



ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|-----------|
| KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 3 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 4 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 5 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 5 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 6 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 7 |
| EKLER..... | 14 |

KISALTMALAR

ÇKA: Çukurova Kalkınma Ajansı

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kalkınma Ajanslarının mali sistemi “5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” ile düzenlenmiştir. Mali işlemlerini esas olarak 5449 sayılı kanun ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan; Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yürütmektedirler. Kendi mevzuatlarında hüküm bulunmayan hallerde ise Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği hükümleri geçerlidir.

5449 sayılı kanunun 19. Maddesi a bendinde belirtilen transfer ödeneği yine aynı kanunun 23. Maddesinde belirtildiği gibi Kalkınma Bakanlığı bütçesinde gösterilir ve harcama programları ile Bakanlık tarafından ajanslara kullanılır. Bu sebeple Maliye Bakanlığı ile bütçesel anlamda doğrudan bir ilişki bulunmamaktadır. Adı geçen kanunun 19. Maddesi d bendinde belirtilen Büyükşehir Belediyelerinin cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay tutarı aktarılmadığı takdirde yapılan yazışmalar neticesinde Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından Ajans hesabına aktarılmaktadır.

Ajansların gelir ve giderleri 5449 Sayılı kanunun 19'uncu maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre ÇKA'nın gelirleri aşağıdaki kalemlerden oluşmakta oluşmaktadır.

GENEL BÜTÇE: Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay

AB ve ULUSLARARASI FONLAR: Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar

FAALİYET GELİRLERİ

MAHALLİ İDARELER: Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir. Belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay.

ODALAR Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay.

BAĞIŞLAR Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar

DEVİR Bir önceki yıldan devreden gelirler

Bakanlar Kurulu, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beş kadar yükseltmeye ya da bu

Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise; yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Kalkınma Ajansları, ulusal düzeyde Kalkınma Bakanlığı koordinasyonunda, kendine özgü teknik ve finansman (bütçe) mekanizmasına sahip kurumlardır.

ÇKA muhasebe işlem ve kayıtlarında muhasebe/bütçe kısmında Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) kullanılmaktadır. KAYS Kalkınma Bakanlığı sunucuları üzerinde ve Bakanlığın aktif kontrolü altında on-line olarak hizmet vermektedir.

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 veya envanter defteri.

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Kalkınma Ajansının 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:

160 İş Avans Ve Kredileri Hesabının Hesabın Hatalı Kullanılması

Çukurova Kalkınma Ajansın 2013 yılı hesabının incelenmesinde; 160 İş Avans ve Krediler Hesabı'nın yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devri uygulamasının 2012'de olduğu gibi devam ettiği görülmüştür. Ajansın 2013 yılı bilançosunda 160 hesabın 14.302.641,02 TL devri bulunmaktadır. Söz konusu hesap uygulamada proje avanslarının izlenmesinde kullanılmaktadır. Uygulama muhasebenin genel ilkelerine ve mevzuata uymamakta, aynı zamanda ajansın bütçesinin yılı itibarıyla projelere ödenen tutarı net olarak yansıtması sonucunu doğurmaktadır.

İlgili mevzuat hükümleri şöyledir:

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

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

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 2'inci Bölümünün 5 inci maddesinde de, Temel Muhasebe Kavram ve İlkelerinden dönemsellik ilkesi faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı belirtilmektedir.

“Bir ekonomik değer; yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Kamu hesapları mali yıl esasına göre tutulur. Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.”

160 kodunda izlenen İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devretmesi genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir. Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler

hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir. Ancak ajanslarda 160 İş Avans ve Krediler Hesabı kapsamında izlenen ve farklı nitelikler arz eden uzun dönemli proje avanslarının farklı ve özel bir hesapta izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43. maddesi uyarınca ön ödemeler hesap grubu Ajans tarafından verilen her türlü avans, kredi ve akreditiflerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Bu hesap grubunda “160 İş avans ve kredileri hesabı”, “161 Personel avansları hesabı” ve “164 Akreditifler hesabı” bulunmaktadır. Proje yararlanıcılarına hak edişlerinden mahsup edilmek üzere yapılan ön ödemeler hesap planına farklı bir hesap ekleninceye kadar 160 İş avans ve krediler hesabının kullanılmasının uygun olduğu değerlendirilmektedir.

Bunun yanı sıra avans hesapları hak ediş düzenlenmesi ve gider tahakkuk ettirilmesi sonucu kapatılmaktadır. Tahakkuk işlemini sağlayacak hak ediş düzenlenmediği sürece proje yararlanıcılarına yapılan ödemelerin avans olarak muhasebeleştirilmesi tahakkuk esaslı çalışan muhasebe sisteminin gereğidir.

Bunun yanı sıra ilgili hesapların yılsonunda kapatılması için kullanılması önerilen “165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabı” Ajans hesap planında bulunmamaktadır.

Sonuç olarak: Çukurova Kalkınma Ajansın 2013 yılı hesabının incelenmesinde; 160 İş Avans ve Krediler Hesabı'nın yıl bitiminde kapatılıp devir vermemesi gerekirken, kapatılmayıp ertesi yıla devrettiği görülmüştür. Ajansın 2013 yılı bilançosunda 160 hesabın 14.302.641,02 TL devri bulunmaktadır. Söz konusu hesap uygulamada proje avanslarının izlenmesinde kullanılmaktadır. Uygulama muhasebenin genel ilkelerine ve mevzuata uymamakta, aynı zamanda ajansın bütçesinin yılı itibarıyla projelere ödenen tutarı net olarak yansıtması sonucunu doğurmaktadır.

Kurum cevabında Ajansların muhasebe kayıtlarında kullandığı KAYS sisteminde 160 grubunda sadece “160 İş avans ve kredileri hesabı”, “161 Personel avansları hesabı” ve “164 Akreditifler hesabı” bulunduğu belirtilmiştir. KAYS hesap planında proje avanslarının izlenmesine uygun bir hesap bulunmaması, bir yılı aşan proje kredileri avansları için ancak tahakkuk işleminin hakedişlerin düzenlenmesi sonrasında kapatılabileceği ve yeni hesap

açılmasının da Kalkınma Bakanlığının insiyatifinde olması nedeniyle bu uygulamanın yapıldığı belirtilmiştir.

Ajans muhasebe işlemlerinde kullandığı muhasebe programında izlenen proje avansları için uygun nitelikli bir hesabın açılması ve bu çerçevede 160 kodundaki İş Avans ve Krediler Hesabının yılı bitiminde kapatılarak bilançoda yer almaması ve genel muhasebe kuralları ve mevzuata uygun kayıtların yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2:

Gider Taahhütleri Hesabı Ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kodlarının Hatalı Kullanılması

2013 Çukurova kalkınma Ajansının (ÇKA) 2013 hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; Gider Taahhütleri Hesabı ve Gider Taahhütleri Karşılığı hesabının kodlarının hatalı uygulandığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesap planı başlıklı 36. maddesinde, 910- Gider Taahhütleri Hesabı ve 911 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı olarak kodlanmış olup Teminat mektuplarına ilişkin bir hesap koduna yer verilmemiştir. İhtiyaç duyulduğunda hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya Kalkınma Bakanlığının yetkili kılınmıştır.

Aynı yönetmeliğin “ yönetmelikte hüküm bulunmayan haller” başlıklı 95. maddesinde ise Hesaplara ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, dönem sonu işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı ifade edilmiştir.

ÇKA 2013 yevmiye kayıtları, hesap planı ve belgeler üzerinde yapılan incelemede aşağıdaki hesap kodlarının kullanıldığı tespit edilmiştir.

| | |
|-----|--------------------------------------|
| 910 | Gider Taahhütleri Hesabı |
| 911 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı |
| 918 | Teminat Mektupları Hesabı |
| 919 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı |

10.03.2006 tarih ve 26104sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği 91 ve 92 kodlu hesapların düzenlemesi ise aşağıdadır.

| | |
|-----|--------------------------------------|
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı |
| 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı |
| 918 | YOK |
| 919 | YOK |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabı |
| 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı |

Farklı nitelikteki bu iki hesap grubunun kodunun değiştirilmesi hem genel muhasebe ilkelerine uymamakta hem de mali raporlar açısından karışıklığa ve diğer kamu kurumları ile uyumsuzluğa neden olmaktadır. Bu nedenle 910,911, 920, 921 hesap kodlarının mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği ile uyumlu kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hesap planı başlıklı 36. Maddesinin birinci fıkrasında 91 Taahhüt Hesapları; “910 Gider Taahhüt Hesabı” ve “911 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı” olarak düzenlenmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrası ise ihtiyaç duyulduğunda hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya Kalkınma Bakanlığının yetkili olduğunu düzenlemiştir. Bunun yanı sıra Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) muhasebe modülünde, “918 Teminat Mektupları Hesabı” ve “919 Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı” bulunmaktadır. Gerek yönetmelik gerekse de KAYS muhasebe modülünde bulunan hesapların kullanılması mevzuata uygundur.

Sonuç olarak: 2013 Çukurova kalkınma Ajansının (ÇKA) 2013 hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; Gider Taahhütleri Hesabı ve Gider Taahhütleri Karşılığı hesabının kodlarının mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Ajans cevabında uygulamalarının Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hesap planına ve KAYS'a uygun olduğu ve hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya Kalkınma Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu uygulama denetim görüşünü etkilememle birlikte, farklı nitelikteki bu iki hesap grubunun kodunun değiştirilmesi hem genel muhasebe ilkelerine uymamakta hem de mali raporlar açısından karışıklığa ve diğer kamu kurumları ile uyumsuzluğa neden olmaktadır. Bu

nedenle 910,911, 920, 921 hesap kodlarının mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği ile uyumlu kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3:

SGK primleri ve sağlık primlerinin ayrı ekonomik kodlardan ödenmemesi

Çukurova Kalkınma ajansının 2013 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde SGK primleri ve sağlık primlerinin ayrı ekonomik kodlardan ödenmediği görülmüştür. Ajansın hesap planında bu ayırım yer almamaktadır.

Kalkınma ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 95 maddesi gereğince “Hesaplara ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, dönem sonu işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır .”hükmü bulunmaktadır.

Ajansta sosyal güvenlik kesinti işlemleri aşağıdaki kodlarda izlenmektedir.

| | |
|---------------|--|
| 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ |
| 361 01 | SSK PRİMLERİ |
| 361 01 01 | İŞÇİ PAYLARI |
| 361 01 02 | İŞVEREN PAYI |
| 361 01 03 | SSK ALT PRİM FARKI |
| 361 01 11 | SSK EMEKLİLİK PAYI |
| 361 10 | İŞSİZLİK SİGORTASI FONU |
| 361 10 01 | İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ-İŞÇİ |
| 361 10 02 | İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ-İŞVEREN |
| 361 99 | DİĞER TAHSİLATLAR |
| 361 99 01 | İŞTİRAKÇİLERDEN TAHSİL EDİLEN CEZALAR |
| 361 99 02 | MÜTEAHHİTLERE HAKEDİŞLERİNDEN YAPILAN SİGORTA PRİM |
| 361 99 03 | ÖDENMEMİŞ SİGORTA PRİM KESİNTİSİ |
| 361 99 04 | SOSYAL GÜVENLİK DESDEKLEME PRİMİ |
| 361 99 99 | DİĞERLERİ |

Öte yandan Mahalli İdareler Hesap Planında alt kodlar şöyledir.

| | | | | | |
|------------|-----------|----|----|--|--|
| 361 | | | | | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI |
| 361 | 01 | | | | EMEKLİ SANDIĞI GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE |
| 361 | 01 | 01 | | | İştirakçi Payları |
| 361 | 01 | 01 | 01 | | % 16 Aylık Aidat Kesintisi |
| 361 | 01 | 01 | 02 | | % 25 Giriş Aidatı Kesintisi |

| | | | | |
|-----|----|----|----|--|
| 361 | 01 | 01 | 03 | % 100 Artış Kesenekleri |
| 361 | 01 | 02 | | Devlet Payları |
| 361 | 01 | 02 | 01 | % 20 Aylık Aidatı Devlet Katkısı |
| 361 | 01 | 02 | 02 | % 25 Giriş Aidatı Devlet Katkısı |
| 361 | 01 | 02 | 03 | % 100 Artış Kesenekleri Devlet Katkısı |
| 361 | 01 | 02 | 04 | % 12 Genel Sağlık Sigortası Primi |
| 361 | 01 | 03 | | İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar |
| 361 | 01 | 06 | | Emekli İkramiyeleri |
| 361 | 01 | 07 | | Yönetim Giderleri |
| 361 | 01 | 08 | | Makam Tazminatı |
| 361 | 01 | 09 | | Emekli Sandığı İkraz Taksitleri |
| 361 | 01 | 10 | | 5434 Sayılı E.San. Kanununun 14/i Mad. Satış Aidatından Yapılan % 50 Kesinti |
| 361 | 01 | 12 | | İnzibati Para Cezaları |
| 361 | 01 | 13 | | Temsil ve Görev Tazminatı Karşılığı |
| 361 | 02 | | | SOSYAL SİGORTALAR KURUMU BAŞKANLIĞINA |
| 361 | 02 | 01 | | SSK Primleri |
| 361 | 02 | 01 | 01 | SSK Primi - İşçi |
| 361 | 02 | 01 | 02 | SSK Primi - İşveren |
| 361 | 02 | 01 | 03 | SSK Alt Sınır Prim Farkı |
| 361 | 02 | 02 | | SSK Para Cezaları |
| 361 | 02 | 06 | | Para Cezaları |
| 361 | 10 | | | PRİM TAHSİLATLARI |
| 361 | 10 | 01 | | İştirakçi Payları |
| 361 | 10 | 01 | 01 | Malüllük, Yaşlılık ve Emeklilik Primi |
| 361 | 10 | 01 | 02 | Genel Sağlık Sigortası Primi |
| 361 | 10 | 02 | | İşveren Payı |
| 361 | 10 | 02 | 01 | Malüllük, Yaşlılık ve Emeklilik Primi |
| 361 | 10 | 02 | 02 | Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi |
| 361 | 10 | 02 | 03 | Genel Sağlık Sigortası Primi |
| 361 | 10 | 02 | 04 | Fiili Hizmet Zamları |
| 361 | 10 | 02 | 09 | Matrah Farkı Primi |
| 361 | 10 | 03 | | Geçmiş Yıllar Primleri |
| 361 | 11 | | | Hizmet Borçlanması Keseneği |
| 361 | 99 | | | DİĞER TAHSİLATLAR |
| 361 | 99 | 01 | | İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar |
| 361 | 99 | 02 | | Müteahhitlere Hakkedişlerinden Yapılan Sigorta Primi ve Gecikme Cezaları |
| 361 | 99 | 03 | | Ödenmemiş Sigorta Prim Kesintisi |
| 361 | 99 | 04 | | Sosyal Güvenlik Destekleme Primi |
| 361 | 99 | 05 | | Çiftçilerden Yapılan Tevkifatı |
| 361 | 99 | 99 | | Diğerleri |

Sosyal güvenlik primi kesintilerinde mali raporlar açısından uyumsuzluğa neden olmaması için hesap kodlarının Mahalli İdareler Hesap Planında bulunan alt kodlara paralel olarak detaylandırılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Ajans'ın sosyal güvenlik kesinti işlemlerine ilişkin ekonomik kodları; Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) muhasebe modülünde tanımlanan hesap planındaki ekonomik kodlara uygun olarak kullanılmaktadır. KAYS muhasebe modülünde bulunan hesapların kullanılması mevzuata uygundur.

Sonuç olarak: Çukurova Kalkınma ajansının 2013 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde SGK primleri ve sağlık primlerinin ayrı ekonomik kodlardan ödenmediği görülmüştür. Bu uygulama Kalkınma Ajansları için referans olan Mahalli İdareler hesap planına uygun değildir.

Ajansın hesap planında bu ayırım yer almamaktadır. Kurum cevabında ajans'ın sosyal güvenlik kesinti işlemlerine ilişkin ekonomik kodları; Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) muhasebe modülünde tanımlanan hesap planındaki ekonomik kodlara uygun olarak kullanıldığı belirtilmiştir.

Sosyal güvenlik primi kesintilerinde mali raporlar açısından uyumsuzluğa neden olmaması için hesap kodlarının Mahalli İdareler Hesap Planında bulunan alt kodlara paralel olarak detaylandırılması gerektiği düşünülmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI****2011-2012-2013 YILI BİLANÇOSU**

| AKTİF | 2011 | 2012 | 2013 | PASİF | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---------------|---------------|---------------|--|------------|------------|------------|
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 75.804.790,37 | 76.536.659,48 | 77.428.279,74 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 191.232,72 | 307.903,47 | 611.072,78 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 56.275.401,23 | 38.090.431,73 | 42.320.421,72 | 30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 100 KASA HESABI | | | | 300 BANKA KREDİLERİ HESABI | | | |
| 101 ALINAN ÇEKLER HESABI | | | | 303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR | | | |
| 102 BANKALAR HESABI | 56.275.401,23 | 38.090.431,73 | 42.320.421,72 | 304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI | | | |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (-) | | | | 309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI | | | |
| 105 DÖVİZ HESABI | | | | 32 FAALİYET BORÇLARI | 129.351,82 | 65.496,20 | 258.720,45 |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS (-) | | | | 320 BÜTÇE EMANET HESABI | 129.351,82 | 65.496,20 | 258.720,45 |
| 11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 200,00 | 133.358,55 | 149.384,04 |
| 117 MENKUL VARLIK HESABI | | | | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 18.100,00 | 41.341,45 |
| 118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIK HESABI | | | | 339 DİĞER YABANCI KAYNAKLAR | 200,00 | 115.258,55 | 108.042,59 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 4.874.718,02 | 26.481.432,61 | 20.677.587,10 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 61.680,90 | 109.048,72 | 202.968,29 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 39.843,79 | 20.428.741,27 | 13.979.741,27 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 61.680,90 | 71.508,04 | 98.837,03 |
| 121 GELİRLER TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 4.834.874,23 | 6.052.691,34 | 6.696.981,54 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ | | | |
| | | | | 368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT | | 37.540,68 | 104.131,26 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 126 | VERİLEN DEPOZİTE VE TEMİNATLAR HS | | | | 864,29 | | | | | | | | |
| 14 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR | 0,00 | 2.984,25 | 2.984,25 | 2.984,25 | | | | | | | | |
| 140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 0,00 | 2.984,25 | 2.984,25 | 2.984,25 | | | | | | | | |
| 15 | STOKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 150 | İLK MADDE MALZEME HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 153 | TİCARİ MALLAR HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 157 | Diğer Stoklar HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 16 | ÖN ÖDEMELER | 14.499.693,53 | 11.912.388,17 | 11.912.388,17 | 14.302.641,92 | | | | | | | | |
| 160 | İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI | 14.499.693,53 | 11.912.388,17 | 11.912.388,17 | 14.302.641,92 | | | | | | | | |
| 161 | PERSONEL AVANSLARI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 164 | AKREDİTİFLER HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 18 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 154.977,59 | 49.422,72 | 49.422,72 | 124.644,75 | | | | | | | | |
| 180 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 181 | GELİR TAHAKKUKLARI | 154.977,59 | 49.422,72 | 49.422,72 | 124.644,75 | | | | | | | | |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 190 | DEVREDEN KDV HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 197 | SAYIM NOKSANLARI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 7.887.820,95 | 8.047.669,06 | 8.047.669,06 | 8.428.774,09 | | | | | | | | |
| 21 | MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 217 | MENKUL VARLIK HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 218 | Diğer Menkul Kıymet ve Varlık HESABI | | | | | | | | | | | | |
| | LENDİRİLMİŞ VERGİ HESABI | | | | | | | | | | | | |
| | 37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| | 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| | 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 38 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 380 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 381 | GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 391 | HESAPLANAN KDV HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 397 | SAYIM FAZLALARI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 6.684.675,00 | 5.452.379,00 | 5.452.379,00 | 4.280.439,00 | | | | | | | | |
| 40 | UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 400 | BANKA KREDİLERİ HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 403 | KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR | | | | | | | | | | | | |
| 404 | TAHVİLLER HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 409 | KISA VADELİ Diğer İç Mali Borçlar | | | | | | | | | | | | |
| 43 | Diğer Borçlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 430 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 44 | ALINAN AVANSLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| 440 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 449 | ALINAN Diğer Avansları HESABI | | | | | | | | | | | | |
| 47 | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 284.675,00 | 332.379,00 | 332.379,00 | 440.439,00 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 47.820,95 | 47.820,95 | 47.820,95 | 47.820,95 | | 284.675,00 | 332.379,00 | 440.439,00 |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 47.820,95 | 47.820,95 | 47.820,95 | 47.820,95 | | | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 7.840.000,00 | 7.938.392,35 | 8.339.706,85 | | | | | |
| 250 ARAZI VE ARSALAR HESABI | | 7.840.000,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | | | 0,00 | | | | | |
| 252 BİNALR HESABI | 8.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 1.573,90 | 1.801,90 | 1.801,90 | | | 6.400.000,00 | 5.120.000,00 | 3.840.000,00 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | | | | | | 6.400.000,00 | 5.120.000,00 | 3.840.000,00 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 824.814,91 | 950.649,56 | 911.395,86 | | | 76.816.703,60 | 78.824.046,07 | 80.965.542,05 |
| 256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | | | | | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 |
| 257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -986.388,81 | -854.059,11 | -864.977,93 | | | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | | | | | | | | |
| 259 YATIRIM AVANLARI HESABI | | | 8.090.732,27 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0,00 | 61.455,76 | 41.246,29 | | | 80.386.901,85 | 80.386.901,85 | 82.394.244,32 |
| 260 HAKLAR HESABI | 18.247,24 | 92.836,84 | 92.836,84 | | | 80.386.901,85 | 80.386.901,85 | 82.394.244,32 |
| 264 ÖZEL MALİYETLER HESABI | 253.481,60 | 260.557,23 | 260.557,23 | | | -1.809.479,51 | -5.105.198,25 | -5.105.198,25 |
| 268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -271.728,84 | -291.938,31 | -312.147,78 | | | -1.809.479,51 | -5.105.198,25 | -5.105.198,25 |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | -3.295.718,74 | 2.007.342,47 | 2.141.495,98 |
| 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | | | | | | | | |
| 479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI | | | | | | | | |
| 48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE TAHAKKUKLARI | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI | | | | | | | | |
| 481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | | | | | | | | |
| 49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | | | | 6.400.000,00 | 5.120.000,00 | 3.840.000,00 |
| 499 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HS | | | | | | 6.400.000,00 | 5.120.000,00 | 3.840.000,00 |
| 5 ÖZ KAYNAKLAR | | | | | | 76.816.703,60 | 78.824.046,07 | 80.965.542,05 |
| 50 NET DEĞER | | | | | | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 |
| 500 NET DEĞER HESABI | | | | | | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 | 1.535.000,00 |
| 52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI | | | | | | | | |
| 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | | | | | 80.386.901,85 | 80.386.901,85 | 82.394.244,32 |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS | | | | | | 80.386.901,85 | 80.386.901,85 | 82.394.244,32 |
| 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | | | | | | -1.809.479,51 | -5.105.198,25 | -5.105.198,25 |
| 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-) | | | | | | -1.809.479,51 | -5.105.198,25 | -5.105.198,25 |
| 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | | | | | -3.295.718,74 | 2.007.342,47 | 2.141.495,98 |

| GELİR TAHAKKUKLARI | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--|--|
| 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI | 0,00 | 0,00 | | | |
| 281 GELİR TAHAKKUKLARI | | | | | |
| AKTİF TOPLAM | 83.692.611,32 | 84.584.328,54 | 85.857.053,83 | | |

| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--|--|
| 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-) | | | | | |
| PASİF TOPLAM | 83.692.611,32 | 84.584.328,54 | 85.857.053,83 | | |

ÇUKUROVA KALKINMA AJANSI 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GİDERİN TÜRÜ | 2013 YILI (TL) |
|------------|----------------|-------|-------|-------|------------------------------|----------------|
| | Kod.1 | Kod.2 | Kod.3 | Kod.4 | | |
| 630 | 01 | | | | PERSONEL GİDERLERİ | 2.891.859,60 |
| 630 | 01 | 01 | | | PERSONEL ÜCRETLERİ | 2.408.514,56 |
| 630 | 01 | 02 | | | SGK PRİM VE VERGİ GİDERLERİ | 483.345,04 |
| 630 | 02 | | | | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 1.648.673,88 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hes. | | | | GELİRİN TÜRÜ | 2013 YILI (TL) |
|------------|---------------|-------|-------|-------|--|----------------|
| | Kod.1 | Kod.2 | Kod.3 | Kod.4 | | |
| 600 | 01 | | | | MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAYLAR | 16.951.000,00 |
| 600 | 01 | 01 | | | MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN GELİRLER | 16.951.000,00 |
| 600 | 02 | | | | YEREL YÖNETİMLERDEN AKTARILAN PAYLAR | 8.784.321,36 |
| 600 | 02 | 01 | | | İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILAN | 1.466.410,86 |

| 630 | 02 | 01 | 07 | | G.MADDİ HAK ALIM GİDERİ | VE ONARIM GİD. | 24.903,36 | | | | | | |
|-----|----|----|----|--|---|----------------|------------|--|--|--|--|--|--|
| 630 | 02 | 02 | | | İZLEME DEĞERLENDİRME VE KOORDİNASYON HİZMETLERİ | | 0,00 | | | | | | |
| 630 | 02 | 02 | 01 | | TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI | | 0,00 | | | | | | |
| 630 | 02 | 03 | | | PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ | | 372.175,25 | | | | | | |
| 630 | 02 | 03 | 01 | | TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI | | 36.904,77 | | | | | | |
| 630 | 02 | 03 | 03 | | HİZMET ALIMLARI | | 335.270,48 | | | | | | |
| 630 | 02 | 05 | | | TANITIM VE EĞİTİM | | 52.716,82 | | | | | | |
| 600 | 06 | 09 | | | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER | | 100.245,80 | | | | | | |

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

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>