



# **AHİLER KALKINMA AJANSI**

## **2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>7</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>13</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>14</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>28</b>



## ***KISALTMALAR***

AHİKA	: Ahiler Kalkınma Ajansı
KAYS	: Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi
PPKB	: Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi
KKB	: Kurumsal Koordinasyon Birimi
PYB	: Program Yönetim Birimi
İDB	: İzleme ve Değerlendirme Birimi
İKDHB	: İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Birimi
YPK	: Yüksek Planlama Kurulu
YK	: Yönetim Kurulu
YDO	: Yatırım Destek Ofisi
MDP	: Mali Destek Programı
KDV	: Katma Değer Vergisi



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanuna tabi olup 22.11.2008 tarih ve 27062 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/14306 tarih ve sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile merkezi NEVŞEHİR olmak üzere Düzey 2 bölgesinde kurulmuştur.

Ajans; ayrı bir tüzel kişiliğe sahip olup (kamu tüzel kişisi olduğu Anayasa Mahkemesi tarafından karara bağlanmıştır) muhasebe mevzuatı olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi hükmüne dayanılarak hazırlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerini uygulamakla yükümlü olup, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı ilgili Yönetmelikte hüküm altına alınmıştır. İşlemlerinde tahakkuk bazlı devlet muhasebe sistemini uygulamaktadır. Kurum bütçesinin hesaplarını teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Birimi tutmaktadır.

AHİKA'ya 2013 yılında tahsis edilen toplam ödenek ve kullanılan ödenek miktarı ile harcama bilgileri ve aynı döneme ait tahmini gelir ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda özetlenmiştir:

### **2013 yılı başlangıç ödeneği:**

Kurum giderlerinin karşılanması amacıyla **(44.118.316,00)** TL ödenek verilmiş ve ekonomik sınıflandırmanın 2 inci düzeyinde gider bütçesi aşağıdaki şekilde kabul edilmiştir.

<b>01</b>	<b>Personel Giderleri</b>	<b>4.440.000,00</b>
01.01	Personel Ücretleri ve Diğer Ödemeler	3.680.000,00
01.02	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	760.000,00
<b>02</b>	<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>6.954.000,00</b>
02.01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	211.000,00
02.02	Yolluklar	224.000,00
02.03	Hizmet Alımları	2.254.000,00
02.04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	906.000,00
02.05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	2.800.000,00

02.06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	375.000,00
02.07	Bakım ve Onarım Giderleri	184.000,00
<b>03</b>	<b>Transferler</b>	<b>32.724.316,00</b>
03.01	Doğrudan Finansman Destekleri	26.044.316,00
03.02	Doğrudan Faaliyet Destekleri	1.000.000,00
03.03	Güdümlü Proje Destekleri	5.000.000,00
03.04	Faiz Desteği	0,00
03.05	Teknik Destekler	680.000,00
	<b>Toplam</b>	<b>44.118.316,00</b>

Ayrıca 2013 Yılı Bütçe Kararnamesinin “Yedek Ödenek” başlıklı 16 ncı maddesi ile Ajansa 1.717.136,00 TL tutarında yedek ödenek tahsis edilmiştir.

**2013 yılı harcamaları:**

			<b>Gerçekleşme Oranı</b>
<b>01</b>	<b>Personel Giderleri</b>	<b>3.295.822,96</b>	<b>%74</b>
01.01	Personel Ücretleri ve Diğer Ödemeler	2.732.218,23	
01.02	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	563.604,73	
01.09	Diğer Personel Giderleri	8.734,01	
<b>02</b>	<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>3.492.978,43</b>	<b>%50</b>
02.01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	392.359,12	
02.02	Yolluklar	192.902,88	
02.03	Hizmet Alımları	1.780.912,93	
02.04	Temsil ve Tanıtma Giderleri	610.452,10	
02.05	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	
02.06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	467.941,85	
02.07	Bakım ve Onarım Giderleri	48.409,55	
<b>03</b>	<b>Transferler</b>	<b>6.317.038,14</b>	<b>%19</b>
03.01	Doğrudan Finansman Destekleri	5.814.343,03	
03.02	Doğrudan Faaliyet Destekleri	53.671,57	
03.03	Güdümlü Proje Destekleri	0,00	
03.04	Faiz Desteği	0,00	
03.05	Teknik Destekler	449.023,54	
	<b>Toplam</b>	<b>13.105.859,53</b>	<b>%30</b>



**GELİRLER:**

Kurum net gelirleri (23.924.880,00) TL tahmin edilmiştir.

Ekonomik sınıflandırmanın 2 inci düzeyinde gelir bütçesi aşağıdaki şekilde kabul edilmiştir.

<b>01</b>	<b>Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar</b>	<b>17.850.000,00</b>
<b>02</b>	<b>Yerel Yönetimlerden Aktarılan Paylar</b>	<b>3.439.613,74</b>
02.0 1	İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	944.057,82
02.0 3	İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.262.587,27
02.0 4	İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	579.599,69
02.0 5	Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	653.368,96
<b>03</b>	<b>Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar:</b>	<b>79.561,26</b>
<b>05</b>	<b>ABve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar</b>	<b>2.000,00</b>
<b>06</b>	<b>Faaliyet Gelirleri</b>	<b>2.540.705,00</b>
06.0 1	Gayri Maddi Hak Gelirleri	1.000,00
06.0 2	Faiz Gelirleri	850.000,00
06.0 3	Repo Gelirleri	160.000,00
06.0 9	Diğer Faaliyet Gelirleri	1.529.705,00
<b>07</b>	<b>Bağış ve Yardımlar</b>	<b>3.000,00</b>
<b>09</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>10.000,00</b>
	<b>Toplam</b>	<b>23.924.880,00</b>

**2013 yılı gelir gerçekleşmesi:**

<b>01</b>	<b>Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar</b>	<b>23.683.000,00</b>
<b>02</b>	<b>Yerel Yönetimlerden Aktarılan Paylar</b>	<b>4.656.898,55</b>
02.0 1	İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.293.448,91
02.0 3	İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	2.035.371,33

02.0 4	İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	278.651,49
02.0 5	Belde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.049.426,82
<b>03</b>	<b>Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar:</b>	<b>39.188,03</b>
<b>05</b>	<b>ABve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>Faaliyet Gelirleri</b>	<b>1.106.901,56</b>
06.0 1	Gayri Maddi Hak Gelirleri	0,00
06.0 2	Faiz Gelirleri	1.005.250,43
06.0 3	Repo Gelirleri	61.402,60
06.0 9	Diğer Faaliyet Gelirleri	40.248,53
<b>07</b>	<b>Bağış ve Yardımlar</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>360,40</b>
	<b>Toplam</b>	<b>29.486.348,54</b>

Görüleceği üzere başlangıçta öngörülen gelirin (23.924.880,00) neredeyse tamamı merkezi yönetim bütçesinden (23.683.000,00) aktarılmıştır.

Kurum bünyesinde yapılan denetim, “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.

1. Kesin Mizan Cetveli
2. Bilanço
3. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
4. Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Cetveli
5. Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Hesabı İcmal Cetveli
6. Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
7. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilecektir.

## ***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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

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

## ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

**160 İş Avans ve Kredileri hesabında takip edilen avansların harcama gerçekleştiği anda giderleştirilmemesi.**

#### **160 İş Avans ve Kredileri Hesabı**

#### **630 Giderler Hesabı**

Ajansın muhasebe işlemlerinde kullanılan 160 ve 630 hesap kodunda takip edilen işlemlerle ilgili olarak tablolarında yer alan rakamların gerçek durumu yansıtmadığı, dolayısıyla Kurumun gider bütçesinin güvenilir olmadığı tespit edilmiştir.

160 İş Avansları ve Kredileri Hesabının 160.02 alt hesap kodunda takip edilen “Proje Avansları”nın hatalı muhasebeleştirildiği, bunun da karşılıklı çalışan gider hesabının düzgün veri üretmemesine sebep olduğu görülmüştür.

Kalkınma ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin “Desteğin Ödenmesi” başlıklı 26 ncı maddesinde;

- (1) Yararlanıcıya kaynak aktarımının, sözleşme hükümleri ve sözleşmenin eki niteliğindeki proje bütçesi harcama takvimi göz önünde bulundurularak gerçekleştirileceği,
- (2) **Ön ödeme** hariç olmak üzere, yararlanıcı tarafından ilgili raporlar sunulmadan ve usulüne uygun ödeme talebinde bulunulmadan re'sen hiçbir ödeme yapılamayacağı,
- (3) Ajansın destek kapsamında yapacağı her türlü ödemeyi, kendi banka hesaplarından, yararlanıcı tarafından sözleşmede belirtilen banka ve bu banka nezdinde yararlanıcı adına açılmış projeye özel hesap numarasına, transfer talimatı ile gerçekleştireceği, sözleşmede ilgili proje hesabının ajansın yetkilendirilmiş personeli tarafından da yakından ve kesintisiz takip edilmesini sağlayacak hükümlere yer verileceği,
- (4) Teminat şartının yerine getirilmiş olması kaydıyla, sözleşmenin imzalanmasını müteakip destek tutarının yüzde kırkının, ajans tarafından **ön ödeme olarak** yararlanıcının sözleşmede belirtilen banka hesabına aktarılacağı, ancak genel sekreterin, yararlanıcının ve projenin risk ve ihtiyaç durumunu değerlendirmek suretiyle, ön ödeme oranını yüzde yirmiden aşağı ve yüzde altmıştan yukarı olmamak kaydıyla yeniden belirleyebileceği,
- (5) Yapılan ön ödemeler tamamen harcanana kadar, proje hesabının bakiyesinin

yararlanıcı tarafından sözleşmede bildirilen proje hesabına bağlı ve iş planına uygun vadelerde gelir getirici bir hesapta değerlendirileceği, bu kapsamda elde edilen bütün getiri ve hakların ajansın olup, bu durumun sözleşmede de açıkça belirtileceği, proje özel hesabına bağlı hesaplarda biriken bu getiri ve hakların, proje dönemi sonunda ajansın kendi hesaplarına iadesini talep edilebileceği gibi yararlanıcıya yapılacak nihai ödemeden mahsup da edilebileceği,

**(6) Ajans tarafından ön ödeme sonrasında yapılacak diğer ödemelerin, hakediş esasına göre gerçekleştirileceği ve ajansın usulüne uygun olarak yapılmış harcamalara eş finansmanı oranında katılacağı, buna göre, ajansın ödeme yapabilmesinin, ön ödeme tutarının ve aynı oranda yararlanıcının eş finansman tutarının usulüne uygun harcandığını tevsik eden belgelerin ajansa teslimi ve kabulü şartına bağlı olduğu,**

hüküm altına alınmıştır.

Benzer bir düzenleme Kalkınma Ajansları Destek Yönetim Kılavuzunda da yapılmıştır. 2.1.1.1.7.1. Mali Desteklerin Ödenmesi başlıklı bölümde Yönetmelik hükümleri aynen tekrarlanmış, ancak Yönetmelikte ilgili maddenin (6) ncı bendinde bulunan **ön ödeme sonrasında yapılacak diğer ödemelerin, hakediş esasına göre gerçekleştirileceği ve ajansın usulüne uygun olarak yapılmış harcamalara eş finansmanı oranında katılacağı, buna göre, ajansın ödeme yapabilmesinin, ön ödeme tutarının ve aynı oranda yararlanıcının eş finansman tutarının usulüne uygun harcandığını tevsik eden belgelerin ajansa teslimi ve kabulü şartına bağlı olduğu** şeklinde düzenlemeyi daha da açarak; **ön ödeme sonrasında ve hakediş esasına göre gerçekleştirilecek diğer ödemelerin yapılabilmesi ön ödemenin(avansın) kapatılması** şartına bağlamıştır.

Görülebileceği üzere; proje destekleri çerçevesinde yapılan ilk ödeme avans niteliğinde olup avans kapatılmadan ikinci ödemelerin yapılamayacağı açıktır. Avansların nasıl kapatılacağı mali mevzuatımızda belirtilmiş olup, avans niteliğindeki ödemenin yapıldığı kişinin/firmanın harcamaya ait kanıtlayıcı belgelerini avansı aldığı birime ibraz etmesi üzerine ödeme avans hesabından çıkarılarak gider hesaplarında muhasebeleştirilmek suretiyle avans kapatılır.

İlgili mevzuatta yer alan düzenlemeler karşısında; ön ödeme (avans) şeklinde gerçekleştirilen ilk para aktarımı, harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler ibraz edildiğinde yukarıda belirtilen muhasebe kaydı ile kapatılması ve giderleştirilmesi gerekirken KAYS muhasebe kayıtlarında ön ödeme (avans) niteliğindeki harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler ibraz edildiğinde ve bloke çözüldüğü anda gider hesaplarına atılarak kapatılmadığı ve avans

hesabının açık tutulduğu, avans kapatma işleminin proje kapsamında yapılan ikinci ödeme muhasebeleştirilirken yapılmakta olduğu tespit edilmiştir. Projeler kapsamında yapılan ikinci ödemelerin yıl değiştikten sonra yapıldığı durumlar mevcut olup, 2012 yılında ilk ödemesini avans şeklinde kullanan projelerin ikinci ödemeleri diğer yıla sarktığına, ilk yıl alınan ve kanıtlayıcı belgeleri ibraz edilerek kapatılması gereken avans tutarları kapatılarak giderleştirilmediğinden ve bu gidere atma işlemi 2013 yılında yapılan ikinci ödemeler sırasında gerçekleştirildiğinden, ne 2012 yılındaki proje avansları hesabı ne de gider hesabı fiili durumu yansıtmamaktadır. Diğer bir deyişle 2012 yıl sonunda 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı olması gerekenden yüksek, gider hesabı da olması gerekenden daha düşük bir rakamı göstermektedir. Yine 2012 yılında kapatılması ve giderleştirilmesi gereken bir avans ödemesi 2013 yılında kapatıldığında; 160 hesabının alacak tutarı ile gider hesabı da olması gerekenden daha yüksek bir rakamı ihtiva etmektedir.

Söz konusu hatalı muhasebeleştirmeden dolayı Ajansın **2012** yılındaki mali tablolarındaki hata tutarı **765.913,70 TL** olarak hesaplanmıştır. Diğer bir deyişle, 160.02 İş Avansları Hs. olması gereken tutardan **765.913,70 TL** daha yüksek; 630 Gider Hesabı ise olması gerekenden 765.913,70 TL daha düşüktür.

Ajansın **2013** yılındaki mali tablolarındaki hata tutarına gelince:

160 İş Avansları Hs. olması gerekenden **3.436.074,43 TL** daha yüksek; 630 Gider Hesabı ise olması gerekenden **3.436.074,43 TL** daha düşüktür.

Sonuç olarak;

- 2012 yılından 2013 yılına devreden 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı 2.110.407,70 TL olmayıp (2.110.407,70 - 765.913,70 TL =) 1.344.494,00 TL dir.
- 2013 yılında kapatılarak gidere atılması gereken avans tutarı 3.436.074,43 TL olup, mizanda yer alan 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının borç bakiyesinin 9.630.765,57 TL değil (9.630.765,57 - 3.436.074,43 =) 6.194.691,14 TL olması gerektiği ve yine 630 kodlu hesabın borç tutarının da 3.436.074,43 TL tutarında eksik görüldüğü

tespit edilmiştir. 2013 yılında kapatılarak gider kaydedilmesi gereken avansların kapatılmaması ve diğer yıla aktarılması sebebiyle 2013 yılı mizanında 160 ve 630 kodlu hesaplarda kayıtlı tutarlar olması gerekenden 3.436.074,43 TL tutarında farklı olup; (160 İş Avansları Hesabı olması gerekenden 3.436.074,43 TL yüksek, 630 kodlu hesap ise olması gerekenden 3.436.074,43 TL tutarında düşük gözükmektedir.) bu tutar Ajansın mali tablolarında göz ardı edilebilecek hata tutarından (65.525,00 TL) çok yüksektir.

**Kamu idaresi cevabında:** Hatalı uygulama kabul edilerek bu hatanın muhasebe işlemlerinde kullanılan yazılımdan kaynaklandığı, konunun düzeltilmesini teminen ilgili yazılım firmasına iletildiği belirtilerek, devam eden süreçte ara ve nihai ödemelerin yapılabilmesi için öncelikle avans tutarının giderleştirileceği taahhüt edilmiştir.

**Sonuç olarak:** 2013 yılında kapatılarak gider kaydedilmesi gereken avansların kapatılmaması ve diğer yıla aktarılması sebebiyle 2013 yılı mizanında 160 ve 630 kodlu hesaplarda kayıtlı tutarlar olması gerekenden 3.436.074,43 TL tutarında farklı olup; (160 İş Avansları Hesabı olması gerekenden 3.436.074,43 TL yüksek, 630 kodlu hesap ise olması gerekenden 3.436.074,43 TL tutarında düşük gözükmemektedir.) bu tutar Ajansın mali tablolarında göz ardı edilebilecek hata tutarından (65.525,00 TL) çok yüksektir.

## **BULGU 2:**

### **Ajansın gelir hesaplarının gerçeği yansıtması.**

#### **120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı**

#### **121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı**

#### **600 Gelirler Hesabı**

Ajansın; bölge kapsamındaki Belediyelerden olan alacaklarının hesaplanmasında; kesin hesap cetvellerini göndermeyen Belediyelerle ilgili olarak herhangi bir dayanağı olmayan, afaki gelir tahmini yaptığı ve bu tutar üzerinden faiz talep ederek tahsilatın sağlanması amacıyla İller Bankasına bildirildiği, dolayısıyla Ajansın ilgili Belediyelerden olan alacağının gerçeği yansıtmadığı, bu durumun mali tablolarda yer alan 120, 121 ve 600 kodlu hesapların fiili durumu göstermemesine sebep olduğu ve bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Aşağıdaki listeden de görüleceği üzere; Ajansın; Niğde Belediyesine bağlı olan 6, Nevşehir Belediyesine bağlı olan 2, Kırşehir Belediyesine bağlı olan 4, Kırıkkale Belediyesine bağlı olan 5 ve Aksaray Belediyesine bağlı olan 5 belediye olmak üzere toplam 22 belediyenin (yılları listede belirtilmiştir) bazılarında hiç (NİĞDE-Azatlı ve Çiftahan Belediyeleri, KIRŞEHİR-Aşağıhomurlu, Kurancılı, Savcılı Büyükoba ve Yelek Belediyeleri, KIRIKKALE-Delice, Büyükyazlı ve Köprü Belediyeleri, AKSARAY-Yeşilova, Balcı, Sarıkaman ve Doğantarla Belediyeleri), bazılarında da belirtilen yıllarda kesin hesap cetvellerinin defaatle istenmesine rağmen temin edememesi üzerine, hiçbir veriye



dayanmaksızın tahmini bir gelir saptaması yaparak ve yapılan bu tahmini baz alarak ilgili belediyeler adına borç anapara ve faiz tahakkuku yaparak tahsilatın sağlanması amacıyla bu tutarları İller Bankasına bildirmesinin Ajansın mali tablolarında alacak ve gelir hesaplarının düzgün veri üretmemesine sebep olduğu tartışmalıdır.

İLGİLİ KURUM	BAĞLI BULUNDUĞU İL	EKSİK OLAN YILLAR
AZATLI Belediyesi	NİĞDE	2007-2008-2009-2010-2011
ÇİFTEHAN Belediyesi	NİĞDE	2007-2008-2009-2010-2011
AŞAĞIHOURLU Belediyesi	KIRŞEHİR	2007-2008-2009-2010-2011
KURANCILI Belediyesi	KIRŞEHİR	2007-2008-2009-2010-2011
SAVCILI BÜYÜKOBA Belediyesi	KIRŞEHİR	2007-2008-2009-2010-2011
YELEK Belediyesi	KIRŞEHİR	2007-2008-2009-2010-2011
DELİCE Belediyesi	KIRIKKALE	2007-2008-2009-2010-2011
BÜYÜKYAĞLI Belediyesi	KIRIKKALE	2007-2008-2009-2010-2011
KÖPRÜ Belediyesi	KIRIKKALE	2007-2008-2009-2010-2011
YEŞİLOVA Belediyesi	AKSARAY	2007-2008-2009-2010-2011
BALCI Belediyesi	AKSARAY	2007-2008-2009-2010-2011
SARIKAMAN Belediyesi	AKSARAY	2007-2008-2009-2010-2011
DOĞANTARLA Belediyesi	AKSARAY	2007-2008-2009-2010-2011

**Kamu idaresi cevabında:** Ajansın faaliyet alanı içerisinde bulunan belediyelere ait katkı paylarının tahakkuk ettirilebilmesi için faaliyet bölgesi içerisinde bulunan tüm belediyelere resmi yazı düzenlenerek defaatle bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin talep edildiği, yazılan resmi yazılara bazı belediyeler tarafından cevap verilmediği ve bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin Ajansa gönderilmediği, belediyelerin gelir tablolarına dair tüm bilgilere dair resmi kayıtların, Maliye Bakanlığının elektronik altyapısında mevcut olduğu, söz konusu elektronik altyapının Ajansların kullanımına açılmasının S sorunun çözümüne

katkı sağlayacağı, konu ile ilgili olarak; faaliyet bölgesi içerisinde bulunan belediyelere ait katkı paylarının tahakkuk ettirilebilmesi aşamasında kullanılan bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin temininin ilgili Defterdarlıklardan resmi yazı ile istendiği (EK 2) ancak bir sonuç alınmadığı (EK3), gelinen noktada; Ajans katkı payı borcu olan belediyelere ait bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin temini için Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne yazı yazılacağı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak:***

Ajans katkı payı borcu olan belediyelere ait bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin temin edilmeden (hiçbir veriye dayanmaksızın) tahmini bir gelir saptaması yapılması ve yapılan bu tahmini baz alarak ilgili belediyeler adına borç anapara ve faiz tahakkuk ettirilerek tahsilatın sağlanması amacıyla bu tutarların İller Bankasına bildirilmesinin Ajansın mali tablolarında yer alan alacaklar ve gelirler hesaplarının düzgün veri üretmemesine sebep olduğu tartışmasız olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Konu ile ilgili aksaklıkların ortadan kaldırılmasını teminen; belediyelerin gelir tablolarına dair tüm bilgilere dair resmi kayıtların muhafaza edildiği Maliye Bakanlığı elektronik altyapısının Kalkınma Ajanslarına açılması hususunun Maliye Bakanlığı'na yazılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

AHİLER Kalkınma Ajansının 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Duran Varlıklar (160 İş Avans ve Kredileri Hesabı, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı), Faaliyet Hesapları (600 Gelirler Hesabı, 630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **Personel Hizmet Sözleşmelerinin "net tutar" üzerinden bağtlanması.**

Kurum çalışanları ile İdare arasında bağtlanan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamunun üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

2013 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir toplamalarının artışı nedeniyle vergi diliminin değişmesi (yükselmesi) ve ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerinde 1 (bir) yıl boyunca almaları gereken ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle aylık gelir düzeyleri sabit kalmaktadır. Kamunun 657 sayılı Kanuna tabi ve sözleşmeleri brüt tutar üzerinden bağtlanan diğer çalışanlarının gelir dilimi yükselmesi nedeniyle ödedikleri ek gelir vergisi nedeniyle yıl sonuna doğru maaşları önemli ölçüde azalırken, Ajans çalışanları ile net tutar üzerinden sözleşme yapıldığından, gelir artışı nedeniyle gelir vergisi diliminin ve dolayısıyla gelir vergisi kesintisinin yükselmesi gereken aylarda ilgili kişilerin brüt maaş tutarlarının (vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi artışı kadar) yükseltildiği ve çalışanların maaşlarında yıl başından yıl sonuna kadar herhangi bir düşüş olmaksızın çalışmaya devam ettikleri, dolayısıyla vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi farkının (brüt maaş tutarı artırılmak suretiyle) kamunun üzerinde kaldığı ve kamu tarafından ödendiği, bunun da kamunun gelir vergisi mükellefi olması gibi çarpık bir sonuca yol açtığı açıktır.

***Kamu idaresi cevabında:*** 5449 sayılı Kanun uyarınca Genel Sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlendiği, 24.04.2009 tarihli ve 2009/8 sayılı ve 2008 Yılında Kurulan Kalkınma Ajanslarına 2009 Yılı için Kullandırılacak Transfer Ödeneklerinin Tahsisine İlişkin Yüksek Planlama Kurulu Kararı'nın 2.maddesinde "*Ajans personelinin aylık net ücretlerinin alt ve üst limitleri*" ifadesinin kullanıldığı, bu doğrultuda Ajans personeli ile net ücret üzerinden sözleşme yapıldığı,

15.01.2012 tarihinden önce göreve başlayan personele ödenecek ücretin, Yüksek Planlama Kurulunun saptadığı (net) alt ve üst limitler dahilinde belirlendiği, 666 sayılı KHK'nın yürürlüğe girmesinden sonra göreve başlayan personelin aylık ücreti Bakanlık uzmanına kıyas edildiğinden ve Bakanlık uzmanının maaşı vergi diliminden etkilendiğinden 15/01/2012 tarihinden sonra başlayan personelde kamunun fazla vergi ödemesi durumunun ortadan kalktığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Görüleceği üzere Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta Ajansta çalışan personel ikiye ayrılarak:

a) 15.01.2012 tarihinden önce işe başlayan personelin ücretlerinden kesilen gelir vergisinin matrah artışı nedeniyle yükselmemesini, söz konusu personel ücretlerinin alt ve üst sınırlarının YPK tarafından net olarak belirlendiğini gerekçe göstermiştir.

b) 666 sayılı KHK'nin yürürlüğe girdiği 15.01.2012 tarihinden sonra işe başlayan personelin ücretlerinin de Başbakanlık uzmanına endekslendiği ve Bakanlık uzmanının da maaşının vergi diliminden etkilendiğinden bahisle 15/01/2012 tarihinden sonra başlayan personelde kamunun fazla vergi ödemesi durumunun ortadan kalktığı bildirilmiştir.

Ancak; Başbakanlık uzmanının yılbaşında aldığı ücret ile yılsonunda aldığı ücret arasında matrah artışı nedeniyle vergi dilimi yükseldiği için azalma meydana gelirken, (2013 yılı maaş bordroları incelenerek saptanmıştır) Başbakanlık uzmanının yılbaşında aldığı maaş dikkate alınarak belirlenen Ajans uzmanlarının maaşının yılbaşından yılsonuna kadar aynı olduğu, ücretlerinde vergi diliminin yükselmesi nedeniyle herhangi bir düşme meydana gelmediği görülmüş olup, cevapta öne sürülen hususun gerçeği yansıtmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle; gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamunun üzerinde kalmasının engellenmesi amacıyla Kuruma hizmet sözleşmesi ile bağlı olarak çalışan personelin hizmet akitlerinin brüt tutar üzerinden bağitlanması ve gelir artışlarından doğan gelir vergisi farkının diğer kamu çalışanları gibi personel tarafından ödenmesinin sağlanması için gerekli mevzuat değişikliğinin yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2:**

### **YK üyelerine yurtdışı harcırah verilmesi.**

Ajanslarla ilgili mevzuatın tamamında “Ajans personeli” tanımı içerisinde sayılmayan Yönetim Kurulu üyelerine, yurtdışı çalışma gezilerinde (Amerika, İspanya, Hindistan ve Singapur) Ajans personeli statüsünde sayılarak harcırah tahakkuk ettirildiği ve ödendiği tespit edilmiştir.

Ajans personeline ödenecek harcırahlarla ilgili ilk düzenleme 28.08.2006 tarihinde alınan 2006/59 sayılı YPK Kararının 4 üncü maddesi ile yapılmış olup; bu maddede aynen:

*“4- **Ajans personeline**; 6245 sayılı Harcırah Kanunu gereğince en yüksek devlet memuruna ödenen harcırah tutarından az ve bunların üç katından fazla olmamak üzere Yönetim Kurulu tarafından belirlenen gündelik ödenir.”*

denilmektedir. Daha sonra, 29.04.2009 tarih ve 2009/8 sayılı YPK Kararıyla bu maddedeki “gündelik” ifadesi “harcırah” olarak değiştirilmiştir.

Bu maddede yapılan düzenlemenin “Ajans personeline” uygulanacağı madde metninde açıkça belirtilmiştir. Ajans personelinin tanımı ise Kalkınma Ajanslarının uygulamakla yükümlü oldukları

- 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun ile
- Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği’nde

yapılmıştır.

5449 sayılı Kanun’un “Ajans personelinin nitelik, statü ve hakları” başlıklı 18 inci maddesinde de; **Ajans hizmetlerinin iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütüleceği, ayrıca iç denetim yapmak üzere bir iç denetçi istihdam edileceği** hüküm altına alınmıştır.

Yine Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği’nin başlıklı 3 üncü maddesinin (e) bendinde personel:

#### **a) Personel: Ajanslarda hizmet akdiyle çalışan personel**

olarak tanımlanmış; Ajans Personelinin Ücret ve Gündelikleri ile Diğer Mali ve Sosyal

Haklarının Belirlenmesine Dair 28.08.2006 tarih ve 2006/59 sayılı YPK Kararında da; personel kapsamı içine sokularak mali ve sosyal hakları belirlenen unvanlar tek tek sayılmış olup (Genel Sekreter, Birim Başkanı, Uzman Personel, İç Denetçi, Hukuk Müşavirliğinden sorumlu uzman personel ve destek personeli) bunların tamamı Ajansların uygulamakla yükümlü olduğu mevzuattaki tanımlara paralel şekilde ve Ajanslarda hizmet akdiyle çalışan personel oldukları görülmektedir. Yönetim Kurulu üyeleri Ajanslara hizmet akdiyle bağlı olmayıp bu nedenle de söz konusu YPK Kararına da bu sebeple dahil edilmemişlerdir.

Hal böyle iken; AHİKA Yönetim Kurulu'nun 27.03.2013 tarihli toplantısında; "yurtdışı ziyaretlere katılan Ajans personeli ve Yönetim Kurulu üyelerine en yüksek dereceli kamu personeli için belirlenen yurtdışı harcırah miktarı kadar ödeme yapılmasına" karar verilmesinin yasal bir dayanağı bulunmadığı düşünülmektedir.

Sonuç olarak; yukarıda ayrıntılarıyla yer alan hukuki düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde; harcırah ödemelerinin Ajansa hizmet akdiyle bağlı olarak çalışan personele ödenebileceği, YK üyelerinin ise bu kapsamda yer almadıkları ve bu nedenle de kendilerine "harcırah" adı altında ödeme yapılması konusunda tereddüt hasıl olmuştur.

#### ***Kamu idaresi cevabında:***

Bulguda harcırahın yalnızca Ajans personeline ödenebileceği değerlendirmesinin YPK'nın 2006/59 ve 2009/8 sayılı "*Ajans personeline, 6245 sayılı Harcırah Kanunu gereğince en yüksek devlet memuruna ödenen harcırah tutarından az ve bunların üç katından fazla olmamak üzere Yönetim Kurulu tarafından belirlenen gündelik/(harcırah) ödenir.*" kararında geçen personel ibaresine dayandırıldığı, oysa Ajansların 6245 sayılı Kanuna tabi olmayıp iş mevzuatı hükümlerine tabi oldukları, ilgili YPK kararından başka Kalkınma Ajansları mevzuatında Harcırah Kanununa tabi olduğuna ilişkin bir düzenleme bulunmadığı, Yüksek Planlama Kurulunun, 2006/59 ve 2009/8 sayılı kararları ile Kalkınma Ajansları personeline ödenecek harcırahlar bakımından sadece limitleri belirlemek için 6245 sayılı Kanuna atıf yaptığı ve Ajansların tabi olduğu mevzuatta ve YPK kararlarında Yönetim Kurulu üyelerine harcırah ödenmesini engelleyen bir düzenleme bulunmadığı, Yönetim Kurulunun Ajansın karar organı olup, karar organının Ajanstan bağımsız bir kurul gibi veya Ajansla ilgisi yokmuş gibi değerlendirilerek, harcırah kapsamı dışında bırakılmasının yerinde olmadığı ve limitleri belirlemek üzere çıkarılan YPK kararlarının dar

yorumlanamayacağı, Kalkınma Ajanslarına 6245 sayılı Harcırâh Kanunu kıyasen uygulansa bile bu Kanunun 57. maddesinde yer alan "*Harcırâh, hizmetin taalluk ettiği kurum bütçesinden ödenir.*" hükmü uyarınca Ajans Yönetim Kurulu üyelerinin, Ajanstaki görevlerine istinaden gerçekleştirdikleri çalışma ziyaretlerinin harcırâhlarının hizmetin gerçekleştirildiği Ajans bütçesinden ödenmesinin kanun gereği olduğu ve Ajans Yönetim Kurulu üyelerine Ajanstaki görevleri kapsamında gerçekleştirdikleri hizmet karşılığı harcırâh ödenmesine mevzuatın engel teşkil etmediği düşüncesinde oldukları şeklinde görüş beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum; Ajansın uygulamakla yükümlü olduğu mevzuatta harcırâh ile ilgili bir düzenleme bulunmadığını, adı geçen YPK kararlarının harcırâhların üst sınırını belirlemek için alındığını, Yönetim Kurulu üyelerinin her ne kadar hizmet sözleşmesiyle Ajansa bağlı olarak çalışan personel statüsünde olmasalar da Ajansın karar organı olduklarından Ajanstan bağımsız bir kurul gibi düşünölemeyeceğini, Ajansların 6245 sayılı Kanun hükümlerine tabi olmadığını, kaldı ki 6245 sayılı Kanunun hükümlerinin kıyasen uygulanması kabul edilse bile bu Kanunun 57. maddesinde yer alan "*Harcırâh, hizmetin taalluk ettiği kurum bütçesinden ödenir.*" hükmü uyarınca Ajans Yönetim Kurulu üyelerinin, Ajanstaki görevlerine istinaden gerçekleştirdikleri çalışma ziyaretlerinin harcırâhlarının hizmetin gerçekleştirildiği Ajans bütçesinden ödenmesinin kanun gereği olduğunu öne sürerek Yönetim Kurulu üyelerine yurt dışı çalışma ziyaretlerine gidildiği günler için harcırâh verilmesi uygulamasını savunduğu görölmektedir.

Ajansın tabi olduğu mevzuatta "harcırâh" konusunda olan boşluk 08.08.2006 tarihinde alınan 2006/59 sayılı YPK Kararı ile doldurularak **Ajans personeline;** 6245 sayılı Harcırâh Kanunu gereğince en yüksek devlet memuruna ödenen harcırâh tutarından az ve bunların üç katından fazla olmamak üzere Yönetim Kurulu tarafından belirlenen tutarda gündelik ödenmesi kararlaştırılmıştır. Bulgumuzda da ayrıntılarıyla açıklandığı üzere YK üyeleri Ajans mevzuatında belirtilen "personel" tanımı içinde yer almadığından kendilerine yurt içi ve yurt dışı seyahatlerde harcırâh ödenmesi konusunda tereddüt hasıl olmuştur.

Yapılan denetimler sırasında; birçok Ajansın bu konuda görüş alma ihtiyacı içerisinde defaatle Kalkınma Bakanlığı'na yazılar yazdıkları ve fakat her nedense Bakanlığın bu konuda görüş bildirmekten imtina ederek bu yazılara cevap vermediği hususu da tespit edilmiştir.



### **BULGU 3:**

#### **Ajansın işleyişine ilişkin mevzuattaki çelişkiler.**

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar”ın, normlar hiyerarşisinde daha üst sırada yer alan Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile Sözleşme eki Genel Koşullar’da yer alan hükümlere aykırı düzenlemeler içerdiği tespit edilmiştir.

“Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar” ın diğer düzenlemelere olan aykırılıkları aşağıda belirtilmiştir:

- Proje hesaplarının açılacağı bankalarla ilgili Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde kısıtlama bulunmazken düzenlenen ve yıllık olarak uygulanacağı belirtilen “Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar”ın Tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinde yapılan “Proje Özel Hesabı” tanımında proje hesabının kamu bankalarının birinde açılması öngörülmüştür. Proje hesaplarının açılacağı bankalarla ilgili Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde kısıtlama bulunmazken kamu kurumu olan yararlanıcılar için bu şekilde bir kısıtlamaya gidildiği anlaşılmaktadır. Bu durum normlar hiyerarşisinde daha üst bir norm olan Yönetmelikle getirilmeyen bir sınırlamanın idari bir işlemle getirildiği sonucunu doğurmaktadır. Yönetmelik hükmüne aykırı olduğundan uygulanma kabiliyeti bulunmamalıdır.
- Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 26/4 üncü maddesinde sözleşme imzalanır imzalanmaz destek tutarının % 40’ının proje hesabına aktarılacağı, diğer ödemelerin ise hakediş esasına göre yapılacağı düzenlenmiş olmasına rağmen ilgili “Usul ve Esaslar”ın 4/4 üncü maddesinde; eş finansmanın tamamı yararlanıcı tarafından proje hesabına aktarıldıktan sonra 15 gün içerisinde Ajansın toplam destek tutarının tamamını proje hesabına aktaracağı hükmü yer almaktadır. Bu madde hem Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm tutarın aktarılmasını ifade ettiği için hem de yararlanıcı tarafından eş finansmanın yatırılmaması durumunda (maddenin mefhumu muhalifinden çıkan sonuç) Ajans tarafından ödeme yapılmaması sonucunu doğurabileceğinden sıkıntılıdır. Bu ikinci

durumda da Yönetmeliğe aykırı bir durum oluşmaktadır. Çünkü Yönetmelik hükmü ön ödemeyi sözleşme imzalanması şartına bağlamış iken “Usul ve Esaslar”daki bu hüküm eş finansman yatırılması şartına bağlamış durumdadır.

Bu durum ayrıca tüm raporlama mekanizmalarını ortadan kaldıracı mahiyettedir. Bu yüzden Yönetmeliğin hakediş usulü ödeme ve raporlamalarına ilişkin hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

- Yine ilgili “Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesinde; Proje hesabının nemalarının kamu haznedarlığı tebliği usulüne göre nemalandırılması ve elde edilen gelirlerin nakdi katkı oranında taraflar arasında paylaşılacağı yönünde yapılan düzenleme Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 26 ncı maddesinin 5 inci fıkrasındaki düzenlemeye açıkça aykırı ve kamuyu zarara uğraticı niteliktedir. Yönetmeliğin ilgili maddesinde proje hesabından elde edilen bütün getiri ve hakların Ajansa ait olduğu ve bu durumun Sözleşmelerde açıkça belirtileceği net olarak hüküm altına alınmışken normlar hiyerarşisinde daha alt seviyede yer alan bir düzenlemeyle Yönetmelik hükmüne aykırı olarak Ajansa ait olan bu gelirin taraflar arasında paylaşılması şeklinde bir düzenleme yapılması mümkün görülmemiştir.
- Usul ve Esasların 9 uncu maddesinde Proje özel hesabına ilişkin kayıtların yararlanıcının muhasebe birimi tarafından tutulacağı ve kanıtlayıcı belgelerin beş yıl süreyle yararlanıcı muhasebe biriminde saklanacağı belirtilmiştir. Oysa yeni yapılan Genel Koşullar değişikliklerinde Borçlar Kanunu sözleşme zamanaşımı süresi ile uyumlu olması için bu sürenin 10 yıl olarak değiştirilmiş olduğu görülmüştür. Bu haliyle iki düzenleme arasında uyumsuzluk olduğu açıktır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Bulguda yapılan tespitlere katılarak, Ajansın 2014 yılı Mali Destek Programının (Sektörel Rekabet Edebilirlik) KOBİ'lere yönelik olması ve kamu kurumlarını kapsayacak destek programına çıkılmaması nedeniyle söz konusu Usul ve Esaslar'ın uygulanmasının Ajans açısından gündeme gelmediği, ancak, ilgili Usul ve Esasların Yönetmeliğe aykırı olan hükümlerinin ilgili bakanlıklar nezdinde dikkate alınarak yönetmelik ile uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı, devam eden süreçte Kurumun çelişen hükümlere ilişkin olarak normlar hiyerarşisinde daha üst sırada yer alan Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğini dikkate alarak uygulama yapacağı şeklinde görüş bildirilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Kalkınma Ajansları Mali Desteklerinden Yararlanan Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Kaynakların Kullanımı,

Muhasebeleştirilmesi ile Diğer Hususlara ilişkin Usul ve Esaslar”ın, normlar hiyerarşisinde daha üst sırada yer alan Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği ile Sözleşme eki Genel Koşullar’da yer alan hükümlere aykırı düzenlemeler içermemesine dikkat edilmesi uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4:**

##### **Ajansta iç denetçi istihdam edilememesi.**

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18 inci maddesinde Ajansın bir iç denetçi istihdam edeceği belirtilmiştir. Aynı kanunun denetimi düzenleyen 25inci maddesinde ise aynen:

*“MADDE: 25 Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır.*

*İç denetimde; ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.”*

denilmiştir. Ayrıca Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde iç denetim ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat uyarınca Ajansta bir iç denetçi istihdam edilmek üzere birçok kez ilana çıktığı, ancak, yeterli düzeyde başvuru olmadığı anlaşılmıştır.

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

##### ***Kamu idaresi cevabında:***

Ajansın 2011, 2012 ve 2013 yıllarındaki personel alımlarında iç denetçi için ilana çıkmasına karşın hiç başvuru olmaması nedeniyle bir iç denetçi istihdam edilemediği, 2014 yılında da iç denetçi istihdamı için YKK alındığı, ancak, mevzuatta iç denetçi için aranan 10 yıllık kamu tecrübesi şartı ve 666 sayılı KHK ve 6495 sayılı Kanun ile getirilen yeni ücret politikası nedeniyle yine diğer Ajansların personel alım ilanlarına iç denetçilik için

başvuru yapılmadığı ve 26 Ajansın büyük çoğunluğuna iç denetçi istihdam edilemediği beyan edilerek, konuyla ilgili olarak iç denetçilerde aranacak şartların biraz hafifletilmesi yönünde yapılacak mevzuat değişikliğinin başvuru sayısını artırabileceği şeklinde görüş bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Ajansın kurulduğu tarihten bu yana her defasında iç denetçi alımı için ilana çıkılmasına karşın bu pozisyona hiç başvuru olmaması halinin Kalkınma Bakanlığı tarafından değerlendirilmesi ve iç denetçilik için aranan kriterlerin yeniden gözden geçirilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

#### **BULGU 5:**

##### **Bilişim sisteminin düzgün çalışmaması.**

Ajansın kendine ait bir bilişim sistemi mevcut olmayıp başlangıçta, dışarıdan satın aldığı paket programlarla işlemlerini gerçekleştirme yoluna gidildiği, 2011 Yılı Haziran ayında da Kalkınma Bakanlığı tarafından KAYS kullanımının zorunlu hale getirildiği, fakat; sistemsal sorunlar nedeniyle girişler sağlıklı yapılamadığından Ajansın St.Net yazılımını da kullandığı ve bu yazılım üzerinden muhasebe işlemlerinin yapıldığı tespit edilmiş ve KAYS yazılımının aksaklıkları aşağıda örneklenmiştir:

##### **KAYS yazılım programındaki aksaklıklar:**

- Sistemdeki aksaklıklar, yetkin olmayan yazılım firması personeli nedeniyle sorulara cevap alınamaması, KAYS personeline ulaşılamaması (izin, hastalık, hafta sonu vb), sorulara geç geri dönüş alınması, sisteme girişlerde sorun yaşanmasına ve gecikmelere neden olmaktadır.
- Yeni açılan modüllerle ilgili bilgilendirme yapılmamakta, sistemi uygulayanlar yeniliklerden tesadüfen haberdar olmaktadır.
- Programın kişiye yetki vermemesi nedeniyle, ilgili yazılım şirketinin sürekli aranması gerekmekte, bu da kısa sürede halledilebilecek bir işlemin çok uzun sürmesine neden olmaktadır.
- Sistem hayali kayıtlar üretebilmekte ya da işlenen bir fişi silebilmektedir.
- Evrak arama kriterleri işi çok zorlaştırmaktadır.(küçük büyük harf duyarlı gibi)
- Raporlar istenen verileri verememekte ve açıklayıcı olmamaktadır. (Örneğin Kurumun ilk 6 aylık bütçe büyüklüklerine ait rapor sistemden alınamadığından yıllar itibariyle bütçe büyüklükleri karşılaştırılamamıştır.)
- Yapılacak bir fiş çok fazla onay gerekmektedir. Örneğin; Satın alma ve

muhasabeleştirme işlemi tam 17 aşamada tamamlanabilmektedir.

- Sistem işi zorlaştırmakta ve uzatmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** KAYS programında yer alan bazı aksaklıkların düzeltilmesi konusunda Kalkınma Bakanlığı'na (EK 9) ve ilgili NKR Yazılım Danışmanlık San. ve Tic. Ltd. Şti.ne (EK 10) yazı yazıldığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Ajansın muhasebe işlemleri dahil tüm işlem ve faaliyetlerinin tek bir yazılımda takip edilmesi önem arz etmekte olup sorunların biran önce çözülmesi için gereken çabanın gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 6:**

### **102 ve 103 nolu hesapların karşılıklı çalışmaması.**

#### **102 Banka Hesabı**

#### **103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı**

102 Banka Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının birlikte kullanılmadığı ve bu nedenle de borç ve alacak tutarları birbirine eşit olması gereken hesapların borç ve alacak tutarları arasında **35.487.239,56 TL** tutarında fark bulunduğu, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Kurumun aynı banka şubesinde bulunan vadeli/ vadesiz hesabından vadesiz/ vadeli hesabına yapılan aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, bu nedenle yılsonunda eşit olmaları gereken 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyeleri arasında fahiş bir fark bulunduğu hususu tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtlarının Bütçe Muhasebe Yönetmeliğine (hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği) uygun olarak muhasebe tekniği açısından doğru yapılabilmesini sağlayan kayıtların araştırılarak uygulanmaması ve kurumun banka hesapları arasındaki göndermelerde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmaması sonucunda, 2012 yılı sonu Kurum Geçici Mizanında; 102-Banka hesabının Alacak kaydı tutarı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç kaydı tutarının birbirini tutmamasına, dolayısıyla, **35.487.239,56 TL** tutarında hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında:** Ajansın muhasebe ve diğer işlemlerin yürütülmesi ve takibi için KAYS programının kullanıldığı, KAYS programı içerisinde, vadeli/vadesiz, vadesiz/vadeli hesaplar arasındaki nakit aktarım işlemi sırasında kullanılan hesap kodlarına Muhasebe Yetkilisi ve Birim Amiri tarafından müdahale edilemediği, kullanılacak hesap kodlarının KAYS sisteminde otomatik olarak belirlendiği, dolayısıyla bankalar arası nakit aktarım işleminde otomatik olarak "102-Bankalar" hesabı borç, karşılığında yine "102-Bankalar" hesabı alacak verecek şekilde kayıt yapıldığı, konu ile ilgili olarak Kalkınma Bakanlığı'na yazıldığı (EK1) bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Görüleceği üzere Kurum tarafından bulguda bahsedilen hatalı uygulama kabul edilerek konunun düzeltilmesi amacıyla Kalkınma Bakanlığına yazıldığı bildirilmiştir.

Kurumun banka hesapları arasındaki göndermelerde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmaması sonucunda, 2012 yılı sonu Kurum Geçici Mizanında **35.487.239,56 TL** tutarında hataya neden olunmuştur.

#### **BULGU 7:**

**Mutemet avansı açılırken 103 kodlu hesap yerine 102 kodlu hesaba kayıt yapılması.**

#### **103 Ödenecek Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı**

#### **102 Banka Hesabı**

Mutemet avansları açılırken 103 kodlu hesap yerine 102 nolu hesaba kayıt yapıldığı ve 103 kod numaralı hesabın çalıştırılmaması nedeniyle tablolarda söz konusu hesabın borç tutarının (açılan avansların toplamı kadar) olması gerekenden düşük görülmesine sebep olduğu tespit edilmiştir.

Ajansların uygulamakla yükümlü oldukları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 113 üncü maddesinde; mutemetlere verilen avansların 160- İş Avansları Hesabına borç, ödenmesi gereken tutarın ise 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedileceği şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Hal böyle iken mutemede avans verildiğinde söz konusu işlemin 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken uygulamada bazı avans verme işlemlerinde 102- Banka Hesabının çalıştırıldığı görülmüş olup, bu hatalı uygulama Kurumun mali tablolarında yer alan 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarının yapılan hatalı avans verme tutarı kadar düşük olmasına yol açmıştır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Hatalı uygulama yapıldığı husus kabul edilerek uygulamanın öneri doğrultusunda düzeltildiği bildirilmiştir.

***Sonuç olarak:*** Mutemede avans verildiğinde söz konusu işlemin hatalı muhasebeleştirilmesi, Kurumun mali tablolarında yer alan 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarının yapılan hatalı avans verme tutarı kadar düşük olmasına yol açmıştır.

#### **BULGU 8:**

##### **Süresi biten teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarından düşülmemesi.**

###### **918 Teminat Mektupları**

###### **919 Teminat Mektupları Emanetleri**

Ajans tarafından desteklenen projeler kapsamında yararlanıcılardan alınan teminat mektuplarından; vadesi sona erenler ve hukuken yok hükmünde olanların halen kasada saklandığı ve bu nedenle Teminat Mektupları ile Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarındaki rakamların fiili durumu yansıtmadığı görülmüştür.

2013 yılı Kesin Hesap Cetvelleri içerisinde tarafımıza ibraz edilen Teminat Mektupları Cetveli incelendiğinde; aşağıda liste halinde gösterilen 3 şirkete ait toplam **165.419,00 TL** tutarındaki banka teminat mektubunun iki tanesinin süresi dolduğu halde hesaplara dahil edildiği, bir tanesinin de proje feshedilerek teminat mektubu yararlanıcıya iade edilmesi gerektiği halde edilmediği, dolayısıyla hukuki geçerliliği olmayan söz konusu teminat mektuplarının kayıtlardan düşülmemesi nedeniyle 918 kod numaralı Teminat Mektupları Hesabının olması gerekenden **165.419,00 TL** daha yüksek, 919 kodlu hesabın alacak tutarının da bu meblağ kadar düşük olmasına sebebiyet verilmiştir.

---

	<b>Şirketin Adı</b>	<b>Vade Sonu</b>	<b>Mektup Tutarı</b>
1	AVANOS ÇÖMLEKÇİLİK	01.06.2013	95.000,00 TL
2	GÜRAY ÇÖMLEKÇİLİK A.Ş.	02.05.2013	60.000,00 TL
3	ARIBAŞ METAL İNŞ. LTD.ŞTİ.	Proje fesih	10.419,00 TL

**Kamu idaresi cevabında:** Hatalı işlem tesis edildiği kabul edilerek, geçerlilik süresini yitiren ve feshedilen sözleşmelere ait teminat mektuplarının, mektupların sahipleri olan kurum/kuruluşlara teslim edilerek muhasebe kayıt işlemlerinin yapıldığı ve mevcut durumun fiili durumu yansıtacak şekilde olmasının sağlandığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Süreleri sona erdiği için hukuki geçerliliği olmayan söz konusu teminat mektuplarının kayıtlardan düşülmemesi nedeniyle 918 kod numaralı Teminat Mektupları Hesabının olması gerekenden 165.419,00 TL daha yüksek, 919 kodlu hesabın alacak tutarının da bu meblağ kadar düşük olmasına sebebiyet verilmiştir.

#### **BULGU 9:**

#### **Danışmanlık hizmetlerinden KDV kesintisi yapılmaması.**

##### **103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı**

##### **360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı**

Ajans tarafından satın alınan danışmanlık hizmetlerinin bazılarında KDV tevkifatı yapılmadığı, eksik yapılan KDV kesintisi tutarının **14.249,78 TL** olduğu, bunun sonucunda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarının yapılmayan kesinti kadar yüksek, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının alacak tutarının da bu tutar kadar düşük görüldüğü tespit edilmiştir.

Söz konusu işler için 2012 yılında Mayıs ayına kadar KDV dahil **770 TL**, mayıs ayından sonra ise KDV dahil **1.000 TL** faturalandırma sınırı getirilip bu miktarın altındaki işlemler için tevkifat uygulanmayacağı hususu 117 seri nolu KDV Tebliğinde belirtilmiştir. 2013 yılında da bu sınırlar geçerli olmaya devam etmiştir.



117 seri nolu KDV Tebliğinde “Kalkınma ve yatırım ajansları (3.1.2/b) ayrımı kapsamındadır.” denilmek suretiyle Kalkınma Ajansları kısmi tevkifat uygulayacak kurumlar arasına dahil edilmiştir. Dolayısıyla Ajanslar, tebliğ kapsamındaki yapım, bakım-onarım, proje-etüd, danışmanlık, güvenlik, temizlik vs. gibi hizmetlerin faturaları üzerinden hesaplanan KDV tutarından ilgili maddelerde gösterilen oranlarda tevkifat yapmakla mükelleftirler. Ancak, AHİKA’nın 2013 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kurum tarafından satın alınan danışmanlık hizmetlerinin bazılarında KDV tevkifatı yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında:*** Sayıştay önerisinin takip eden işlemlerde dikkate alınacağı şeklinde taahhütte bulunulmuştur.

***Sonuç olarak:*** Ajans tarafından 2013 yılında satın alınan/yaptırılan danışmanlık/egitim hizmetlerinin bazılarında KDV tevkifatı yapılmamış olup, bu şekilde hatalı yapılan kayıt tutarı **14.249,78 TL** dir. Bu hatalı işlem sonucunda 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak tutarı yapılmayan kesinti kadar yüksek, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının alacak tutarı da bu tutar kadar düşük görünmekte, bu durum da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

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

Bilanço Listesi					
Sıra	Açıklama	N-2 YILI TL.	N-1 YILI TL.	Cari Yıl (N) TL....	
	DÖNEN VARLIKLAR	30.297.149,26	0,00	0,00	0,00
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00	19.305.630,26	0,00	0,00
	DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	46.527.888,88	0,00
A	HAZİR DEĞERLER	13.256.648,31	8.259.620,31	0,00	0,00
B	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	16.128.152,60	0,00
C	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00	0,00
1	BANKA HESABI	13.335.717,89	8.259.620,31	0,00	0,00
2	BANKA HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00
3	BANKA HESABI	0,00	0,00	16.128.152,60	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( )	77.294,35	0,00	0,00	0,00
5	DOVİZ HESABI	-29.442,73	0,00	0,00	0,00
6	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	27.667,50	0,00	0,00	0,00
D	MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	235.043,20	0,00
1	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	235.043,20	0,00
E	FAALİYET ALACAKLARI	14.171.762,19	0,00	0,00	0,00
F	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	8.907.349,75	0,00	0,00
G	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	20.304.919,24	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.002.214,75	0,00	0,00	0,00
2	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	8.706.133,88	0,00	0,00
3	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	16.000,00	0,00
4	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	188.443,41	0,00	0,00	0,00
5	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	197.218,16	0,00	0,00
6	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	20.284.291,00	0,00
7	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.104,03	0,00	0,00	0,00
8	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	3.997,71	0,00	0,00
9	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	4.628,24	0,00
H	DİĞER ALACAKLAR	80,40	0,00	0,00	0,00
I	DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	950,66	0,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	80,40	0,00	0,00	0,00
2	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	950,66	0,00
J	STOKLAR	75.817,47	0,00	0,00	0,00
K	STOKLAR	0,00	0,00	199.805,11	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	75.817,47	0,00	0,00	0,00
2	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	199.805,11	0,00
L	ÖN ÖDEMELER	2.793.646,71	0,00	0,00	0,00
M	ÖN ÖDEMELER	0,00	2.110.407,70	0,00	0,00
N	ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	9.630.765,57	0,00
1	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	2.787.190,19	0,00	0,00	0,00
2	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	2.110.407,70	0,00	0,00

Sayfa : 1 / 4

58789511958 - Muhasebe Yetkilisi

Ahiler Kalkınma Ajansı Muhasebe Birimi

## Bilanço Listesi

	N-2 YILI	N-1 YILI	Carı Yılı (N)
3	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00
4	PERSONEL AVANSLARI HESABI	6.456,52	9.630.765,57
O	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	-805,82	0,00
P	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	28.252,50
Q	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	-805,82	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	28.252,50
2	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00
3	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	240.066,09	0,00
	DURAN VARLIKLAR	0,00	67.248,56
	DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
A	MADDİ DURAN VARLIKLAR	184.747,99	0,00
B	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	18.001,28
C	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00
2	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.703,38	0,00
3	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	4.988,81
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00
5	TAŞITLAR HESABI	28.750,00	0,00
6	TAŞITLAR HESABI	0,00	28.750,00
7	TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00
8	DEMİRBAŞLAR HESABI	362.524,22	0,00
9	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	365.986,81
10	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00
11	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-209.229,81	0,00
12	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-381.724,34
13	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00
D	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.740,60	0,00
E	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	20.804,18
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
1	HAKLAR HESABI	8.269,02	0,00
2	HAKLAR HESABI	0,00	138.512,48
3	HAKLAR HESABI	0,00	0,00
4	ÖZEL MALİYETLER HESABI	64.824,88	0,00
5	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	15.491,57
6	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00
7	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-69.353,30	0,00
8	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-133.199,87
9	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	51.577,50	0,00

Sayfa : 2 / 4

Ahiler Kalkınma Ajansı Muhasebe Birimi

58789511958 - Muhasebe Yetkilisi

Bilanço Listesi				
	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)	
H	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	28.443,10	0,00
I	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	28.443,10
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	51.577,50	0,00	0,00
2	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	28.443,10	0,00
3	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	28.443,10
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	395.176,55	0,00	0,00
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	290.267,11	0,00
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	654.164,95
A	FAALİYET BORÇLARI	346.090,48	0,00	0,00
B	FAALİYET BORÇLARI	0,00	141.481,92	0,00
C	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	344.006,91
1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	346.090,48	0,00	0,00
2	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	141.481,92	0,00
3	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	344.006,91
D	Diğer Borçlar	4.290,00	0,00	0,00
E	Diğer Borçlar	0,00	19.116,77	0,00
F	Diğer Borçlar	0,00	0,00	108.469,27
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.290,00	0,00	0,00
2	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	13.637,00	0,00
3	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	100.989,50
4	Diğer Çeşitli Borçlar HESABI	0,00	5.479,77	0,00
5	Diğer Çeşitli Borçlar HESABI	0,00	0,00	5.479,77
G	ÖDENECEK Diğer Yükümlülükler	44.796,07	0,00	0,00
H	ÖDENECEK Diğer Yükümlülükler	0,00	129.668,42	0,00
I	ÖDENECEK Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00	180.559,67
1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLARI HESABI	44.796,07	0,00	0,00
2	ÖDENECEK VERGİ VE FONLARI HESABI	0,00	71.659,87	0,00
3	ÖDENECEK VERGİ VE FONLARI HESABI	0,00	0,00	88.997,25
4	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	58.008,55	0,00
5	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	91.556,42
J	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	23.135,10
1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	23.135,10
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	129.780,75	0,00	0,00
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	214.532,19	0,00
A	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	289.384,31
B	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	129.580,75	0,00	0,00
C	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	214.532,19	0,00
1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	289.384,31
2	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	129.580,75	214.532,19	0,00

## Bilanço Listesi

	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
3	0,00	0,00	289.384,31
D			
GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	200,00	0,00	0,00
1	200,00	0,00	0,00
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			
ÖZ KAYNAKLAR	15.360.728,57	0,00	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	18.868.079,52	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	47.208.003,61
A			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	26.842.024,66	0,00
B			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	26.842.024,66
1			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	26.842.024,66	0,00
2			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	26.842.024,66
C			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-7.973.945,14
1			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	-7.973.945,14
D			
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.360.728,57	0,00	0,00
E			
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-7.973.945,14	0,00
F			
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	28.339.924,09
1			
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.360.728,57	0,00	0,00
2			
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	28.339.924,09
3			
DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	-7.973.945,14	0,00
	139.423.292,36	116.237.272,92	288.909.317,22

## Gelir Gerçekleşmeleri

Gelir Kalemi	Ocak Gerçekleşen	Şubat Gerçekleşen	Mart Gerçekleşen	Nisan Gerçekleşen	Mayıs Gerçekleşen	Haziran Gerçekleşen	Temmuz Gerçekleşen	Ağustos Gerçekleşen	Eylül Gerçekleşen	Ekim Gerçekleşen	Kasım Gerçekleşen	Aralık Gerçekleşen	Toplam Gerçekleşen
800.02.05 Balde Belediyelerinden Aktarılan Paylar	316.657,57	60.645,18	79.963,51	203.606,31	31.789,32	6.989,06	8.679,45	400,90	4.570,79	172.412,55	83.594,56	71.117,62	1.049.426,82
800.01.01 Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	16.683.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00	23.683.000,00
800.03.01 Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.462,99	15.673,10	495,31	0,00	0,00	2.556,63	0,00	39.188,03
800.06.02 Faiz Gelirleri	4.992,33	139.502,33	137.818,60	132.667,12	121.661,81	106.088,82	107.399,90	4.410,68	72.448,95	69.706,07	57.362,45	51.191,37	1.005.250,43
800.09.09 Diğer Gelirler	0,00	50,00	310,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,40
800.06.09 Diğer Faaliyet Gelirleri	782,41	14.166,26	0,00	200,00	23.929,86	400,00	0,00	0,00	200,00	120,00	0,00	450,00	40.248,53
800.06.03 Rapor Gelirleri	0,00	0,00	4.166,58	2.688,78	2.195,02	1.054,48	6.706,06	0,00	3.123,36	6.203,66	7.441,36	27.823,30	61.402,60
800.02.01 İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	0,00	0,00	276.250,00	248.756,58	76.774,60	441.028,20	250.639,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.293.448,91
800.02.03 İl Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.437.880,88	417.300,36	25.068,52	43.600,00	27.845,73	0,00	0,00	0,00	0,00	26.671,47	17.509,10	39.495,27	2.035.371,33
800.02.04 İlçe Belediyelerinden Aktarılan Paylar	15.325,10	10.777,69	18.073,82	48.940,34	24.914,10	87.612,61	10.909,91	1.429,47	0,00	38.399,95	9.241,24	13.027,26	278.651,49

<b>Mizan</b>					
Mizan Seviyesi Kapanış Fiş Dahil mi?		: Ana Hesaplar : Evet	Mizan Türü	: Kesin Mizan	
Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
1	DÖNEN VARLIKLAR	398.953.516,22	398.953.516,22	0,00	0,00
10	HAZIR DEĞERLER	314.513.796,40	314.513.796,40	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	293.220.321,30	293.220.321,30	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	21.293.475,10	21.293.475,10	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMETLER	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	69.824.166,44	69.824.166,44	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	49.073.133,83	49.073.133,83	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	20.746.404,37	20.746.404,37	0,00	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.628,24	4.628,24	0,00	0,00
14	DİĞER ALACAKLAR	8.279,28	8.279,28	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.279,28	8.279,28	0,00	0,00
15	STOKLAR	203.255,48	203.255,48	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	203.255,48	203.255,48	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	13.070.330,54	13.070.330,54	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	13.011.805,46	13.011.805,46	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	58.525,08	58.525,08	0,00	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.033.688,08	1.033.688,08	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	28.252,50	28.252,50	0,00	0,00
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.005.435,58	1.005.435,58	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	2.817.357,63	2.817.357,63	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.391.284,82	2.391.284,82	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARGALAR HESABI	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	16.617,41	16.617,41	0,00	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	28.750,00	28.750,00	0,00	0,00
255	DEMİRBAĞLAR HESABI	700.894,68	700.894,68	0,00	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	445.022,73	445.022,73	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	397.629,71	397.629,71	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	230.314,05	230.314,05	0,00	0,00
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	15.491,57	15.491,57	0,00	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	151.824,09	151.824,09	0,00	0,00
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	28.443,10	28.443,10	0,00	0,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	28.443,10	28.443,10	0,00	0,00
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.122.100,60	3.122.100,60	0,00	0,00
32	FAALİYET BORÇLARI	1.036.611,26	1.036.611,26	0,00	0,00
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.036.611,26	1.036.611,26	0,00	0,00

Ahiler Kalkınma Ajansı Muhasebe Birimi

Sayfa : 1 / 3

58789511958 - Muhasebe Yetkilisi

<b>Mizan</b>						
Mizan Seviyesi Kapanış Fişi Dahil mi?		: Ana Hesaplar : Evet	Mizan Türü	: Kesin Mizan		
Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye	
33	DIĞER BORÇLAR	167.560,43	167.560,43	0,00	0,00	0,00
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	162.080,66	162.080,66	0,00	0,00	0,00
339	DIĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	5.479,77	5.479,77	0,00	0,00	0,00
36	ÖDENECEK DIĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.886.059,80	1.886.059,80	0,00	0,00	0,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	878.061,71	878.061,71	0,00	0,00	0,00
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.007.998,09	1.007.998,09	0,00	0,00	0,00
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	8.734,01	8.734,01	0,00	0,00	0,00
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.734,01	8.734,01	0,00	0,00	0,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	23.135,10	23.135,10	0,00	0,00	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	23.135,10	23.135,10	0,00	0,00	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	321.253,42	321.253,42	0,00	0,00	0,00
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	298.118,32	298.118,32	0,00	0,00	0,00
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	298.118,32	298.118,32	0,00	0,00	0,00
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	23.135,10	23.135,10	0,00	0,00	0,00
480	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	23.135,10	23.135,10	0,00	0,00	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	71.129.839,03	71.129.839,03	0,00	0,00	0,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	26.842.024,66	26.842.024,66	0,00	0,00	0,00
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	26.842.024,66	26.842.024,66	0,00	0,00	0,00
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.973.945,14	7.973.945,14	0,00	0,00	0,00
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.973.945,14	7.973.945,14	0,00	0,00	0,00
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	36.313.869,23	36.313.869,23	0,00	0,00	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	28.339.924,09	28.339.924,09	0,00	0,00	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	7.973.945,14	7.973.945,14	0,00	0,00	0,00
6	FAALİYET HESAPLARI	98.514.281,17	98.514.281,17	0,00	0,00	0,00
60	GELİR HESAPLARI	44.619.652,81	44.619.652,81	0,00	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	44.619.652,81	44.619.652,81	0,00	0,00	0,00
63	GİDER HESAPLARI	12.780.796,85	12.780.796,85	0,00	0,00	0,00
630	GİDERLER HESABI	12.780.796,85	12.780.796,85	0,00	0,00	0,00
69	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	41.113.831,51	41.113.831,51	0,00	0,00	0,00
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	41.113.831,51	41.113.831,51	0,00	0,00	0,00
8	BÜTÇE HESAPLARI	130.352.937,69	130.352.937,69	0,00	0,00	0,00
80	BÜTÇE GELİR HESAPLARI	61.374.779,00	61.374.779,00	0,00	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	30.687.389,50	30.687.389,50	0,00	0,00	0,00
805	GELİR YANGITIMA HESABI	30.687.389,50	30.687.389,50	0,00	0,00	0,00
81	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADE HESAPLARI	9.946,93	9.946,93	0,00	0,00	0,00

Ahiler Kalkınma Ajansı Muhasebe Birimi

Sayfa : 2 / 3

58789511058 - Muhasebe Yıllığı



Mizan						
Mizan Seviyesi Kapanış Fişi Dahil mi?		: Ana Hesaplar : Evet		Mizan Türü		: Kesin Mizan
Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye	
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	9.946.93	9.946.93	0,00	0,00	0,00
83	BÜTÇE GİDER HESAPLARI	26.325.835,10	26.325.835,10	0,00	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	13.162.917,55	13.162.917,55	0,00	0,00	0,00
835	GİDER YANSITMA HESABI	13.162.917,55	13.162.917,55	0,00	0,00	0,00
89	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	42.642.376,66	42.642.376,66	0,00	0,00	0,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	42.642.376,66	42.642.376,66	0,00	0,00	0,00
9	NAZIM HESAPLAR	327.164.840,70	327.164.840,70	0,00	0,00	0,00
90	ÖDENEK HESAPLARI	257.599.637,74	257.599.637,74	0,00	0,00	0,00
900	KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	74.425.203,75	74.425.203,75	0,00	0,00	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	47.791.534,30	47.791.534,30	0,00	0,00	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	40.737.697,57	40.737.697,57	0,00	0,00	0,00
903	KULLANILABİLİR ÖDENEKLER HESABI	40.744.587,00	40.744.587,00	0,00	0,00	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	40.737.697,57	40.737.697,57	0,00	0,00	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	13.162.917,55	13.162.917,55	0,00	0,00	0,00
91	TAAHHÜT HESAPLARI	69.565.202,96	69.565.202,96	0,00	0,00	0,00
910	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	31.351.089,58	31.351.089,58	0,00	0,00	0,00
911	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	31.351.089,58	31.351.089,58	0,00	0,00	0,00
918	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.431.511,90	3.431.511,90	0,00	0,00	0,00
919	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.431.511,90	3.431.511,90	0,00	0,00	0,00
TOPLAM		1.032.376.126,46	1.032.376.126,46	0,00	0,00	0,00

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>