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.819.395,73	30.819.395,73	0	0
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	12.184.590,58	12.184.590,58	0	0
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	944,42	944,42	0	0
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	7.931,51	7.931,51	0	0
14	DİĞER ALACAKLAR	3.091,22	3.091,22	0	0
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.091,22	3.091,22	0	0
15	STOKLAR	76.719,10	76.719,10	0	0
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	76.719,10	76.719,10	0	0
16	ÖN ÖDEMELER	5.209.386,01	5.209.386,01	0	0
160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	5.206.769,95	5.206.769,95	0	0
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	2.616,06	2.616,06	0	0
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.532.411,12	3.532.411,12	0	0
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	11.657,18	11.657,18	0	0
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.520.753,94	3.520.753,94	0	0
2	DURAN VARLIKLAR	5.348.425,50	5.348.425,50	0	0
22	FAALİYET ALACAKLARI	3.513.122,47	3.513.122,47	0	0
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.513.122,47	3.513.122,47	0	0
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	997.359,33	997.359,33	0	0
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.848,74	28.848,74	0	0
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	488.421,97	488.421,97	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	480.088,62	480.088,62	0	0
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	834.568,34	834.568,34	0	0
260	HAKLAR HESABI	176.264,29	176.264,29	0	0
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	241.019,88	241.019,88	0	0
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	417.284,17	417.284,17	0	0
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.375,36	3.375,36	0	0
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	3.375,36	3.375,36	0	0
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.307.472,19	3.307.472,19	0	0
32	FAALİYET BORÇLARI	1.283.036,38	1.283.036,38	0	0
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.283.036,38	1.283.036,38	0	0
33	DİĞER BORÇLAR	284.554,76	284.554,76	0	0
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	266.040,80	266.040,80	0	0
339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	18.513,96	18.513,96	0	0
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.471.225,85	1.471.225,85	0	0
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	650.510,14	650.510,14	0	0
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	820.715,71	820.715,71	0	0
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	268.655,20	268.655,20	0	0
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	268.655,20	268.655,20	0	0
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	228.569,72	228.569,72	0	0
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	228.567,72	228.567,72	0	0
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	228.567,72	228.567,72	0	0
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2	2	0	0
480	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	2	2	0	0
5	ÖZ KAYNAKLAR	67.747.887,94	67.747.887,94	0	0
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	48.753.189,77	48.753.189,77	0	0
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	48.753.189,77	48.753.189,77	0	0
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	18.994.698,17	18.994.698,17	0	0
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.994.698,17	18.994.698,17	0	0
6	FAALİYET HESAPLARI	74.292.271,12	74.292.271,12	0	0
60	GELİR HESAPLARI	27.679.739,60	27.679.739,60	0	0
600	GELİRLER HESABI	27.679.739,60	27.679.739,60	0	0
63	GİDER HESAPLARI	19.087.723,04	19.087.723,04	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	GİDERLER HESABI	19.087.723,04	19.087.723,04	0	0
69	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.524.808,48	27.524.808,48	0	0
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.524.808,48	27.524.808,48	0	0
8	BÜTÇE HESAPLARI	123.100.684,64	123.100.684,64	0	0
80	BÜTÇE GELİR HESAPLARI	44.158.705,82	44.158.705,82	0	0
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	22.079.352,91	22.079.352,91	0	0
805	GELİR YANSITMA HESABI	22.079.352,91	22.079.352,91	0	0
83	BÜTÇE GİDER HESAPLARI	37.908.417,33	37.908.417,33	0	0
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	18.954.208,69	18.954.208,69	0	0
835	GİDER YANSITMA HESABI	18.954.208,64	18.954.208,64	0	0
89	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	41.033.561,49	41.033.561,49	0	0
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	41.033.561,49	41.033.561,49	0	0
9	NAZIM HESAPLAR	499.810.950,58	499.810.950,58	0	0
90	ÖDENEK HESAPLARI	444.059.984,72	444.059.984,72	0	0
900	KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	126.943.613,99	126.943.613,99	0	0
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	109.357.161,93	109.357.161,93	0	0
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	62.935.000,00	62.935.000,00	0	0
903	KULLANILABİLİR ÖDENEKLER HESABI	62.935.000,11	62.935.000,11	0	0
904	ÖDENEKLER HESABI	62.935.000,00	62.935.000,00	0	0
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	18.954.208,69	18.954.208,69	0	0
91	TAAHHÜT HESAPLARI	55.750.965,86	55.750.965,86	0	0
910	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.030.678,31	24.030.678,31	0	0
911	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	24.030.678,31	24.030.678,31	0	0
918	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.844.804,62	3.844.804,62	0	0
919	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.844.804,62	3.844.804,62	0	0
TOPLAM		1.304.774.226,90	1.304.774.226,90	0	0

BEBKA 2012 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI /GELİRLER

BÜTÇE GELİRLERİ	BÜTÇE GELİR TAHMİNLERİ	TOPLAM GERÇEKLEŞME	GERÇEKLEŞME ORANI
01.01. MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİ	16.529.000,00	0,00	0,00%
02.01. İL ÖZEL İDARELERİ	1.212.249,91	1.212.977,56	100,06%
BELEDİYELER	6.272.147,12	16.867.850,14	268,93%
02.02. Büyükşehir Belediyeleri	2.910.180,00	9.972.441,10	
02.03. İl Belediyeleri	108.681,00	119.349,48	
02.04. İlçe Belediyeleri	3.088.363,68	6.459.392,95	
02.05. Belde Belediyeleri	164.922,44	316.666,61	
03.01. SANAYİ VE TİCARET ODALARI	424.703,13	757.594,99	178,38%
FAALİYET GELİRLERİ	0,00	3.240.930,22	0,00%
06.02. FAİZ GELİRLERİ	0,00	3.237.097,36	0,00%
06.09. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	0,00	1.350,00	0,00%
09.09. DİĞER GELİRLER	0,00	2.482,86	
6-Bir Önceki Yıdan Devreden Gelirler	39.500.000,00	32.226.363,20	81,59%
Bir Önceki Yıdan Devreden Nakit Gelirler	33.000.000,00	32.226.363,20	97,66%
Bir Önceki Yıllardan Devreden Alacaklar	6.500.000,00		0,00%
TOPLAM	63.938.100,16	54.305.716,11	84,93%

BEBKA Bütçe Uygulama Sonuçları /Giderler

KURUM. SINIF.	FONK. SINIF.	FİN. TİPİ	EKON. SINIF.	GİDER KALEMİ	TUTAR TL	PAY(%)	TOPLAM HARCAMA	TOPLAM HARCAMA İÇİNDEKİ PAYI	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
50				KALKINMA AJANSLARI					
	04			DOĞU MARMARA BÖLGESİ					
		41		TR41 DÜZEY 2 KALKINMA AJANSI	63.938.100,16	100,00%	18948233,83	1	0,296352782
			01	GENEL HİZMETLER	17.618.100,16	100,00%	5320596,13	0,28079641	0,30199602
			01	GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	10.018.100,16	56,86%	4295459,82	0,22669447	0,428769902
				PERSONEL GİDERLERİ	4.000.000,00	22,70%	2734762,75	0,14432811	0,683690688
				01 Personel Ücretleri	3.000.000,00	17,03%	2288210,77	0,12076116	0,762736923
				02 Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	750.000,00	4,26%	446551,98	0,02356694	0,59540264
				09 Diğer Ödemeler	250.000,00	1,42%	0	0	0
				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.885.000,00	27,73%	1560697,07	0,08236636	0,319487629
				01 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	615.000,00	3,49%	139177,62	0,00734515	0,226305073
				02 Yolluklar	490.000,00	2,78%	37150,65	0,00196064	0,075817653
				03 Hizmet Alımları	2.944.000,00	16,71%	1090697,58	0,05756197	0,370481515
				04 Temsil ve Tanıtma Giderleri	16.000,00	0,09%	10133,45	0,0005348	0,633340625
				05 Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
				06 Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	600.000,00	3,41%	273807,16	0,01445027	0,456345267
				07 Bakım ve Onarım Giderleri	220.000,00	1,25%	9730,61	0,00051354	0,044230045
				YEDEK ÖDENEKLER	1.133.100,16	6,43%	0	0	0
				İZLEME DEĞERLENDİRME ve KOORDİNASYON HİZMETLERİ	830.000,00	4,71%	32354,29	0,00170751	0,038981072
				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	830.000,00	4,71%	32354,29	0,00170751	0,038981072
				01 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	150.000,00	0,85%	3328,78	0,00017568	0,022191867
				02 Yolluklar	330.000,00	1,87%	23066,26	0,00121733	0,069897758
				03 Hizmet Alımları	350.000,00	1,99%	5959,25	0,0003145	0,017026429

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					07	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
			03	1		PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	1.080.000,00	6,13%	193830,38	0,01022947	0,179472574
				02		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.080.000,00	6,13%	193830,38	0,01022947	0,179472574
					01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	220.000,00	1,25%	16042,56	0,00084665	0,072920727
					02	Yolluklar	140.000,00	0,79%	8333,53	0,00043981	0,059525214
					03	Hizmet Alımları	720.000,00	4,09%	169454,29	0,00894301	0,235353181
					04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					07	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
			04	1		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME HİZMETLERİ	1.075.000,00	6,10%	31742,83	0,00167524	0,029528214
				02		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.075.000,00	6,10%	31742,83	0,00167524	0,029528214
					01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	165.000,00	0,94%	525,86	2,7752E-05	0,00318703
					02	Yolluklar	135.000,00	0,77%	6925,12	0,00036548	0,051297185
					03	Hizmet Alımları	755.000,00	4,29%	24291,85	0,00128201	0,032174636
					04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
					06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	20.000,00	0,11%	0	0	0
					07	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
			05	1		TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	4.615.000,00	26,19%	767208,81	0,04048973	0,166242429
				02		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.615.000,00	26,19%	767208,81	0,04048973	0,166242429
					01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	960.000,00	5,45%	24282,04	0,00128149	0,025293792
					02	Yolluklar	825.000,00	4,68%	34730,77	0,00183293	0,042097903

T.C. Sayıştay Başkanlığı

						03	Hizmet Alımları	2.820.000,00	16,01%	708196	0,0373753	0,251133333
						04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
						05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
						06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	10.000,00	0,06%	0	0	0
						07	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00%	0	0	0
			02				PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	46.320.000,00	262,91%	13627637,7	0,71920359	0,294206341
			01	1			PROJE DESTEKLEME HİZMETLERİ	46.320.000,00	262,91%	13155152,05	0,69426798	0,284005873
					03		TRANSFERLER	45.500.000,00	258,26%	13155152,05	0,69426798	0,289124221
						01	Mali Destek Programı (2010 ve 2011 Yılı)	44.500.000,00	252,58%	12682383,05	0,66931742	0,284997372
						03	Güdümlü Proje Desteği (2012 Yılı)	0,00	0,00%	0	0	0
						05	Teknik Destek Programı (2011 ve 2012 Yılı)	1.000.000,00	5,68%	472769	0,02495056	0,472769
			02	1			FAALİYET DESTEKLEME GİDERLERİ	820.000,00	4,65%	472485,65	0,0249356	0,576202012
					03		TRANSFERLER	820.000,00	4,65%	472485,65	0,0249356	0,576202012
						02	Doğrudan Faaliyet Desteği (2011 ve 2012 yılı)	820.000,00	4,65%	472485,65	0,0249356	0,576202012

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansının 2012 yılı itibariyle mali yönetim sistemi üzerinde yapılan denetim çalışması sonucunda ulaşılan denetim bulgusu aşağıdadır:

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

BEBKA 2012 yılı hesabının incelenmesi sonucu 160 İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devredildiği görülmüştür. Bu uygulama genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir. Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir.Uygulamada 160 hesap proje avansları için kullanılmaktadır.Bu hatalı işlem ajansın bütçesinin yılı itibarıyla projelere ödenen tutarı net olarak yansıtmaması sonucunu doğurmaktadır.

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

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

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

“....

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

Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâller başlıklı 95 inci maddesinde ise;

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

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

160 İş Avans ve Kredileri Hesabı

MADDE 113 - ...

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

Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına

MADDE 125

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

a) Borç

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

b) Alacak

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

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

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

Denilmektedir.

ÖNERİ:

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

KAMU İDARESİ CEVABI

BEBKA proje ön ödemelerine (avans) ilişkin 160 kodundaki hesaplarda bulunan bakiyelerin yılsonlarında kapatılarak sonraki yılın başında ters işlemle tekrar açılması hususunda denetim raporundaki öneri doğrultusunda hareket edileceği; işleyişin otomatik kontrolünün sistem üzerinden yapılması önerisinin Kalkınma Bakanlığına iletileceği belirtilmiştir.

DEĞERLENDİRME VE SONUC

160 kodunda izlenen İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devretmesi genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir. Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir. Ancak ajanslarda 160 İş Avans ve Krediler Hesabı kapsamında

izlenen ve farklı nitelikler arz eden uzun dönemli proje avanslarının farklı ve özel bir hesapta izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı'nın 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı İş avans ve Kredileri (160) hesap alanındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu; kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1-) Projeler kapsamında yararlanıcılar tarafından satın alınan tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelere ilişkin envanter kayıtları tutulmamaktadır. Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin 43 üncü maddesinde;

" Bu Yönetmelik çerçevesinde yürütülen programlar kapsamında alımı desteklenen alet, teçhizat, yazılım, malzeme ve sistemler ile yapımı gerçekleştirilen tesislerin mülkiyeti yararlanıcıya aittir. Ancak yararlanıcının, sözleşme kapsamında sağlanmış tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelerin, genel sekreterin gerekçeli ve yazılı izni olmaksızın projenin sona ermesinden itibaren üç yıl süreyle mülkiyetini başkasına devredemeyeceği, rehin ve teminat olarak gösteremeyeceği, ve projede tanımlanan iş dışında başka bir iş için kullanamayacağı, aksi halde destek miktarının üç katı tutarında ajansa tazminat ödeyeceği hususu sözleşmede yer alır.

Bunun yanı sıra, söz konusu tesis, makine, ekipman ve diğer malzemenin, projenin sona ermesinden itibaren üç yıl süreyle genel sekreterin gerekçeli ve yazılı izni olmaksızın ajansın kurulu olduğu istatistikî bölge birimi dışına çıkarılamayacağı, aksi halde yararlanıcının söz konusu tesis ve taşınırlar için sağladığı destek miktarının üç katı tutarında ajansa tazminat ödeyeceği hükmüne de sözleşmede yer verilir.

Bu madde hükümlerinde yer alan üç yıla ilişkin kısıtlayıcı durumlar, bu süre içerisinde herhangi bir şekilde gerçek veya tüzel kişiliği ortadan kalkan yararlanıcılar bakımından, söz konusu tesis, makine, ekipman ve diğer malzemenin devredildiği kişiler için de geçerli olup, kalan süre bunlar tarafından tamamlanır."

Denilmektedir.

Ajansın belirtilen yönetmelik hükmüne göre tesis, makine, ekipman, teçhizat, diğer malzemenin üç yıl içinde devrinin yapılıp yapılmadığı, bölge dışına çıkarılıp çıkarılmadığı gibi kısıtlayıcı durumların denetimini yapabilmesi için desteklediği projelere dair satın alınan mallara ilişkin elinde derli toplu, ayrıntılı envanter cetvellerinin olması hem ajansın izleme ve denetim faaliyetleri açısından etkinlik sağlayacaktır.

BEBKA bu hususta, Denetim raporundaki öneride belirtilen; yararlanıcılar tarafından proje kapsamında satın alınan makine/teçhizatın mülkiyetinin 3 yıl boyunca başkasına devredilmemesinin takibine yönelik olarak uygulama dönemi tamamlanan projelere ilişkin proje sonrası denetimlere 2013 yılı itibariyle gerçekleştirilmeye başlandığını belirtmiştir. Bununla birlikte yapılan öneri doğrultusunda, Yararlanıcı tarafından satın alınan makine ve ekipmanın kaydı sistem üzerinden tutulacağını belirtmiştir.

BEBKA öneride yer alan Ajansın desteklediği projelere ilişkin olarak sözleşme kapsamında sağlanan tesis, makine, ekipman, teçhizat ve diğer malzemelerin ajans bünyesinde ayrıntılı envanter cetvellerinin tutulup takibinin yapılmasına ilişkin olarak çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olup, uygulama 2013 yılı hesabının incelenmesi sırasında izlenecektir.

2-) BEBKA Ajans Taşınır Mal Yönetmeliğine tabi olmadığından kendi iç İşlemleri için “BEBKA Taşınır Mal Kayıt ve Kullanımı Hakkında Yönerge” çıkartmıştır. Ancak aşağıda açıklanan taşınır mal işlemleri kendi iç yönergesi hükümlerine uygun yürütülmemektedir.

- Kayıtlarını Maliye Bakanlığından aldıkları SGB Net programı üzerinden sadece Dayanıklı Taşınırlar Listesi tutarak düzenlemekte, Bakanlığa herhangi bir liste gönderilmemektedir.
- Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi atanmamaktadır. Mali ve İdari İşler Biriminde görevli bir kişi ile birim Başkanı onayıyla işler yürütülmektedir.
- Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanıklı Taşınırlar Defteri tutulmamaktadır.
- Taşınırların giriş ve çıkışlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemektedir.
- Demirbaş, makine ve cihazların, bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde Zimmet Fişi düzenlenmemektedir.
- Yönergenin 5 inci maddesine göre; Tüketim Malzemeleri Defteri ile Dayanıklı Taşınırlar Defterinin tutulması lazımken sadece Dayanıklı Taşınırlara ilişkin bir liste tutulduğu ama tüketim malzemelerine ilişkin bir kaydın tutulmamaktadır.

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

BEBKA bu hususta, uygulamada, Ajansın diğer kamu kurumlarına göre çok küçük hacimli işlemlere sahip olması, ihtiyaçların daha çok günlük tedarik edilme ve tüketilme ihtiyacı, diğer kamu kurumlarında uygulanan depo kavramının Ajansımız uygulamasında pratik olmaması ve uygulama zorluğunun bulunması, taşınır konusunda personelin bilgi ve tecrübe eksikliği gibi değişik sebeplerle bu Yönergenin uygulanmasında aksaklıklar oluştuğunu belirtmiştir. 2013 yılı itibariyle, denetim raporunda belirtilen öneriler doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir. Uygulama 2013 yılı hesabının denetiminde izlenecektir.