



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2015 YILI**

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
7. EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin B) Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer almaktadır. Bütçesi, Kalkınma Bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır. Söz konusu ödenekler Maliye Bakanlığının serbest bırakma oranları dâhilinde Kalkınma Bakanlığınca Başkanlığın harcama birimleri esas alınarak tahsis edilmektedir.

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın (KOP) 31.12.2015 tarihi itibarıyla mali yapısı aşağıda belirtildiği gibidir.

Kuruma, 2015 yılı Bütçe Kanunuyla verilen 93.747.000 TL ile ilave verilen 35.757.000,00 TL ödenek ile birlikte toplam 129.504.000,00 TL ödeneğin 21.864.432,59 TL'si yıl içerisinde tenkis edilerek 107.639.567,41 TL kullanılabilir ödenek verildiği ve bunun tamamının bütçe gideri olarak harcandığı anlaşılmıştır. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre kurumun 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı şu şekildedir.

Tablo 1: Kurumun 2015 Yılı Ödenek Dağılımı Ve Gerçekleşmeleri

<i>Ekonomik Kod</i>	<i>2015 Yılı Ödeneği (TL)</i>	<i>Dağılımı (%)</i>	<i>2015 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)</i>	<i>Gerçekleşme Oranı (%)</i>
01 Personel giderleri	1.171.000,00	0,0090	1.158.601,01	98,94
02 SGK Devlet Primleri	177.000,00	0,0014	169.469,34	95,75
03 Mal ve Hizmet Alımları	4.395.000,00	0,0339	2.218.666,14	50,48
05 Cari giderler	25.000,00	0,0002	0,00	00
06 Sermaye Giderleri	26.536.000,00	0,2049	18.610.182,55	70,13
07 Sermaye Transferleri	97.200.000,00	0,7505	85.482.648,37	87,95
Toplam	129.504.000,00	100	107.639.567,41	83,12

Kurumun muhasebesi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre gerçekleştirilmektedir. Muhasebe işlemleri, kurum merkezinde bulunan muhasebe birimi tarafından yürütülmekte ve muhasebesi tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak tutulmaktadır. Muhasebe programı olarak Say2000i sistemi kullanılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2015..yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Gereğince Hazırlanması Gereken Stratejik Plan ve Performans Programlarının Hazırlanmamış Olması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik Planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9'uncu maddesinde;

“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar

Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.

Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir” hükme bağlanmıştır

Belirtilen bu maddenin üçüncü ve sonuncu fıkralarında belirtilen “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” 2006 ve 2008 yıllarında yürürlüğe girmiştir.

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi, 5018 sayılı Kanuna ekli II- sayılı Özel Bütçeli İdareler Cetvelinin (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler listesinin 40 ıncı sırasında yer aldığından, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ikinci maddesinin ilk fıkrası ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik birinci maddesi uyarınca da yıllık performans programı düzenlemek zorunda olup, bugüne kadar bu hükümlerin gereğinin yerine getirilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, 6085 sayılı Kanunun gereklerinin yerine getirilmediği ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereğince kurum hakkında performans denetimi yapma ve TBMM'ye performans raporu sunma imkânı bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Genel İlkeler” başlıklı 5 inci maddesinin c bendinde yer alan, stratejik planların doğrudan doğruya kamu idarelerince ve kendi çalışanları tarafından hazırlanması zorunlu olduğu, ihtiyaç duyulması hâlinde idare dışından temin edilecek danışmanlık hizmetlerinin sadece yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konularıyla sınırlı olacağı ifadesi nedeniyle; İdarelerine ait Stratejik Planın 5018 sayılı kanunun 60 inci maddesi gereğince mali hizmetler birimi tarafından yürütülmesi gerektiği, Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı istihdamının ise ancak 2015 yılında, Mali Hizmetler Uzmanı istihdamının ise 2016 yılında gerçekleştirilmiş olabildiği, bu nedenle stratejik plan hazırlık çalışmalarına ancak içinde bulunduğumuz yıl itibarı ile başlanabildiği söylenmiştir.

Performans programlarının hazırlanabilmesi için stratejik planda yer alan amaç ve hedefler ile performans göstergelerinin belirlenmesi gerektiği, bu doğrultuda Başkanlığın 2017–2021 stratejik planının yürürlüğe girmesi ile birlikte performans programı da mevzuatına uygun bir şekilde hazırlanıp performans esaslı bütçelemenin de tam anlamıyla sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında da kabul edildiği üzere, bugüne kadar Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığına ait stratejik planın hazırlanmamış olmasının 5018 sayılı Kanun ve diğer düzenlemelere aykırı olduğu, ayrıca Stratejik Plan ile birlikte Performans Programı ve Faaliyet Raporu da hazırlanmadığından, Kurumun 2015 yılı performans denetimi yapılmasına imkan olmadığı değerlendirilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.55		Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		23.092.844,61		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		23.008.277,11		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		23.008.277,11		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
15 STOKLAR		14.790,45		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		14.790,45		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
16 ÖN ÖDEMELER		69.777,05		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		69.777,05		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
2 DURAN VARLIKLAR		15.578.550,08		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
22 FAALİYET ALACAKLARI		52.143,81		5 ÖZ KAYNAKLAR	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		52.143,81		50 NET DEĞER	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		15.526.406,27		500 NET DEĞER HESABI	
252 BİNALAR HESABI		15.700.500,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		115.705,04		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		155.462,52		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.483.839,74		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.929.101,03		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
AKTİF TOPLAMI		38.671.394,69		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
Bilanço Dipnotları :				PASİF TOPLAMI	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		500.576,00		38.671.394,69	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		500.576,00			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		2.108.184,98			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		2.108.184,98			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		32.084,00			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		32.084,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55					Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI					Yılı : 2015																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630					GİDERLER HESABI					93.331.355,72					600					GELİRLER HESABI					127.619.769,87				
630	01				Personel Giderleri					1.158.601,01					600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					670,00				
630	01	01			Memurlar					1.145.391,74					600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					670,00				
630	01	01	01		Temel Maaşlar					524.316,89					600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri					670,00				
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar					524.316,89					600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak Form ve Satış Gelirleri					670,00				
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar					595.333,49					600	04				Alınan Bağışlar ve Yardımlar					126.698.173,20				
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar					595.333,49					600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve					126.687.400,00				
630	01	01	03		Ödenekler					300,00					600	04	02	01		Cari					3.228.400,00				
630	01	01	03	01	Ödenekler					300,00					600	04	02	01	01	Hazine Yardımı					3.228.400,00				
630	01	01	04		Sosyal Haklar					25.441,36					600	04	02	02		Sermaye					123.459.000,00				
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar					25.441,36					600	04	02	02	01	Hazine Yardımı					123.459.000,00				
630	01	02			Sözleşmeli Personel					13.209,27					600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar					10.773,20				
630	01	02	01		Ücretler					10.209,94					600	04	04	01		Cari					10.773,20				
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri					10.209,94					600	04	04	01	01	Kurumlardan Alınan Yardım ve Bağışlar					10.773,20				
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar					2.999,33					600	05				Diğer Gelirler					920.926,67				
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları					2.999,33					600	05	01			Faiz Gelirleri					849.284,19				
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri					169.469,34					600	05	01	09		Diğer Faizler					849.284,19				
630	02	01			Memurlar					166.827,48					600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri					849.284,19				
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					166.827,48					600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler					71.642,48				
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					99.772,80					600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler					71.642,48				
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri					67.054,68					600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar					6.151,16				
630	02	02			Sözleşmeli Personel					2.641,86					600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler					65.491,32				
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					2.641,86										NET GELİR TOPLAMI :					127.619.769,87				

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2015

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02	02	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.641,86							
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.107.377,53							
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	179.669,07							
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	68.593,70							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	62.710,40							
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	5.883,30							
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	5.761,77							
630	03	02	02	01	Su Alımları	5.761,77							
630	03	02	03		Enerji Alımları	105.313,60							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	40.106,87							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	65.206,73							
630	03	03			Yolluklar	39.144,38							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	33.737,06							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	33.737,06							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.843,80							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.843,80							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.563,52							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.563,52							
630	03	04			Görev Giderleri	222,50							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	222,50							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	222,50							
630	03	05			Hizmet Alımları	1.748.124,10							
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.018.845,35							
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2.000,00							
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	3.814,23							

16/03/2016 14:19

Sayfa 2 / 6

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2015

Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	53.159,00				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	760.634,00				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	199.238,12				
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	52.608,92				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	27.462,00				
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	25.146,92				
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	44.372,61				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	43.582,61				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	790,00				
630	03	05	05		Kiralar	631.892,22				
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	229.650,90				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	327.653,52				
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	74.587,80				
630	03	05	06		Diğer Hizmet Alımları	405,00				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	405,00				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	128.239,77				
630	03	06	01		Temsil Giderleri	124.760,12				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	124.760,12				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	3.479,65				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.479,65				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	10.780,01				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	10.780,01				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.340,01				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.440,00				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.197,70				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.197,70				

16/03/2016 14:19

Sayfa 3 / 6

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	896,80							
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	300,90							
630	07				Sermaye Transferleri	85.482.648,37							
630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	85.482.648,37							
630	07	01	01		Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	914.506,00							
630	07	01	01	01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	914.506,00							
630	07	01	02		Özel Bütçeli İdarelere Sermaye Transferleri	1.000.000,00							
630	07	01	02	40	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'ne	1.000.000,00							
630	07	01	05		Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	82.268.272,26							
630	07	01	05	01	İl Özel İdarelerine	55.226.802,38							
630	07	01	05	02	Belediyelere	27.041.469,88							
630	07	01	05		Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.299.870,11							
630	07	01	05	90	Diğer	1.299.870,11							
630	13				Amortisman Giderleri	1.929.101,03							
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.929.101,03							
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	314.010,00							
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	314.010,00							
630	13	01	03		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	115.705,04							
630	13	01	03	00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	115.705,04							
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	15.546,25							
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	15.546,25							
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.483.839,74							
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.483.839,74							
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	23.041,02							
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	19.515,85							

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	19.515,85			
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	19.515,85			
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	27,14			
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	27,14			
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	27,14			
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	890,90			
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	890,90			
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	890,90			
630	14	13			Yedek Parçalar	730,13			
630	14	13	00		Yedek Parçalar	730,13			
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	730,13			
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.652,00			
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.652,00			
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.652,00			
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	225,00			
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	225,00			
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	225,00			
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.461.117,41			
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.461.117,41			
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.461.117,41			
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.461.117,41			
630	99				Diğer Giderler	0,01			
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,01			

16/03/2016 14:19

Sayfa 5 / 6

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2015

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,01						
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,01						
GİDERLER TOPLAMI :					93.331.355,72						
GİDERLER TOPLAMI (A)				93.331.355,72							
GELİRLER TOPLAMI (B)				127.619.769,87							
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)				0,00	NET GELİR (D= B - C)		127.619.769,87	FAALİYET SONUCU D - A		34.288.414,15	

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. 6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca Sayıştay, “Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir. Bu itibarla, performans denetimi yapılabilmesi için başta stratejik plan olmak üzere kurumun amaç, hedef ve göstergelerinin yer aldığı performans bilgisi dokümanlarına ihtiyaç bulunmaktadır.

Bu çerçevede yapılan incelemeler neticesinde, kurumun 2015 yılına ilişkin bir stratejik planının bulunmadığı; dolayısıyla performans programı ve idare faaliyet raporunu içeren performans bilgisine ilişkin diğer dokümanların da mevcut olmadığı anlaşıldığından, söz konusu yıl itibarıyla kurumun performans denetimi yapılamamıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmış olduğundan; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine

ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetimin, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Ancak bu çerçevede yapılan incelemeler neticesinde, kurumun 2015 yılına ilişkin bir stratejik planının bulunmadığı; dolayısıyla performans programı ve idare faaliyet raporunu içeren performans bilgisine ilişkin diğer dokümanların da mevcut olmadığı anlaşıldığından, söz konusu yıl itibariyle kurumun performans denetimi yapılamamıştır.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın 2015 yılına ilişkin bir stratejik planının bulunmadığı; dolayısıyla performans programı ve idare faaliyet raporunu içeren performans bilgisine ilişkin diğer dokümanların da mevcut olmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9 uncu maddesinde aynen:

"Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

Stratejik plan hazırlamakla yükümlü olacak kamu idarelerinin ve stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin tespitine, stratejik planların kalkınma planı ve programlarla ilişkilendirilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesine Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı yetkilidir.

Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir. Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek

olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir” denilmektedir.

Aynı yasanın “Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesinde ise “Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderir.” denilmektedir.

Yasanın 9 uncu maddesi gereğince çıkarılan “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” 26.05.2006 tarihinde; “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” ise 05.07. 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu itibarla, Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi, 5018 sayılı Kanuna ekli II- sayılı Özel Bütçeli İdareler Cetvelinin (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler listesinin 40 ıncı sırasında yer aldığından, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in ikinci maddesinin ilk fıkrası gereğince stratejik plan; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’in birinci maddesi uyarınca da yıllık performans programı hazırlamakla yükümlüdür. Mezkur yasanın 41 inci maddesi gereği ise faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporu her yıl kurumca hazırlanmalıdır. Ancak bu güne kadar bu hükümlerin yerine getirilmediği görülmüştür. Bu nedenle söz konusu husus, kurumun 2015 yılına ilişkin denetim raporunda bulgu konusu yapılmıştır.

Sonuç olarak, 5018 sayılı Kanundan doğan söz konusu yükümlülükler kurum tarafından yerine getirilmediğinden; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereğince kurum hakkında performans denetimi yapma ve TBMM’ye performans raporu sunma imkânı bulunmadığı değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>