



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GÜNEY MARMARA KALKINMA AJANSI

2012 YILI DENETİM RAPORU

ŞUBAT/2014

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

GÜNEY MARMARA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI	7
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	17
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	17
DENETİM GÖRÜŞÜ	18
VURGULANACAK HUSUSLAR	19

KISALTMALAR

GMKA: Güney Marmara Kalkınma Ajansı

PPKB: Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

PYB: Program Yönetimi Birimi

İDB: İzleme Değerlendirme Birimi

DHB: Destek Hizmetleri Birimi

DİTB: Dış İlişkiler ve Tanıtım Birimi

GÜNEY MARMARA KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Güney Marmara Kalkınma Ajansı (GMKA) 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 3 üncü, 8 inci ve geçici 2 nci maddeleri ile T.C. Kalkınma Bakanlığının koordinasyonunda, 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur.

Stratejik yönetim anlayışı çerçevesinde Ajansın “misyon” ve “vizyon”u belirlenmiştir. Ajansın misyonu; “Bölgemizin sürdürülebilir kalkınması ve rekabet gücünün arttırılması için nitelikli insan gücünü kullanmak ulusal ve uluslararası kaynakların etkili ve verimli bir şekilde değerlendirilmesi yoluyla bölgenin potansiyelini ortaya çıkarmak ve paydaşların kalkınma girişimlerini örgütlemek ve desteklemek.” şeklindedir. Ajansın vizyonu ise; “Sürdürülebilir kalkınmasını sağlamış Güney Marmara'nın bilgi, düşünce, koordinasyon ve destek noktası olmak” şeklindedir.

Ajansların teşkilat yapısı 5449 sayılı Kanuna göre ajans kalkınma kurulu, yönetim kurulu, genel sekreterlik ve yatırım destek ofislerinden oluşmaktadır. Mezkûr Kanunun ilgili maddelerine göre yönetim kurulu karar organı, kalkınma kurulu danışma organı, genel sekreterlik ise icra organıdır.

Kalkınma Kurulu

Kalkınma kurulu, ajansın danışma organıdır. Bölgesel gelişme hedefine yönelik olarak bölgedeki kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler arasında işbirliğini geliştirmek ve ajansı yönlendirmek üzere oluşturulmuştur. Kalkınma kurulu illerin dengeli şekilde temsilini sağlayacak şekilde, en fazla 100 üyeden oluşmaktadır.

Güney Marmara Kalkınma Ajansı Kurulu, Balıkesir ve Çanakkale illerinin temsil edildiği 100 üyeden oluşmaktadır. 2011 yılı Haziran ayı içinde yapılan seçimle Kurul Başkanlığına Çanakkale Üniversitesi Rektörü Prof. Dr. Sedat Laçiner getirilmiş, başkan vekilliğine ise Balıkesir Üniversitesi Rektörü Prof. Dr. Mahir Alkan 2 yıllık dönem için seçilmiştir.

Yönetim Kurulu

Ajansların karar organı olan yönetim kurulu, birden fazla ilden oluşan bölgelerde il valileri, büyükşehir belediye başkanları veya büyükşehir olmayan illerde il merkez belediye başkanları, il genel meclis başkanları ve her ilden birer kişi olmak kaydıyla ticaret ve sanayi odası başkanlarından oluşur. Ticaret ve sanayi odalarının ayrı ayrı kurulmuş bulunması halinde yönetim kurulunda yer alacak temsilci Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir.

Genel Sekreterlik

Genel sekreterlik ajansın icra organıdır. Genel sekreterliğin ve yatırım destek ofisinin en üst amiri genel sekreterdir. Genel sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur. Güney Marmara Kalkınma Ajansı Genel Sekreterliği aşağıda sayılan birimleri ihtiva etmektedir;

-Planlama Programlama ve Koordinasyon(PPKB)

-Program Yönetimi(PYB)

-İzleme Değerlendirme Birimi(İDB)

-Destek Hizmetleri(DHB)

-Dış İlişkiler ve Tanıtım Birimi(DİTB)

-Balıkesir ve Çanakkale Yatırım Destek Ofisleri

-Hukuk Müşavirliği

-İç Denetçi

Ajansın temel amacı kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle ulusal kalkınma planı ve programında öngörülen ilke ve

politikalarla uyumlu olarak bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilir kalkınmayı sağlamak, bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farkını azaltmaktır.

Gelirler

Kalkınma ajanslarının gelirleri 5449 sayılı Kanununun 19 uncu maddesinde düzenlenmiştir. Güney Marmara Kalkınma Ajansının 2012 yılı gelir tahmini ve gerçekleşme oranları tabloda gösterildiği gibidir.

	2012 BÜTÇE GELİRLERİ TAHMİNİ	GENEL TOPLAM	GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	30,973,524.86	14,711,577.85	0.47
1-MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	14,754,000.00	10,000,000.00	0.68
2-İL ÖZEL İDARELERİ, BELEDİYE VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILAN PAY	3,908,183.13	2,310,700.92	0.59
2.1-İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILAN PAYLAR	759,620.31	759,620.31	1.00
2.2-BELEDİYELERDEN AKTARILAN PAYLAR	3,061,910.36	1,462,333.89	0.48
2.3-SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILAN PAYLAR	86,652.46	88,746.72	1.02
3-FAALİYET GELİRLERİ	620,000.00	380,431.09	0.61
3-1- FAİZ GELİRLERİ	600,000.00	372,801.47	0.62
3-2- DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20,000.00	7,629.62	0.38
4-BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN NAKİT	8,191,341.73	0.00	0.00
5-BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN ALACAKLAR	3,500,000.00	2,020,445.84	0.58

Giderler

Kalkınma ajanslarının giderleri 5449 sayılı Kanununun 20 nci maddesinde düzenlenmiştir. Güney Marmara Kalkınma Ajansının 2012 yılı gider tahmini ve gerçekleşme oranları tabloda gösterildiği gibidir.

	2012 BÜTÇE GİDERLERİ TAHMİNİ	2012 BÜTÇE REVİZYONU-1 (2012-6 YK KARARI)	2012 BÜTÇE REVİZYONU-2 (2012-13 YK KARARI)	GENEL TOPLAM	GERÇEK LEŞME ORANI
GENEL HİZMETLER	30,973,524.86	30,973,524.86	30,973,524.86	20,789,683.17	0.67
GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	6,854,524.86	6,534,524.86	6,518,524.34	4,601,923.08	0.71
1-PERSONEL GİDERLERİ	3,850,000.00	3,850,000.00	3,850,000.00	3,263,463.09	0.85
1.1-PERSONEL ÜCRETLERİ	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00	2,736,590.12	0.88
1.2-SOSYAL GÜVENLİK PRİM GİDERLERİ	700,000.00	700,000.00	700,000.00	526,872.97	0.75
1.3-İHBAR VE KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	50,000.00	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00
2- MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1,864,000.00	1,864,000.00	1,864,000.00	1,338,459.99	0.72
2.1-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0.00	300,000.00	300,000.00	121,287.80	0.40
2.2-Yolluklar	80,000.00	80,000.00	80,000.00	73,406.70	0.92
2.3-Hizmet Alımları	1,668,000.00	1,118,000.00	1,118,000.00	1,023,597.23	0.92
2.4-Temsil ve Tanıtma Giderleri	16,000.00	16,000.00	16,000.00	12,526.49	0.78
2.5-Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6-Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	100,000.00	200,000.00	200,000.00	102,669.56	0.51
2.7-Bakım ve Onarım Giderleri	0.00	150,000.00	150,000.00	4,972.21	0.03

3-YEDEK ÖDENEKLER	1,140,524.86	820,524.86	804,524.34	0.00	0.00
İZLEME DEĞERLENDİRME ve KOORDİNASYON HİZMETLERİ	100,000.00	100,000.00	100,000.00	41,380.45	0.41
2- MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	100,000.00	100,000.00	100,000.00	41,380.45	0.41
2.1-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2-Yolluklar	100,000.00	100,000.00	100,000.00	41,380.45	0.41
2.3-Hizmet Alımları	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4-Temsil ve Tanıtma Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5-Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6-Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7-Bakım ve Onarım Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PLAN, PROGRAM VE PROJE HİZMETLERİ	1,075,000.00	1,075,000.00	1,075,000.00	341,572.05	0.32
2- MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1,075,000.00	1,075,000.00	1,075,000.00	341,572.05	0.32
2.1-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	170,000.00	270,000.00	270,000.00	65,859.93	0.24
2.2-Yolluklar	75,000.00	175,000.00	175,000.00	61,074.21	0.35
2.3-Hizmet Alımları	830,000.00	530,000.00	530,000.00	180,934.16	0.34
2.4-Temsil ve Tanıtma Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5-Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6-Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0.00	100,000.00	100,000.00	33,703.75	0.34
2.7-Bakım ve Onarım Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	1,235,000.00	1,235,000.00	1,235,000.00	64,350.62	0.05

2- MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1,235,000.00	1,235,000.00	1,235,000.00	64,350.62	0.05
2.1-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0.00	100,000.00	100,000.00	916.48	0.01
2.2-Yolluklar	95,000.00	95,000.00	95,000.00	48,260.86	0.51
2.3-Hizmet Alımları	1,140,000.00	940,000.00	940,000.00	15,173.28	0.02
2.4-Temsil ve Tanıtma Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5-Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6-Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00
2.7-Bakım ve Onarım Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	1,295,000.00	1,295,000.00	1,295,000.00	715,435.47	0.55
2- MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1,295,000.00	1,295,000.00	1,295,000.00	715,435.47	0.55
2.1-Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	240,000.00	340,000.00	340,000.00	338,908.08	1.00
2.2-Yolluklar	80,000.00	80,000.00	80,000.00	75,923.49	0.95
2.3-Hizmet Alımları	975,000.00	775,000.00	775,000.00	300,603.90	0.39
2.4-Temsil ve Tanıtma Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5-Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6-Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00
2.7-Bakım ve Onarım Giderleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	20,414,000.00	20,734,000.00	20,750,000.52	15,025,021.50	0.72
PROJE DESTEKLEME HİZMETLERİ	20,131,000.00	20,131,000.00	20,131,000.00	14,632,331.88	0.73
Doğrudan Finansman Desteği	19,625,000.00	19,625,000.00	19,625,000.00	14,309,562.46	0.73

Teknik Destekler	506,000.00	506,000.00	506,000.00	322,769.42	0.64
FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	283,000.00	603,000.00	619,000.52	392,689.62	0.63
Doğrudan Faaliyet Destekleri	283,000.00	603,000.00	619,000.52	392,689.62	0.63

DENETLENEN KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI

Güney Marmara Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. Güney Marmara Kalkınma Ajansının 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

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

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

2012 yılı Güney Marmara Kalkınma Ajansının Bütçesi

HESAP ADI	Cari Yıl (2012)	HESAP ADI	Cari Yıl (2012)
1 DÖNEN VARLIKLAR	20,156,824.59	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	238,538.75
10 HAZIR DEĞERLER	2,469,756.25	32 FAALİYET BORÇLARI	6,261.30
102 BANKA HESABI	2,469,755.76	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6,261.30
105 DÖVİZ HESABI	0.49	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	86,310.09
12 FAALİYET ALACAKLARI	14,756,514.88	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	86,310.09
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14,742,296.48	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	145,967.36
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14,218.40	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	69,897.72
14 DİĞER ALACAKLAR	28,394.83	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	69,817.34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	28,394.83	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT I	6,252.30
15 STOKLAR	687.04	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	173,054.62
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	687.04	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	173,054.62
16 ÖN ÖDEMELER	2,901,055.33	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	173,054.62
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	2,901,055.33	5 ÖZ KAYNAKLAR	27,027,941.24
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	416.26	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	27,607,176.69
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	416.26	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27,607,176.69
2 DURAN VARLIKLAR	7,282,710.02	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-579,235.45
22 FAALİYET ALACAKLARI	231,045.10	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	-579,235.45
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	231,045.10		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	7,051,664.92		
252 BİNALAR HESABI	7,154,251.18		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	21,908.00		
254 TAŞITLAR HESABI	101,849.95		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	963,641.10		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1,189,985.31		
260 HAKLAR HESABI	92,087.56		
266 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-92,087.56		
AKTİF TOPLAMI	27,439,534.61	PASİF TOPLAMI	27,439,534.61
9 NAZIM HESAPLAR	7,858,310.13	9 NAZIM HESAPLAR	7,858,310.13
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1,032,951.41	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1,032,951.41
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1,032,951.41	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1,032,951.41
92 TAAHHÜT HESAPLARI	6,825,358.72	92 TAAHHÜT HESAPLARI	6,825,358.72
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6,825,358.72	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6,825,358.72
GENEL TOPLAM	35,297,844.74	GENEL TOPLAM	35,297,844.74

2012 Yılı Güney Marmara Kalkınma Ajansının Kesin Mizanı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
	DÖNEN VARLIKLAR	196.024.467,54	175.867.642,95	20.156.824,59	
10	HAZIR DEĞERLER	145.979.570,25	143.509.814,00	2.469.756,25	
102	BANKA HESABI	74.224.662,76	71.754.907,00	2.469.755,76	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	71.754.907,00	71.754.907,00		
105	DÖVİZ HESABI	0,49		0,49	
12	FAALİYET ALACAKLARI	38.822.887,97	24.066.373,09	14.756.514,88	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	21.288.399,65	21.288.399,65		
120 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.137,67	5.137,67		
120 05	Diğer Gelirler	21.283.261,98	21.283.261,98		
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	17.520.269,92	2.777.973,44	14.742.296,48	
121 05	Diğer Gelirler	17.520.269,92	2.777.973,44	14.742.296,48	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14.218,40		14.218,40	
14	DiĞER ALACAKLAR	30.495,03	2.100,20	28.394,83	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.495,03	2.100,20	28.394,83	
15	STOKLAR	177.593,12	176.906,08	687,04	
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	177.593,12	176.906,08	687,04	
16	ÖN ÖDEMELER	10.639.942,25	7.738.886,92	2.901.055,33	
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	10.587.365,67	7.686.310,34	2.901.055,33	
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	52.576,58	52.576,58		
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	373.978,92	373.562,66	416,26	
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	373.978,92	373.562,66	416,26	
	DURAN VARLIKLAR	9.339.642,93	2.056.932,91	7.282.710,02	
22	FAALİYET ALACAKLARI	1.004.906,16	773.861,06	231.045,10	
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.004.906,16	773.861,06	231.045,10	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	8.242.649,21	1.190.984,29	7.051.664,92	
252	BİNALAR HESABI	7.154.251,18		7.154.251,18	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	21.908,00		21.908,00	
254	TAŞITLAR HESABI	101.849,95		101.849,95	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	964.140,59	499,49	963.641,10	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	499,49	1.190.484,80		1.189.985,31
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	92.087,56	92.087,56		
260	HAKLAR HESABI	92.087,56		92.087,56	
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		92.087,56		92.087,56
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.668.188,14	1.906.726,89		238.538,75
32	FAALİYET BORÇLARI	83.114,11	89.375,41		6.261,30
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	83.114,11	89.375,41		6.261,30
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	37.984,51	124.294,60		86.310,09
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	37.472,13	123.782,22		86.310,09
333	EMANETLER HESABI	512,38	512,38		
36	ÖDENECEK DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.547.089,52	1.693.056,88		145.967,36

360		ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	659.746,42	729.644,14		69.897,72
361		ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	814.410,82	884.228,16		69.817,34
362		FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	72.932,28	79.184,58		6.252,30
		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.829,62	179.884,24		173.054,62
47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.829,62	179.884,24		173.054,62
472		KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.829,62	179.884,24		173.054,62
		ÖZ KAYNAKLAR	2.202.023,77	29.229.965,01		27.027.941,24
57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		27.607.176,69		27.607.176,69
570		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		27.607.176,69		27.607.176,69
59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.202.023,77	1.622.788,32	579.235,45	
590		DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.622.788,32	1.622.788,32		
591		DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	579.235,45		579.235,45	
		FAALİYET HESAPLARI	63.427.026,86	63.427.026,86		
60		GELİR HESAPLARI	20.766.806,06	20.766.806,06		
600		GELİRLER HESABI	20.766.806,06	20.766.806,06		
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.137,67	5.137,67		
600	05	Diğer Gelirler	20.761.668,39	20.761.668,39		
63		GİDER HESAPLARI	21.333.525,21	21.333.525,21		
630		GİDERLER HESABI	21.333.525,21	21.333.525,21		
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	2.864.174,41	2.864.174,41		
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	526.872,97	526.872,97		
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.691.211,17	2.691.211,17		
630	05	CARİ TRANSFERLER	15.025.021,50	15.025.021,50		
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	226.245,16	226.245,16		
69		FAALİYET SONUÇLARI	21.326.695,59	21.326.695,59		
690		FAALİYET SONUÇLARI HESABI	21.326.695,59	21.326.695,59		
		BÜTÇE HESAPLARI	106.506.827,82	106.506.827,82		
80		BÜTÇE GELİR HESAPLARI	29.424.678,08	29.424.678,08		
800		BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	14.712.339,04	14.712.339,04		
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.287,67	4.287,67		
800	05	Diğer Gelirler	14.708.051,37	14.708.051,37		
805		GELİR YANSITMA HESABI	14.712.339,04	14.712.339,04		
81		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADE HESAPLARI	761,19	761,19		
810		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	761,19	761,19		
83		BÜTÇE GİDER HESAPLARI	41.579.366,34	41.579.366,34		
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	20.789.683,17	20.789.683,17		
830	01	PERSONEL GİDERLERİ	2.736.590,12	2.736.590,12		
830	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	526.872,97	526.872,97		
830	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.501.198,58	2.501.198,58		
830	05	CARİ TRANSFERLER	15.025.021,50	15.025.021,50		
835		GİDER YANSITMA HESAPLARI	20.789.683,17	20.789.683,17		
89		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	35.502.022,21	35.502.022,21		
895		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	35.502.022,21	35.502.022,21		
		NAZIM HESAPLAR	142.521.615,67	142.521.615,67		

90			ÖDENEK HESAPLARI	97.678.576,14	97.678.576,14		
	900		GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	32.559.525,38	32.559.525,38		
	900	01	PERSONEL GİDERLERİ	3.150.000,00	3.150.000,00		
	900	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	700.000,00	700.000,00		
	900	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	6.819.000,00	6.819.000,00		
	900	05	CARİ TRANSFERLER	20.750.000,52	20.750.000,52		
	900	09	YEDEK ÖDENEKLER	1.140.524,86	1.140.524,86		
	901		BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	44.329.367,59	44.329.367,59		
	901	01	PERSONEL GİDERLERİ	3.563.409,88	3.563.409,88		
	901	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	873.127,03	873.127,03		
	901	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	11.136.801,42	11.136.801,42		
	901	05	CARİ TRANSFERLER	26.474.979,54	26.474.979,54		
	901	09	YEDEK ÖDENEKLER	2.281.049,72	2.281.049,72		
	905		ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	20.789.683,17	20.789.683,17		
91			NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.243.888,91	3.243.888,91		
	910		TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.138.420,16	1.105.468,75	1.032.951,41	
	911		TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.105.468,75	2.138.420,16		1.032.951,41
92			TAAHHÜT HESAPLARI	41.599.150,62	41.599.150,62		
	920		GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.212.254,67	17.386.895,95	6.825.358,72	
	921		GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.386.895,95	24.212.254,67		6.825.358,72
TOPLAM				521.696.622,35	521.696.622,35	37.159.153,06	37.159.153,06

BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ

Kurum Adı : GÜNEY MARMARA KALKINMA AJANSI															Ait Olduğu Yıl		2012								
															Sayfa No :		1								
Kurumsal				Fonksiyonel				Finans	Ekonomik				AÇIKLAMA	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek Ödenek	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	Açıklama
I	II	III	IV	V	II	III	IV	I	I	II	III	IV					Eklene (+)	Düşülen (-)							
50	02	22	00	00	3	2	02	5	05	4	9	01	Mali Destek Hibe		19,625,000.00			19,625,000.00	14,309,562.46			5,277,617.88	37,819.66		
50	02	22	00	00	3	2	03	5	05	4	9	01	Mali Destek Hibe		200,000.00			200,000.00	40,815.51			159,184.49			
50	02	22	00	00	3	2	04	5	05	4	9	01	Mali Destek Hibe		306,000.00			306,000.00	281,953.91			24,046.09			
50	02	22	00	00	3	2	06	5	05	4	9	01	Mali Destek Hibe		283,000.00		336,000.52	619,000.52	392,689.62		37,819.66	264,130.56			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	01	3	1	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri		3,100,000.00			3,100,000.00	2,736,590.12			363,409.88			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	01	3	2	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları		50,000.00			50,000.00				50,000.00			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	02	3	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		700,000.00			700,000.00	526,872.97			173,127.03			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları				300,000.00	300,000.00	121,287.80			178,712.20			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		80,000.00			80,000.00	73,406.70			6,593.30			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları		1,668,000.00			1,118,000.00	1,023,597.23			94,402.77			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	6	1	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Org. Giderleri		16,000.00			16,000.00	12,526.49			3,473.51			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	7	1	90	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alım Giderleri(Mal Alımları)		100,000.00		100,000.00	200,000.00	102,669.56			97,330.44			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				150,000.00	150,000.00	4,972.21			145,027.79			
50	02	22	00	00	3	9	01	5	09	6	1	01	Yedek Ödenek		1,140,524.86			336,000.52	804,524.34			804,524.34			
50	02	22	00	00	3	9	02	5	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		100,000.00			100,000.00	41,380.45			58,619.55			
50	02	22	00	00	3	9	03	5	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		170,000.00		100,000.00	270,000.00	65,859.93			204,140.07			
50	02	22	00	00	3	9	03	5	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		75,000.00		100,000.00	175,000.00	61,074.21			113,925.79			
50	02	22	00	00	3	9	03	5	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları		830,000.00			300,000.00	530,000.00	180,934.16			349,065.84		
50	02	22	00	00	3	9	03	5	03	7	1	90	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alım Giderleri(Mal Alımları)				100,000.00	100,000.00	33,703.75			66,296.25			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

50	02	22	00	00	3	9	04	5	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			100,000.00		100,000.00	916.48			99,083.52			
50	02	22	00	00	3	9	04	5	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		95,000.00			95,000.00	48,260.86			46,739.14			
50	02	22	00	00	3	9	04	5	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları		1,140,000.00		200,000.00	940,000.00	15,173.28			924,826.72			
50	02	22	00	00	3	9	04	5	03	7	1	90	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alım Giderleri(Mal Alımları)			100,000.00		100,000.00				100,000.00			
50	02	22	00	00	3	9	05	5	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		240,000.00	100,000.00		340,000.00	338,908.08			1,091.92			
50	02	22	00	00	3	9	05	5	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		80,000.00			80,000.00	75,923.49			4,076.51			
50	02	22	00	00	3	9	05	5	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları		975,000.00		200,000.00	775,000.00	300,603.90			474,396.10			
50	02	22	00	00	3	9	05	5	03	7	1	90	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alım Giderleri(Mal Alımları)			100,000.00		100,000.00				100,000.00			
Genel Toplamlar															30,973,524.86		1,586,000.52	1,586,000.52	30,973,524.86	20,789,683.17		37,819.66	10,183,841.69	37,819.66	

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ

Kurum Adı :											GÜNEY MARMARA KALKINMA AJANSI										Ait Olduğu Yıl		2012	
																					Sayfa No :		1	
Gelirin Kodu				AÇIKLAMA				Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yıl Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yıl Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	Yıl Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahs. Oranı %								
I	II	III	IV	V																				
00	0	0	00	00						31,695.08	31,695.08					31,695.08								
03	1	1	01	00				1,500.00		1,500.00	1,500.00	1,400.00		1,400.00		100.00	93.33							
03	6	1	99	00				3,600.00		2,887.67	2,887.67	2,887.67		2,887.67			100							
05	1	9	03	00				500,000.00		293,356.78	293,356.78	292,940.52		292,940.52		416.26	99.86							
05	1	9	99	00				100,000.00		80,622.14	80,622.14	80,622.14	761.19	79,860.95		761.19	99.06							
05	2	2	51	00				14,754,000.00		16,158,000.00	16,158,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		6,158,000.00	61.89							
05	2	5	01	00				759,620.31		759,620.31	759,620.31	759,620.31		759,620.31			100							
05	2	5	03	00				3,061,910.36		4,224,245.97	4,224,245.97	3,482,779.73		3,482,779.73		741,466.24	82.45							
05	2	9	99	00				86,652.46		88,746.72	88,746.72	88,746.72		88,746.72			100							
05	9	1	99	00				14,900.00		14,900.00	14,900.00	3,341.95		3,341.95		11,558.05	22.43							
10	1	1	01	00				8,191,341.73																
10	2	1	01	00				3,500,000.00																
Genel Toplamlar							30,973,524.86		21,655,574.67	21,655,574.67	14,712,339.04	761.19	14,711,577.85		6,943,996.82									

TEMİNAT MEKTUPLARI SAYIM TUTANAĞI

Kime Ait Olduğu	Cinsi	Adedi	Tutarı	Sayımda Bulunan Miktar		Noksan		Fazlası	
				Adet	Tutarı	Adet	Tutarı	Adet	Tutarı
ŞİMAL TEM.LTD.ŞTİ.	Teminat Mek.	1	15,450.00						
BEYZA 1 ÖZEL GÜV.	Teminat Mek.	1	5,000.00						
MESUT İLGÜN	Teminat Mek.	1	1,500.00						
OBA PLASTİK KİMYA	Teminat Mek.	009	45,000.00						
ALTAY MERMER	Teminat Mek.	700	32,000.00						
İBRAHİM TOPLAR-VERİM	Teminat Mek.	731	44,512.50						
PROTAŞ PROJE	Teminat Mek.	917	77,691.81						
NORTHEL ENERJİ	Teminat Mek.	263	31,000.00						
DOSTLAR MERMERCİLİK	Teminat Mek.	919	23,445.00						
ALKAR ALÜMİNYUM	Teminat Mek.	136	40,000.00						
ŞEKERCİOĞLU LOKUM	Teminat Mek.	896	7,550.00						
BAYKAN MOBİLYA	Teminat Mek.	882	33,500.00						
BLK.KAREN MÜHENDİSLİK	Teminat Mek.	023	34,000.00						
MEHMET YILMAZ TABANLI-	Teminat Mek.	701	40,000.00						
BANTAŞ BANDIRMA	Teminat Mek.	707	45,000.00						
AYTEKİN TAVUKÇULUK	Teminat Mek.	628	42,050.00						
RAMAZAN YILDIZ-BLK	Teminat Mek.	033	9,000.00						
UĞUR KAZAN	Teminat Mek.	699	33,000.00						
ZAFER MADENCİLİK	Teminat Mek.	913	45,000.00						
NURTEKS KONFEKSİYON	Teminat Mek.	162	11,500.00						
PAKSAN MAK.SAN. TIC.AŞ.	Teminat Mek.	680	40,290.00						
NEBAHAT KAYMAK-	Teminat Mek.	929	40,136.60						
ILYADA	Teminat Mek.	621	17,100.00						
SARAÇOĞLU	Teminat Mek.	279	14,500.00						
KERSE ÇİVİ VE	Teminat Mek.	854	45,000.00						
MERT DEMİR	Teminat Mek.	745	36,070.00						
BİRLİK TENKE SAN	Teminat Mek.	618	28,500.00						
KEPEZ	Teminat Mek.	160	40,000.00						
ŞAPMERSAN	Teminat Mek.	232	23,000.00						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

MURAT KOBAK SÜT	Teminat Mek.	913	35,500.00						
ASSOS ANTİK MERMER	Teminat Mek.	652	31,000.00						
İDA TARIM A.Ş.	Teminat Mek.	788	36,318.00						
BAYRAMIÇ ZİRAAT ODASI	Teminat Mek.	935	4,129.50						
LAPSEKİ ZİRAAT ODASI	Teminat Mek.	761	2,526.00						
İDİL GRUP 2013	Teminat Mek.	588	15,682.00						
BEYZA 1 ÖZEL	Teminat Mek.	120	7,000.00						
TOPLAM			1,032,951.41						

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Güney Marmara Kalkınma Ajansı 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 bildirmekle 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 amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Güney Marmara Kalkınma Ajansının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1) Stoklar Hesap Grubuna Kaydedilmesi Gereken Malzemelerin Doğrudan Giderleştirilmesi

Ajansın asli işlerinde kullanılmak üzere çok miktarda alımı yapılan dergi, harita veya kitapçık gibi materyaller ile kurum içinde tüketimi yapılan malzemelerin Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre “15 Stoklar” grubu içinde yer alan “150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı”nda izlenmesi gerekirken, alınan bu malzeme ve materyallerin alım işlemi ile birlikte doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Proje Yönetmeliğinin “15 Stoklar” başlıklı 42 nci maddesinin ilk iki fıkrasında sırasıyla;

“1) Stoklar hesap grubu, faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, artık ve hurda gibi faaliyet dönemi içinde kullanılacak veya paraya çevrilebilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.

(2) Stoklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur;

a) 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

b) 157 Diğer Stoklar Hesabı

c) 158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-)” denilerek ilk fıkrada ajans faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan materyaller ile ajans içinde tüketimi yapılan malzemelerin stoklar hesap grubunda izlenmesi gerektiği, izleyen fıkrada da stoklar hesap grubu içinde yer alan hesap kodları açıklanmıştır.

Mezkûr Yönetmeliğin “15 Stoklar ” başlıklı 42 nci maddesinin 3 üncü fıkrasının a bendinde;

“150 ilk madde ve malzeme hesabı: Bu hesap, ajans tarafından faaliyetlerde kullanılmak üzere edinilen tüketim mal ve malzemesi ile hammadde, yardımcı madde ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır” denilerek ajans tarafından alınan materyal ve malzemelerin “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabına kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Satın alma suretiyle edinilen materyaller ile malzemelerin giriş işlemleri için “taşınır işlem fişlerinin” düzenlenmesi ve bir nüshasının ödeme emri belgesine bağlanması gerekmektedir. Stokların çıkışı veya harcama birimleri arasındaki devir işlemlerinde, ilgili

harcama birimince düzenlenen taşınır işlem fişinin muhasebe birimine bildirilmesi gerekmektedir. Kullanılan veya tüketilen materyal/malzeme tutarlarının, belirlenen dönem sonlarında kayıtlı değerleri üzerinden “150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı”na alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekir.

Öneri

Ajans işlemlerinde kullanılmak üzere alınan dergi, rehber veya harita gibi materyaller ile kurum içinde kullanılıp tüketilen malzemelerin “Stoklar” hesap grubu içinde yer alan “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabına taşınır işlem fişi düzenlenerek alınması, harcama birimleri arasında yapılan devirler ile çıkışı yapılan stoklar içinse taşınır işlem fişi düzenlenerek gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin Cevabı

Ajans yetkilileri tarafından gönderilen cevapta, Ajansın asli işlemlerinde kullanılmak üzere alımı yapılan dergi, harita veya kitapçık gibi materyaller ile kurum içinde kullanılıp tüketilen malzemelerin “15 Stoklar” grubu içinde yer alan “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabına alınmaya başlandığı belirtilmektedir.

Değerlendirme

Denetim raporunda yer alan 1 inci bulguya verilen cevapta; dergi, harita veya kitapçık gibi materyaller ile kurum içinde tüketilen malzemelerin 15 nolu hesap grubu içinde izlenmesi gerektiği sorumlular tarafından kabul edilmektedir.

Sonuç

2013 hesap dönemine ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; dergi, harita veya kitapçık gibi materyallerin önerimiz doğrultusunda 15 nolu hesap grubu içinde izlenmeye başlandığı görülmüştür.

2) “Temsil ve Ağırlama” harcamaları ajans muhasebe sisteminde 630.03.05 koduyla yer almaktayken, “temsil ve ağırlama” mahiyetinde yapılan kimi harcamaların 630.01.01 kodlu “Diğer Hizmet Alımlarına” kaydedildiği tespit edilmiştir

Temsil yetkisine haiz personel tarafından yapılan “temsil ve ağırlama” harcamalarının muhasebeleştirilmesinde, harcamalardan bazılarının ilgili ekonomik kodlara kaydedilmediği tespit edilmiştir.

631 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin;

“Özel kanunlarla kamu tüzel kişiliğini haiz olarak kurum, kurul, üst kurul, enstitü, teşebbüs, fon ve sair adlarla kurulmuş kamu kurum ve kuruluşlarında, kanunlarında aksine hükümler olsa dahi, kendi özel mevzuatındaki hükümler uyarınca yapılacak temsil ve ağırlama giderlerinin yıllık toplamı, başkan ile temsil yetkisini haiz olan personelin bir aylık ortalama net ücretinin iki katını geçemez. Temsil yetkisini haiz personelin unvan ve sayıları, karar organlarınca üyeler dahil toplam personel sayısının yüzde ikisini geçmemek üzere belirlenir” denilmektedir. 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanuna dayanarak kurulan ajanslar, 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamındadır. Kalkınma ajanslarında temsil yetkisine haiz personel ajans genel sekreteridir. Genel sekreter “temsil ve ağırlama” ile ilgili harcamalarının yıllık toplamının genel sekreterin bir aylık ortalama net ücretinin iki katını geçmemesi gerekir.

Kalkınma ajansları tarafından kullanılan muhasebe sisteminde “temsil ve ağırlama” konusu ile ilgili harcamalar “630.03.05” koduyla yevmiye kayıtlarına alınmaktadır. Fakat temsil veya ağırlama mahiyetinde olan kimi harcamaların muhasebeleştirilmesinde “630.01.01” kodlu kaydın kullanıldığı görülmüştür. Kullanılan ekonomik kod “Diğer Hizmet Alımlarını” ifade etmekte, bu durum yapılan harcamanın mahiyeti ile yapılan kayıt arasında farklılık oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Öneri

“Temsil ve ağırlama” giderlerinin üst limiti 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede belirtildiği üzere temsil yetkisine haiz personelin bir aylık ortalama net ücretinin iki katıdır. Yapılan temsil ve ağırlama giderlerinin muhasebeleştirilmesinde “Diğer Hizmet Alımları” yerine “Temsil ve Ağırlama” giderlerinin kullanılması ve Kanunda belirtilen sınıra dikkat edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin Cevabı

Ajans yetkilileri tarafından gönderilen cevapta, “temsil ve ağırlama” harcamalarının tutarı konusunda 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede belirtilen limitlere dikkat edildiği, “temsil ve ağırlama” mahiyetinde olan harcamaların muhasebeleştirilmesinde de uygun olan ekonomik kodların öneri doğrultusunda kullanılacağı belirtilmektedir.

Değerlendirme

Denetim raporunda yer alan 7 nci bulguya verilen cevapta; “temsil ve ağırlama” giderlerinin muhasebeleştirilmesinde ilgili gider kodlarının kullanılmadığı, bundan sonraki işlemlerde bulgumuz doğrultusunda muhasebeleştirmelerin yapılacağı sorumlular tarafından ifade edilmektedir.

Sonuç

Sorumlular örnek olarak gönderdikleri muhasebe kayıtlarında, “temsil ve ağırlama” mahiyetinde yaptıkları harcamaların muhasebeleştirilmesinde doğru gider kodlarının kullanıldığını ifade etmektedirler. 2013 hesap dönemi içinde yapılacak denetimlerde temsil ve ağırlama giderlerinin muhasebeleştirilmesinde “Diğer Hizmet Alımları” yerine “Temsil ve Ağırlama” giderlerinin kullanılıp kullanılmadığı ayrıca incelenecektir.

