



**KUZEYDOĞU ANADOLU
KALKINMA AJANSI
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ekim 2014

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

KUDAKA :	Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı
KHK :	Kanun Hükmünde Kararname
YPK :	Yüksek Planlama Kurulu Kararı
BKK :	Bakanlar Kurulu Kararı

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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.

Ajans; ayrı bir tüzel kişiliğe sahip olup (kamu tüzel kişisi olduğu Anayasa Mahkemesi tarafından karara bağlanmıştır) muhasebe mevzuatı olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun’un 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi hükmüne dayanılarak hazırlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerini uygulamakla yükümlü olup, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı ilgili Yönetmelikte hüküm altına alınmıştır.

Kurum işlemlerinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Yukarıda isimleri sayılan tablolara dayanak teşkil eden yevmiye defteri, büyük defter ve yardımcı defterler tutulmaktadır.

	Tahmin edilen	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
BÜTÇE GELİRLERİ	72.452.346,39 TL	27.210.279,76 TL	37,6
BÜTÇE GİDERLERİ	71.380.818,00 TL	35.620.921,05 TL	49,9
CAZİBE MERKEZLERİ GELİR	32.452.346,39 TL	19.838.616,77 TL	61,1
CAZİBE MERKEZLERİ GİDER	31.380.818,00 TL	17.644.900,44 TL	56,2

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 yansıttığından 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İç Denetçi İstihdam Edilememesi

Ajansın İç Kontrol İzleme Sistemi Politikası ve İç Kontrol Düzeltici /Önleyici Faaliyet Yönergesi olmasına rağmen bir iç denetçisi bulunmamaktadır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18 inci maddesinde, Ajansın bir iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir. Aynı Kanunun denetimi düzenleyen 25 inci maddesinde ise “Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır. İç denetimde; ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.” denilmiştir. Ayrıca Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde iç denetim sistemi yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat uyarınca iç denetim rehberi ve iç denetim yönergesi hazırlanmıştır. İç kontrol Yönergesinin 2 inci bölümünde önleyici faaliyetler tespit edilmiş olup, 3 üncü bölümde de yürütmenin nasıl olacağı belirlenmiştir.

Ajansın hesap ve işlemlerinin denetlenmesi ve bu konuya ilişkin bir iç denetim raporunun hazırlanması kurum açısından büyük önem taşımaktadır. Söz konusu raporun ajansın karar organı olan Yönetim Kuruluna sunulması yine aynı şekilde Kalkınma Kurulunda görüşülmesi sonuçları bakımından önemlidir. Dolayısıyla mevcut durumda iç denetçi istihdam edilememesi ajansın hesap ve işlemlerinin her türlü riske açık olmasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Ajansımızda “İç Denetçi” istihdam edilmesi hususu, Ajans Genel Sekreterinin teklifi ile 21 Eylül 2010 tarihinde gerçekleştirilen 15. Ajans Yönetim Kurulu Toplantısı gündemine alınmış olsa da, Ajans Yönetim Kurulunun olumsuz kararı nedeniyle iç denetçi istihdamı için ilana çıkılamamıştır. Söz konusu husus, Ajans Genel Sekreterliği tarafından yeniden Yönetim Kurulu toplantısı gündemine alınacak olup, Yönetim Kurulunun onay vermesi halinde İç Denetçi istihdam edilebilmesine ilişkin personel alım süreci başlatılacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda yer alan açıklamaların ışığı altında Ajanslarda iç denetçi istihdamı yasal bir gerekliliktir. Bu nedenle gerekli prosedürlerin ivedilikle tamamlanarak iç denetçi istihdam edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 2:

Hesap Planında Olmayan 910- Teminat Mektupları ve 911- Teminat Mektupları Emanet Hesabının Kullanılması

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer almadığı halde 910- Teminat Mektupları Hesabı ile 911- Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı kullanıldığı görülmüştür.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği incelendiğinde; Hesap planı başlıklı 36 ıncı maddesinde kullanılacak hesapların neler olduğu sıralanmıştır. Bu hesap planında Teminat Mektupları ve Teminat Mektupları Emanet Hesabının bulunmadığı görülmüştür. Anılan Yönetmelikte ihtiyaç duyulduğunda yeni hesaplar açmaya Bakanlık yetkili kılınmıştır.

Ajans tarafından alınan kıymetli evrak niteliğinde bulunan teminat mektuplarının emanete alınarak izlendiği bir hesap olması doğru ve güvenilir bir uygulama olmakla birlikte; hesap planında olmayan bir hesabın açılarak kullanılması bu yönü ile doğru bir yaklaşım değildir.

Kamu idaresi cevabında: Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 36 ncı maddesi ile öngörülen Ajans hesap planında “Teminat Mektupları” ile ilgili herhangi bir hesap yer almamakta olup, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 9- Nazım Hesaplar başlıklı 79 uncu maddesi 3 nolu bendi uyarınca “Ajans gerekli görmesi durumunda yeni hesap grupları oluşturabilir.” hükmü yalnızca “Nazım Hesaplar” için geçerli olmak üzere Ajans bu kapsamda yeni hesap grupları oluşturabilmektedir. Bu bağlamda, 920- Teminat Mektupları Hesabı, Ajans tarafından bu doğrultuda oluşturulmuş olup, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır denmektedir. Söz konusu Yönetmelikte, teminat mektuplarının 910 Teminat Mektupları Hesabı’nda takip edilmesi öngörülmektedir. Kalkınma Ajansları hesap planında ise söz konusu hesap 910 Gider Taahhütleri Hesabıdır. Kalkınma Bakanlığı tarafından tüm Ajansların kullanımına sunulan KAYS (Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi) bütçe ve muhasebe modülünde teminat mektupları ile ilgili olarak 920

Bütçe Emanetleri Hesabı oluşturulmuş bulunmaktadır. Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliği 9 Nazım Hesaplar başlıklı 79 uncu Maddesi 3 no.lu bendi uyarınca Ajans tarafından 920 Teminat Mektupları Hesabı oluşturulmak sureti ile yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilmiştir. Kalkınma Bakanlığı da KAYS sisteminde 920 Teminat Mektupları Hesabını oluşturmak sureti ile Ajans tarafından yapılan uygulamayı KAYS sistemine taşımıştır. Bu doğrultuda Ajans tarafından tesis edilen işlemin uygun olduğu düşünülmektedir. Kalkınma Bakanlığı tarafından yeni bir düzenleme yapılması halinde söz konusu düzenleme uyarınca Ajans hesap planı oluşturulacaktır.

Sonuç olarak: Kurumdan gelen cevapta kalkınma Bakanlığı tarafından ajansların kullanımına sunulan KAYS (Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi) bütçe ve muhasebe modülünde yer alması nedeniyle kullanıldığı ifade edilmekle birlikte, bu hesap Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer almaması nedeni ile bulguya konu olmuştur. Kalkınma Bakanlığının bu düzenlemeyi yapması uygun olacaktır.

BULGU 3:

Dönemsellik İlkesi Gereği 120- Gelirlerden Alacaklılar Hesabına Aktarılması Gereken Ajans Alacaklarının 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmesi

Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansının 2013 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında bulunan ajansın belediyelerden olan alacaklarının yıl içinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Ajansın 2013 yılı içinde belediyelerden olan alacaklarından bir kısmı 6111 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” çerçevesinde ikişer ay arayla azami 18 eşit taksitde bağlanmış ve bu Kanundan yararlanan belediyeler tarafından 3 yıla uzanan bir süreçte ödemeler yapılmaya başlanmıştır. Ajans kamu idarelerinden olan söz konusu alacakların tamamını, 2013 yılı içinde, alacağın vadesinin bir yılı geçtiği 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip etmiş, ancak bu yıla ait alacakları, alacağın vadesinin bir yılın altına indiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarmamıştır.

Ajansın büyük defter kayıtlarından anlaşılacağı üzere 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından aktarması gereken toplam tutar 167.364,69 TL olup, bu tutarı 2013 yılı içinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip etmesi ve ödemeler yapıldıkça bu hesabı alacak

kaydıyla kapatması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Dönemsellik İlkesi” gereğince Ajansımızın 6111 sayılı Kanunla yıllara sari taksitlendirme ile belediyelerden alacaklarını tahsil yoluna gitmesi neticesinde 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı’nda yaptığı alacak takibinin 2014 yılı içerisinde tamamen ilgililerden tahsil edilmesi yoluyla ilgili hesap kapanmış olup, bundan sonraki dönemlerde cari dönemleri aşan alacakların cari döneme isabet eden tutarları kadar 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı alacağına, karşılığında ise 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının borcuna aktarımı yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum tarafından yapılan düzeltmeler 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Hesap Kodu	Yardımcı Kodu	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102			BANKA HESABI	290.584.188,41	243.232.014,15	47.352.174,26	0,00
103			VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	243.232.014,15	243.232.014,15	0,00	0,00
105			DÖVİZ HESABI	47.857,12	47.558,21	298,91	0,00
106			DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	47.508,16	47.508,16	0,00	0,00
120			GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.950.503,55	19.950.503,55	0,00	0,00
121			GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.175.652,69	2.338.647,76	1.837.004,93	0,00
126			VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.526,27	0,00	8.526,27	0,00
128			ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	199.525,06	0,00	199.525,06	0,00
150			İLK MADDE VE MALZEME HESABI	117.807,65	105.594,65	12.213,00	0,00
160			PROJE VE FAALİYET DESTEK ÖDEMELERİ	8.428.684,05	8.428.684,05	0,00	0,00
161			PERSONEL AVANSLARI HESABI	87.280,30	87.280,30	0,00	0,00
162			İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	72.198,02	72.198,02	0,00	0,00
220			GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	216.483,45	167.364,69	49.118,76	0,00
252			BİNALAR HESABI	3.248.758,15	0,00	3.248.758,15	0,00
253			TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.979,82	0,00	3.979,82	0,00
254			TAŞITLAR HESABI	119.902,88	0,00	119.902,88	0,00
255			DEMİRBAŞLAR HESABI	770.876,80	0,00	770.876,80	0,00
257			BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	1.061.408,31	0,00	1.061.408,31
260			HAKLAR HESABI	59.896,72	0,00	59.896,72	0,00
268			BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	59.896,72	0,00	59.896,72
320			BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	190.334,14	273.291,81	0,00	82.957,67
330			ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.200,00	28.075,00	0,00	24.875,00
339			DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	13.006,43	13.606,43	0,00	600,00
360			ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	695.080,97	778.992,27	0,00	83.911,30
361			ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	896.493,55	970.666,02	0,00	74.172,47
472			KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	69.466,78	389.605,46	0,00	320.138,68
570			GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	62.202.678,36	0,00	62.202.678,36
600			GELİRLER HESABI	2.800.000,00	28.431.942,21	0,00	25.631.942,21
630			GİDERLER HESABI	35.880.305,16	0,00	35.880.305,16	0,00
800			BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	0,00	27.210.279,76	0,00	27.210.279,76
805			GELİR YANSITMA HESABI	27.210.279,76	0,00	27.210.279,76	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalamı	Alacak Kalamı
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	35.620.921,05	0,00	35.620.921,05	0,00
835		GİDER YANSITMA HESAPLARI	0,00	35.620.921,05	0,00	35.620.921,05
900		BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	72.977.346,39	36.145.923,60	36.831.422,79	0,00
901		BÜTÇE ÖDENEKLERİ KARŞILIĞI HESABI	36.145.923,60	72.977.346,39	0,00	36.831.422,79
910		GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.506.454,26	3.510.542,55	17.995.911,71	0,00
911		GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.510.542,55	21.506.454,26	0,00	17.995.911,71
920		BANKA TEMİNATLARI HESABI	1.682.985,00	1.020.615,00	662.370,00	0,00
921		BANKA TEMİNATLARI KARŞILIĞI HESABI	1.020.615,00	1.682.985,00	0,00	662.370,00
TOPLAM			811.594.597,89	811.594.597,89	207.863.486,03	207.863.486,03

BİLANÇO

AKTİF

PASİF

01.01.2013/29.07.2013

1 DÖNEN VARLIKLAR				68.785.619,85						9.253,34
10 HAZIR DEĞERLER			47.380.654,75							42,00
102 BANKA HESABI		47.380.654,75							42,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI			14.693.478,49							6.925,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.399.561,16							6.325,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		2.085.866,00							600,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		8.526,27							2.286,34	
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI		199.525,06							2.286,34	
15 STOKLAR										290.290,57
16 ÖN ÖDEMELER			6.711.486,61							290.290,57
160 PROJE VE FAALİYET DESTEK ÖDEMELERİ		6.711.486,61							290.290,57	
2 DURAN VARLIKLAR				3.342.116,33						71.828.192,27
22 FAALİYET ALACAKLARI			99.859,71							62.202.678,36
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		99.859,71							62.202.678,36	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			3.183.473,82							9.625.513,91
252 BİNALAR HESABI		3.248.758,15							9.625.513,91	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.890,82								
254 TAŞITLAR HESABI		119.902,88								
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		758.457,55								
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-947.535,58								
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			58.782,80							
260 HAKLAR HESABI		58.782,80								
AKTİF TOPLAMI				72.127.736,18						72.127.736,18
9 NAZIM HESAPLAR				79.741.225,56						79.741.225,56
90 ÖDENEK HESAPLARI				56.366.751,30						56.366.751,30
900 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		56.366.751,30							56.366.751,30	
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI			21.506.454,26							21.506.454,26
910 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		21.506.454,26								
92 TAAHHÜT HESAPLARI			1.868.020,00							1.868.020,00
920 BANKA TEMİNATLARI HESABI		934.010,00							934.010,00	
921 BANKA TEMİNATLARI KARŞILIĞI HESABI		934.010,00							934.010,00	
GENEL TOPLAM				151.868.961,74						151.868.961,74

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Adı : KUZEYDOĞU ANADOLU KALKINMA AJANSI

HESAP KODU	Yardımcı Hesap						GELİRİN TÜRÜ	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
	KOD	KOD			KOD	KOD				
	1	2			3	4				
600	1	1			0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar			15.200.000,00
600	2	24			0	0	Erzincan İl Özel İdaresi			72.911,62
600	2	25			0	0	Erzurum İl Özel İdaresi			673.198,91
600	2	69			0	0	Bayburt İl Özel İdaresi			74.063,46
600	3	24			1	0	Erzincan Belediyesi			220.595,35
600	3	24			1	1	Erzincan - Akyazı			3.097,37
600	3	24			1	2	Erzincan - Bahçeliköy			2.454,04
600	3	24			1	3	Erzincan - Çağlayan			3.165,47
600	3	24			1	4	Erzincan - Çukurkuyu			5.529,32
600	3	24			1	5	Erzincan - Demirkent			9.523,70
600	3	24			1	6	Erzincan - Dörtler			1.526,26
600	3	24			1	7	Erzincan - Geçit			4.619,17
600	3	24			1	8	Erzincan - Kavakyolu			2.802,00
600	3	24			1	9	Erzincan - Mollaköy			3.376,46
600	3	24			1	#	Erzincan - Ulular			9.098,36
600	3	24			1	#	Erzincan - Uluköy			1.533,67
600	3	24			1	#	Erzincan - Yanlızbağ			2.770,15
600	3	24			1	#	Erzincan - Yaylabaşı			2.531,00
600	3	24			1	#	Erzincan - Yoğurtlu			4.689,04
600	3	24			2	0	Çayırlı Belediyesi			5.916,94
600	3	24			3	0	İliç Belediyesi			4.284,73
600	3	24			4	0	Kemah Belediyesi			2.423,59

600	3	24		5		0	Kemaliye Belediyesi					5.113,56	
600	3	24		6		0	Otlukbeli Belediyesi					3.068,72	
600	3	24		7		0	Refahiye Belediyesi					9.034,44	
600	3	24		8		0	Tercan Belediyesi					6.586,90	
600	3	24		8		1	Tercan - Kargın					4.251,62	
600	3	24		8		2	Tercan - Çadırkaya					4.925,08	
600	3	24		8		3	Tercan - Mercan					5.267,90	
Yevmiye													
Hesap							GELİRİN						
Kodu	KOD	KOD			KOD	KOD	TÜRÜ	2...Yıl		1.		Cari Yıl	
	1	2			3	4				Yıl		2013	
600	3	24		9		0	Üzümlü Belediyesi					16.788,60	
600	3	24		9		1	Üzümlü - Altınbaşak					4.855,10	
600	3	24		9		2	Üzümlü - Bayırbağ					4.226,06	
600	3	24		9		3	Üzümlü - Karakaya					5.063,95	
600	3	25		1		0	Erzurum Büyükşehir Belediyesi					281.997,11	
600	3	25		2		0	Aşkale					23.000,15	
600	3	25		2		1	Aşkale - Kandilli					2.454,29	
600	3	25		3		0	Aziziye					19.452,42	
600	3	25		4		0	Çat					7.229,06	
600	3	25		4		1	Çat - Yavi					400,67	
600	3	25		5		0	Hımıs					20.250,43	
600	3	25		5		1	Hımıs - Halilçavuş					1.782,97	
600	3	25		6		0	Horasan					36.450,00	

600	3	25		7	0	İspir				4.420,22
600	3	25		7	1	İspir - Çamlıkaya				3.322,52
600	3	25		7	2	İspir - Madenköprübaşı				1.276,55
600	3	25		8	0	Karaçoban				728,26
600	3	25		8	1	Karaçoban - Kopal				7.429,16
600	3	25		9	0	Karayazı				296,4
600	3	25		10	0	Köprüköy				881,2
600	3	25		10	1	Köprüköy - Yağan				3.987,92
600	3	25		11	0	Narman				11.728,94
600	3	25		11	1	Narman - Şekerli				2.709,33
600	3	25		12	0	Oltu				41.724,00
600	3	25		13	0	Olur				4.240,33
600	3	25		14	0	Palandöken				123.810,72
600	3	25		15	0	Pasinler				215
600	3	25		15	1	Pasinler - Alvar				876,57
600	3	25		16	0	Pazaryolu				3.014,45
600	3	25		17	0	Şenkaya				4.868,74
600	3	25		17	1	Şenkaya - Paşalı				3.001,59
600	3	25		18	0	Tekman				9.171,51
600	3	25		19	0	Tortum				11.573,09
600	3	25		19	1	Tortum - Bağbaşı				4.115,14
Yevmiye										
Hesap							GELİRİN TÜRÜ	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
Kodu	KOD	KOD		KOD	KOD					
	1	2		3	4					

600	3	25		19		2	Tortum - Pehlivanlı				4.829,57
600	3	25		19		3	Tortum - Şenyurt				1.144,73
600	3	25		19		4	Tortum - Serdarlı				416,78
600	3	25		20		0	Uzundere				6.828,17
600	3	25		21		0	Yakutiye				36.280,08
600	3	69		1		0	Bayburt Belediyesi				26.276,74
600	3	69		1		1	Bayburt - Akşar				295,11
600	3	69		1		2	Bayburt - Arpalı				4.328,45
600	3	69		1		3	Bayburt - Çayıryolu				1.447,52
600	3	69		1		4	Bayburt - Konursu				1.233,31
600	3	69		2		0	Aydıntepe				4.182,46
600	3	69		3		0	Demirözü				2.475,83
600	3	69		3		1	Demirözü - Beşpinar				724,56
600	3	69		3		2	Demirözü - Gökçedere				4.164,29
600	4	24		1		0	Erzincan Ticaret ve Sanayi Odası				8.905,40
600	4	25		1		0	Erzurum Ticaret ve Sanayi Odası				27.645,65
600	4	25		2		0	Oltu Ticaret ve Sanayi Odası				932,06
600	4	25		3		0	Pasinler Ticaret ve Sanayi Odası				438,87
600	4	69		1		0	Bayburt Ticaret ve Sanayi Odası				3.472,01
600	5	1		0		0	Avrupa Birliğinden Sağlanan Kaynaklar				47.857,12
600	6	2		0		0	Faiz Gelirleri				452.796,32
600	6	2		1		0	Repo Geliri				17.012,80
600	6	9		0		0	Diğer Faaliyet Gelirleri				590.890,11
600	7	1		1		0	Kamu Kurum ve Kuruluşlarından				7.371.662,99
								GELİRLER TOPLAMI			25.631.942,21
								FAALİYET SONUCU (+ / -)			-10.248.362,95

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM ADI

KUZEYDOĞU ANADOLU KALKINMA AJANSI

Yardımcı Hesap				Giderin Türü 2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
KOD1	KOD2	KOD3	KOD4			
1				PERSONEL GİDERLERİ		3.320.839,81
	1			Personel Ücretleri		1.791.351,40
		0				1.791.351,40
			0			1.791.351,40
	2			Sosyal Güvenlik Prim Giderleri ve Vergil		1.529.488,41
		0				1.529.488,41
			0			1.529.488,41
2				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ		1.986.836,83
	1			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		89.624,25
		0				89.624,25
			0			89.624,25
	2			Yolluklar		239.468,24
		0				239.468,24
			0			239.468,24
	3			Hizmet Alımları		1.396.819,11

		0				1.396.819,11
			0			1.396.819,11
4				Temsil ve Tanıtma Giderleri		18.116,96
		0				18.116,96
			0			18.116,96
6				Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri		181.141,94
		0				181.141,94
			0			181.141,94
7				Bakım ve Onarım Giderleri		61.666,33
		0				61.666,33
			0			61.666,33
3				TRANSFERLER		30.525.070,31
3				Güdümlü Proje Destekleri		283.621,18
		0				283.621,18
			0			283.621,18
KOD1	KOD2	KOD3	KOD4	Giderin Türü 2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
	10			2012 Teknik Destekler		10.502,00
		0				10.502,00

			0			10.502,00
	11			2012 Doğrudan Faaliyet Destekleri		103.247,85
		0				103.247,85
			0			103.247,85
	12			Cazibe Merkezleri Destekleme Programı		17.976.020,61
		0				17.976.020,61
			0			17.976.020,61
	13			2013 Yılı Turizm Altyapısı Mali Destek Programı		2.099.834,80
		0				2.099.834,80
			0			2.099.834,80
	14			2013 Turizmi Geliştirme Mali Destek Programı		3.301.878,31
		0				3.301.878,31
			0			3.301.878,31
	15			2013 Bayburt ilinde Tarım ve Hayv.Geliştirilmesi Mali Des.Prog.		1.505.681,52
		0				1.505.681,52
			0			1.505.681,52
	16					1.939.828,77
		0				1.939.828,77
			0			1.939.828,77

	17			2012 Yılından Devreden KÖA Destek Programı		2.864.625,13
		0				2.864.625,13
			0			2.864.625,13
	18			2013 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri		249.028,41
		0				249.028,41
			0			249.028,41
	19			2013 Yılı Teknik Destekleri		190.801,73
		0				190.801,73
			0			190.801,73
7				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		47.558,21
	5			Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar		47.558,21
		0				47.558,21
			0			47.558,21
Giderin Türü 2...Yıl					1. Yıl	Cari Yıl 2013
KOD1	KOD2	KOD3	KOD4			
GİDERLER TOPLAMI						35.880.305,16

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI
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>