



**KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2013 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ađustos 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	4
EKLER	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun tabii olup bu Kanuna ekli II/B sayılı cetvelde sayılan özel bütçeli idaredir. Bütçesi, Kalkınma Bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır. Söz konusu ödenekler Maliye Bakanlığının serbest bırakma oranları dahilinde Kalkınma Bakanlığınca Başkanlığın harcama birimleri esas alınarak tahsis edilmektedir.

KOP İdaresi Başkanlığı 31.12.2012 tarihi itibarıyla mali yapısı aşağıda belirtildiği gibidir.

Kuruma, 2013 yılı Bütçe Kanunuyla verilen 112.085.672 TL ödeneğin 34.066.250 TL'si yıl içerisinde tenkis edilerek 78.019.421 TL kullanılabilir ödenek verildiği ve bunun tamamının bütçe gideri olarak harcandığı anlaşılmıştır. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre kurumun 2013 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı şu şekildedir.

Ekonomik kod	2013 Yılı Ödeneği (TL)	Dağılımı (%)	2013 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)	Gerçekleşim Oranı (%)
01 Personel giderleri	722.000,00	0.90	277.300,45	39
02 SGK Devlet Primleri	115.000,00	0.10	38.698,20	34
03 Mal ve Hizmet Alımları	35.933.845,00	32	2.399.596,34	7
05Cari Giderler	11.000,00	0.009	0,00	00
06 Sermaye giderleri	75.303.827,00	67	75.303.827,00	100
Toplam	112.085.672,00	100	78.019.421,99	

Kurumun muhasebesi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre muhasebe işlemlerini gerçekleştirmektedir. Muhasebe işlemleri, kurum merkezinde bulunan muhasebe birimi tarafından yürütülmekte ve muhasebesi tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak tutulmaktadır. Muhasebe programı olarak Say2000i sistemi kullanılmaktadır.

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.
- 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,
- 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 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 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.

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

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İhale sürecinde yapılan mevzuata aykırı uygulamalar.

- a- Mevzuata aykırı olduğu halde 3 adet yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanması,*
- b- Yaklaşık maliyetin tespitinde aşırı sapma gösteren tekliflerin değerlendirmeye alınması,*
- c- Hizmet ihalelerinde kar oranının her seferinde % 20 olarak belirlenmesi.*

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ihalelerde, aşağıda belirtilen konularda mevzuata uyarlı olmayan uygulamalar tespit edilmiştir:

a- Mevzuata aykırı olduğu halde 3 adet yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanması;

Mevzuata aykırı olduğu halde 3 adet yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanıp kullanıldığı ve teslim edilecek araçların "sıfır km" olması şartı istendiği tespit edilmiştir.

01.04.2006 tarih 26126 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 6 ncı maddesinde, hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtların edinilmesini 237 sayılı Taşıtlar Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı belirtilmiştir. Aynı Esaslar'ın 6 ncı maddesi gereğince, Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmemesi gerekir. Söz konusu düzenlemenin amacının ülke içinde yerli malı otomobil üretiminin artırılması, yabancı sermayeli otomobil firmalarının ülkemize yatırım yapmalarının teşvik edilmesi ve bu kapsamda ülkemizin dış açığının kapatılması olduğu açıktır.

237 sayılı Taşıtlar Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında; "*Bu Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde belirtilenlerin (Dışişleri Bakanlığı Müsteşarı hariç) emir ve zatlarına verilenler, (2) sayılı cetvelin birinci ve ikinci sırasında yer alanlar, güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar*

dışında hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilemez. Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır. Bu oranı artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.” denilmiştir.

Söz konusu görev ve hizmetler arasında ‘KOP İdaresi Başkanı’ veya ‘Başkan Yardımcısı’ ile ‘Koordinatörleri’ unvanları yer almamaktadır. Diğer yandan, kurum merkezi Konya’da olmasına karşın kiralanan araçlarda ‘06 plaka’ ve ‘sıfır km’ olma şartı istenmesinin, rekabeti sınırlayan ve teklif bedelini artırabilecek bir koşul olduğu değerlendirilmiştir.

b- Yaklaşık maliyetin tespitinde aşırı sapma gösteren tekliflerin değerlendirmeye alınması;

Yaklaşık maliyetin tespitinde aşırı sapma gösteren tekliflerin ortalamaya dahil edildiği tespit edilmiştir.

Mal, hizmet ve yapım ihalelerine ilişkin uygulama yönetmeliklerinde yaklaşık maliyetin belirlenmesinde aşırı sapma gösteren tekliflerin ortalamaya dâhil edilmemesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. İhalelerde daha sağlıklı yaklaşık maliyet belirlenmesi için istenen özellikleri taşımayan veya gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmadığı düşünülen fiyat bildirimleri ve proforma faturaların değerlendirmeye alınmaması ve buna ilişkin gerekçelerin yaklaşık maliyet hesap cetvelinde gösterilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

c- Hizmet ihalelerinde kar oranının her seferinde % 20 olarak belirlenmesi;

Özellikle güvenlik ve temizlik hizmet ihaleleri kapsamında yaklaşık maliyet belirlenirken, idarece her seferinde % 20 (sabit) kar oranı öngörülmesi yaklaşık maliyetin isteklilerce bilinebilmesine yol açmaktadır. Bu nedenle genel olarak hizmet ihalesinde kar haddinin her ihalede farklı olacak şekilde ve küsurlu belirlenmesi yoluna gidilmektedir.

Bilindiği üzere yaklaşık maliyetin ihale gününe kadar gizlenmesi gereklidir. Özellikle personel istihdamına ilişkin ihalelerde kar haddi dışında yaklaşık maliyetin içindeki bileşenlerin neler olduğu yönetmelikte kesin sınırlarla belirlenmiştir. Bu nedenle yaklaşık maliyetin gizliliğini büyük ölçüde yüklenici kar haddi belirlemektedir. Kar haddinin her seferinde aynı (değişmeyen) değer olması, yaklaşık maliyetin isteklilerce kolaylıkla belirlenmesini sağlayabilmektedir. Bu nedenle, Kanundaki yaklaşık maliyetin gizliliğine ilişkin kuralın uygulanması fiilen imkansız hale gelmektedir.

İhale ilkelerine uygun ve sağlıklı bir ihale sürecinin sağlanması için ihale aşaması ve ihalenin uygulama sürecinde yasal ve düzenleyici hükümlere azami derecede dikkat edilmesi ve uyulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu İdaresi Cevabı:

1-A) Kamu İdaresi cevabında özetle; yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanması hususu ile ilgili olarak 2013 yılı içinde gerçekleştirilen ihale ile durumun düzeltildiğini, bundan sonra yapılacak ihalelerde de bu hususun ehemmiyetle göz önüne alınacağını ifade etmişlerdir. Ayrıca kiralanılan araçlarda sıfır kilometre ve 06 plakalı olması şartının aranması hususunda ise 237 sayılı Taşıt Kanunu'nda bu yönde bir düzenleme olmadığı için teknik şartnamede yer verildiğini ancak ilerki dönemlerde yapılacak hizmet aracı kiralama işlerinde bu hususunda göz önünde bulundurulacağını ifade etmişlerdir .

1-B) Kamu İdaresi cevabında özetle; Konya ilinde fiyat teklifi temininde karşılaşılan zorluklar ve çok farklı aralıklarda fiyat teklifleri gelmesi nedeniyle elde edilen fiyat tekliflerinin aritmetik hata bulunmayanlarının tamamının değerlendirmeye alınması ile daha gerçekçi bir fiyat tespiti yapılabileceği düşüncesi ile hareket edildiğini, bundan sonra yapılacak ihalelerde yaklaşık maliyetin daha sağlıklı belirlenmesi için aşırı sapma gösteren tekliflerin dikkate alınmayacağı ifade edilmiştir.

1-C) Kamu İdaresi cevabında özetle; Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin yaklaşık maliyetin hesaplanması ve güncellenmesi ile ilgili olan 9. Maddesinin 3. Fıkrasında "...Bulunan bu tutara işin niteliği dikkate alınarak %20 oranını geçmemek üzere yüklenici karı eklenir..." ifadesi gereğince yaklaşık maliyetin hesaplanmasında 2012 yılında %15, 2013 yılında %20 sabit kar oranının uygulandığını, ancak bundan sonraki ihalelerde kar oranlarının değişken ve küsuratlı olarak belirleneceğini ifade etmişlerdir.

Sonuç:

1-A) Araç kiralama ihalelerinde araçların yabancı menşeli ve motor gücünün 1600 cc üzerinde olması gibi mevzuata aykırı uygulamalara ve kiralanılan araçların sıfır kilometre ve 06 plakalı olması gibi rekabeti kısıtlayıcı hükümlere teknik şartnamede yer verilmeyeceği, belirtilmiş olup uygulamanın mevzuatı doğrultusunda yürütülmesinin uygun olacağı,

1-B) Yaklaşık maliyetin tespiti aşamasında bundan sonra yapılacak olan ihalelerde aşırı sapma gösteren tekliflerin değerlendirmeye alınmayacağı ifade edilmiş olup uygulamanın mevzuatı doğrultusunda yürütülmesinin uygun olacağı,

1-C) Kamu idaresi tarafından bundan sonra yapılacak olan ihalelerde yaklaşık maliyetin hesaplanması esnasında öngörülen kar oranının değişken ve küsuratlı olarak belirleneceği ifade edilmiş olup uygulamanın mevzuatı doğrultusunda yürütülmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 2:

İç kontrol sisteminin kurulmaması.

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığında İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereğince iç kontrole ilişkin iç denetim ve ön mali kontrol sistemlerinin kurulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 İNCİ maddesinde;

İç kontrol idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür şeklinde tanımlanarak, görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenip, geliştirilerek uyumlaştırılacağı, bu kurumların sistem koordinasyonunu sağlayarak kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmiştir.

Kanununun 58 inci maddesinde ise ön mali kontrol sistemi düzenlenmiş olup;

Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsayacağı belirtilerek,

Ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşacağı,

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği,

Hüküm altına alınmıştır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 3 üncü maddesinde ise;

Ön mali kontrollerin; “İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolleri” kapsayacağı açıklanmıştır.

Aynı kanunun 63 üncü maddesi ile de iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir şeklinde tanımlanmıştır. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilerek İç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği, hükümlerine yer verilmiştir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, gerekse bu kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır.

Buna göre, Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Kurumun 2013 yılı denetiminde; mevcut harcama ve mali hizmetler birimlerinde personel yetersizliği, mevcut personelin kurumda yeni ve eğitimsiz olması, sertifikalı muhasebe yetkilisinin olmaması gibi nedenlerle nitelikli uzmanlık gerektiren ön mali kontrol görevinin tam anlamıyla yapılamadığı 5018 sayılı kanunun 60. Maddesinde sayılan görevlerin yapılabilmesi ve bu konuda kurum içinde oluşabilecek kontrol risklerinin bertaraf edilebilmesi amacıyla ön mali kontrol ve iç kontrolün önemli bir unsuru olan İç Denetim Biriminin kurulması gerektiği müsaade edilmiştir.

İç kontrol sisteminin kurulması konusu 2011 ve 2012 yılı denetim raporlarımızda da konu edilmiş olup, bu çerçevede Kurum tarafından iç kontrol ve denetim sisteminin kurulması amacıyla 22.02.2013 tarih ve 42789647/90 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığından 1 adet iç denetçi kodrosu ihdas edilmesi istenmiştir. Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu cevabi 25.06.2013 tarih ve 34096589/203 sayılı yazısı ile;

Konunun 5018 sayılı kanunun 67/i maddesi uyarınca değerlendirilmesi sonucunda, KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı teşkilat kanunu olan 642 sayılı KHK'nın 1. Maddesinde kurumun görev süresinin beş yıl olarak belirlendiği bu nedenle de kuruma iç denetçi kadrosu verilmesine gerek olmadığına karar verildiği anlaşılmıştır.

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığına 17.04.2013 tarih ve 28621 sayılı Resmî gazetede yayınlanan 2013/4469 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1 adet Mali Hizmetler Uzmanı ve 1 adet Mali Hizmetler Uzmanı yardımcısı kodrosu ihdas edilmiş olup bu kadrolara

atama yapılması 30.05.2013 tarih ve 42789647/293 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığında istenmiş olup süreç devam etmektedir.

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bir kuruluştur. Bu çerçevede,

1- 5018 sayılı kanun ve bu kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca yayınlanan ve yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Plan Rehberi ve ilgili mevzuatlarda belirtilen, görev sorumluluk ve yetki sınırları içerisinde iç kontrol sisteminin daha iyi ve verimli işleyebilmesi için gereken tedbirlerin alınması Kurumda mevzuatın gerektirdiği İç denetim görevinin yapılmasının temini için İç Denetim Birimi Kurulması amacıyla gereken işlem ve uygulamaların devam ettirilmesinin,

2- Kurumun, yasal mevzuatın öngördüğü biçimde Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının (özellikle mevcut durum değerlendirmesi ile yapılacak faaliyetlerin ayrıntılı olarak açıklanması ve takvime bağlanması hususlarına önem verilerek) en kısa zamanda hazırlanması ve Eylem Planında yer verilecek çalışmalara başlamasının, uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu İdaresi Cevabı:

Kamu idaresi cevabında özetle; Başkanlık tarafından İç Kontrol ve ön Mali Kontrollere İlişkin Maliye Bakanlığı'ndan 1 Adet İç Denetçi kadrosu ihdas edilmesinin talep edildiği, talebin İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından değerlendirildiği ve Başkanlığın teşkilat kanunu olan 642 sayılı KHK'nın 1 Maddesinde Başkanlığın görev süresinin beş yıl olarak belirlenmiş olması nedeni ile iç denetçi kadrosu verilmesine gerek olmadığına karar verildiğinin taraflarına bildirildiği, bu nedenle şu ana kadar iç denetim birimi kurulmadığı ifade edilmiştir. İç Denetim Birimi Kurulması ve iç denetçi kadrosu ihdası konusunda çalışmaların devam ettiği, "Kurumsal İç Kontrol Eylem Planı" çalışmalarına en kısa zamanda başlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç:

İç Denetim Birimi Kurulması ve iç denetçi kadrosu ihdası konusunda çalışmaların devam ettiği, "Kurumsal İç Kontrol Eylem Planı" çalışmalarına en kısa zamanda başlanacağı ifade edilmiştir. İç denetim ve ön mali kontrol, iç kontrolünün önemli bir parçası olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve müteakip maddeleri gereğince kurulması gerekmektedir.

EKLER***EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI*****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

Adı: KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

AKTİF HESAPLAR N Yılı 2013

1 DÖNEN VARLIKLAR	3.473.305,40
10 HAZIR DEĞERLER	3.445.800,18
102 BANKA HESABI	3.445.800,18
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00
15 STOKLAR	9.779,54
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.779,54
16 ON ÖDEMELER	17.725,68
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	17.725,68
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
19 DİĞER DONEN VARLIKLAR	0,00
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	1.107.416,11
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.107.416,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI 255 DEMİRBAŞLAR HESABI	102.651,15
	1.004.764,96

AKTİF TOPLAMI :**4.580.721,51**

PASİF HESAPLAR N Yılı 2013

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.296,29
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00
333	EMANETLER HESABI	0,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	42.296,29
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	42.296,29
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	4.538.425,
50	NET DEĞER	211.683,32
500	NET DEĞER HESABI	211.683,32
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.791.516,
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.791.516,
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	535.225,69
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	535.225,69

PASİF TOPLAMI**4.580.721,51****Bilanço Dipnotları**

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-108.085.672,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	108.085.672,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	150.896,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	150.896,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARSILIĞI HESABI	0,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Adı: KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	77.864.532,71	600				GELİRLER HESABI	78.399.758,40
630	01			Personel Giderleri	277.300,45	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100,00
630	01	01		Memurlar	277.300,45	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	100,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	143.522,19	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	100,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	143.522,19	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak Form ve Satış Gelirleri	100,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	127.229,02	600	04			Alınan Bağışlar ve Yardımlar	76.967.429,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	127.229,02	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	76.964.930,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	6.549,24	600	04	02	01	Cari	2.689.930,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	6.549,24	600	04	02	01	Hazine Yardımı	> 2.689.930,00
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	38.698,20	600	04	02	02	Sermaye	74.275.000,00
630	02	01		Memurlar	38.698,20	600	04	02	02	Hazine Yardımı	74.275.000,00
630	02	01	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	38.698,20	600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.999,00
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	23.666,22	600	04	03	01	Cari	1.999,00
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	15.031,98	600	04	03	01	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.999,00
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.916.381,60	600	04	03	01	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	500,00
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	101.098,55	600	04	04		Cari	500,00
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	36.196,49	600	04	04	01	Kurumlardan Alınan Yardım ve Bağışlar	500,00
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	0,00	600	04	04	01	Diğer Gelirler	1.432.229,40
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	36.196,49	600	05			Faiz Gelirleri	1.427.542,22
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.344,76	600	05	01		Diğer Faizler	1.427.542,22
630	03	02	02	Su Alımları	3.344,76	600	05	01	09	Mevduat Faizleri	1.427.542,22
630	03	02	03	Enerji Alımları	52.707,30	600	05	01	09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.687,18
630	03	02	03	Elektrik Alımları	52.707,30	600	05	09			
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	8.850,00	600	05	09			
600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	4.687,18						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	8.850,00			
630	03	03		Yolluklar	25.715,69,			
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.896,99			
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.896,99			
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	19.818,70			
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	19.818,70			
630	03	05		Hizmet Alımları	1.600.554,93			
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	758.195,61			
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları	6.490,00			
630	03	05	01	Enformasyon ve Raporlama	50.091,00			
630	03	05	01	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	524.254,22			
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım	177.360,39			
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	50.642,66			
630	03	05	02	Telefon Abonelik ve Kullanım	26.647,75			
630	03	05	02	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	23.994,91			
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	836,00			
630	03	05	03	Geçiş Ücretleri	836,00			
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	7.391,52			
630	03	05	04	İlan Giderleri	7.391,52			
630	03	05	05	Kiralar	783.489,14			
630	03	05	05	Taşıt Kiralaması Giderleri	497.889,2C			
630	03	05	05	Diğer Kiralama Giderleri	285.599,94			
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	138.360,06			
630	03	06	01	Temsil Giderleri	118.398,72			
630	03	06	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	118.398,72			
630	03	0	02	Tanıtma Giderleri	19.961,34			
600	05		09	Kişilerden Alacaklar	4.670,54			
600	05		09	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	16,64			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02		Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	19.961,34			
630	03	07'		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	29.191,24			
630	03	07'	01	Menkul Mal Alım Giderleri	6.142,89			
630	03	07'	01	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.200,25			
630	03	07'	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	3.942,64			
630	03	07'	02	Gayri Maddi Hak Alımları	22.549,80			
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	22.549,80			
630	03	07"	03	Bakım ve Onarım Giderleri	498,55			
630	03	07	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	498,55			
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	21.461,13			
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	21.461,13			
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	21.461,13			
630	07			Sermaye Transferleri	75.303.827,00			
630	07	01		Yurtiçi Sermaye Transferleri	75.303.827,00			
630	07	01	05	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	75.303.827,00i			
630	07	01	05	İl Özel İdarelerine	75.303.827,00			
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	328.325,46			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	129.327,98			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	129.327,98			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	129.327,98			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.772,07			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.772,07			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.772,07			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N>	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	162,48			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	162,48			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	162,48			
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	361,08			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	361,08			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	361,08			
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	29.950,18			
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	29.950,18			
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	29.950,18			
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	95.875,56			
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	95.875,56			
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	95.875,56			
630	14	13		Yedek Parçalar	2.867,11			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	2.867,11			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	2.867,11			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	62.009,00			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	62.009,00			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	62.009,00			

77.864.532,71

77.864.532,71

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>