



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

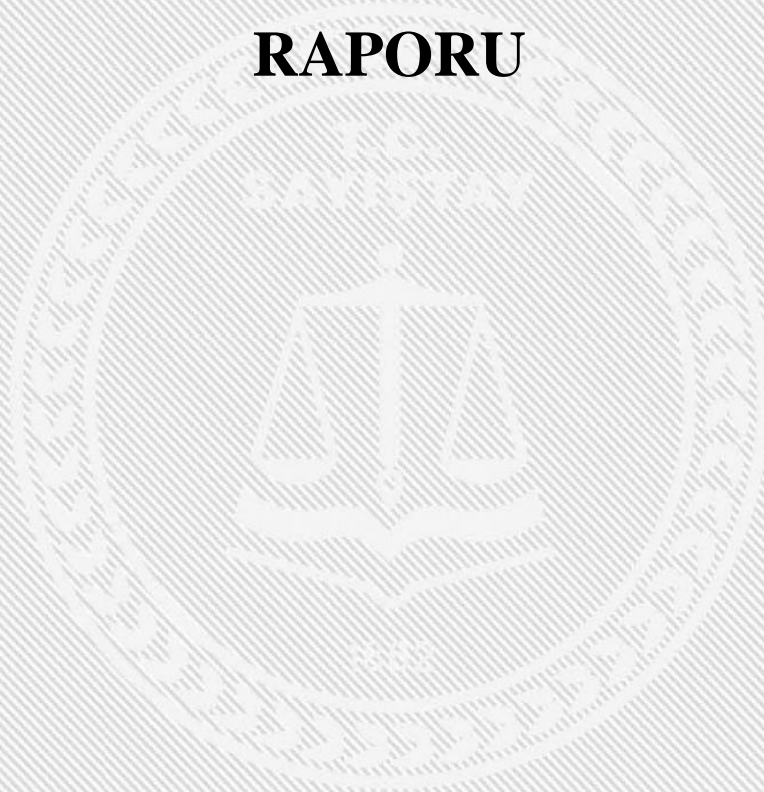
**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	15

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Kurumun 2018 Yılı Ödenek Dağılımı ve Gerçekleşmeleri (TL).....	3
Tablo 2:2014-2018 Eylem Planı Gerçekleşme Durumu	12

KISALTMALAR

DAP	: Doğu Anadolu Projesi
DOKAP	: Doğu Karadeniz Projesi
GAP	: Güneydoęu Anadolu Projesi
KOP	: Konya Ovası Projesi
KOP BKİ	: Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları Arasındaki Yetki ve Sorumluluğun Mevzuatta Açık Bir Şekilde Düzenlenmemiş Olması**
- 2. KOP Eylem Planında Yer Alan Eylem ve Alt Projelerin Tümünün Gerçekleştirilmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler:

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı (KOP BKİ), 03.06.2011 tarihli ve 642 sayılı "Doğu Anadolu Projesi, Doğu Karadeniz Projesi ve Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlıklarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile 5 yıl süreli olarak Kalkınma Bakanlığına bağlı ve tüzel kişiliğe sahip bir kamu idaresi şeklinde kurulmuştur. 08.06.2016 tarihli ve 29736 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 06.06.2016 tarihli ve 2016/8870 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile görev süresi 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Kurum Kalkınma Bakanlığına bağlı bir kamu idaresiyken 703 sayılı KHK ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına bağlanmıştır.

Faaliyet alanı; görevleri ile ilişkili olarak KOP kapsamındaki proje uygulamalarını yerinde koordine etmek, bölgedeki kalkınmaya yönelik yatırımların ve projelerin gerektirdiği araştırma, planlama, programlama, projelendirme, izleme, değerlendirme ve koordinasyon hizmetlerini yerine getirilmektir.

642 sayılı KHK'de KOP İdaresinin görevleri aşağıda gösterildiği şekilde sıralanmıştır:

-Bölgelerin kalkınmasının hızlandırılması amacıyla ilgili kurum ve kuruluşların proje ve faaliyetlerinin uyum ve bütünlük içinde yürütülmesini sağlayacak eylem planları hazırlamak, bunların uygulanmasını koordine etmek, izlemek ve değerlendirmek,

- Eylem planları kapsamındaki kamu yatırımlarının etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesi için kurumlar arası koordinasyonu sağlamak,

- Eylem planlarının gerektirdiği yatırımlara ilişkin teklifleri ilgili kurum ve kuruluşlarla işbirliği içinde hazırlamak, önceliklendirmek ve ilgili kurum ve kuruluşlar ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına göndermek,

- Bölgedeki kurum ve kuruluşlar tarafından yürütülen yatırım projelerini izlemek ve değerlendirmek,

- İlgili kamu kurum ve kuruluşlarınca talep edilmesi hâlinde, yatırım projelerinin geliştirilmesine yardımcı olmak, bu sürece gerektiğinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre malî ve teknik destek sağlamak,

- Bölge planlarının tamamlayıcılığını ve bütünlüğünü gözeterek, kalkınma ajanslarının ortak ve daha etkili çalışmalarına yardımcı olmak ve bu konularda görüş ve öneriler geliştirmek,

- Bölgelerinin gelişme potansiyeline, sorunlarına ve imkânlarına dair araştırma, etüt, proje ve incelemeler yapmak veya yaptırmak,

- Kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları için başta kurumsal kapasite ve beşeri kaynak konuları olmak üzere, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre mevcut proje ve programlarla mükerrerlik oluşturmayacak yenilikçi destek programları tasarlamak ve uygulamak,

- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

Faaliyet merkezi Konya İlidir. Görev alanı Aksaray, Karaman, Konya, Nevşehir, Yozgat, Niğde, Kırşehir ve Kırıkkale olmak üzere 8 ili kapsamaktadır..

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları:

KOP BKİ'nin teşkilatını, kuruluş ve görevlerini düzenleyen 642 sayılı KHK'de Kurumun Bir başkan, iki Başkan Yardımcısı ile yeteri kadar personelden oluşacağı belirtilmiştir.

642 sayılı KHK'ye göre KOP BKİ, İzleme ve Değerlendirme Koordinatörlüğü ve Yönetim Hizmetleri Koordinatörlüğü ile bölgelerinin özellikleri, ihtiyaçları ve eylem planlarının mahiyeti dikkate alınarak Kalkınma Bakanının onayıyla kurulan diğer koordinatörlüklerden oluşur. Bu hükme göre İdarede organizasyon yapısını oluşturmak üzere aşağıdaki koordinatörlükler kurulmuştur:

- 1-Yönetim Hizmetleri Koordinatörlüğü
- 2-Tarım ve Kırsal Kalkınma Koordinatörlüğü
- 3-Ekonomik Kalkınma, Sanayi ve Hizmetler Koordinatörlüğü
- 4-İzleme ve Değerlendirme Koordinatörlüğü
- 5-Beşeri, Sosyal ve Kurumsal Gelişme Koordinatörlüğü
- 6-Planlama ve Geliştirme Koordinatörlüğü

KOP İdaresinin insan kaynaklarına ilişkin düzenleme, 642 sayılı KHK'nın 5 ve 6 ncı maddelerinde yer almaktadır. Bu maddelerde kurumda üç tür personel istihdam edilebileceği öngörülmüştür:

- 1) Kadrolu personel
- 2) Sözleşmeli personel
- 3) Geçici personel

642 sayılı KHK'ye göre kadrolu ve sözleşmeli toplam en fazla 100 adet istihdam mümkündür. Kadrolu personelin sayısı 70 olarak gösterilmiştir. Geçici personelin sayısı hakkında ise herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

2018 yılı sonu itibariyle 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 37 personel,

3 sözleşmeli personel, 2 geçici personel ve 29 sürekli işçi olmak üzere toplam 71 personel Kurumda çalışmaktadır.

1.3 Mali Yapı:

KOP BKİ, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin B) Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer almaktadır.

Kuruma 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla 213.307.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. 2018 yılı içerisinde yapılan ödenek hareketleri sonucunda yıl sonu ödeneği 232.377.211 TL olarak gerçekleşmiştir. Kurum bütçesinden yıl içinde toplam 197.414.691 TL harcama yapılmıştır. Kurumun 2018 yılı ödenek ve harcamalarının ayrıntıları, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun 2018 Yılı Ödenek Dağılımı ve Gerçekleşmeleri (TL)

Ekonomik Kod	Başlangıç Ödeneği	Yıl sonu Ödeneği	Toplam Harcama	Harcama Oranı
Personel Giderleri	2.078.000	3.215.000	3.194.466	99,35
SGK Devlet Primi Giderleri	309.000	549.000	543.475	98,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.971.000	3.176.200	1.781.830	56,10
Cari Transferler	20.000	20.000	0	0
Sermaye Giderleri	12.114.000	8.666.000	2.431.192	28,05
Sermaye Transferleri	194.815.000	216.751.011	189.463.728	87,41
<i>Toplam</i>	213.307.000	232.377.211	197.414.691	84,95

Başkanlığın gelir kaynakları; hazine yardımı (Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı transfer tertibinden aktarılmaktadır), mal ve hizmet satış gelirleri, faiz gelirleri ve kişilerden alacaklar olmak üzere diğer çeşitli gelirlerden oluşmaktadır. Başkanlığın gelirleri, esas olarak, Sanayi Teknoloji Bakanlığı bütçesinin transferler kısmında KOP İdaresine ayrılan ödenekten oluşmaktadır.

İdarenin bütçesi analitik bütçe sınıflandırmasına göre yapılmıştır. Başkanlığın kendi muhasebe birimi vardır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama:

İdare mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin ilk fıkrasında; “*Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür*” hükmü bulunmaktadır. Aynı maddenin ikinci fıkrasında “*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın*

artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur” ifadesi yer almaktadır.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri adı geçen Kanununun 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; *“Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi ile mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.”* denilmektedir. Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Adı geçen yönetmeliğin 310 uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311 inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312 nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık

mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313 üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316 ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327 nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

İdarenin muhasebe işlemleri, kurum merkezinde bulunan muhasebe birimi tarafından yürütülmekte ve muhasebesi tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak tutulmaktadır. Muhasebe programı olarak Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi .uygulaması 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 (özet),
- 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 mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11 inci maddesinde, üst yöneticilerin idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

İdare iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Kurumda etik kuralların oluşturulması, etik sözleşmelerin de imzalanarak personelin dosyalarına konulması bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmasına, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmasına ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

KOP Bölge Kalkınma İdaresinde, kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımlarının yapılması, iş akış şemalarının çıkartılması, kurumun amaç ve hedeflerini engelleyecek riskleri belirleme ve bu kapsamda “Risk Strateji Belgesi” hazırlanması çalışmalarına başlanması ve bu çalışmaların devam ediyor olması risk yönetimi açısından önemli bir gelişmedir.

Üst yöneticinin onayıyla “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” kurulmuştur. Ancak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları düzenli olarak güncellenmemekte ve

eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmemektedir. Diğer taraftan yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi için bir yazılım kullanılmakta olup proje takip ve kontrolleri bu program üzerinden yapılmaktadır.

İç denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Kuruma iç denetçi kadrosu tahsis edilmemiştir. İç kontroller yönetim hizmetleri personeli eli ile yürütülmektedir.

İdarece kısmen eksikleri bulunmakla birlikte, mevzuat gerekliliklerine uygun olarak hazırlanan Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporlarının varlığı performans yönetimi sistemini oluşturan önemli adımlardandır. Kurum, idare bütçesini stratejik plan ve programa uygun olarak hazırlamakta, stratejik planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve faaliyetlerini, bütçe kaynaklarını gözeterek belirlemektedir.

Kurumda İç Kontrol Uyum Eylem Planında 2018 yılı sonu itibariyle bazı faaliyetlerin tamamlanma sürecinin devam ettiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları Arasındaki Yetki ve Sorumluluğun Mevzuatta Açık Bir Şekilde Düzenlenmemiş Olması

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları arasında bölge planları ile eylem planlarının gerek hazırlanması, gerekse uygulanması sürecinde işbirliği ve uyum sağlanması zorunluluğu ortaya çıkmaktadır. KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığınca hazırlanan eylem planlarının temelini Kalkınma Ajanslarının bölge planları teşkil etmektedir.

Avrupa Birliği'ne üyelik sürecinde Türkiye, teşvik sistemi üzerine oturan bölgesel gelişme politikalarını terk ederek yeni bir uygulama içine girmiştir. Yeni uygulamada hem Kalkınma Ajansları kurulmuş hem de GAP İdaresi örneğinden yararlanılarak 3 bölgede daha Bölge Kalkınma İdareleri kurulmuştur. Kalkınmayı yerinden planlamak ve geliştirmek üzere kurulan 26 kalkınma ajansı Kalkınma Bakanlığının koordinasyonunda faaliyetlerine devam etmektedir. Ayrıca, 81 ilde Ajanslara bağlı yatırım destek ofisleri kurulmuştur. Kalkınma Ajanslarına 5449 sayılı Kanunla verilen görevler arasında kalkınma faaliyetleri ve projelerinin desteklenmesinin yanı sıra, “*Bölge plân ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak; bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına bildirmek*” (5449 sayılı kanun, madde 5 b bendi) görevi yer almaktadır.

Aynı maddenin devam eden c, d ve e bentlerinde de aşağıdaki görevler verilmiştir:

c) Bölge plân ve programlarına uygun olarak bölgenin kırsal ve yerel kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak.

d) Bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütülen ve bölge plân ve programları açısından önemli görülen diğer projeleri izlemek.

e) Bölgesel gelişme hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek.

Görüldüğü üzere, bölgede sektörler arası entegrasyonu sağlayacak şekilde bölge planlamasını gerçekleştirmek Kalkınma Ajanslarının görev ve yetkileri arasındadır.

Bölge planlamasına esas alınan bölgeler, Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığının Düzey 2 sınıflandırmasıdır. Türkiye’de 2002/4720 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bölgesel istatistiklerin toplanması, geliştirilmesi, bölgelerin sosyoekonomik analizlerinin yapılması, bölgesel politikaların çerçevesinin belirlenmesi ve Avrupa Birliği Bölgesel İstatistik Sistemine

uygun karşılaştırılabilir istatistiki veri tabanı oluşturulması amacıyla ülke genelinde İstatistiki Bölge Birimleri Sınıflandırması tanımlaması yapılmıştır. Bu kapsamda 81 il Düzey 3, 26 bölge Düzey 2 ve 12 bölge Düzey 1 olarak sınıflandırılmıştır. Bölgesel gelişmenin kurumsal aracı olarak görülen kalkınma ajansları da Düzey 2 bölgelerinin coğrafi sınırları esas alınarak oluşturulmuştur. Aynı şekilde bölge planlarının da Düzey 2 bölgeleri için yapılması ile birlikte, bu bölgeler aynı zamanda plan bölgesi hüviyetine de kavuşmuştur.

Onuncu Kalkınma Planı döneminde; Bölgesel Gelişme Ulusal Stratejisi'nin yürürlüğe girmesi, düşük gelirli bölgelerde; ekonomik faaliyet kollarının çeşitlendirilmesi, KOBİ ve mikro işletmelerin geliştirilmesi, tarımsal verimliliğin artırılması, sınır bölgelerinin sınır ötesiyle sosyal ve ekonomik ilişkilerinin geliştirilmesi, yoğun göç alan şehirlerde sosyal uyumun güçlendirilmesi gibi stratejiler tespit edilmiştir.

Bölgesel Gelişme Ulusal Stratejisinin bölgesel gelişme ve bölgesel rekabet edebilirlik açısından ulusal düzeyde öncelik ve hedefleri belirlemek, mekânsal gelişme ve sosyoekonomik kalkınma politikaları arasındaki uyumu güçlendirmek ve alt ölçekli plan ve stratejilere genel çerçeve oluşturması öngörülmektedir.

2008 yılında hazırlanan GAP Eylem Planı vasıtasıyla bölgesinin sosyoekonomik gelişimine önemli katkılar sunan GAP Bölge Kalkınma İdaresi tecrübesinden de yararlanılarak, 2011 yılında 642 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Doğu Anadolu Projesi (DAP), Doğu Karadeniz Projesi (DOKAP) ve Konya Ovası Projesi (KOP) Bölge Kalkınma İdareleri kurulmuştur.

Bölge Kalkınma İdareleri, bölgelerin kalkınması yönünde kamu yatırımlarının koordinasyonunu sağlamak, ağırlığı kamu yatırım, proje ve faaliyetlerinde olmak üzere kalkınma ajanslarıyla işbirliği içinde eylem planlarını hazırlamakla görevlendirilmiştir. Eylem planlarının temelini oluşturan ana unsurlardan birisi de Bölge Planlarıdır. Kalkınma Ajanslarının koordinasyonunda hazırlanan bölge planları, eylem planlarının sorun, durum tespitinde ve amaçların/stratejilerin belirlenmesinde olduğu gibi, geliştirilen eylemlerde de temel teşkil etmiştir.

KOP BKİ ile Kalkınma Ajansları finansman desteği veren kurumlar konumunda olduğundan benzeri alanlarda destekleme yaptıkları görülmektedir. Ayrıca yalnızca desteklemeye ilişkin faaliyetler değil araştırma, planlama, projelendirme vb. işlerde de aynı risk bulunmaktadır.

Aşağıda görüleceği üzere KOP BKİ sınırları içerisinde en az üç tane kalkınma ajansı yer almaktadır. Bunların internet sitelerinden faaliyet raporları ve proje desteklerine bakıldığında benzer proje ve hizmetlerin çakıştığı görülecektir. Bu yüzden aynı konu üzerinde

mükerrer projelerin üretilerek kaynakların verimli kullanılmaması durumuna düşmemek için kurumlar arasında koordinasyon sağlamak ve tedbirler almak gereklidir.

KOP BKİ kapsamındaki illerde yer alan Kalkınma Ajansları şunlardır:

Aksaray, Kırıkkale, Kırşehir, Niğde, Nevşehir – Ahiler Kalkınma Ajansı

Kayseri, Sivas, Yozgat – Orta Anadolu Kalkınma Ajansı

Karaman, Konya – Mevlana Kalkınma Ajansı

642 sayılı KHK'nın 2/e maddesinde KOP BKİ'nin görevleri arasında; "*Bölge planlarının tamamlayıcılığını ve bütünlüğünü gözeterek, kalkınma ajanslarının ortak ve daha etkili çalışmalarına yardımcı olmak ve bu konularda görüş ve öneriler geliştirmek*" görevi bulunduğu halde, bu madde hükmü uygulanmamaktadır.

Bölge Kalkınma İdareleri ve Kalkınma Ajansları yöneticileri arasında yetki ve sorumlulukların sistematik ve yasal bir düzenlemeye dayanması kişilere bağlı bir durumun ortaya çıkmasının engellenmesi açısından önemlidir. Mükerrer veya benzer projelerin tespit edilmesi içinde koordinasyon mekanizması gereklidir. Bölge Kalkınma İdareleri ve Kalkınma Ajanslarının çalışma programları ve bütçeleri arasında uyum, koordinasyon ve kaynakların daha etkin kullanılması sağlayacak düzenlemelere ihtiyaç olduğu değerlendirilmektedir. Bu konuda Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından gerekli değerlendirme ve çalışmaların yapılması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; "*Söz konusu denetim bulgusunda yapılması gerektiği belirtilen mevzuat düzenleme çalışmasının ancak çatı kuruluş olan Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı nezdinde yapılabilecek olması nedeniyle Başkanlığımız uhdesinde yapılabilecek herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Bununla birlikte Bakanlık yetkilileri ile yapılan şifahi görüşmelerde kurum yapılarının uyumlaştırılması ile ilgili mevzuat değişikliği düşüncesine Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca da olumlu bakıldığı, Bölge Kalkınma İdareleri ve Kalkınma Ajansları mevzuatının bu düşünce temelinde yeniden uyarlanarak daha bütünlük ve güçlü bir yapı hale getirilmesinin değerlendirildiği öğrenilmiştir.*" denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince de kabul edildiği üzere, KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları arasındaki yetki ve sorumluluğun mevzuatta açık bir şekilde düzenlenmemiş olduğu değerlendirilmesi yapılmıştır. 2018 yılında bulgu konusu tespitle ilgili herhangi bir işlem/düzenleme yapılmamıştır.

BULGU 2: KOP Eylem Planında Yer Alan Eylem ve Alt Projelerin Tümünün Gerçekleştirilmemesi

2014-2018 yıllarını kapsayan KOP Eylem Planında yer alan eylem ve alt projelerin

tümünün gerçekleştirilmediği görülmüştür.

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı; kuruluş kararname ile bölgenin kalkınması yönünde kamu yatırımlarının koordinasyonunu sağlamak, kamu yatırım, proje ve faaliyetleri önceliğinde olmak üzere KOP Eylem Planını hazırlamakla görevlendirilmiştir. Bu çerçevede hazırlanan KOP Eylem Planı, 30.12.2014 tarihi ve 2014/1sayılı kararı Bölgesel Gelişme Yüksek Kurulu tarafından onaylanmış bilahare 30.04.2015 tarihinde Niğde'de gerçekleştirilen Tanıtım Toplantısı ile kamuoyuna açıklanmıştır. Bakanlar Kurulunun 06.06.2016 tarihli ve 2016/8870 sayılı kararı ile KOP Bölge Kalkınma İdaresini kapsadığı illere Nevşehir ve Yozgat, 07.09.2016 tarihli ve 9140 sayılı kararı ile de Kırşehir ve Kırıkkale illeri eklenerek KOP bölgesi genişletilmiştir.

2014-2018 yıllarını kapsayan KOP Eylem Planı kapsamında toplam 92 eylem ve 243 adet alt proje bulunmaktadır. Eylem Planında gerçekleşmeden sorumlu idareler KOP İdaresi ve diğer kamu idareleri/kuruluşlarıdır. (Selçuk Üniversitesi, Sağlık Bakanlığı, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı, Niğde Üniversitesi, Kalkınma Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Konya Vakıflar Bölge Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, Kalkınma Ajansları, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı vd). Tabloda görüleceği üzere eylem ve alt projelerin büyük çoğunluğu diğer kamu idarelerinin sorumluluğunda olup KOP İdaresinin sorumluluğu, eylemlerde diğer idarelere göre yaklaşık yarısı, alt projelerde ise diğer idarelere göre yaklaşık üçte biridir. 15 eylem ise hem KOP İdaresinin hem de diğer kamu idarelerinin sorumluluğu altındadır. 2018 yılı sonu itibariyle sona eren Plandaki eylem ve alt projelerin, hem KOP İdaresi tarafından hem de diğer idareler tarafından büyük oranda gerçekleştirildiği görülmektedir.

Tablo 2:2014-2018 Eylem Planı Gerçekleşme Durumu

Sorumlu İdare	Eylem Sayısı	Gerçekleşmeyen Eylem Sayısı	Alt Proje Sayısı	Gerçekleşmeyen Alt proje Sayısı
KOP İdaresi	25	2	61	3
Diğer Kamu İdareleri	52	1	182	4
KOP İdaresi+Diğer Kamu İdareleri	15	(Yok)	-	-
<i>Eylem Planı Toplam</i>	92	3	243	7

Eylem Planının temel amacı, bölgede kapsamlı bir dönüşümü gerçekleştirmek, bu çerçevede tarımsal yapıda değişimi ve turizmde sürdürülebilirliği sağlayarak; sanayi, ticaret, ulaşım, enerji gibi sektörleri güçlendirmek, eğitim, sağlık, kültür ve diğer sosyal hizmetlere erişilebilirliği artırmak, bölge içi ve bölgeler arası gelişmişlik farklarını azaltmak, yenilikçi bir yaklaşımla bölgenin rekabet gücünü geliştirmek, bölgenin ekonomik ve sosyal kapasitesini

güçlendirerek vatandaşların refah düzeyini yükseltmektir.

2014-2018 yıllarını kapsayan KOP Eylem Planında bulunan bazı eylem ve projelerin planlandığı şekilde gerçekleşmemesinin sebeplerinin araştırılarak 2019 yılı ve sonraki yıllarda uygulanacak Eylem Planlarına, tamamı gerçekleştirilebilir projelerin konulması ve Eylem Planlarında yer alan projelerin öngörüldüğü yıllarda gerçekleştirilmesi için tedbirlerin alınması, bölgesel kalkınma ve idarenin kuruluş amaçları açısından büyük önem taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; KOP Eylem Planında Başkanlık da dâhil olmak üzere 31 sorumlu kuruluşun 243 projesi bulunduğu belirtilmiştir. KOP Eylem Planı kapsamında yer alan ve KOP Bölge Kalkınma İdaresinin sorumluluğu dışında olan eylem ve projelerin planlandığı şekilde gerçekleştirilmesinin uygulayıcı kuruluşların sorumluluğunda olduğu, gerçekleştirilemeyen 1 eylem ve 4 alt projenin gerçekleştirilememe sebeplerinin Başkanlık izleme süreçlerinde tespit edildiği ve bundan sonra yapılacak planlamalarda bu hususlara dikkat edileceği ifade edilmiştir. KOP Bölge Kalkınma İdaresinin sorumluluğunda olan ve gerçekleştirilemeyen 2 eylem ve 3 alt proje bulunduğu, eylem ve alt projelerin büyük oranda gerçekleştirildiği ve bundan sonra yeni bir eylem planı hazırlanması durumunda, plana gerçekleştirilebilir projelerin konulması ve eylem planlarında yer alan projelerin öngörüldüğü yıllarda gerçekleştirilebilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda azami hassasiyetin gösterileceği hususu da Kurum cevabında yer almaktadır.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği bölgede kapsamlı bir dönüşümü gerçekleştirmek, bu çerçevede tarımsal yapıda değişimi ve turizmde sürdürülebilirliği sağlayarak; sanayi, ticaret, ulaşım, enerji gibi sektörleri güçlendirmek, eğitim, sağlık, kültür ve diğer sosyal hizmetlere erişilebilirliği artırmak, bölge içi ve bölgeler arası gelişmişlik farklarını azaltmak, yenilikçi bir yaklaşımla bölgenin rekabet gücünü geliştirmek, bölgenin ekonomik ve sosyal kapasitesini güçlendirerek vatandaşların refah düzeyini yükseltmek Eylem Planı aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bu nedenle Eylem Planının tümünün gerçekleştirilmesi büyük önem taşımaktadır.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.55		Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		5.784.570,20	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		224.593,20
10 HAZIR DEĞERLER		5.566.968,00	32 FAALİYET BORÇLARI		75.640,35
102 BANKA HESABI		5.566.968,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		75.640,35
15 STOKLAR		106.904,45	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		930,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		106.904,45	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		930,00
16 ÖN ÖDEMELER		110.697,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		148.022,85
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		110.697,75	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		125.057,26
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		21.525,26
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.440,33
2 DURAN VARLIKLAR		14.724.922,81	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		662.437,64
22 FAALİYET ALACAKLARI		52.143,81	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		662.437,64
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		52.143,81	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		662.437,64
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		14.672.779,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		19.622.462,17
252 BİNALAR HESABI		17.920.196,87	50 NET DEĞER		6.633.224,63
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		133.093,29	500 NET DEĞER HESABI		6.633.224,63
254 TAŞITLAR HESABI		329.543,20	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		34.288.414,15
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.250.999,82	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		34.288.414,15
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.961.054,18	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-20.465.714,86
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-20.465.714,86
260 HAKLAR HESABI		46.964,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-833.461,75
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-46.964,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-833.461,75
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		128.829,08			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-128.829,08			
AKTİF TOPLAMI		20.509.493,01	PASİF TOPLAMI		20.509.493,01
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		635.091,50			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		635.091,50			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		2.145.838,08			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		2.145.838,08			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		30.193,77			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		30.193,77			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	200.270.837,40	600		GELİRLER HESABI	199.437.375,65
630	01	Personel Giderleri	3.527.780,36	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	147.145,50
630	01	Memurlar	2.054.911,54	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	720,00
630	01	Temel Maaşlar	989.375,07	600	03	Mal Satış Gelirleri	720,00
630	01	Temel Maaşlar	385.181,04	600	03	Sarıname, Basılı Evrak Form ve Satış Gelirleri	720,00
630	01	Taban Aylığı	604.194,01	600	03	Kira Gelirleri	146.425,50
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	1.019.765,13	600	03	Taşınmaz Kiraları	146.425,50
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	1.019.765,13	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	146.425,50
630	01	Ödenekler	8.323,63	600	04	Alınan Bağışlar ve Yardımlar	191.736.972,44
630	01	Ödenekler	8.323,63	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	179.994.200,00
630	01	Sosyal Haklar	37.447,71	600	04	Cari	4.065.200,00
630	01	Sosyal Haklar	37.447,71	600	04	Hazine Yardımı	4.065.200,00
630	01	Sözleşmeli Personel	169.645,24	600	04	Sermaye	175.929.000,00
630	01	Ücretler	168.638,62	600	04	Hazine Yardımı	175.929.000,00
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	168.638,62	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	11.742.772,44
630	01	Ödenekler	1.006,62	600	04	Cari	20.106,02
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	1.006,62	600	04	Kurumlardan Alınan Yardım ve Bağışlar	20.106,02
630	01	İşçiler	1.297.003,08	600	04	Sermaye	11.722.666,42
630	01	Ücretler	749.877,87	600	04	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	11.722.666,42
630	01	İhbar ve Kıdem Tazminatları	333.313,92	600	05	Diğer Gelirler	7.553.257,71
630	01	Sosyal Haklar	127.543,53	600	05	Faiz Gelirleri	2.112.699,34
630	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	300,00	600	05	Diğer Faizler	2.112.699,34

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	03	03	03			127.243,53
630	01	03	05			Ödül ve İkramiyeler	86.267,76
630	01	03	05	03			86.267,76
630	01	04				Geçici Personel	6.220,50
630	01	04	01			Ücretler	6.220,50
630	01	04	01				6.220,50
630	01	04	02			Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	6.220,50
630	02					Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	543.474,61
630	02	01				Memurlar	298.292,63
630	02	01	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	298.292,63
630	02	01	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	177.989,23
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	120.303,40
630	02	02				Sözleşmeli Personel	34.570,94
630	02	02	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	34.570,94
630	02	02	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	34.570,94
630	02	03				İşçiler	210.611,04
630	02	03	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	210.611,04
630	02	03	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	210.611,04
630	03					Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.889.830,04
630	03	02				Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	380.045,96
630	03	02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	53.583,21
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları	949,90
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri	52.633,31
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	14.096,50
630	03	02	02	01		Su Alımları	14.096,50
600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri	2.112.699,34
600	05	09				Diğer Çeşitli Gelirler	5.440.558,37
600	05	09	01			Diğer Çeşitli Gelirler	5.440.558,37
600	05	09	01	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.440.558,37
NET FAALİYET SONUÇLARI :							199.437.375,65

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55			Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	03	02	03	Enerji Alımları				300.759,13
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları			44.567,50
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları			66.634,33
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları			189.557,30
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				9.371,53
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları			9.371,53
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları				2.235,60
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları			2.235,60
630	03	03		Yolluklar				102.159,14
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları				83.054,47
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			83.054,47
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları				4.206,18
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			4.206,18
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları				10.762,38
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			10.762,38
630	03	03	05	Yolluk Tazminatları				4.136,11
630	03	03	05	02	Arazi Tazminatları			4.136,11
630	03	04		Görev Giderleri				83.118,28
630	03	04	02	Yasal Giderler				2.096,68
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri			1.433,87
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler			662,81
630	03	04	05	Diğer Görev Giderleri				81.021,60
630	03	04	09	06				81.021,60
630	03	05		Hizmet Alımları				931.842,69
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				199.408,93

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55				Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları		3.085,70				
630	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri		1.887,50				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		104.614,58				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		89.821,15				
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		39.287,90				
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		1.650,00				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		5.739,43				
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri		31.898,47				
630	03	05	04		Tarifiye Bağlı Ödemeler		18.486,07				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		16.979,73				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri		1.506,34				
630	03	05	05		Kiralar		429.506,88				
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri		321.395,28				
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri		108.111,60				
630	03	05	07		Yargılama Giderleri		140,00				
630	03	05	07	05			140,00				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		245.012,91				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri		9.990,00				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		235.022,91				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		125.275,32				
630	03	06	01		Temsil Giderleri		110.289,33				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		110.289,33				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri		14.986,00				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		14.986,00				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		56.060,30				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		4.996,19				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55		Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	4.174,91			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	821,28			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	24.602,41			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	6.430,41			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	18.172,00			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	26.461,70			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	23.386,64			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	3.075,06			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	11.328,35			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	11.328,35			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	11.328,35			
630 07	Sermaye Transferleri	189.463.727,34			
630 07 04	Yurtiçi Sermaye Transferleri	189.463.727,34			
630 07 04 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	41.179.289,00			
630 07 01 01 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	41.179.289,00			
630 07 04 02	Özel Bütçeli İdarelere Sermaye Transferleri	1.615.000,00			
630 07 01 02 57		1.615.000,00			
630 07 04 05	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	141.553.054,84			
630 07 01 05 01	İl Özel İdarelerine	90.636.666,41			
630 07 01 05 02	Belediyelere	50.916.388,43			
630 07 04 07		4.733.383,50			
630 07 01 07 17		829.483,50			
630 07 01 07 47		1.240.000,00			
630 07 01 07 52		1.000.000,00			
630 07 01 07 55		399.900,00			
630 07 01 07 63		1.000.000,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	07 01 07 70		264.000,00			
630	07 01 08 08		383.000,00			
630	07 01 08 02		383.000,00			
630	13	Amortisman Giderleri	2.838.161,68			
630	13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.591.197,68			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	2.533.706,87			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	2.533.706,87			
630	13 01 03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	15.082,00			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	15.082,00			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.945,57			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.945,57			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.463,18			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.463,18			
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	46.964,00			
630	13 02 01	Haklar Amortisman Giderleri	46.964,00			
630	13 02 01 00	Haklar Amortisman Giderleri	46.964,00			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	271,17			
630	14 01	Kurtasiye Malzemeleri	271,17			
630	14 01 00	Kurtasiye Malzemeleri	271,17			
630	14 01 00 00	Kurtasiye Malzemeleri	271,17			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.407.592,20			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.407.592,20			
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.407.592,20			

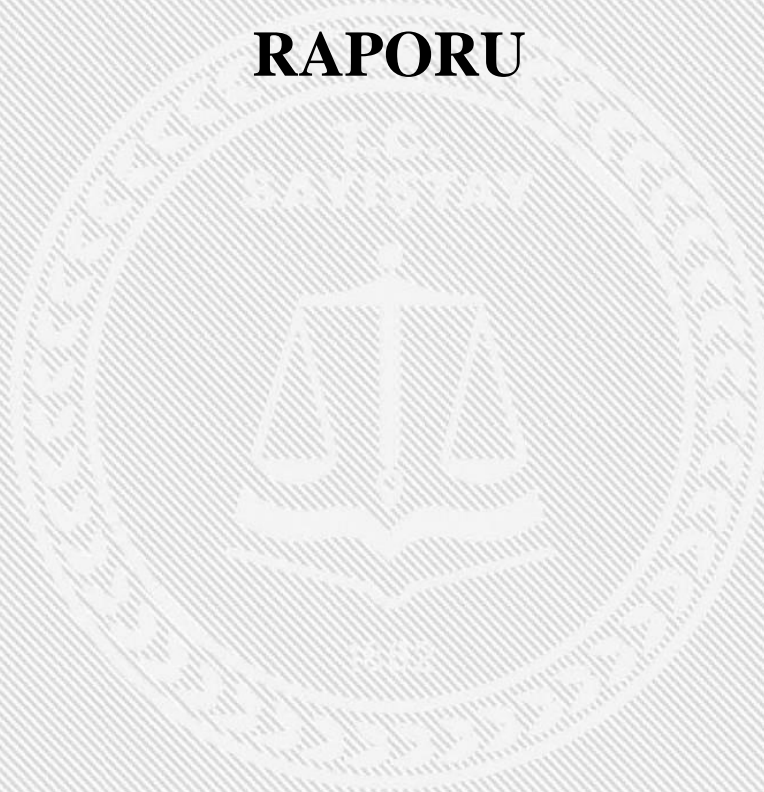
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	30 04 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.407.592,20				
ΓΙΛΑΕΡΑΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :			200.270.837,40				
GİDERLER TOPLAMI (A)		200.270.837,40		GELİRLER TOPLAMI (B)		199.437.375,65	
GELİRLER TOPLAMI (B)		199.437.375,65		FAALİYET SONUCU D - A		-833.461,75	
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		199.437.375,65	

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları Arasındaki Yetki ve Sorumluluğun Mevzuatta Açık Bir Şekilde Düzenlenmemiş Olması	2017	Yerine Getirilmedi	KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları arasındaki yetki ve sorumluluk konusunda mevzuatta düzenleme bulunmadığından bu kurumlar arasındaki yetki ve sorumluluğu açık bir şekilde gösteren düzenleyici yazılı kuralların hazırlanıp yürürlüğe konulması gerekir. Bulgu konusu hususla ilgili bir gelişme olmadığından, 2018 yılı Denetim Raporunda tekrar bulgu konusu yapılmıştır. (2018 yılı Denetim Raporu “Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler” 1 numaralı Bulgu)

**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	26
6. DENETİM BULGULARI.....	28

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Eksiklikler Bulunması
2. Performans Programındaki 1 Adet Göstergenin Ölçülebilir Olmaması
3. Faaliyet Raporunda, "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi", "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" ve "Kurumsal Kabiliyet ve Kapasiteye İlişkin Değerlendirme" Bilgilerinin Yer Almaması
4. Hedeflenen Değerin Üzerindeki ve Altındaki Bazı Gerçekleşmelerde Sapmaya İlişkin Açıklama Yapılmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı 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.

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan değerlendirmede, Kurumun performans yönetimi konusunda mevzuatla ve sistemle ilgili hususları/konuları yerine getirildiği, ancak eksiklerinin bulunduğu kanaatine varılmıştır. Stratejik Planda 1 adet amaç, Kurum performansına katkı sağlamamaktadır ve bazı göstergeler ölçülebilir değildir. Performans Programındaki bazı göstergeler ölçülebilir olma niteliğinden uzaktır. Faaliyet Raporunda hedeflenen değer üzerindeki ve altındaki bazı gerçekleştirmelerde, sapmaya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu eksiklikler, Kurumun öncelikli olarak üzerinde durması gereken performans yönetimi konularındandır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun 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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; 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.

Denetim, 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, KOP Bölge Kalkınma İdaresinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda:

KOP Bölge Kalkınma İdaresinin, 2017-2021 yıllarına ilişkin Stratejik Planını hazırlayıp yayımlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” ve “sunum” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. İdarenin 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planında 3 adet stratejik amaç, 12 adet stratejik hedef ve bu hedeflerin 35 adet göstergesi bulunmaktadır. Stratejik Plandaki 3 numaralı amacın kurum performansına katkı sağlamayacağı değerlendirilmiştir. Stratejik hedeflerle ilgili 2 adet göstergenin ölçülebilir değerlere sahip olmadığı tespit edilmiştir. İlgili ve ölçülebilir olarak değerlendirilen tüm göstergeler iyi tanımlanmıştır.

KOP Bölge Kalkınma İdaresinin, 2018 yılı Performans Programını hazırlayıp yayımlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” ve “sunum” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. 2018 Yılı Performans Programında 3 adet stratejik amaç, 12 adet stratejik hedef, 12 adet performans hedefi ve 32 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Hedeflerle ilgili 1 adet performans göstergesinin ölçülebilir değerlere sahip olmadığı tespit edilmiştir. İlgili ve ölçülebilir olarak değerlendirilen tüm göstergeler iyi tanımlanmıştır.

KOP Bölge Kalkınma İdaresinin, 2018 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu hazırlayıp yayımlayarak “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve “sunum” kriterlerini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak "sunum"la ilgili eksiklikler bulunmaktadır. Çünkü İdarenin 2018 Yılı Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak "performans sonuçlarının değerlendirilmesi", "performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi" ve "kurumsal kabiliyet ve kapasite ile ilgili değerlendirmesi" ile ilgili bilgiler bulunmamaktadır. Ayrıca Faaliyet Raporunda hedeflenen değer üzerindeki gerçekleştirmelerde, sapmaya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı da tespit edilmiştir.

Kurumda performans göstergeleri için veriler, proje çıktılarının izlenmesi ve değerlendirilmesi yöntemiyle alınmaktadır. Veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Eksiklikler Bulunması

2017-2021 arası dönemi kapsayan KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Stratejik Planının incelemesi, 2017 yılında yapılmış ve denetim raporuna gerekli bulgular yazılmıştır. Denetlenen idarenin Stratejik planı, normal koşullar altında 5 yıl yürürlükte olduğundan ve 2018 yılı dahil olmak üzere herhangi bir değişiklik yapılmadığından 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Stratejik Planla ilgili yazılan hususlar/eksiklikler (Stratejik Plandaki bazı göstergelerin ölçülebilir olmaması ve Stratejik Plandaki 3 numaralı amacın Kurum performansına katkı sağlamaması) geçerliğini korumaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2017-2021 dönemini kapsayan ilk Stratejik Planda personel yetersizliği ve konu ile ilgili tecrübe eksikliği nedeniyle birtakım eksiklerin daha sonra yapılan denetim ve çalışmalarda görüldüğü ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi amacıyla ilgili personele gerekli eğitimler verildiği ifade edilmiştir. 2019-2023 dönemini kapsayan yeni

Stratejik Planın hazırlanmasında önceki dönemde ortaya çıkan eksikliklerin tekrarlanmamasına, tüm paydaşların görüşlerinin alınmasına ve hedeflerin ortak akıl ile vizyoner bakış açısıyla belirlenmesine azami gayret edildiği belirtilmiştir. Kurumsal kapasitenin gelişmesi ve yeterli tecrübenin kazanılması ile 2019-2023 dönemi Stratejik Planında, önceki Planda görülen eksik hususların Sayıştay Başkanlığının önerileri de dikkate alınmak suretiyle metinlerden çıkarıldığı konusu da Kurum cevabında yer almaktadır.

Sonuç olarak KOP Bölge Kalkınma İdaresinin 2017-2021 Stratejik Planıyla ilgili 2017 yılı denetim raporunda bulgu konusu edilen hususların, Stratejik Planda herhangi bir değişiklik yapılmadığından, 2018 yılı denetimi için de geçerli olduğu ve bu kapsamda; Stratejik Plandaki bazı göstergelerin ölçülebilir olmadığı ve Stratejik Plandaki 3 numaralı amacın Kurum performansına katkı sağlamadığı değerlendirilmesi yapılmıştır. Kurum bu hususlara katıldığını ifade ederek eksikliklerin 2019-2023 Stratejik Planında giderildiğini ifade etmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Programındaki 1 Adet Göstergenin Ölçülebilir Olmaması

Performans Programındaki 1 adet göstergenin aşağıda gösterildiği üzere ölçülebilir olmadığı değerlendirilmesi yapılmıştır.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans göstergesi, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, işlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. İdarenin Performans Programındaki bazı göstergeleri, bunlarla ilgili hedef kurum faaliyeti olduğundan Rehberde açıklandığı şekilde ölçülebilir değerlere sahip değildir.

Performans Programının Stratejik Hedef 1.2 ile ilgili “*KOP Eylem Planında yer alan projelerin tamamlanması ve plan hedeflerine ulaşılması*” şeklindeki performans hedefinin 2 numaralı göstergesi “*eylem planında tahsisi edilen bütçenin harcanma oranı*” olarak belirlenmiştir. Bütçenin harcanma oranı, Kurumun performansını gösteren bir ölçüt değildir. Bütçenin kullanımına yönelik performans göstergeleri belirlemenin ve raporlamanın Performans Programına katkı sağlamayacağı değerlendirilmesi yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Başkanlığının yaptığı denetim ve eleştiriler neticesinde Performans Programı Hazırlama Rehberinin kapsamlı olarak incelendiği ve anılan göstergenin 31.01.2019 tarihinde onaylanarak yürürlüğe giren 2019 yılı Performans Programı metninden çıkarıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince de kabul edildiği üzere, 2018 yılı Performans

Programında 1 adet göstergelerin ölçülebilir olmamasının ilgili mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: Faaliyet Raporunda, "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi", "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" ve "Kurumsal Kabiliyet ve Kapasiteye İlişkin Değerlendirme" Bilgilerinin Yer Almaması

KOP İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda "performans sonuçlarının değerlendirilmesi", "performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi" ve "kurumsal kabiliyet ve kapasiteye ilişkin değerlendirme" ile ilgili bilgiler bulunmamaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin ekinde (EK 1) birim ve idare faaliyet raporlarının şekli yer almaktadır.

Adı geçen Yönetmeliğin ekinin "III Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler/ B-Performans Bilgileri" kısmında aşağıda yazılı 5 bölümün yer alacağı belirtilmiştir:

- 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri,
- 2- Performans Sonuçları Tablosu
- 3-Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi
- 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi,
- 5- (Varsa) Diğer Hususlar

KOP İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda, yukarıda sayılan bölümlerden "faaliyet ve proje bilgileri" ve "performans sonuçları tablosu"na yer verilmiş, ancak "performans sonuçlarının değerlendirilmesi" ve "performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi" bilgilerine yer verilmemiştir.

Adı geçen Yönetmeliğin ekinin "IV Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi" kısmında aşağıda yazılı 3 bölümün yer alacağı belirtilmiştir:

- 1-Üstünlükler
- 2- Zayıflıklar
- 3-Değerlendirme

KOP İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda, yukarıda sayılan bölümlerden "üstünlükler" ve "zayıflıklar" bulunmakta, ancak "değerlendirme" yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2018 Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri doğrultusunda tekrar gözden geçirildiği ve yapılan inceleme neticesinde Sayıştay Denetim raporunda da belirtildiği şekilde III-Faaliyetlere

İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler/Performans Bilgileri” kısmında yer alması gereken “performans sonuçlarının değerlendirilmesi” ve “performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi” bölümleri ile yine “IV-Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi” kısmında yer alması gereken “değerlendirme” bölümünün sehven Faaliyet Raporunda yer almadığının görüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince de kabul edildiği üzere, 2018 yılı Faaliyet Raporunda “performans sonuçlarının değerlendirilmesi”, “performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi” ve “değerlendirme” ile bilgilerin yer almamasının ilgili mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Hedeflenen Değerin Üzerindeki ve Altındaki Bazı Gerçekleşmelerde Sapmaya İlişkin Açıklama Yapılmaması

KOP İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda hedeflenen değer üzerindeki ve altındaki bazı gerçekleşmelerde sapmaya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin 1 inci fıkrasının c bendinde 2 numaralı kısımda “*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu mevzuat hükmü gereği hedefin altında ve üzerinde olan bütün gerçekleşmeler, birer “sapma”dır ve gerçekleşmenin, hedeflenenden fazla veya az olması durumunda sapmaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekir.

İdarenin Faaliyet Raporunda Stratejik Hedef 2.2 ile ilgili “*tarımsal eğitim ve yayım çalışmalarının düzenlenmesi*” şeklindeki performans hedefinin 1 numaraları göstergesinde, hedefin altında kalınmış, ancak sapmaya ilişkin açıklama yapılmamıştır.

İdarenin Faaliyet Raporunda;

a) Stratejik Hedef 1.1 ile ilgili “*KOP eylem planında yer alan projelerin tamamlanması ve plan hedeflerine ulaşılması*” şeklindeki performans hedefinin 1 ve 2 numaralı göstergelerinde,

b) Stratejik Hedef 2.1 ile ilgili “*KOP Bölgesinde kuraklığın etkisinin azaltılması, sulamada etkinliğin ve üretimde verimliliğinin artırılması*” şeklindeki performans hedefinin 1

ve 2 numaralı göstergelerinde,

c) Stratejik Hedef 2.2 ile ilgili “*tarımsal eğitim ve yayım çalışmalarının düzenlenmesi*” şeklindeki performans hedefinin 2, 4, 5, 6, 7 ve 8 numaraları göstergelerinde,

ç) Stratejik Hedef 2.3 ile ilgili “*kırsal kalkınmayı hızlandırmaya yönelik çok sektörlü entegre programların gerçekleştirilmesi*” şeklindeki performans hedefinin 2 ve 3 numaralı göstergelerinde,

d) Stratejik Hedef 2.4 ile ilgili “*KOP Bölgesi Turizm Master Planında belirlenen turizm odaklarına ilişkin plan döneminde her il için en az bir uygulama gerçekleştirilmesi*” şeklindeki performans hedefinin 2 numaralı göstergesinde,

e) Stratejik Hedef 2.5 ile ilgili “*KOP Bölgesinde ekonomi alanında faaliyetlerin geliştirilmesi ve özel sektör yatırımlarının arttırılmasına yönelik çalışmaların gerçekleştirilmesine yönelik çalışmaların gerçekleştirilmesi*” şeklindeki performans hedefinin 1, 2 ve 3 numaralı göstergelerinde,

f) Stratejik Hedef 2.6 ile ilgili “*sosyal gelişim programlarının uygulanması*” şeklindeki performans hedefinin 1, 2, 3 ve 4 numaralı göstergelerinde,

g) Stratejik Hedef 3.1 ile ilgili “*personel sayısının kademeli bir şekilde norm seviyeye ulaştırılması ve gerekli eğitimlerin verilerek uzmanlaşmanın sağlanması*” şeklindeki performans hedefinin 1 ve 2 numaralı göstergelerinde,

ğ) Stratejik Hedef 3.2 ile ilgili “*KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının tanınırlığının ve etkinliğinin arttırılması*” şeklindeki performans hedefinin 1 ve 2 numaralı göstergelerinde,

h) Stratejik Hedef 3.3 ile ilgili “*iç kontrol sisteminin oluşturulması*” şeklindeki performans hedefinin 1 numaralı göstergesinde,

hedef aşılmış, ancak sapmaya ilişkin açıklama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2018 Faaliyet Raporunun hazırlanması aşamasında bazı performans göstergelerine ait stratejik hedeflerin aşılmasının (beklentilerin üzerinde gerçekleşmesinin) Başkanlık tarafından olumlu olarak değerlendirildiği, bu nedenle hedef üzeri gerçekleştirmelere (sapmaya) ilişkin açıklama bölümlerinin boş bırakıldığı ifade edilmiştir. Ancak Sayıştay Başkanlığı tarafından denetim bulgusunda belirtilen mevzuat hükümlerinin Başkanlık tarafından incelenmesi neticesinde hedef üzeri gerçekleştirmelere ilişkin açıklamaların da raporda yayınlanmasının daha uygun olacağı anlaşıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince de kabul edildiği üzere, 2018 yılı Faaliyet Raporunda hedeflenen değer üzerindeki ve altındaki bazı gerçekleştirmelerde sapmaya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamasının ilgili mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının lilmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

