



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA OVASI 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 yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KONYA OVASI 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.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ

1- Kurumun Kuruluş Kanunu:

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 03.06.2011 tarih ve 642 sayılı "Doğu Anadolu Projesi, Doğu Karadeniz Projesi Ve Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlıklarının Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile 5 yıllık süre için kurulmuştur.

2- Kurumun Faaliyet Alanı ve Hedefleri:

KOP İdaresi Başkanlığı'nın faaliyet alanı KOP Bölgesindeki illerde; (Aksaray, Karaman, Konya ve Niğde) Eylem planları çerçevesinde bölgesel kalkınmanın izlenmesi, yönlendirilmesi ve kurumlar arası koordinasyonu sağlamak, olup bu amaçla aşağıdaki hedefleri gerçekleştirmektedir.

- Ekonomik Kalkınmanın ve Rekabetin Güçlendirilmesi
 - a- Ulusal ve uluslararası sermayenin bölgeye çekilmesi
 - b- Sosyo-Ekonomik gelişmeye yönelik çalışmaların yürütülmesi
- Sosyal ve Kültürel Gelişiminin Sağlanması
- Altyapının Geliştirilmesi
- Kurumsal Kapasitenin Güçlendirilmesi

3- Kurumun Görevleri:

• Bölgelerin kalkınmasının hızlandırılması amacıyla ilgili kurum ve kuruluşların proje ve faaliyetlerinin uyum ve bütünlük içinde yürütülmesini sağlayacak eylem planları hazırlamak, bunların uygulanmasını koordine etmek, izlemek ve değerlendirmek.

• Eylem planları kapsamındaki kamu yatırımlarının etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesi için kurumlar arası koordinasyonu sağlamak.

• Eylem planlarının gerektirdiği yatırımlara ilişkin teklifleri ilgili kurum ve kuruluşlarla işbirliği içinde hazırlamak, önceliklendirmek ve ilgili kurum ve kuruluşlar ile Kalkınma Bakanlığına göndermek.

• Bölgedeki kurum ve kuruluşlar tarafından yürütülen yatırım projelerini izlemek ve değerlendirmek.

• İlgili kamu kurum ve kuruluşlarınca talep edilmesi hâlinde, yatırım projelerinin geliştirilmesine yardımcı olmak, bu sürece gerektiğinde Kalkınma Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre malî ve teknik destek sağlamak.

- Bölge planlarının tamamlayıcılığını ve bütünlüğünü gözeterek, kalkınma

ajanslarının ortak ve daha etkili çalışmalarına yardımcı olmak ve bu konularda görüş ve öneriler geliştirmek.

- Bölgelerinin gelişme potansiyeline, sorunlarına ve imkânlarına dair araştırma, etüt, proje ve incelemeler yapmak veya yaptırmak.
- Kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları için başta kurumsal kapasite ve beşeri kaynak konuları olmak üzere, Kalkınma Bakanlığının belirleyeceği usûl ve esaslara göre mevcut proje ve programlarla mükerrerlik oluşturmayacak yenilikçi destek programları tasarlamak ve uygulamak.
- Kalkınma Bakanlığı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

4- Teşkilat Yapısı:

KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 642 sayılı KHK nin 4 üncü maddesi gereğince teşkilatlanması gerekirken kuruluş ve teşkilat aşamasını tamamlayamamıştır. Başkanlık merkezi Konya ilinde bulunmakta olup taşra teşkilatı yoktur.

5- Kurumun Mali Yapısı:

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığının 31.12.2012 tarihi itibariyle mali yapısı aşağıda belirtildiği gibidir.

Kurumun bütçesi, Kalkınma Bakanlığı Bütçesine konulan 4.108.000,00 TL'lik ödeneklerden oluşmaktadır.

Bütçe giderlerinin fiili gerçekleşme oranı %48,47'dir. Yeni kurulan bir Kurum olması ve kuruluş sürecini henüz tamamlayamamış olması nedeniyle, 2012 yılı için kendisine verilen ödeneğin yaklaşık %52'sini kullanamamıştır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı tarafından hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 idaresi, yukarıda sayılan belgelerden; birleştirilmiş veriler defteri, 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, faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu hariç, diğerlerini denetime sunmuştur.

2012 yılında yapılan denetim, yukarıda gösterilen ve denetime sunulan defter, belge, tutanak ve tablolar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 ve 11 inci maddeleri ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre belirlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükümlerine göre KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde Sayıştay yürütülen denetimler 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 ve mali yönetim sistemlerini değerlendirmekle 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 idaresinin 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 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.

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 Sayıştay'a 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, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu, faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar kapsamında Sayıştay'a verilmesi gereken defter, tablo ve belgelerin önemli bir bölümünün Kurum tarafından verilemediği ve kurumda Taşınır Mal Yönetmenliği hükümleri gereğince kurulması gereken, Taşınır Yönetim Kontrol ve Kayıt Sisteminin kurulmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevabi yazı ve eklerinde, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar kapsamında Sayıştay'a verilmesi gereken defter, tablo ve belgelerin önemsiz bazı eksiklikler haricinde tamamının gönderildiği görülmüştür. Taşınır Yönetim Kontrol ve Kayıt Sisteminin kurulmaması ile ilgili olarak ise Taşınır Kayıt ve Kontrol Sisteminin kurulması ile ilgili olarak Maliye Bakanlığı ile 14.04.2013 tarihinde protokol imzalandığını ve KBS sistemi üzerinden TKYS modülünün kullanımına başlanıldığını, Taşınır Mal Yönetmeliğinin 6. Maddesi uyarınca "Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi" görevlendirildiğini ve Sayıştay Başkanlığına bildirildiğini ve taşınır işlemlerin Yönetmelik hükmüne uygun olarak yapıldığı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlıklarının 2012 yılına ilişkin olarak; mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, giderlere ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.