



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOĞU KARADENİZ PROJESİ BÖLGE  
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI  
2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3
6.	EKLER.....	5



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde Genel Bütçe kapsamındaki kamu idareleri arasında sayılan Kalkınma Bakanlığının bağlı kuruluşu olan ve özel bütçeli Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı gelir bütçesi, kalkınma bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır.

**Tablo 1: Bütçe ödenekleri ile gerçekleşen harcama tutarlarını gösterir tablo**

Bütçe Tertibi Adı	Toplam Ödenek (TL)	Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	863.000	801.907,27	92
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	110.000	104.275,11	94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.290.600	2.689.204,75	81
Cari Transferler	20.400	18.720,50	91
Sermaye Giderleri	5.000.000	1.502.764,29	30
Sermaye Transferleri	50.000.000	42.881.401,05	71
<b>TOPLAM (TL)</b>	<b>59.284.000</b>	<b>47.998.272,97</b>	<b>80</b>

Kurum bütçesi analitik bütçe sınıflandırmasına göre yapılmıştır. Kurumun kendi saymanlığı vardır. Saymanlığın kod numarası 28802'dir. Kurum yeni kurulan bir teşkilat olduğu için tek bir harcama birimi ve harcama yetkilisi bulunmaktadır. Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı say2000i sistemine dâhildir.

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.

- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.

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

## **2. 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.

## **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, 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.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı, 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.





**6. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

DOĞU KARADENİZ PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2014 YILI BİLANÇOSU						
	AKTİF			PASİF		
I	DÖNEN VARLIKLAR			III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A	Hazır Değerler			C	Faaliyet Borçları	
102	Banka Hesabı	7.654.548,14		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	5.047.564,18
103	Verilen Çekler ve Gönderme emirleri Hesabı(-)	0,00		D	Emanet Yabancı Kaynaklar	0,00
F	Stoklar	0,00		330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	58.842,90
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	8.779,20		G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00
G	Ön Ödemeler	0,00		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	50.610,29
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00		361	Ödenecek sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00		362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	38.938,63		V	ÖZ KAYNAKLAR	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	0,00		E	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00
E	Maddi Duran Varlıklar	0,00		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	809.781,04
253	Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	65.934,17		H	Dönem Faaliyet Sonuçları	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	1.091.378,33		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.178.173,19
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-795.064,30				
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00				
260	Haklar Hesabı	80.457,43				
	AKTİF TOPLAMI	8.144.971,00			PASİF TOPLAMI	8.144.971,00





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>