



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DOĞU ANADOLU PROJESİ BÖLGE
KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**2012 YILI
DENETİM RAPORU**

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

DOĞU ANADOLU PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

DOĞU ANADOLU PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ

Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı, 08.06.2011 tarih ve 27958 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 642 sayılı Doğu Anadolu Projesi, Doğu Karadeniz Projesi ve Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlıklarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur.

Kurum, 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde “Özel Bütçeli Diğer İdareler” arasında sayılmış olup Kalkınma Bakanlığı'na bağlı ve tüzel kişiliğe sahiptir.

Kurumun görevleri 642 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 2’nci maddesinde ayrıntılı olarak sayılmıştır.

Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı’nın ana faaliyet alanı; Doğu Anadolu Projesinin uygulamalarını yerinde koordine etmek ve kalkınma projelerinin uygulandığı illerdeki yatırımların gerektirdiği araştırma, planlama, programlama, projelendirme, izleme, değerlendirme ve koordinasyon hizmetlerinin yerine getirilmesi suretiyle bu projelerin kapsadığı bölgelerin kalkınmasını hızlandırmaktır.

Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının merkezi Erzurum ilinde olup, kapsadığı iller şunlardır: Ağrı, Ardahan, Bingöl, Bitlis, Elazığ, Erzincan, Erzurum, Hakkari, Iğdır, Kars, Malatya, Muş, Tunceli ve Van.

Kuruma tahsis edilen serbest kadro sayısı 70 adettir. Serbest kadroların tümü genel idare hizmetleri sınıfına aittir. Kadroların 2012 sonu itibariyle doluluk oranı %2.85’dir. Başka kurumlardan geçici olarak görevlendirilen personel sayısı ise 5 kişidir.

Kurumun 2012 yılı bütçe yapısı aşağıda gösterilmiştir:

Ekonomik kod	2012 Yılı Ödeneği (TL)	Dağılımı (%)	2012 Yılı Gerçekleşen (TL)
01 Personel Giderleri	985.000	24	110.188
02 SGK Devlet Primleri	113.000	2.75	9.706
03 Mal ve Hizmet Alımları	3.000.000	73	278.862
05 Cari Transferler	10.000	0.25	0
Toplam	4.108.000	100	398.756

642 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Kurumun gelir kaynakları ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Bununla birlikte 2012 yılında Kurumun tek gelir kaynağı, Kalkınma Bakanlığı Bütçesine konulan 4.108.000 TL’lik ödeneklerden (hazine yardımı) oluşmaktadır.

Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre muhasebe işlemlerini gerçekleştirmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı tarafından hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır;

- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) Bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar:
 - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetlenen Kamu İdaresi, yukarıda sayılan belgelerden; birleştirilmiş veriler defteri, bilanço, banka mevcudu tespit tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri, faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu hariç diğerlerini denetime sunmuştur.

Adı geçen Kamu İdaresi, birleştirilmiş veriler defteri yerine yevmiye defterini DVD ye kayıtlı olarak göndermiştir. Yevmiye defterinden farklı içerikte olması nedeniyle, yevmiye defterinin verilmiş olması, birleştirilmiş veriler defterinin verilmiş olduğunu göstermemektedir. Birleştirilmiş veriler defteri, Merkezi Harcama Belgeleri Yönetmeliği ekinde yer alan örnek 3 numaralı yevmiye defterindeki bilgilere ilaveten ilgilinin banka hesap numarası, ilgilinin bağlı bulunduğu vergi dairesi, taahhüt kart numarası gibi bilgileri de içermektedir.

2012 yılında yapılan denetim, yukarıda gösterilen defter, belge, tutanak ve tablolar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen Kamu İdaresinin 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 İdaresinin 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 İdaresinin 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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmektedir.

Kamu İdaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

Denetimin kapsamını, Kamu İdaresinin 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.

Ancak, bu hususlarla ilgili 2012 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştaya verilecek defter, tablo ve belgelerden; birleştirilmiş veriler defteri, bilanço, banka mevcudu tespit tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri, faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu Kamu İdaresi yönetimi tarafından sağlanamamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1- a) Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince, Kurumun mali tabloları arasında bulunması gereken birleştirilmiş veriler defteri, bilanço, banka mevcudu tespit tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri, faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu Kurum yetkilileri tarafından sunulamamıştır.

b) Taşınır Mal Yönetmeliğinde, kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırların bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin esas ve usuller belirlenmiştir. Buna rağmen Kurum yeni kurulduğundan ve personel sayısı yetersiz olduğundan taşınır mal sistemi henüz kurulamamış ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetvelleri veya envanter defteri düzenlenememiştir.

Kurum tarafından,

a) Eksik olduğu tespit edilen belgelerin daha sonra Sayıştaya sunulduğu,

b) Bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı,

İfade edilmiştir.

Her ne kadar eksik olduğu tespit edilen belgelerin sunulduğu belirtilmişse de, gönderilen belgelerden bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetvelinin ise Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak düzenlenmediği anlaşılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolardan yukarıda belirtilenler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamadığı için Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında görüş bildirilememektedir.