



İZMİR KALKINMA AJANSI

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
EKLER.....	7

KISALTMALAR

TUBİTAK :Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumu

TBMM :Türkiye Büyük Millet Meclisi

KDV : Katma Değer Vergisi

KOSGEP :Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ajans gelirlerinde tahakkuk esaslı, giderlerinde ise nakit esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 95 inci maddesinde, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde hesaplara ilişkin işlemlerde, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, dönem sonu işlemleri gibi hususlarda 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin kıyasen uygulanacağı belirtilmiştir. Bu hüküm nedeniyle bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin konuya ilişkin hükümleri uygulanacaktır.

a) Kurum Gelirlerinin Değerlendirilmesi:

2013 yılında Ajansın bütçesinde on ana başlık halinde toplam 100.000.000,00 TL gelir yapılacağı tahmininde bulunulmuştur. Gelirlerin 2013 yılı sonu itibariyle gerçekleşme tutarları ve oranları aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

Bütçe Kodları	Gelir Çeşitleri	2013 Yılı Bütçesindeki Tahmini Tutarları	2013 Yılı Sonu İtibariyle Edilen Rakamları	2013 Yılı Sonu Tahsis Gelir	2013 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleştirilen Gelir Yüzdesi
01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.290.000,00	1.000.000,00	7,00	
02	İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.308.261,00	1.308.261,00	100,00	
03	Belediyeden Aktarılan Paylar	13.925.309,00	11.675.600,99	83,84	
04	Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	462.784,00	472.789,19	102,16	

05	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslar arası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
06	Faaliyet Gelirleri	4.050.000,00	3.750.130,50	92,60
07	Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
08	Geçmiş Yıl Gelirlerinden Alacaklar	3.086.365,00	2.282.127,19	73,94
09	Nakit Finansman	62.877.281,00	62.877.281,00	100,00
	TOPLAM	100.000.000,00 TL	83.366.189,87 TL	83,36

a) Kurum Giderlerinin Değerlendirilmesi:

2013 yılında Ajansın bütçesinde oniki ana başlık halinde toplam 100.000.00,00 TL gider yapılacağı tahmininde bulunulmuştur. Gider yapılacak harcamaların ekonomik kod numaraları, harcama kalemleri, tahmini gider tutarları ile 2013 yılı sonu itibariyle yapılan harcamalar ve bütçeye göre bunların gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

Bütçedeki Ekonomik Kod Numaraları	Gider Çeşitleri	2013 Yılı Bütçesindeki Tahmini Gider Tutarları	2013 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleşen Gider Rakamları	2013 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleştirilen Giderlerin Yüzdesi
01-01	Personel Giderleri	4.312.000,00	3.251.927,39	75,42
01-02	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	672.000,00	637.777,44	94,91
02-01	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	1.098.800,00	229.296,83	20,87
02-02	Yolluklar	634.200,00	147.316,75	23,23
02-03	Hizmet Alımları	12.113.349,99	3.938.353,00	32,51

02-04	Temsil ve Tanıtım Giderleri	648.800,00	34.093,18	5,25
02-05	Gayrimenkul Mal Alım Giderleri	2.474.850,00	313,20	0,01
02-06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Giderleri,	469.000,00	67.952,85	14,49
02-07	Bakım Onarım Giderleri	77.000,00	41.379,39	53,74
02-01	Doğrudan	63.555.000,00	10.405.737,35	16,37
02-02	Finansman			
02-03	Destekleri			
01-02	Güdümlü Proje Destekleri	12.500.000,00	0,00	0,00
01-01	Doğrudan Faaliyet Destekler	500.000,00	480.600,89	96,12
09	Yedek Ödenek	945.000,00	0	0
TOPLAM		100.000.000,	19.234.748,26	19

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İZMİR KALKINMA AJANSI 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

BİLANÇO						
1 DÖNEN VARLIKLAR			80.737.098,56	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		693.310,00
10 HAZİR DEĞERLER			60.005.682,80	32 FAALİYET BORÇLARI		432.097,96
102 BANKA HESABI	60.002.473,90			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	432.097,96	
105 DÖVİZ HESABI	3.208,90			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		57.680,92
12 FAALİYET ALACAKLARI			10.120.483,05	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	53.349,04	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.120.483,05			339 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.331,88	
14 DİĞER ALACAKLAR			6.048,41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		181.736,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.048,41			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	92.014,71	
16 ÖN ÖDEMELER			10.604.884,30	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	82.543,74	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	10.604.531,42			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.177,72	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	352,88			38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		21.794,95
2 DURAN VARLIKLAR			9.127.269,56	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	21.794,95	
22 FAALİYET ALACAKLARI			672.417,99	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		611.438,25
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	672.417,99			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		611.438,25
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			8.422.528,11	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	611.438,25	

T. C. Sayıştay Başkanlığı

252 BİNALAR HESABI	8.723.200,00				5 ÖZ KAYNAKLAR			88.559.619,87
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.577,82				50 NET DEĞER			1.250.000,00
254 TAŞITLAR HESABI	88.381,45				500 NET DEĞER HESABI	1.250.000,00		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	697.789,08				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			101.986.854,73
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.281.257,86				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	01.986.854,73		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yardımcı Hesap		Giderin Türü	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
KOD	KOD2 KOD3 KOD4				
1		PERSONEL GİDERLERİ			4.033.388,28
1		Personel Ücretleri			3.397.881,65
	0				3.397.881,65
					3.397.881,65
2		Sosyal Güvenlik Prim Giderleri			635.506,63
	0				635.506,63
					635.506,63
2		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ			4.488.432,93
1		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			230.439,95
	0				230.439,95
					230.439,95
2		Yolluklar			169.711,79
	0				169.711,79
					169.711,79

T. C. Sayıştay Başkanlığı

3			Hizmet Alımları			3.751.158,92
	0					3.751.158,92
		0				3.751.158,92
4			Temsil ve Tanıtım Giderleri			37.848,97
	0					37.848,97
		0				37.848,97
5			Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri			174.904,44
	0					174.904,44
		0				174.904,44
6			Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri			81.315,59
	0					81.315,59
		0				81.315,59
7			Bakım ve Onarım Giderleri			43.053,27
	0					43.053,27
		0				43.053,27
3			TRANSFERLER			10.885.436,74

T. C. Sayıştay Başkanlığı

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2...Yıl	1. Yıl	Cari Yıl 2013
	KOD 1	KOD 2	KOD 3	KOD 4				
600	1	0	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar			1.000.000,00
600	2	35	0	0	İzmir İl Özel İdaresi			1.308.261,00
600	3	35	1	0	İzmir Büyükşehir Belediyesi			7.484.291,89
600	3	35	2	1	ALIAĞA BELEDİYESİ			214.772,64
600	3	35	2	2	BALÇOVA BELEDİYESİ			141.613,45
600	3	35	2	3	BAYINDIR BELEDİYESİ			52.233,83
600	3	35	2	4	BERGAMA BELEDİYESİ			195.372,81
600	3	35	2	5	BEYDAĞ BELEDİYESİ			17.710,26
600	3	35	2	6	BORNOVA BELEDİYESİ			637.064,17
600	3	35	2	7	BUCA BELEDİYESİ			434.233,28
600	3	35	2	8	ÇEŞME BELEDİYESİ			158.711,98
600	3	35	2	9	ÇİĞLİ BELEDİYESİ			499.132,94
600	3	35	2	10	FOÇA BELEDİYESİ			66.316,08
600	3	35	2	11	GAZİEMİR BELEDİYESİ			330.812,90
600	3	35	2	12	GÜZELBAHÇE BELEDİYESİ			59.403,38
600	3	35	2	13	KARŞIYAKA BELEDİYESİ			487.164,14
600	3	35	2	14	KARABURUN BELEDİYESİ			7.351,10
600	3	35	2	15	KEMALPAŞA BELEDİYESİ			131.097,15
600	3	35	2	16	KINIK BELEDİYESİ			21.357,87

T. C. Sayıştay Başkanlığı

600	3	35	2	17	KIRAZ BELEDİYESİ				16.586,04
600	3	35	2	18	KONAK BELEDİYESİ				586.996,86
600	3	35	2	19	MENDERES BELEDİYESİ				93.023,00
600	3	35	2	20	MENEMEN BELEDİYESİ				140.000,00
600	3	35	2	21	NARLIDERE BELEDİYESİ				130.284,60
600	3	35	2	22	ÖDEMiŞ BELEDİYESİ				200.304,79
600	3	35	2	23	SEFERiHİSAR BELEDİYESİ				103.555,42
600	3	35	2	24	SELÇUK BELEDİYESİ				112.542,48
600	3	35	2	25	TİRE BELEDİYESİ				146.603,38
600	3	35	2	26	TORBALI BELEDİYESİ				145.669,10

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>