



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

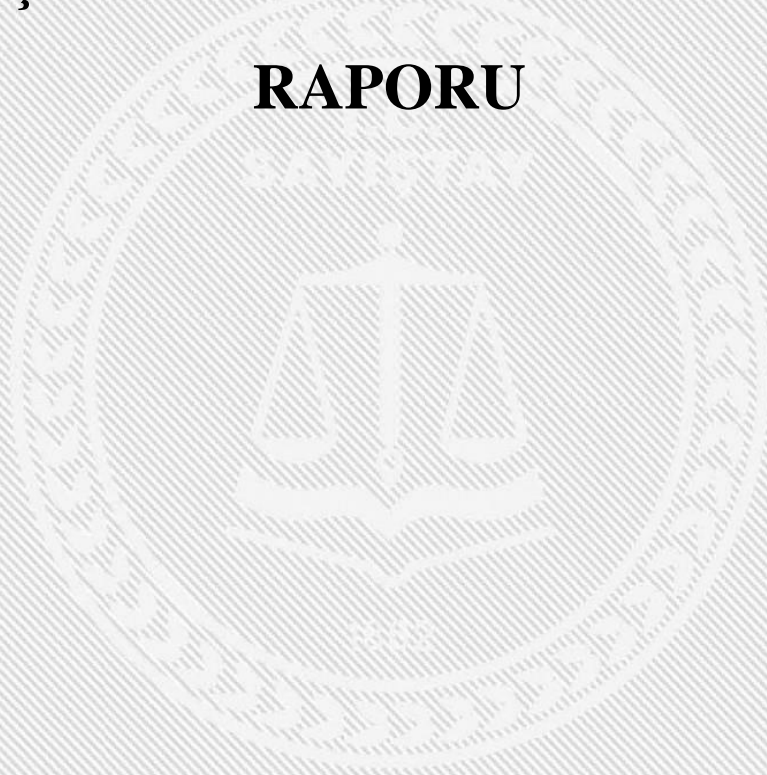
**KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ
GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU | 23 |

**KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ
İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE
DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

AR-GE: Araştırma ve Geliştirme

DMO : Devlet Malzeme Ofisi

OSB : Organize Sanayi Bölgeleri

Kamu Bankaları : Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat bankası, Vakıflar Bankası, Halk Bankası

KBS : KOBİ Bilgi Sistemi

KİT : Kamu İktisadi Teřebbüsü

KESK : Kamu Emekçileri Sendikaları Konfederasyonu

KOSGEB : Küçük ve Orta lekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

KOBİ : Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler

TEKNOYATIRIM : Teknolojik rn Yatırım

TESK : Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonu

TOKİ : Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

TOBB : Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği

TÜRK SAT : TÜRK SAT Uydu Haberleřme Kablo TV ve İřletme A.ř.

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bazı Muhasebe Müdürlükleri Tarafından İlgili Hesaplarda İzlenmemesi**
- 2. Banka Tarafından Reklam Karşılığı Alınan Mobilyaların Taşınır Kayıt İşlemleri ile Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**
- 3. Başkanlık Binası İçin Yapılan Büyük Onarım Harcamalarının Bina Hesaplarına Alınmayarak Gider Yazılması**

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 bütün 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. Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığının 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 ölçümler 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 çalışmaları 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.

ı) İşletmeler arasında işbirliğini geliştirmek, yerli veya yabancı sermaye katkısı ile gerçekleştirecek 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 özel bütçeli bir Kamu Kurumudur.

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, 2018 yıl sonu itibarıyla 81 ilde 92 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 2018 yıl sonu itibarıyla sayıları 93'e 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, alt işveren işçilerinin kamuda işçi kadrosuna geçirilmesi sonrasında istihdam edilen işçiler ise 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında "Belirsiz Süreli İş Sözleşmesi" ile istihdam edilmektedir.

2018 yılı sonu itibarıyla KOSGEB'deki toplam personel sayısı 1.941'dir. Toplam personelin 672'si uzman ve uzman yardımcılardan oluşmaktadır. 1.941 personelin 1.294'ü taşra teşkilatında, 647'si ise merkez teşkilatında görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB) merkezi yönetim kapsamında bir kamu kuruluşudur.

Tablo 1'de görüleceği üzere, 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile kanunlaşan KOSGEB bütçesi 2.020.825.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde yapılan revizyonlar ile bütçe 2.324.231.717,00 TL'ye yükselmiştir. Bu ödeneğin % 97'sine tekabül eden 2.247.765.119,85 TL'si kullanılmıştır.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

| Kodu | Ödenek Türü | Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL) | Toplam Ödenek (TL) | Gerçekleşme (TL) |
|---------------|--|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 01 | Personel Giderleri | 120.990.000,00 | 146.137.591,00 | 145.356.909,58 |
| 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 12.045.000,00 | 20.111.247,00 | 20.078.282,40 |
| 03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 50.534.000,00 | 48.621.600,00 | 45.677.057,70 |
| 05 | Cari Transferler | 1.556.821.000,00 | 1.902.119.279,00 | 1.865.776.655,35 |
| 06 | Sermaye Giderleri | 19.231.000,00 | 29.718.000,00 | 18.760.605,55 |
| 07 | Sermaye Transferleri | 23.112.000,00 | 23.112.000,00 | - |
| 08 | Borç Verme | 238.092.000,00 | 154.412.000,00 | 152.115.609,27 |
| TOPLAM | | 2.020.825.000,00 | 2.324.231.717,00 | 2.247.765.119,85 |

Tablo 2'de görüleceği üzere, 2018 yılı gerçekleşmesi 2.176.614.175,73 TL olan

toplam bütçe gelirin; 1.949.860.361,75 TL'sini Hazine Yardımı, 51.894.352,65 TL'sini Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 61.250.416,59 TL'sini Bütçe Aidat Gelirleri, 113.609.044,74 TL'sini Diğer Gelirler oluşturmaktadır. KOSGEB'in gelir kaynakları arasında yer alan aidat gelirleri kapsamında; 2018 yılında OSB, KİT, Kamu Bankaları, TOBB ve TESK'den toplam 61.250.416,59 TL aidat geliri elde edilmiştir.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

| Gelir Kalemleri | Bütçe Gerçekleşmesi (TL) | Yüzde (%) |
|---|--------------------------|---------------|
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 51.894.352,65 | 2,39 |
| Hazine Yardımı | 1.949.860.361,75 | 89,59 |
| Bütçe Aidat Gelirleri (Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar) | 61.250.416,59 | 2,81 |
| Diğer Gelirler | 113.609.044,74 | 5,21 |
| TOPLAM | 2.176.614.175,73 | 100,00 |

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olarak yürütülmektedir.

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 2018 döneminde 156.438 adet yevmiye kaydı ile toplam 2.247.765.119,85 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

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

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

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bazı Muhasebe Müdürlükleri Tarafından İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28'inci maddesinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmemeye hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırların, biri işin uzmanı olmak kaydıyla harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirileceği; komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenleneceği; hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırların harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılacağı; hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırların Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılacağı belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 29 Diğer Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin açıklamalar ihtiva eden 211'inci maddesinde; maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarlarının bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılacağı ve bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılacağı ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 215'inci maddesinde; kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının ise 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

İstanbul Anadolu Yakası Müdürlüğü ve İzmir Kuzey Müdürlüğünde yerinde yapılan incelemelerde kurum taşınır sisteminde kayıtlı olan ve kullanılamaz hale gelip hurdaya ayrılan laboratuvar cihazları ve bazı taşınırların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından tüm laboratuvarlarda yapılan çalışmalar sonucu bazı laboratuvar cihazlarının kullanım dışı olduğu ve bu cihazların ilgili muhasebe hesaplarında izlenmediği de tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtlarının tam ve doğru bilgiler içermesi için kullanılamaz hale gelen ve hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırların diğer duran varlıklar hesap grubunda bulunan ilgili hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İstanbul Anadolu Yakası Müdürlüğünde hurdaya ayrılan laboratuvar malzemelerinin İstanbul Muhasebe Müdürlüğünce 21.05.2019 tarihli ve 5363 nolu MİF ile İzmir Muhasebe Müdürlüğünde hurdaya ayrılan laboratuvar malzemelerinin ise İzmir Muhasebe Müdürlüğünce 22.05.2019 tarihli ve 7806 nolu MİF ile kayıtlı olduğu maddi duran varlık hesaplarından çıkarılarak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmış olduğu belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki yıllarda değerlendirilecektir.

BULGU 2: Banka Tarafından Reklam Karşılığı Alınan Mobilyaların Taşınır Kayıt İşlemleri ile Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

2018 yılı KOSGEB hesabının incelenmesinde; sponsorluk sözleşmesi kapsamında Ziraat Bankası tarafından ödemesi yapılan Başkanlık odası toplantı salonu ve diğer başkan yardımcılarının odalarının tefrişi kapsamında alınan mobilyalar ile Kurum tarafından satın alınan videowall ve TV aktarım sisteminin taşınır kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin aşağıdaki ilgili maddelerinde; “

Taşınırların kaydı

MADDE 12 – (1) Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.

Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu

MADDE 13 – (1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.

(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır. Giriş ve çıkış kayıtlarında;

a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde maliyet bedeli,

....

c) *Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer,*

esas alınır.” Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin aşağıdaki ilgili maddelerinde;

“ 255 Demirbaşlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 181- (1) Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

....

6) *Bedelsiz olarak intikal eden demirbaşlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.*

Satın alınan veya hibe şeklinde, her ne şekilde olursa olsun edinilen demirbaş niteliğindeki aşağıda belirtilen malzemelerin, mevzuat hükümleri çerçevesinde taşınır işlem kayıtları ile muhasebe kayıtlarının yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Sponsorsorluk Anlaşması kapsamında alınan Mobilya vb Tutarı : 213.611,57 TL

Videowall ve TV Görüntü aktarma sistemi 9.000,00 TL

Kamu idaresi cevabında; sponsorluk sözleşmesi kapsamında Ziraat Bankası tarafından alınan ve toplam tutarı 213.611,57.-TL lik mobilyaların muhasebeleştirilmesi için TİF ler ile taşınır kayıtları yapılarak 15.03.2019 ve 20.03.2019 tarihlerinde aşağıda detay bilgileri verilen MİF ler ile muhasebe kayıtlarına alındığı, bahse konu 9.000,00.- TL lik videowall ve TV aktarım sisteminin taşınır kayıtlarına alınmasıyla ilgili olarak ise, 14.05.2019 tarihli TİF düzenlenmiş ve 3575 Muhasebe Birimi İşlem Numaralı MİF ile 255- Demirbaşlar Hesabına borç 500- Net Değer Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına alınması sağlandığı ifade edilerek aşağıdaki Tablo sunulmuştur.

| Raporda Yer Alan Tutar (TL) | 255- Demirbaşlar Hesabı | MİF Muhasebe Birimi İşlem No |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 213.611,57 | 23.866,47 | 2090 |
| | 10.014,72 | 2091 |
| | 12.288,38 | 2095 |
| | 111.830,25 | 2096 |

| | | |
|---------------|-------------------|------|
| | 18.800,00 | 2096 |
| | 1.076,00 | 2097 |
| | 1.748,40 | 2097 |
| | 1.750,72 | 2097 |
| | 14.686,63 | 2098 |
| | 17.550,00 | 2096 |
| TOPLAM | 213.611,57 | |

Sonuç olarak kurum tarafından gönderilen açıklamada; mobilya ve diğer demirbaşların, taşınır kayıtlarına alındığı, muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiş isede; muhasebe kayıtları 2018 yılı mali tablolarına yansımadığından 222.611,57 TL Maddi Duran Varlıklar Hesabının eksik görünmesine neden olmuştur.

BULGU 3: Başkanlık Binası İçin Yapılan Büyük Onarım Harcamalarının Bina Hesaplarına Alınmayarak Gider Yazılması

KOSGEB Hesabının incelenmesinde; geçici kabulü yapılan başkanlık yeni binası eksiklikleri kapsamında yaptırılan imalatların 258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ve 252 nolu Binalar hesabına alınmayarak gider yazılması sonucu sözkonusu binasının gerçek maliyetinin mali tablolara yansımamasına neden olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin aşağıdaki ilgili maddelerinde;

" 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 187- (1) *Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.*

252 Binalar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 175- (1) *Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

Hesabın işleyişi

MADDE 176- (1) *Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Borç

1)

2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. "

Denilmektedir.

Yeni KOSGEB Binası projesinde öngörülemeyen ancak ihtiyacen yaptırılan; Garaj Kapısı Turnike Sistemi, Kollu Bariyer, Camlı Separatör İş i için 61.419,00 TL İç Sokak Mahalli Elektrik ve Mekanik Tesisatı İş i için 45.902,00 TL Makam Yemekhane Tadilatı ve Makam Giriş i Düzenlemesi İş i için 73.042,00 TL Dış Mekan Led Ekran Sistemi Totem ve Konstrüksiyon Yapım İş i için 231.294,81 TL olmak üzere toplam 411.657,81 TL harcama yapılmasına karşın yukardaki muhasebe hesaplarına kaydedilmeyerek gider yazılması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle Başkanlık Binası için yapılan imalatların binalar hesabına kaydedilmesi, sözkonusu giderler içinde bulunan bilgisayar, monitör, bulaşık makinası fırın vb olanların ise değerlerinin tespit edilerek ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Yeni KOSGEB Başkanlık Binası için yaptırılan yukardaki tutarlardan binaya ilişkin olanların muhasebe kayıtlarının yapılarak binalar hesabına alınması ile bu giderler içindeki taşınır niteliğindeki monitör ve bilgisayar, bulaşık makinası vb niteliğindeki taşınırların ise ilgili hesaplara kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgu konusu yapılan yeni hizmet binası harcamalarına ilişkin tutarlar, 252 Binalar Hesabı ile gereğine göre 253- Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesabına borç 500- Net Değer Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alındığı buna ilişkin tablonun aşağıda sunulduğu ifade edilmiştir.

| Raporda Yer Alan Tutar | 252- Binalar Hs. | 253-Tesis, Makina ve Cihazlar Hs. | 255- Demirbaşlar Hs. | MİF Muhasebe Birimi İşlem No |
|------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|
| 61.419,00 | 27.789,00 | 33.630,00 | - | 3686, 3693 |
| 45.902,00 | 45.207,00 | 695,00 | - | 3690, 3693 |

| | | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------|
| 231.294,81 | 221.364,81 | - | 9.930,00 | 3688, 3693 |
| 73.042,00 | 73.042,00 | | | 3693 |
| 411.657,81 | 367.402,81 | 34.325,00 | 9.930,00 | |

Sonuç olarak idare tarafından gönderilen açıklamada; yeni hizmet binası için yapılan harcamalar ilgili hesaplar itibariyle kayıt altına alındığı ifade edilmiş ise de, 2018 yılı mali tablolarında Maddi Duran Varlıklar Hesabı 411.657,81 TL eksik görünmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KOSGEB 31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

| AKTİF HESAPLAR | | 2018 YILI | PASİF HESAPLAR | | 2018 YILI |
|----------------|--|-----------------------|----------------------|---|--------------------------|
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 735.202.964,83 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 516.313.283,01 |
| 10 | Hazır Değerler | 60.631.625,12 | 32 | Faaliyet Borçları | 2.212.593,20 |
| 102 | Bankalar Hesabı | 49.566.099,43 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 2.212.593,20 |
| 104 | Proje Özel Hesabı | 11.057.952,22 | 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 2.903.350,80 |
| 108 | Diğer Hazır Değerler Hesabı | 7.573,47 | 330 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 229.782,26 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 396.461.399,01 | 333 | Emanetler Hesabı | 2.673.568,54 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 391.048.455,91 | 34 | Alınan Avanslar | 16.025,97 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 5.412.943,10 | 340 | Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 16.025,97 |
| 13 | Kurum Alacakları | 236.841.326,70 | 36 | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 3.776.953,66 |
| 132 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 119.227.839,47 | 360 | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 2.984.345,79 |
| 137 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 1.368.904,97 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 551.981,55 |
| 138 | Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı Hesabı (-) | -1.368.904,97 | 362 | Fonlar Veya Diğer K.İdareleri Adına Yap.Tahs.Hes. | 240.626,32 |
| 139 | Diğer Kurum Alacakları Hesabı | 117.613.487,23 | 38 | Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 507.404.359,38 |
| 14 | Diğer Alacakları | 29.861.017,54 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabı | 507.404.359,38 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 29.861.017,54 | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 20.972.614,96 |
| 15 | Stoklar | 584.041,69 | 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | 20.972.516,96 |
| 150 | İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 584.041,69 | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 20.972.516,96 |
| 16 | Ön Ödemeler | 5.787.931,34 | 48 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 98,00 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 5.787.931,34 | 480 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | 98,00 |
| 18 | Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 28.732,06 | 5 | ÖZKAYNAKLAR | 968.822.816,96 |
| 181 | Gelir Tahakkukları | 28.732,06 | 50 | Net Değer Hesabı | 346.279.650,20 |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | 5.006.891,37 | 500 | Net Değer Hesabı | 346.279.650,20 |
| 190 | Devreden KDV Hesabı | 5.006.891,37 | 51 | Değer Hareketleri | -18.913,57 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 770.905.750,10 | 519 | Değer Hareketleri Sonuç Hesabı | -18.913,57 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | 439.288,27 | 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 1.879.418.615,61 |
| 226 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 439.288,27 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 1.879.418.615,61 |
| 23 | Kurum Alacakları | 135.127.034,54 | 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | -1.923.954.441,87 |
| 232 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 134.067.322,08 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | -1.923.954.441,87 |
| 239 | Diğer Kurum Alacakları Hesabı | 1.059.712,46 | 59 | Dönem Faaliyet Sonuçları | 667.097.906,59 |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 442.448.318,67 | 591 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-) | 667.097.906,59 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı | 719.868.206,17 | PASİF TOPLAMI | | 1.506.108.714,93 |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluş Yatırılan Sermaye Hes. | 81.750.000,00 | | | |
| 247 | Sermaye Taahhütleri Hesabı (-) | -359.169.887,50 | | | |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 192.891.108,62 | | | |
| 250 | Arazi ve Arsalar Hesabı | 123.630.922,09 | | | |
| 252 | Binalar Hesabı | 85.570.332,18 | | | |
| 253 | Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı | 23.586.675,83 | | | |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------------|-----|---|----------------|
| 254 | Taahhütler Hesabı | 1.382.496,13 | | | |
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 31.744.291,72 | | | |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -73.430.709,33 | | | |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 407.100,00 | | | |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 0,00 | | | |
| 260 | Haklar Hesabı | 2.944.432,89 | | | |
| 264 | Özel Maliyetler Hesabı | 10.194.422,90 | 910 | Alınan Teminat Mektupları Hesabı | 527.619.434,88 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -13.138.855,79 | 911 | Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 527.619.434,88 |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | 0,00 | 920 | Gider Taahhütleri Hesabı | 78.754,06 |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar ve Mad.D.V.Hesabı | 405.301,52 | 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 78.754,06 |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -405.301,52 | 948 | Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı | 5.037.836,72 |
| | AKTİF TOPLAMI | 1.506.108.714,93 | 949 | Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri H. | 5.037.836,72 |

*2018 yılında kurul kararı ile desteklenmesine karar verilen ve taahhüt haline gelen tutar 2.693.189.484,50 TL'dir.

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GELİR/GİDER)

| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|--|--|--------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| 630 | Giderler Hesabı | 1.493.150.299,93 | 600 | Gelirler Hesabı | 2.160.486.374,67 |
| 630 | 01 Personel Giderleri | 144.899.989,57 | 600 | 03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 10.838.265,57 |
| 630 | 02 Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Prim Gid. | 20.078.282,40 | 600 | 04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 1.890.703.781,34 |
| 630 | 03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 45.390.161,37 | 600 | 05 Diğer Gelirler | 125.719.654,28 |
| 630 | 05 Cari Transferler | 1.235.256.576,82 | 600 | 11 Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 132.276.773,59 |
| 630 | 11 Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 3.575.626,81 | 600 | 15 Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri | 660.364,99 |
| 630 | 13 Amortisman Giderleri | 27.768.715,75 | 600 | 25 Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. | 287.534,90 |
| 630 | 14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 1.903.700,74 | 610 | | 238.168,15 |
| 630 | 15 Karşılık Giderleri | 9.603.318,89 | 610 | 05 | 238.168,15 |
| 630 | 20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 292.942,34 | | NET GELİR TOPLAMI | 2.160.248.206,52 |
| 630 | 25 Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Ol. | 479.539,41 | | | |
| 630 | 30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 3.896.592,05 | | | |
| 630 | 99 Diğer Giderler | 4.853,78 | | | |
| | GİDERLER TOPLAMI | 1.493.150.299,93 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI(A) | 1.493.150.299,93 | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI(B) | 2.160.486.374,67 | | | | |
| İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI(C) | 238.168,15 | NET GELİR (D=B-C) | 2.160.248.206,52 | FAALİYET SONUCU (D-A) | 667.097.906,59 |

EK 2: İZLEME

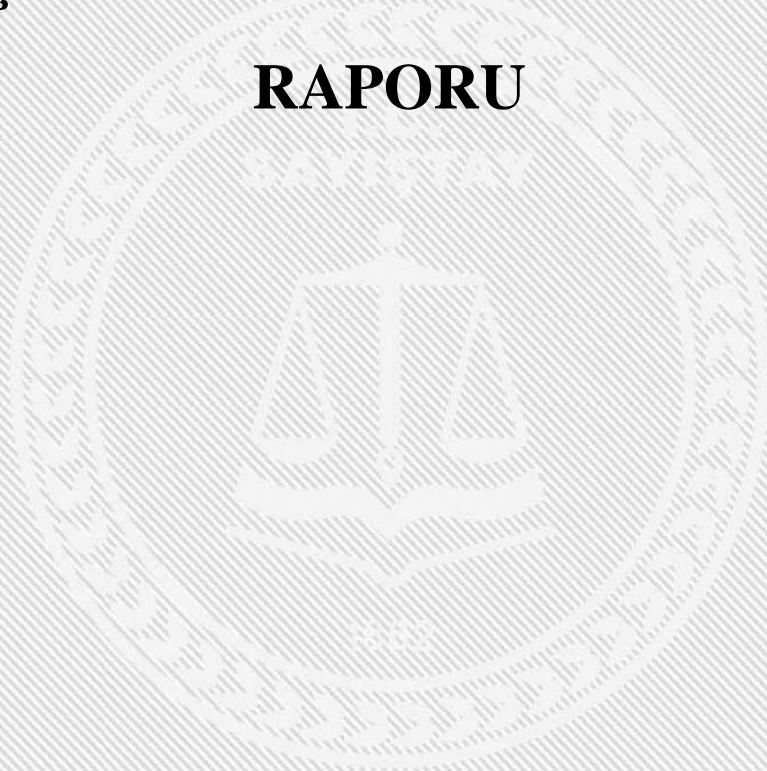
| Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| Bulgu Adı | Yıl/Yıllar | İdare Tarafından Yapılan İşlem | Açıklama |
| Bazı Gayri Maddi Hak Alımlarının Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi. |
| Kuruma Ait Arazi ve Arsalar Üzerine Bina Yapılmasına Rağmen Tapu Kayıtlarında Arsa Olarak Görünmesi (Cins Tashihi Yapılmaması) | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Çalışmalar Taşra Teşkilatı Koordinasyon Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Envanter çalışmaları tamamlandıktan sonra gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır. |
| KOBİ'lere Yönelik Temel Verilerin Doğru Tespit Edilmemesi | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | TÜİK tarafından oluşturulacak KOBİ istatistiklerinin, KOBİ Tanımı Yönetmeliğinde yer alan kriterlere uygun olarak |

| | | | |
|--|------|-----------------------------|---|
| | | | üretilebilmesine yönelik KOSGEB ile TÜİK, GTB ve Gelir İdaresi Başkanlığı arasında ortaklık bilgisi, çalışan sayısı ve mali rakamların temini hususunda çalışmalar yürütülmektedir. |
| KOSGEB Desteklerinin Etkin Bir İzleme ve Etki Değerlendirmesine Tabi Tutulmaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | KOSGEB desteklerinin etkin bir izleme ve etki değerlendirmesine tabi tutulması için İzleme, Değerlendirme ve Analiz Müdürlüğü kurulmuştur ve bu konuda çalışmalar devam etmektedir. |
| KOSGEB Kredi Faiz Destek Sürecinde Yaşanacak Uygunsuzluk Durumlarını İçeren Detaylı Bir Düzenleme Olmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Mevzuat değişikliği yapıldı. |
| Kuruma Tahsisli Taşınmazların Duran | 2017 | Kısmen | Çalışmalar Taşra |

| | | | |
|---|------|-------------------------|--|
| Varlıklar İçin Açılan Yardımcı Hesaplarda İzlenmemesi | | Yerine Getirildi | Teşkilatı Koordinasyon Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Envanter çalışmaları tamamlandıktan sonra gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır. |
| Tahsisli Arsalar Üzerine Yapıtılan Binaların Mali Tablolarda Yer Almaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Çalışmalar Taşra Teşkilatı Koordinasyon Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Envanter çalışmaları tamamlandıktan sonra gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır. |
| Diğer Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Çalışmalar Taşra Teşkilatı Koordinasyon Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | Envanter çalışmaları tamamlandıktan sonra gerekli muhasabe kayıtları yapılacaktır. |
|--|--|--|--|

**KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ
İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE
DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. ÖZET..... | 23 |
| 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU..... | 23 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 24 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 24 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME..... | 24 |

1. ÖZET

Bu rapor, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığının (KOSGEB) performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

KOSGEB'in hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 Yılı Performans Programı,
- 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği hazırlanmış üç temel belge olan 2016-2020 Stratejik Planı, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş olup bu incelemenin sonucunda; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun tüm kriterleri karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiştir. İdare Faaliyet Raporu, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiştir. Bu incelemelerin sonucunda, üç belgenin de bu kriterlere uyduğu kanaatine varılmıştır.

Veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dâhil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının

hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, KOSGEB'in yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında KOSGEB'in yayımladığı 2016-2020

dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim; kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin incelenmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmelerde kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

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

Stratejik Plan

KOSGEB 2016–2020 Stratejik Planında 3 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu 3 amaca ulaşmak için 13 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesine yönelik 73 adet performans göstergesi belirlenmiştir. KOSGEB 2016-2020 Stratejik Planı mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

KOSGEB 2016-2020 Stratejik Planının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir. Stratejik planın Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür.

Performans Programı

KOSGEB 2018 Yılı Performans Programında 13 performans hedefi ve 79 adet performans göstergesi belirlenmiştir. KOSGEB 2018 Yılı Performans Programı; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir. 2018 Yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Performans programının, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet Raporu

KOSGEB 2018 Yılı Faaliyet Raporu; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilmiştir. 2018 Yılı KOSGEB Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Faaliyet raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmelerini doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermediği, dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş olup, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu 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

<http://www.sayistay.gov.tr>

