



SERHAT 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	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
EKLER.....	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Serhat Kalkınma Ajansı mali işlemlerini esas olarak 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yürütmektedir. Kendi mevzuatlarında hüküm bulunmayan hallerde ise Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği hükümleri geçerlidir.

Ajansların gelir ve giderler ve ödenekleri 5449 Sayılı kanunun 19 uncu maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu kanunun 19. Maddesi a bendinde belirtilen transfer ödeneği yine aynı kanunun 23. Maddesinde belirtildiği gibi Kalkınma Bakanlığı bütçesinde gösterilir ve harcama programları ile Bakanlık tarafından ajanslara kullanılır.

SERKA'nın gelirleri aşağıdaki kalemlerden oluşmakta oluşmaktadır:

- GENEL BÜTÇE: Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay,
- AB ve ULUSLARARASI FONLAR: Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar
- FAALİYET GELİRLERİ
- MAHALLİ İDARELER: Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir. Belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay.
- ODALAR Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay.
- BAĞIŞLAR Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar
- DEVİR Bir önceki yıldan devreden gelirler

Bakanlar Kurulu, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise;

yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

SERKA muhasebe işlem ve kayıtlarında muhasebe/bütçe kısmında Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) kullanılmaktadır. KAYS Kalkınma Bakanlığı sunucuları üzerinde ve Bakanlığın aktif kontrolü altında on-line olarak hizmet vermektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 / gelir 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Serhat Kalkınma Ajansının 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

160 İş Avans ve Kredileri Hesabının hesabın hatalı kullanılması

2013 yılı SERKA hesabının incelenmesinde; 160 İş Avans ve Krediler Hesabı'nın yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devri uygulamasının 2012'de olduğu gibi devam ettiği görülmüştür. Söz konusu hesap uygulamada proje avanslarının izlenmesinde kullanılmaktadır. Uygulama muhasebenin genel ilkelerine ve mevzuata uymamakta, aynı zamanda ajansın bütçesinin yılı itibarıyla projelere ödenen tutarı net olarak yansıtmaması sonucunu doğurmaktadır.

İlgili mevzuat hükümleri şöyledir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 35'inci maddesinde ajans muhasebesi;

“ 3.5.2005 tarih ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile Faaliyet Sonuçları Tablosu, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.”

Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 2'inci Bölümünün 5'inci maddesinde de, Temel Muhasebe Kavram ve İlkelerinden dönemsellik ilkesi faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı belirtilmektedir.

“Bir ekonomik değer; yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Kamu hesapları mali yıl esasına göre tutulur. Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.”

160 kodunda izlenen İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devretmesi genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir.

Yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılması gerekmektedir. Ancak ajanslarda 160 İş Avans ve Krediler Hesabı kapsamında izlenen ve farklı nitelikler arz eden uzun dönemli proje avanslarının farklı ve özel bir hesapta izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında:

Kamu idaresi cevabında

Ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği' Ön ödemeler başlıklı 43. Maddesinde sadece,

'760 İş avans ve kredileri hesabı: *Bu hesap, Ajans tarafından mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır*

Denilmekte olup hesabın işleyişi ve kapatılması ile ilgili herhangi bir düzenleme getirilmemiştir. Bununla birlikte Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâller başlıklı 95. Maddesinde ise;

"...Hesaplara ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, dönem sonu işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde 10.3.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır. "

Hükmü ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği referans verilmiştir. Söz konusu yönetmeliğin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı, Hesabım işleyişi başlıklı 113. Maddesinde konu ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Burada denetçinin de önerisinde belirttiği gibi Bu hesabın kapatılması için **165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı** öngörülmüştür.

Ancak bu hesabın Ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği' de bulunmaması ve aynı yönetmeliğin 36-2 maddesinde;

"İhtiyaç duyulduğunda hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya Müsteşarlık (Kalkınma Bakanlığı) yetkilidir".

Hükmüne yer verilmesi ajansların bu hesabı kullanabilmesini engellemiştir.

Ajansımızın bu konudaki görüşü; Birçok açıdan eksik ve yetersiz bulunan ajansların muhasebe işlemlerini düzenleyen Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin kalkınma ajanslarında çalışan Bütçe muhasebe yetkililerinin de görüşleri alınarak yeniden düzenlenmesi, ilgili hesapların eklenmesi ve bu hesapların işleyişlerinin açıkça tanımlanması gerektiği şeklindedir denilmiştir

Sonuç olarak: 2013 yılı SERKA hesabının incelenmesinde; 160 İş Avans ve Krediler Hesabı'nın yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devrettiği ve u devirlerin projelere verilen avanslardan kaynaklandığı görülmüştür. 160 kodunda izlenen İş Avans ve Krediler Hesabının yıl bitiminde kapatılmayıp ertesi yıla devretmesi genel muhasebe ilkeleri ve mevzuatta yer alan düzenlemelere uygun değildir.

Ajans cevabında da belirtildiği üzere bu uygulama Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği ve Ajansın kullandığı ve Kalkınma Bakanlığının yönettiği KAYS programından kaynaklanmaktadır. Programa hesap açılması Bakanlığın yetkisindedir.

Kalkınma Bakanlığının konuyu yönetmeliği ve KAYS sistemini yeniden değerlendirerek, yılsonunda kapatılmayan avansların 165 Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına kaydedilerek mahsup dönemi süresi sonunda kapatılması veya kişi borçları hesabına aktarılmasının sağlanması ve ajanslarda 160 İş Avans ve Krediler Hesabı kapsamında izlenen ve farklı nitelikler arz eden uzun dönemli proje avanslarının farklı ve özel bir hesapta izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli idareler Muhasebe Yönetmeliği arasında 910/911 ile 920/921 hesaplarda kod uyumsuzluğu

Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinde 911 kodlu hesap Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı olarak düzenlenmiş olup hesaba ilişkin kısa bir tanıma yer verilmiştir. Sadece" Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına yazılan tutarlar kaydedilir." ibaresi yer almaktadır. Kalkınma Ajansları Bütçe Yönetmeliği hesapların işleyişi başta olmak üzere birçok

konuda yeterli olmayıp, hüküm olmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği geçerli mevzuat olarak belirlenmiştir.

Mahalli idareler Muhasebe Yönetmeliği'nde ise 911 hesap Teminat mektupları Emanetleri 921 hesap Gider Taahhütleri Karşılığı hesabıdır.

“911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı

MADDE 398- Bu hesaba, teminat mektupları hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.

MADDE 399- (1) Teminat mektupları emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak :Teminat mektupları hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç :Teminat mektupları hesabına alacak kaydedilen tutarlar, bu hesaba borç kaydedilir.

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

MADDE 409- Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına borç ve alacak yazılan tutarlar kaydedilir.

MADDE 410-Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak : Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç :Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar bu hesaba borç kaydedilir”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda görüleceği üzere iki mevzuat arasında uyumsuzluk mevcuttur

Kamu idaresi cevabında:

Kurum cevabında özetle: bu karışıklık kalkınma ajansları bütçe ve muhasebe yönetmeliğinde hesapların yanlış tanımlanmasından kaynaklanmaktadır. Ajans olarak bu yönetmeliği uygulamak zorunda olduğumuzdan bu hesapları doğruları ile değiştirme yetkimiz bulunmamaktadır.

Bunun yanında ilk yılda yönetmelikteki bu yanlışı uygulamayarak hesapları doğru kodları ile çalıştırdık, ancak ilerleyen yıllarda KAYS (Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi) aynı hesapları kullanması sonucu bir karışıklığa meydan vermemek açısından yönetmelikteki hesapları kullanmak durumunda kaldık

Bu sorun kalkınma ajansları bütçe ve muhasebe yönetmeliğinde gerekli değişikliklerin yapılması ile çözülebilecektir denilmiştir.

Sonuç olarak: Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinde 911 kodlu hesap Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı olarak kullanılmakta olup Mahalli idareler Muhasebe Yönetmeliği'nde ise 911 hesap Teminat mektupları Emanetleri 921 hesap Gider Taahhütleri Karşılığı hesabıdır Kalkınma Ajansları Bütçe Yönetmeliği hesapların işleyişi başta olmak üzere birçok konuda yeterli olmayıp, hüküm olmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği geçerli mevzuat olarak belirlenmiştir.

Bu iki mevzuat ve uygulama arasındaki uyumsuzluk raporlamalar ve değerlendirmelerde hatalara yol açabilecektir.

Kurum cevabında da bu karışıklığın kalkınma ajansları bütçe ve muhasebe yönetmeliğinde hesapların yanlış tanımlanmasından kaynaklandığı ancak Ajans olarak bu yönetmeliği uygulamak zorunda olduklarını bu hesapları doğruları ile değiştirme yetkilerinin bulunmadığı belirtilmiştir.

910/911 ve 920/921 kod'lu hesapların ters kullanımı neticesinde Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli idareler Muhasebe Yönetmeliği arasında oluşan bu uyumsuzluğun giderilmesi için Kalkınma Bakanlığı tarafından KAYS üzerinden gerekli düzenlemenin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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

Kurum Adı: SERHAT KALKINMA AJANSI

İlgili Tarih Aralığı 01.01.2013 - 31.12.2013

Aktif Hesaplar		Pasif hesaplar	
HESAP ADI	2013)	HESAP ADI	(2013)
1 DÖNEN VARLIKLAR	22.048.718,53	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	460.233,39
10 HAZIR DEĞERLER	7.774.140,60	32 FAALİYET BORÇLARI	142.204,60
102 BANKA HESABI	7.907.332,90	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	142.204,60
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	-133.192,30	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	137.219,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.173.738,30	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	134.205,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.171.704,30	333 EMANETLER HESABI	3.014,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.034,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	180.809,79
14 DİĞER ALACAKLAR	2.440,73	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	108.492,06
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.440,73	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	72.317,73

16 ÖN ÖDEMELER	7.098.398,90	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	228.920,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	7.098.398,90		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	228.920,00
2 DURAN VARLIKLAR	26.756,37		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	228.920,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	26.756,37	5	ÖZ KAYNAKLAR	21.386.321,51
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.756,37		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	18.758.264,60
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	112.907,18		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	18.758.264,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	968.454,34		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-2.925.868,68
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.081.361,52		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-2.925.868,68
260 HAKLAR HESABI	207.352,53		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.553.925,59
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	887.710,80		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.553.925,59
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.095.063,33			
AKTİF TOPLAMI	22.075.474,90		PASİF TOPLAMI	22.075.474,90
9 NAZIM HESAPLAR	8.754.617,62	9	NAZIM HESAPLAR	8.754.617,62
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	8.181.794,62		91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	8.181.794,62
910 GİDER TAAHÜTLERİ HESABI	8.181.794,62		911 GİDER TAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.181.794,62
92 TAAHHÜT HESAPLARI	572.823,00		92 TAAHHÜT HESAPLARI	572.823,00

920 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	572.823,00	921 TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	572.823,00
GENEL TOPLAM	30.830.092,52	GENEL TOPLAM	30.830.092,52

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GİDER)

Kurum Adı: SERHAT KALKINMA AJANSI

İlgili Tarih Aralığı 01.01.2013 – 31.12.2013

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ			(2013)
		III	IV	I	
630	01 1 1	01	Bütüt Personel Ücretleri	2.791.811,71	
630	01 1 2	01	ihbar ve Kıdem Tazminatları	228.920,00	
630	01 2	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	524.413,36	
630	02 1 1	01	Kurtasiye Alımları	212,00	
630	02 1 1	02	Büro Malzemesi Alımları	1.540,01	
630	02 1 1	09	Yazıcı Toneri ve Malzemeleri Alımı	8.283,60	
630	02 1 2	01	Su Alımları	4.027,50	
630	02 1 3	01	Yakacak Alımları (Doğalgaz Tüp Vb)	29.563,19	
630	02 1 3	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	60.565,05	
630	02 1 3	03	Elektrik Alımları	19.697,20	
630	02 1 9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	50.589,25	
630	02 2 1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	182.353,48	
630	02 2 3	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	288.683,28	
630	02 3 1	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	281.061,54	

630	02	3	1	05	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	4.720,00
630	02	3	1	06	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	82.911,54
630	02	3	1	07	Temizlik, Güvenlik Vb. iş gücü Hizmet Alımı	404.840,25
630	02	3	1	09	Bağımsız Değerlendirici Hizmeti Alım Giderleri	107.902,73
630	02	3	1	10	Yurtiçi Yurtdışı Fuarlara Katılım Giderleri	188.613,75
630	02	3	1	11	Turizm Ve Tanıtım Giderleri	377.231,92
630	02	3	1	12	Bölgesel Ürün Ve Değerlerin Tanıtımı Giderleri	7.655,00
630	02	3	1	13	Bilimsel Ve Kültürel Etkinliklere Yönelik Giderler	11.804,78
630	02	3	1	14	Tan.Eğit. Reh.Ve Pol. Bas. Yay. Giderleri	469.993,46
630	02	3	1	15	Promosyon Materyallerinin Basım Dağ. Giderleri	28.025,00
630	02	3	2	01	Posta ve Kargo Giderleri	10.240,70
630	02	3	2	02	Telefon, internet Abonelik ve Kullanım Ücretleri	44.815,54
630	02	3	2	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	7.474,66
630	02	3	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	500,00
630	02	3	4	01	İlan Giderleri	18.999,43
630	02	3	4	02	Sigorta Giderleri	674,39
630	02	3	5	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	284.329,46
630	02	3	5	03	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	180.080,35
630	02	3	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	354,00
630	02	3	9	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	94.117,65
630	02	3	9	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	65.253,01
630	02	3	9	90	Diğer Hizmet Alımları	145.030,37
630	02	4	1	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	89.856,59
630	02	4	1	02	Yönetim Ve Kalkınma Kurulu Temsil Ağırhama Giderleri	1.800,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	02	4	2	01	Tanıtma, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon	100,00
630	02	6	1	02	Büro ve işyeri Makine ve Teçhizat Alımları	87.421,28
630	02	6	2	01	Bilgisayar Lisansları Ve Yazılım Alımları	27.358,78
630	02	6	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	542,80

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (Gelir)

Kurum Adı: SERHAT KALKINMA AJANSI

İlgili Tarih Aralığı 01.01.2013 – 31.12.2013

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GELİRİN TÜRÜ	(2013)	
	III	IV	I			
600	01	01	01	01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	19.968.000,00
600	02	04	01	01	Ağrı il Özel idaresi	399.614,50
600	02	36	01	01	Kars il Özel idaresi	264.316,93
600	02	75	01	01	Ardahan il Özel idaresi	121.393,26
600	02	76	01	01	İğdir il Özel idaresi	157.377,92
600	03	04	01	01	Ağrı Belediyesi	177.692,09
600	03	04	02	01	Diyadin Belediyesi	33.499,68
600	03	04	03	01	Doğu Beyazıt Belediyesi	141.256,86
600	03	04	04	01	Eleşkirt Belediyesi	30.218,06
600	03	04	04	02	Eleşkirt-Yüce Kapı Belediyesi	3.347,06
600	03	04	04	03	Eleşkirt-Tahir Belediyesi	1.472,38
600	03	04	04	04	Eleşkirt-Yayladüzü Belediyesi	4.335,81
600	03	04	05	01	Hamur Belediyesi	7.345,74

T. C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	04	06	01	Patnos Belediyesi	118.901,60
600	03	04	06	02	Patnos-Dedeli Belediyesi	6.565,06
600	03	04	07	01	Taşlıçay Belediyesi	14.946,07
600	03	04	08	01	Tutak Belediyesi	20.552,94
600	03	36	01	01	Kars Belediyesi	228.528,74
600	03	36	02	01	Akyaka Belediyesi	3.868,61
600	03	36	03	01	Arpaçay Belediyesi	14.681,33
600	03	36	03	02	Arpaçay-Koçköyü Belediyesi	3.790,85
600	03	36	04	01	Diğor Belediyesi	8.077,93
600	03	36	04	02	Diğor-Dağınar Belediyesi	4.418,64
600	03	36	05	01	Kağızman Belediyesi	61.008,68
600	03	36	06	01	Sarıkamış Belediyesi	33.326,69
600	03	36	07	01	Selim Belediyesi	12.773,20
600	03	36	08	01	Susuz Belediyesi	4.203,57
600	03	75	01	01	Ardahan Belediyesi	48.312,44
600	03	75	02	01	Çıldır Belediyesi Aktarılan Paylar	3.417,89
600	03	75	02	02	Çıldır-Aşık Şenlik Belediyesi	2.230,97
600	03	75	03	01	Damal Belediyesi Aktarılan Paylar	7.670,02
600	03	75	04	01	Göle Belediyesi Aktarılan Paylar	21.423,36
600	03	75	04	02	Göle-köprülü Belediyesi	4.642,48
600	03	75	05	01	Hanak Belediyesi Aktarılan Paylar	10.254,75
600	03	75	06	01	Posof Belediyesi Aktarılan Paylar	11.837,06
600	03	76	01	01	İğdir Belediyesi	233.185,55
600	03	76	01	02	İğdir Halfeli Belediyesi	10.947,26

T. C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	76	01	03	İğdir Hoşhaber Belediyesi	7.644,57
600	03	76	01	04	İğdir Melekli Belediyesi	6.665,85
600	03	76	02	01	Aralık Beldiyesi	11.522,16
600	03	76	03	01	Karakoyunlu Belediyesi	4.866,76
600	03	76	03	02	Karakoyunlu Taşburun Belediyesi	5.839,48
600	03	76	04	01	Tuzluca Belediyesi	19.771,52
600	04	04	01	01	Ağrı Sanayi ve Ticaret Odası	10.225,51
600	04	04	01	02	Doğubeyazıt Sanayi ve Ticaret Odası	981,51
600	04	36	01	01	Kars Sanayi ve Ticaret Odası	1.354,47
600	04	75	01	01	Ardahan Sanayi ve Ticaret Odası	3.557,40
600	04	76	01	01	İğdir Sanayi ve Ticaret Odası	9.431,43
600	06	02	01	01	Faiz Gelirleri	269.904,04
600	06	02	01	02	Proje Hesapları Repo Gelirleri	45.092,52
600	06	09	01	01	Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri	1.000,00
600	06	09	01	02	Sgk'den Alınan İşgörmelik Bedeli	12.173,60
600	06	09	01	05	Diğer Gelirler	1.615,57
GELİRLER TOPLAMI						22.611.082,37
FAALİYET SONUCU (+/-)						5.553.925,59

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>