



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

**2022 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Eylül 2023**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10



## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	4
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri .....	5



## KISALTMALAR

- AR-GE** : Araştırma ve Geliştirme
- E-DEVLET** : Elektronik devlet , kamu hizmetinin elektrtonik ortamda verilmesi
- GİB** : Gelir İdaresi Başkanlığı
- KBS** : Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
- KOBİ** : Kùçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler
- KOSGEB** : Kùçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- TÜRKSAT AŐ** : Türksat Uydu Haberleřme Kablo TV ve İřletme Anonim Őirketi
- ÜR-GE** : Ürün Geliştirme





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB), 20/4/1990 tarihinde 3624 sayılı Kanun’la kurulmuştur.

703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” (KHK)’nın 77’nci maddesi ile 3624 sayılı “Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun”un adı “Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Teşvik ve Muafiyetleri Kanunu” şeklinde değiştirilmiştir.

15/7/2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 sayılı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili ve İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 18’inci bölümünde KOSGEB’in statüsü, organları, yetki, görev ve sorumlulukları yeniden tanımlanmıştır.

KOSGEB, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun II/b sayılı cetvelinde sayılan özel bütçeli bir kamu kurumu olup işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir.

KOSGEB’in amacı; ülkenin ekonomik ve sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında küçük ve orta ölçekli işletmelerin payını ve etkinliğini artırmak, rekabet güçlerini ve düzeylerini yükseltmek, sanayide entegrasyonu ekonomik gelişmelere uygun biçimde gerçekleştirmektir.

KOSGEB’in görevleri:

a) Sanayide, araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin desteklenmesi ve faaliyetlerin uygulanması için teknoloji merkezleri, teknoparklar, danışmanlık merkezleri, enstitüler ve benzeri birimlerin kurulmasını sağlamak,

b) Üniversiteler ile kamu ve özel araştırma kurumlarındaki bilim ve teknoloji altyapısından işletmelerin yararlanmasını sağlamak, sanayi ve üniversite işbirliğini kuvvetlendirmek,

c) Teknoloji düzeyini yükseltmek üzere mevcut teknolojik bilgilere erişmek ve yeni

teknolojik bilgiler üretmek, erişilmiş ve üretilmiş bilgileri yaygınlaştırmak,

ç) Üniversite ve araştırma merkezlerinin imkânlarından yararlanarak yeni ve ileri teknolojiye dayalı bilgilerin derlendiği, değerlendirildiği, geliştirildiği ve uygulamaya yönelik üretime hazır hale getirilerek işletmelerin kullanımına sunulduğu teknoloji merkezleri ve teknoparkları kurmak ve kurdurmak,

d) İşletmelerin planlı yönetim anlayışına, modern ve çağdaş işletmecilik düzeyine kavuşturulmalarını teminen değişik sektörlerde yatırımları yönlendirmek üzere proje profillerini uygulayacak, atıl kapasiteleri değerlendirecek, verimliliği artıracak; modernizasyon, üretim, yönetim, pazarlama, enformasyon ve teknoloji adaptasyonu gibi konularda kapsamlı teknik yardım ve destek program ve projelerini gerçekleştirecek ihtisas merkezlerini kurmak ve kurulmasını sağlamak,

e) İşletmelerin uluslararası düzeyde mal üretmeleri ve daha modern işletmeler haline gelmelerini teminen gerekli yardımda bulunmak, sanayi rehabilitasyonu için gerekli düzenlemeleri yürütmek; sanayi ürünlerini çeşitlendirecek, yan sanayi ilişkilerini geliştirecek şekilde; malzeme bilgisi, tasarım, prototip imalat, imalat usul ve işlemlerinin seçimi, takım aparat kullanımı, bakım onarım planlaması ve iş temini gibi işyerinde ve uygulamalı olarak aktif danışmanlık hizmetlerini verecek olan Danışmanlık Merkezleri tesis etmek ve bu işletmelerin ortak istifadesine yönelik olarak malzeme test ve analiz ile mamul madde fiziki ölçümlene laboratuvar ve atelyelerini kurmak ve kurulmasını sağlamak,

f) Hizmet Merkezlerinde görev alacak elemanların, özel ihtisas konularında eğitimini teminen Eğitim Uzmanlarının yetiştirilmesi, yaygın eğitim programlarının düzenlenmesi, işletmelerin eğitim ihtiyaçlarının tespiti ve gerekli eğitimlerin sağlanması ile ilgili uygulamalı Teknik Eğitim Merkezlerini kurmak,

g) İşletmelerin yatırım, üretim, yönetim ve planlama konularında bilgi ve beceri yönünden güçlenmelerini ve gelişmelerini sağlamak,

ğ) İşletmelerin pazarlama sorunlarına çözümler aramak, işletmelerin yurt içi ve yurt dışı pazarlarda rekabet edebilir düzeye gelmelerini teminen gerekli çalışmalarını yürütmek ve konuya ilişkin danışmanlık hizmetlerini en verimli olacak şekilde organize etmek,

h) Girişimcilik kültürünün ve ortamının geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması için gerekli

tedbirleri almak, bu kapsamda girişimleri ve girişimcileri desteklemek,

1) İşletmeler arasında işbirliğini geliştirmek, yerli veya yabancı sermaye katkısı ile gerçekleştirilecek ortak yatırımların oluşturulmasını ve yaygınlaştırılmasını desteklemek, yatırım ortamının iyileştirilmesi için gerekli tedbirleri almak ve destekleri sağlamak,

olarak belirlenmiştir.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

KOSGEB, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun II/b sayılı cetvelinde sayılan özel bütçeli bir kamu kurumu olup bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir.

KOSGEB'i oluşturan idari organlar; Genel Kurul, İcra Komitesi ve Başkanlık'tır. Başkanlık, KOSGEB'in yürütme organı olup merkez teşkilatındaki birimler ile taşra teşkilatında yer alan KOSGEB Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Başkanlık, 2022 yıl sonu itibarıyla 81 ilde 88 KOSGEB Müdürlüğü ile küçük ve orta ölçekli işletmelere destek ve hizmetler vermektedir. Ayrıca, bilgilendirme ve rehberlik faaliyetlerini yürütmek üzere, kurum/kuruluşlarla yapılan iş birliği protokolleri kapsamında oluşturulan ve 2022 yılı sonu itibarıyla sayıları 106'ya ulaşan KOSGEB Temsilcilik Ofisleri hizmet vermektedir.

Başkanlıkta görevli asli personel 375 sayılı KHK'nın Ek 27'nci maddesine göre "İdari Hizmet Sözleşmesi" ile sözleşmeli olarak, sürekli işçiler ise 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında "Belirsiz Süreli İş Sözleşmesi" ile istihdam edilmektedir.

2022 yılı sonu itibarıyla KOSGEB'deki toplam personel sayısı 1.949'dur. Toplam personelin 715'i uzman ve uzman yardımcılardan oluşmaktadır. 1.949 personelin 1.318'i taşra teşkilatında, 631'i ise merkez teşkilatında görev yapmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

KOSGEB'in gelirleri Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 236'ncı maddesinde;

a) Bakanlık bütçesine konulacak ödenekler.

b) Kamu iktisadi teşebbüsleri hakkında ilgili mevzuata tabi teşekkül, müessese ve bağlı

ortaklıkların yıllık ve kurumlar vergisi matrahına esas kârlarının binde 1'i nispetinde ödeyecekleri aidatlar

c) Sermayesinin yüzde 50'sinden fazlası kamu kurum ve kuruluşlarına ait bankaların kurumlar vergisine matrah olan yıllık kârlarının yüzde 2'si nispetinde ödeyecekleri aidatlar (4603 sayılı Kanuna tâbi bankalar hariç).

ç) Başkanlık tarafından verilecek hizmetler karşılığında alınacak ücretler.

d) Dış kaynaklardan sağlanan krediler.

e) Başkanlığa yapılacak bağış ve yardımlar ile Başkanlığın sahip olduğu mal ve haklardan kaynaklanan sair gelirler olarak belirlenmiştir.

Tablo 1'de görüleceği üzere, 2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile kanunlaşan KOSGEB'in bütçesi 2.379.890.000 TL'dir. Yıl içerisinde yapılan revizyonlar ve sağlanan dış kredilerle birlikte bütçe 10.584.291.940,00 TL'ye yükselmiştir. Bu ödeneğin %96,61'ine tekabül eden 10.225.741.492,74 TL'si kullanılmıştır.

**Tablo 1: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

	Ödenek Türü	Bütçe Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)
01	Personel Giderleri	301.408.000,00	424.280.040,00	420.482.935,10
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	38.004.000,00	54.764.620,00	54.272.888,97
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	55.218.000,00	109.302.080,00	102.505.727,67
04	Faiz Giderleri	0	100.200.000,00	99.546.903,29
05	Cari Transferler	1.589.609.000,00	1.676.534.200,00	1.503.340.618,19
06	Sermaye Giderleri	15.000.000,00	15.000.000,00	12.473.845,35
08	Borç Verme	380.651.000,00	8.204.211.000,00	8.033.118.574,17
	<b>TOPLAM</b>	<b>2.379.890.000,00</b>	<b>10.584.291.940,00</b>	<b>10.225.741.492,74</b>

Tablo 2'de görüleceği üzere, 2022 yılı gerçekleşmesi 2.783.003.838,36 TL olan toplam bütçe gelirinin; 2.140.953.860,00 TL'si Hazine Yardımı, 328.895.170,99 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 172.896.621.89 TL'si Diğer Gelirler, 140.845.295,49 TL'si Alacaklardan

Yapılan tahsilatlar, gelirlerinden oluşturmaktadır.

**Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Bütçe Ödeneği	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.081.000,00	328.895.170,99	4.069
Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler	2.090.136.000,00	2.140.953.860,00	102
Diğer Gelirler	141.673.000,00	172.896.621,89	122
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Alacaklardan Tahsilatlar	140.000.000,00	140.845.295,49	100
Red ve İadeler (-)		587.110,01	-
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>2.379.890.000,00</b>	<b>2.783.003.838,36</b>	<b>116</b>

KOSGEB 2022 yılında faaliyet geliri olarak 4.897.767.384,60 TL elde etmiş, faaliyet giderleri ise 4.849.211.605,53 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun ve illerde bulunan müdürlüklerinin muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı'na bağlı altı Muhasebe Müdürlüğü aracılığıyla yürütülmektedir.

Muhasebe Müdürlükleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ile ikincil ve üçüncül mevzuatları çerçevesinde görev ve fonksiyonlarını yürütmektedir. Bu Kanuna göre muhasebe hizmeti, gelir ve alacakların tahsili, giderlerin ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerinden oluşmaktadır. Tüm mali işlemlerin muhasebe kayıtları, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (BKMYs) içerisinde yapılmakta ve aylık olarak otomasyon sistemi içerisinde ilgili birimlere gönderilmektedir.

Muhasebe Müdürlüklerince, 1 Ocak-31 Aralık 2022 döneminde 156.022 adet yevmiye kaydı ile toplam 10.225.741.492,74 TL tutarında ödeme işlemi yapılmıştır.

“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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

KOSGEB tarafından iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesine yönelik çalışmalar 5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili ikincil mevzuat çerçevesinde yürütülmektedir.

İdarenin iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin bilgi ve tespitler şu şekildedir.

KOSGEB Teşkilat Yönetmeliğinde ve KOSGEB Merkez Teşkilatı Yönergesinde

birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları yer almaktadır. İş akış süreçleri 16 ana süreç 114 süreç ve 250 alt süreç olarak belirlenmiştir. 2019 yılında İmza Yetkileri Yönergesi revize edilerek yürürlüğe girmiştir. KOSGEB Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde görevler ayrılığı ilkesi belirtilmekte olup idaredeki görevlendirmeler bu ilke dikkate alınarak yapılmaktadır.

KOSGEB 2021-2022 Yılları İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 2008 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 79 genel şarta ilişkin eylemler yer almakta olup, sonraki yıllarda 79 genel şarttan gerçekleştirilmesi hedeflenenler belirlenerek Uyum Eylem Planı içerisinde dönemsel olarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Ayrıca 79 şartın tamamına ilişkin eylemler İç Kontrol Sisteminde (yazılım sistemi) yer almakta ve izlenmektedir.

KOSGEB Oryantasyon Eğitimi Programı “Kamuda etik ve kamu çalışanlarının dikkat etmesi gereken unsurlar” ile “Etik kurallar” konularını da içermektedir.

Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümleri 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 235'inci maddesi ile KOSGEB İnsan Kaynakları Yönetmeliği, KOSGEB Disiplin Yönetmeliği, KOSGEB Rehberlik ve Denetim Kurulu Yönetmeliği ve KOSGEB KOBİ Uzmanlığı Yönetmeliği'ne göre yürütülmektedir. KOSGEB İnsan Kaynakları Yönetmeliği'ni güncelleme çalışmalarının son aşamaya geldiği bildirilmiştir.

Hassas Görevler Rehber'i hazırlanmış, Rehberine uygun olarak ve iş akışları temel alınarak birimler tarafından bildirilen görevler konsolide edilip Başkanlığın Hassas Görev Listesi oluşturulmuş ve duyurusu yapılmıştır. Belirlenen görevler için riskler tanımlanmış, tanımlanan riskleri azaltmak için alınması gereken önlemler ve kontrol mekanizmaları belirlenmiştir.

İhtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmakta ve yürütülmektedir.

Stratejik plan idarenin birimleri ve personelin katkısıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. 2020 Yılı Performans Programı, KOSGEB Stratejik Planı 2019-2023 ile uyumlu ve Program Esaslı Bütçe Sistemi'ne uygun olarak hazırlanmıştır. Başkanlığın bütçesi, Program Esaslı Bütçe Sistemi'ne uygun olarak hedefler ve faaliyetler ile ilişkilendirilmiştir.

Stratejik Plan hazırlık sürecinde tespit edilen hedef riskleri ile kontrol faaliyetleri tablosunda tespit edilen stratejik (kurumsal) riskler için doğal riskler, kalıntı riskler tespit



edilmiş, bu risklerin değerlendirme işlemleri (etki ve olasılıkları) yapılmıştır. Bu bilgilere ilişkin konsolide tablolar idare faaliyet raporlarında yayınlanmaktadır.

Risk Strateji Belgesi 2020 yılında kabul edilmiş, iç kontrol risklerinin hazırlanmasına başlanmış ve 2022 yılı itibariyle riskler tespit edilmiştir. Belirlenen risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verilmiştir, kontrol faaliyetleri belirlenmiş, sorumlu birimler tespit edilmiştir.

Ön mali kontrol çalışmaları İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar doğrultusunda hazırlanan KOSGEB Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi kapsamında yürütülmektedir.

Yönetim bilgi sistemi kapsamında KOBİ Bilgi Sistemi (KBS) mevcut olup gerekli raporlamalar bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

Faaliyet raporları mevzuata uygun olarak hazırlanmakta ve idarenin internet sitesinde yayımlanmaktadır. İdare faaliyet raporlarında performans programlarında belirlenen faaliyetlerin gerçekleşme durumları, birimler tarafından yıl içinde gerçekleştirilen diğer önemli faaliyetler ile stratejik planın değerlendirilmesine ilişkin bilgilere yer verilmektedir.

Yazışmalar 2021 yılının sonuna kadar idare tarafından geliştirilen bir yazılım kullanılarak gerçekleştirilmiş, 2022 yılının başında Elektronik Belge Yönetimi Sistemine (EBYS) geçilmiştir. Bilgi güvenliği ve yedekleme gereklilikleri yerine getirilmektedir.

İç kontrol sisteminin izlemesi yıl içerisinde yapılarak İç Kontrol Öz Değerlendirme Raporu hazırlanmış, rapor İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Başkan'a sunulmuştur.

Başkanlıkta tamamı dolu olmak üzere toplam on iç denetçi pozisyonu bulunmaktadır. Mevcut iç denetçi sayısının iç denetim fonksiyonunun etkin olarak yerine getirilebilmesi için yeterli olduğu değerlendirilmektedir.

İç Kontrol Sistemi çalışmaları İç Denetim Birimi ile ortak yürütülmektedir.

İç kontrol güvence beyanı üst yönetici, mali hizmetler birim yöneticisi ve harcama birimi yöneticileri tarafından imzalanmaktadır.

Genel olarak değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin üst yönetim ve kurum personeli tarafından sahiplenildiği değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<https://www.sayistay.gov.tr>