



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI

2012 YILI DENETİM RAPORU

ŞUBAT/2014

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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İçindekiler

ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
DENETİM GÖRÜŞÜ	29
VURGULANACAK HUSUSLAR	29

KISALTMALAR

Bakanlık	: Kalkınma Bakanlığı
5449 sayılı kanun	: 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun
5018 sayılı kanun	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
YPK	: Yüksek Planlama Kurulu
STK	: Sivil Toplum Kuruluşu
MDP	: Mali Destek Programları
KAYS	: Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi
YDO	: Yatırım Destek Ofisi
ÇP	: Çalışma Programı

ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Kuruluş Kanunu

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun ile 2006 yılında Kalkınma Ajanslarının kurulmasına karar verilmiştir.

Kurumun Kuruluş ve Bağımsızlığına ilişkin hükümler 3 üncü maddede düzenlenmiştir. Buna göre;

‘Ajanslar, bölgeler esas alınarak, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakanın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile kurulur. Ajans merkezinin bulunacağı il, kuruluş kararnamesinde belirtilir.

EK 1 listede belirtilen bölgelerin yeniden düzenlenmesine ve kurulmuş olan Ajansın kaldırılmasına Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Ajanslar, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tâbidir.’

Bu madde hükmü gereğince Kurum 10.11.2008 tarih ve 14306 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Samsun, Amasya, Çorum ve Tokat illerinde faaliyet göstermek üzere kurulmuş ve fiili olarak Genel Sekreterin atanması ile 2009 yılı Ağustos ayında faaliyetlerine başlamıştır.

Ajansların ulusal düzeyde koordinasyonundan Kalkınma Bakanlığı sorumludur.

Kuruluş kanununun 27 inci maddesine göre;

‘Ajans, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tâbi değildir.’

Ajans her ne kadar 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na tabi olmasa da, 5449 sayılı kuruluş kanununun ‘Mali Saydamlık ve Hesap Verme Sorumluluğu’ başlığını düzenleyen 21 inci maddesi, 5018 Sayılı kanunun 7 ve 8 inci maddelerine paralel olarak hazırlanmıştır.

Ajansın ikincil mevzuatı diğer kanun hükümlerine paralel olarak hazırlanmıştır. Kurum ihtiyaçlarına cevap verebilecek bazı serbestiler tanınmıştır.

Bütçe

Ajansların gelir ve gider kalemleri 5449 sayılı kuruluş kanununun 19’uncu ve 20 inci maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre gelir kalemleri, genel bütçe vergi gelirlerinden Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans

ölçütlerine göre belirlenecek pay, Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar, faaliyet gelirleri, 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 aktarılacak pay, Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay, ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar, bir önceki yıldan devreden gelirler gelir kaynakları olarak belirlenmiştir. Bu gelir kalemlerinden genel bütçe kalemlerinden aktarılan paylar ile yerel yönetimlerden aktarılan paylar öne çıkmaktadır.

Gider kalemleri olarak plân, program ve proje giderleri, proje ve faaliyet destekleme giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri, tanıtım ve eğitim giderleri, taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri, yönetim ve personel giderleri, görevlerle ilgili diğer giderler olarak tespit edilmiştir. Gider bütçesi ise incelendiğinde en önemli gider kaleminin çok büyük bir oranda proje ve faaliyet destekleme giderleri olduğu görülmektedir.

Kurumun Genel Faaliyet Amacı

5449 sayılı kuruluş kanununun 1 inci maddesinde Ajanların kuruluş amacı tanımlanmıştır. Buna göre;

‘Bu Kanunun amacı; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal kalkınma plânı ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olarak bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilirliğini sağlamak, bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farklarını azaltmak üzere oluşturulacak kalkınma ajanslarının kuruluş, görev ve yetkileri ile koordinasyonuna ilişkin esas ve usulleri düzenlemektir.’

Kurumun organizasyon yapısı

Kurumun organizasyon yapısı 5449 sayılı kanunun 7 inci maddesine göre aşağıdaki şekildedir;

I. Kalkınma Kurulu

Bölgesel gelişme hedefine yönelik olarak; bölgedeki kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler arasında işbirliğini geliştirmek ve ajansı yönlendirmek üzere kalkınma kurulu oluşturulur.

II. Yönetim Kurulu

Yönetim kurulu Ajansın karar organıdır. Yönetim kurulu, tek ilden oluşan bölgelerde vali, büyükşehir belediye başkanı, il genel meclisi başkanı, sanayi odası başkanı, ticaret odası başkanı ile kalkınma kurulu tarafından özel kesim ve/veya sivil toplum kuruluşlarından seçilecek üç temsilciden; birden fazla ilden oluşan bölgelerde il valileri, büyükşehir belediye başkanları veya büyükşehir olmayan illerde il merkez belediye başkanları, il genel meclisi başkanları ve her ilden birer kişi olmak kaydıyla ticaret ve sanayi odası başkanlarından oluşur. Ancak, birden fazla ilden oluşan bölgelerdeki illerde; ticaret ve sanayi odalarının ayrı ayrı kurulmuş bulunması halinde, yönetim kurulunda yer alacak temsilci Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

Ajansı, yönetim kurulu başkanı temsil eder. Yönetim kurulunun başkanı validir.

III. Genel Sekreterlik

Genel sekreterlik Ajansın icra organıdır. Genel sekreterliğin ve yatırım destek ofislerinin en üst amiri genel sekreterdir. Genel sekreter yönetim kuruluna karşı sorumludur. En üst düzey amir sıfatıyla Kurumun harcama yetkilisi de Genel Sekreterdir.

IV. Yatırım Destek Ofisleri

Bölge illerinde, yönetim kurulu kararı ile biri koordinatör olmak üzere, en çok beş uzmandan oluşan yatırım destek ofisleri teşkil edilir. Yatırım destek ofislerinde çalışan uzman personel sayısı, bölge ve ilin ihtiyaçlarına cevap veremez hale geldiği takdirde bu sayı, yönetim kurulu kararı ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının onayı ile artırılabilir.

V. Hizmet Birimleri

Kurum, görev ve yetkilerini etkin şekilde yerine getirmek amacıyla kanunun çizdiği sınırlar içinde İş Kanunu hükümlerine tabi, sınırsız süreli sözleşmeli, personeli istihdam eder. Personelin özlük hakları Yüksek Planlama Kurulu Kararı ile belirlenmektedir ve çalışanlar 5010 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa tabidir. Orta Karadeniz Kalkınma Ajansında 1 yönetici, 1 hukuk müşaviri, 1 iç denetçi, 4 birim başkanı, 25 uzman, beş destek personel, olmak üzere toplam 37 personel istihdam edilmiştir.

Hizmet birimleri kanun veya yönetmelikle düzenlenmemiş ve bir anlamda hizmet birimlerinin organizasyonunda serbesti tanınmıştır. Ancak, 24.04.2009 tarih ve 8 sayılı Yüksek Planlama Kurulu (YPK) kararı ile maaş limitleri güncellenirken, Çalışma Birim Başkanı sayısının beşi geçemeyeceği belirtilmiştir. Yine Bakanlıkça yayınlanan ve proje destek süreçlerinin yönetiminde kullanılan Destek Yönetim Kılavuzunda dört birim

tanımlanmıştır. Bunlar; Program Yönetim Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Planlama Birimi ve Destek Hizmetleri Birimidir.

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı da Destek Yönetim Kılavuzunda tanımlanan birimlere paralel olarak aşağıda yer alan birim isimleri altında organize olmuştur;

- a. Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi
- b. Program Yönetim Birimi
- c. İzleme ve Değerlendirme Birimi
- d. İnsan Kaynakları ve Mali Hizmetler Birimi

Ajansın birimler ve mezuniyet alanları itibariyle personel dağılımı aşağıdaki şekildedir;

Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi; mezuniyet alanları itibariyle Kamu Yönetimi(2), Biyoloji, Şehir Bölge Planlama, Endüstri Mühendisliği, İktisat olmak üzere toplam altı kişi.

Program Yönetim Birimi; mezuniyet alanları itibariyle Ziraat Mühendisi, İşletme, Uluslar arası İlişkiler, Kamu Yönetimi olmak üzere toplam dört kişi.

İzleme ve Değerlendirme Birimi; İnşaat Mühendisi, Endüstri Mühendisi(2kişi), İşletme, Bilgisayar Mühendisi, Ziraat Mühendisi, Uluslar arası İlişkiler olmak üzere toplam yedi kişi.

İnsan Kaynakları ve Mali Hizmetler Birimi; Maliye(2 kişi), Uluslar arası İlişkiler, İktisat, İşletme, Bilgisayar Teknolojileri, Kamu Yönetimi olmak üzere toplam yedi kişi.

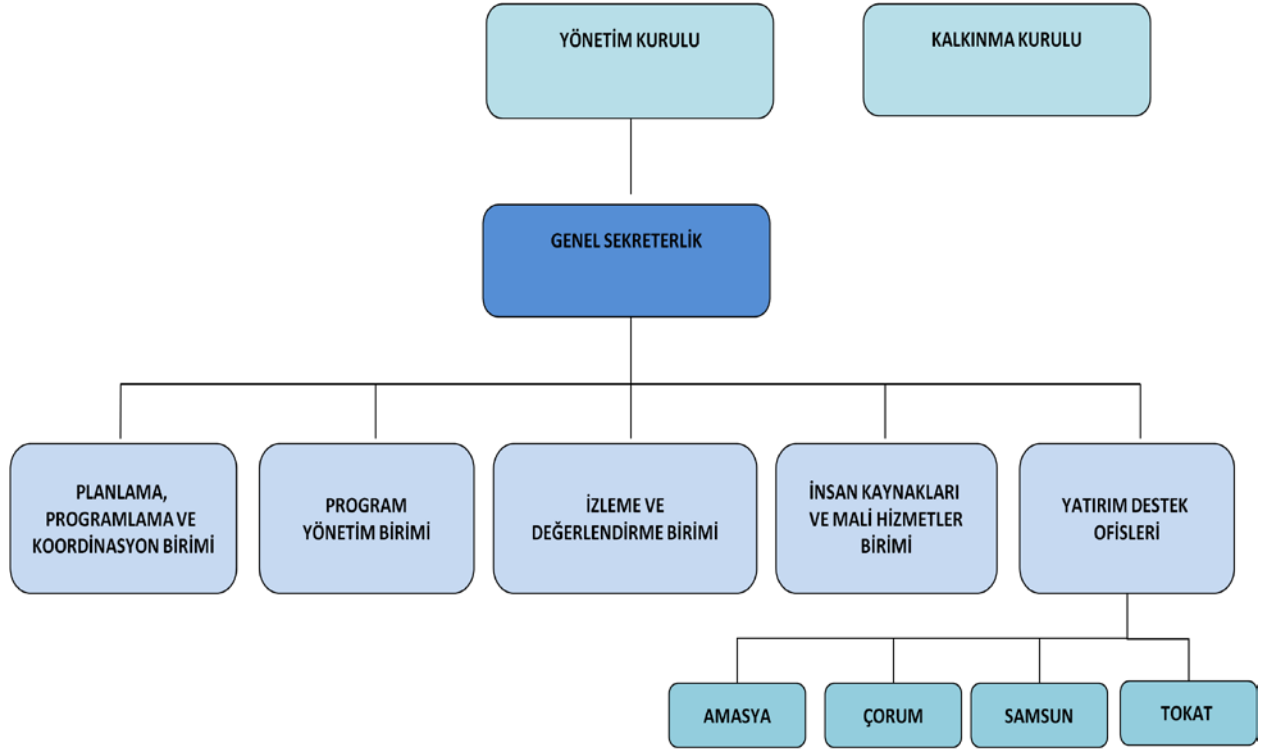
Samsun Yatırım Destek Ofisi; İşletme, Uluslar arası İlişkiler olmak üzere toplam iki kişi.

Amasya Yatırım Destek Ofisi; İnşaat Mühendisi(2 kişi)

Çorum Yatırım Destek Ofisi; Ziraat Mühendisi, Makine Mühendisi olmak üzere toplam iki kişi.

Tokat Yatırım Destek Ofisi; Şehir ve Bölge Planlama, İnşaat Mühendisi olmak üzere toplam iki kişi.

Kurum, hukuk ve iç denetim ile ilgili iş ve işlemlerini ayrı bir hizmet birimi olarak yapılandırmamıştır. Yukarıda belirtilen YPK kararı uyarınca hukuk ile ilgili iş ve işlemler istihdam edilen Hukuk Müşavirliği Hizmetinden Sorumlu Uzman Personel eliyle ve İç Denetim ile ilgili iş ve işlemler de İç Denetçi eliyle yürütmektedir.



KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. Orta Karadeniz Kalkınma Ajansınının 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

1. Kesin Mizan Cetveli,
2. Bilanço,
3. Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli,
4. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli,
5. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste,
6. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
7. Yevmiye Defteri (DVD)

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, ‘Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.’”

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 2012 Yılı gelir bütçesinde öngörülen 27.576.405,45-TL gelirin 14.004.178,42-TL’si gerçekleşmiştir. Gider bütçesinde ise öngörülen 49.281.000,00 ödeneğin 28.637.530,49-TL’sinin gerçekleştiği görülmüştür.

2012 BÜTÇE TAHMİNLERİ VE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)				
Hesabın kodu	Hesabın adı	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme oranı
830	BÜTÇE GİDERLERİ	49.281.000,00	28.637.530,49	58%
830-01	Personel Giderleri	4.025.000,00	3.217.793,51	80%
830-03	Mal ve hizmet alımı giderleri	6.731.000,00	2.460.460,99	37%
830-03-2	Tüketime yönelik mal ve Hizmet alımları	1.235.000,00	332.188,25	27%
830-03-3	Yolluklar	875.250,00	151.193,04	17%
830-03-5	Hizmet Alımları	3.414.250,00	1.631.064,01	47%
830-03-6	Temsil Tanıtma Giderleri	313.000,00	12.934,20	4%
830-03-7	Menkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	620.000,00	292.048,01	47%
830-03-8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	150.000,00	41.033,48	27%
830-05	Cari transferler	38.525.000,00	22.959.275,99	59%

2012 BÜTÇE TAHMİNLERİ VE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)				
Hesabın kodu	Hesabın adı	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme oranı
800	BÜTÇE GELİRLERİ	27.576.405,45	14.004.178,42	50%
800-01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	20.083.539,00	7.650.000,00	38%
800-02	İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.234.253,48	1.234.253,50	100%
800-03	Belediyelerden Aktarılan Paylar	4.664.243,51	3.423.755,03	73%
800-04	Sanayi ve Ticaret Odalarından aktarılan Paylar	94.369,46	88.096,51	93%
800-05	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslar arası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0	150.141,89	--
800-06	Faaliyet Gelirleri	1.500.000,00	1.457.931,49	97%

KESİN MİZAN

MİZAN						
Kurumun Adı : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI				Yılı : 2012	Başlangıç Tarihi : 01/01/2012	
				Ayı : 12		
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı TL	Alacak Tutarı TL	Borç Kalanı TL	Alacak Kalanı TL
102		BANKA HESABI	162.571.869,83	154.121.072,07	8.450.797,76	0,00
103		VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	25.413.367,21	25.413.367,21	0,00	0,00
105		DÖVİZ HESABI	666.819,24	623.790,68	43.028,56	0,00
120		GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.523.785,42	20.523.785,42	0,00	0,00
121		GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	17.252.516,15	3.460.816,77	13.791.699,38	0,00
126		VERİLEN DEPOZİTO VE	2.261,15	0,00	2.261,15	0,00
140		KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.041,22	14.141,95	1.899,27	0,00
150		İLK MADDE VE MALZEME HESABI	236.204,19	185.837,00	50.367,19	0,00
160		İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	17.550.432,99	13.775.074,51	3.775.358,48	0,00
161		PERSONEL AVANSLARI HESABI	51.697,27	51.697,27	0,00	0,00
198		DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	1.364,12	0,00	1.364,12	0,00
220		GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.399.925,61	2.263.427,45	136.498,16	0,00
250		ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1,00	0,00	1,00	0,00
253		TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	50.797,02	0,00	50.797,02	0,00
254		TAŞITLAR HESABI	338.935,82	0,00	338.935,82	0,00
255		DEMİRBAŞLAR HESABI	1.308.827,74	0,00	1.308.827,74	0,00
257		BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	0,00	1.255.791,81	0,00	1.255.791,81
260		HAKLAR HESABI	196.032,89	0,00	196.032,89	0,00
264		ÖZEL MALİYETLER HESABI	311.100,72	0,00	311.100,72	0,00
268		BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	0,00	491.044,05	0,00	491.044,05
280		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	58.121,64	0,00	58.121,64	0,00
320		BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	191.643,43	536.191,21	0,00	344.547,78
330		ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	14.440,40	0,00	14.440,40
339		DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	339.963,20	339.963,20	0,00	0,00
360		ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	724.647,47	821.294,11	0,00	96.646,64
361		ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	848.848,35	928.237,79	0,00	79.389,44
380		GELECEK AYLLARA AİT GELİRLER	36.911,48	37.655,31	0,00	743,83
472		KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00	305.928,87	0,00	305.928,87
480		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	0,00	14.825,23	0,00	14.825,23
570		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	0,00	43.194.531,36	0,00	43.194.531,36
580		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	10.734.386,14	0,00	10.734.386,14	0,00
591		DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET	10.734.386,14	10.734.386,14	0,00	0,00
600		GELİRLER HESABI	71.678,88	22.336.417,95	0,00	22.264.739,07
630		GİDERLER HESABI	28.813.371,77	2.220,33	28.811.151,44	0,00
800		Bütçe Gelirleri Hesabı	307.693,02	14.004.178,42	0,00	13.696.485,40
805		GELİR YANSITMA HESABI	14.001.135,32	304.649,92	13.696.485,40	0,00
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	28.637.528,39	2.220,33	28.635.308,06	0,00
835		GİDER YANSITMA HESABI	2.220,33	28.637.528,39	0,00	28.635.308,06
900		BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	52.865.774,81	29.319.850,87	23.545.923,94	0,00
901		BÜTÇE ÖDENEKLERİ KARŞILIĞI	28.461.850,87	52.007.774,81	0,00	23.545.923,94
910		GİDER TAAHHÜTLERİ HESAPLARI	39.414.483,45	23.007.165,79	16.407.317,66	0,00
911		GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI	22.937.149,67	39.344.467,33	0,00	16.407.317,66
920		Teminat Mektupları Hesabı	2.076.007,19	2.076.007,19	0,00	0,00
921		Teminat Mektupları Emanetleri	2.076.007,19	2.076.007,19	0,00	0,00

BİLANÇO

T.C.
ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI
2012 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	2012	PASİF	2012
DÖNEN VARLIKLAR	26.116.775,91	BORÇLAR	856.522,19
HAZİR DEĞERLER	8.493.826,31	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	535.024,26
BANKA HESABI	8.450.797,76	FAALİYET BORÇLARI	344.547,78
FAALİYET ALACAKLARI	13.793.960,53	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	344.547,78
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	13.791.699,38	DİĞER BORÇLAR	14.440,40
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.261,15	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	14.440,40
DİĞER ALACAKLAR HESABI	1.899,27	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	176.036,08
KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.899,27	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	96.646,64
STOKLAR	50.367,19	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	79.389,44
İLK MADDE VE MALZEME HESABI	50.367,19	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	321.497,93
ON ÖDEMELER	3.775.358,48	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	305.928,87
İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	3.775.358,48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	15.569,06
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.364,12	ÖZKAYNAKLAR	25.913.732,85
DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	1.364,12	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	43.194.531,36
DURAN VARLIKLAR	653.479,13	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-10.734.386,14
FAALİYET ALACAKLARI	136.498,16	DONEM FAALİYET SONUÇLARI	-6.546.412,37
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	136.498,16		
MADDİ DURAN VARLIKLAR	442.769,77		
ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1,00		
TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	50.797,02		
TAŞITLAR HESABI	338.935,82		
DEMİRBAŞLAR HESABI	1.308.827,74		
BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-1.255.791,81		
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16.089,56		
HAKLAR HESABI	196.032,89		
ÖZEL MALİYETLER HESABI	311.100,72		
BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-491.044,05		
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	58.121,64		
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	58.121,64		
AKTİF TOPLAMI	26.770.255,04	PASİF TOPLAMI	26.770.255,04

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

EK:1

A CETVELİ - GELİR BÜTÇESİ

KODLAR	GELİR KALEMLERİ	TAHMİNİ GELİR	TOPLAM TAHSİLAT	TAHMİNİ KALAN GELİR
01	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAYLAR	16.060.000,00	7.650.000,00	8.410.000,00
01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	16.060.000,00	7.650.000,00	8.410.000,00
02	İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILAN PAYLAR	1.234.253,95	1.234.253,50	0,45
05	Amasya İl Özel İdaresi	87.500,00	87.500,02	-0,02
19	Çorum İl Özel İdaresi	319.822,48	319.822,48	0,00
55	Samsun İl Özel İdaresi	517.818,43	517.818,00	0,43
60	Tokat İl Özel İdaresi	309.113,04	309.113,00	0,04
03	BELEDİYELERDEN AKTARILAN PAYLAR	3.113.797,53	3.423.755,03	-309.957,50
05	Amasya Belediyelerinden Aktarılan Paylar	444.241,11	453.656,11	-9.415,00
19	Çorum Belediyelerinden Aktarılan Paylar	624.630,27	910.490,33	-285.860,06
55	Samsun Belediyelerinden Aktarılan Paylar	1.425.224,49	1.269.284,48	155.940,01
60	Tokat Belediyelerinden Aktarılan Paylar	619.701,66	790.324,11	-170.622,45
04	SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILAN PAYLAR	113.171,30	88.096,51	25.074,79
05	Amasya İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	15.132,28	14.071,97	1.060,31
19	Çorum İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	20.302,41	15.961,91	4.340,50
55	Samsun İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	62.268,65	43.913,17	18.355,48
60	Tokat İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	15.467,96	14.149,46	1.318,50
05	AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00	150.141,89	-150.141,89
01	Avrupa Birliğinden Sağlanan Kaynaklar	0,00	150.141,89	-150.141,89
09	Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
06	FAALİYET GELİRLERİ	1.000.000,00	1.457.931,49	-457.931,49
01	Gayri Maddi Hak Gelirleri	0,00	0,00	0,00
02	Faiz Gelirleri	1.000.000,00	1.368.300,06	-368.300,06
09	Diğer Faaliyet Gelirleri	0,00	89.631,43	-89.631,43
07	BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	0,00
01	Ulusal Kurum ve Kuruluşlarca Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
01	Kamu Kurum ve Kuruluşlarından	0,00	0,00	0,00
02	Özel Hukuk Kurum ve Kuruluşlarından	0,00	0,00	0,00
02	Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarca Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
01	Avrupa Birliğinden	0,00	0,00	0,00
09	Diğer Uluslararası Kurum ve Kuruluşlardan	0,00	0,00	0,00
	Önceki Yıllardan Devreden Gelirler	30.198.501,85	0,00	0,00
01	Nakit Devreden	24.298.501,85	0,00	0,00
02	Önceki yıllar bütçe gelirlerinden tahsil edilecek gelirler	6.000.000,00	0,00	0,00
	Ret ve İadeler (-)	100.000,00	0,00	0,00
	TOPLAM	51.719.724,63	14.004.178,42	7.517.044,36

Sıra Numarası		Yevmiye		Kısmi Verildiği veya Nereye Gönderildiği		Geri Verilmesine İlişkin Belgenin			Geri Verilen Teminat Mektubunun		ALACAK		Borç Sayfası Sıra		Geri Verilen veya Gelir Kayıpları Tutarı YTL				
Sıra Numarası	Tarih	Numarası	Dairesi	Tarih	Numarası	Tutarı	Bankası	Tutarı	YTL	YK	Teslim Edilme Nedeni	Teslim Edilen Daire	Teslimat Karşılığında Verilen Alındı Belgesinin		Bankası	Tutarı	YTL	YK	
													Tarih	Numarası					
												Eğ. Ece Kırenit A.Ş.			Halk Bankası	1	23.530	60	
												Kavaklı Uçulak A.Ş.			Halk Bankası	1	7.750	30	
												Emin Makine Ltd. Şti.			Anadolü Bank	1	17.768		
												Sehan ÇENGEL			Yapı Kredi Bankası	1	5.000		
												Tekin Karo Ltd. Şti.			Halk Bankası	1	21.970	90	
												Varşar Ağaç A.Ş.			Halk Bankası	1	23.040		
												Eroglu Ambalaj Ltd. Şti.			Halk Bankası	1	31.000		
												Senoz Ltd. Şti.			Abank	1	32.616		
												Aysam Ortopedi Ltd. Şti.			Garanti Bankası	1	38.074	80	
												Hesimusta Gıda A.Ş.			Garanti Bankası	1	17.674	50	
												İnterim Orman Ürünleri Ltd. Şti.			Türkiye Finans	1	18.006	62	
												Sami Yurtseven			T. Ekonomi Bankası	1	33.005		
												Star Cam Mozak Ltd. Şti.			Halk Bankası	1	23.000		
												Fimar Mermer A.Ş.			Halk Bankası	1	39.930	84	
												Yılmaz İn. Ltd. Şti.			Halk Bankası	1	22.360		
												Dönlük Kablo Ltd. Şti.			Garanti Bankası	1	32.565	15	

M.Y.M.Y. Örnek No: 36

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Ada. : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
					tl	tl	tl	tl	tl	tl
800 03 05 06 02	KAYADUÇU									728,66
800 03 05 07 01	SULLUVA									22.605,44
800 03 05 07 02	ERASLAN									22.201,51
800 03 05 08 01	TAŞOVA MERKEZ									403,93
800 03 05 08 02	AKINOGLU									176.460,28
800 03 05 08 03	ALPARSLAN									159.160,84
800 03 05 08 04	BALLI DERE									2.430,97
800 03 05 08 05	BELEVI									893,45
800 03 05 08 06	BORABOY									8.873,45
800 03 05 08 07	DESTEK									1.293,27
800 03 05 08 08	ESENÇAY									660,04
800 03 05 08 09	OZBARAKLI									609,70
800 03 05 08 10	ULUKOY									1.066,37
800 03 19 01	ÇORUM BELEDİYELERİNDEKİ AKTARILAN PAYLAR									782,33
800 03 19 02	MERKEZ BELEDİYELER									910.499,32
800 03 19 02 01	DÜVENÇİ									486.371,92
800 03 19 02 02	KONAKLI									4.470,52
800 03 19 02 03	SEYDİM									3.078,87
800 03 19 03	ALACA									821,89
800 03 19 03 01	ALACA MERKEZ									569,66
800 03 19 03 02	ALACAHÖYÜK									15.678,18
800 03 19 03 03	BUYÜKHIRKA									8.649,39
800 03 19 03 04	COPRAŞIK									5.488,24
800 03 19 04	BAYAT									776,38
800 03 19 04 01	BAYAT MERKEZ									764,17
800 03 19 04 02	ESKIALIBEY									32.699,45
										29.519,44
										1.209,79

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Ada. : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Giderin türü	N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yılı (N)
	Kod.	Kod.				
800 03 19 04 03	KUNDUZLU					1.970,32
800 03 19 05 01	BOGAZKALE					3.716,50
800 03 19 05 02	BOGAZ KALE MERKEZ					1.710,24
800 03 19 05 03	EYACI					1.226,95
800 03 19 06 01	YERBAŞ					779,31
800 03 19 06 02	DODURGA					3.697,19
800 03 19 06 03	DODURGA MERKEZ					2.494,88
800 03 19 07 01	ALPAĞUT					1.202,31
800 03 19 08 01	ISKILIP					162.875,06
800 03 19 08 02	KARGI					34.287,34
800 03 19 08 03	KARGI MERKEZ					28.347,95
800 03 19 09 01	HACIHAMZA					5.939,39
800 03 19 09 02	LACIN					3.253,04
800 03 19 09 03	LACIN MERKEZ					769,11
800 03 19 10 01	ÇAMLICA					1.212,69
800 03 19 10 02	NARLI					1.271,24
800 03 19 10 03	MECİTOZU					5.497,13
800 03 19 10 04	MECİTOZU MERKEZ					3.161,07
800 03 19 11 01	ELVANÇELEBI					2.336,06
800 03 19 11 02	OGUZLAR					2.460,79
800 03 19 12 01	ORTAKÖY					6.352,12
800 03 19 12 02	ORTAKÖY MERKEZ					2.970,24
800 03 19 12 03	ASDAĞUL					1.836,81
800 03 19 13 01	KARAHACIP					1.545,07
800 03 19 13 02	OSMANCIK					53.207,90
800 03 19 13 03	OSMANCIK MERKEZ					52.897,85
800 03 19 14 01	BASPINAR					310,05
800 03 19 14 02	SUNGURLU					17.298,81
800 03 19 14 03	SUNGURLU MERKEZ					13.369,26
800 03 19 14 04	ARIFGAZILI					1.086,31

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Ada : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	giderin türü	N-2 Y tı	N-1 Y tı	Carı Yılı (N) tı
800 03 19 14 03	DEMİRSEYH				1.123,33
800 03 19 14 04	KALADERE				585,59
800 03 19 14 05	KAVSUT				198,12
800 03 19 14 06	TUĞLU				670,73
800 03 19 14 07	YÖRÜKLÜ				265,47
800 03 19 15	UĞURLUDAĞ				78.624,37
800 03 55	SAMSUN BELEDİYELERİNDEN AKTARILAN PAYLAR				1.269.284,48
800 03 55 01	SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ				348.135,28
800 03 55 02	ALACAM				8.900,28
800 03 55 03	ASARCIK				4.525,69
800 03 55 04	ATAKUM				188.879,33
800 03 55 05	AYVACIK				9.287,34
800 03 55 06	BAFRA				51.863,06
800 03 55 06 01	BAFRA MERKEZ				49.504,05
800 03 55 06 02	ÇETİNKAYA				565,84
800 03 55 06 03	DOĞANCA				1.097,68
800 03 55 06 04	IKIZPINAR				271,34
800 03 55 06 05	KOLAY				474,15
800 03 55 07	CANIK				155.786,96
800 03 55 08	ÇARŞAMBA				230.329,37
800 03 55 08 01	ÇARŞAMBA MERKEZ				219.292,40
800 03 55 08 02	AĞACAGÜNEY				957,26
800 03 55 08 03	ÇINARLIK				6.646,84
800 03 55 08 04	DIKEHYIK				1.408,03
800 03 55 08 05	HÜRRIYET				2.024,84
800 03 55 09	HAVZA				7.188,83
800 03 55 09 01	HAVZA MERKEZ				6.636,83
800 03 55 09 02	BEKDİĞİN				304,13
800 03 55 09 03	İLİCA				247,87

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Adı : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yılı (N)	
					TL	TL	TL	TL	TL	TL
800	03	55	10	ILKADIM						54.069,72
800	03	55	11	KAVAK						1.958,67
800	03	55	12	LADIK						30.317,73
800	03	55	13	ONDOKUZMAYIS						23.788,90
800	03	55	13	ONDOKUZMAYIS MERKEZ						6.341,90
800	03	55	13	DEREKÖY						852,59
800	03	55	13	YORÜLER						16.594,41
800	03	55	14	SALIP AZARI						22.330,99
800	03	55	15	TEKKERÖY						6.380,25
800	03	55	16	TERME						109.431,78
800	03	55	16	TERME MERKEZ						69.856,96
800	03	55	16	AMBARTEPE						14.293,51
800	03	55	16	BAZLAMAC						1.502,45
800	03	55	16	EYCI						4.303,49
800	03	55	16	GÖLYAZI						1.761,82
800	03	55	16	HÜSEYİNMEŞCİ						3.034,50
800	03	55	16	KOCAMAN						876,57
800	03	55	16	KOZLUK						2.484,90
800	03	55	16	SAKARLI						1.134,08
800	03	55	16	SOĞÜTLÜ						9.983,50
800	03	55	17	VEZİRCÖPRÜ						4.174,28
800	03	55	17	VEZİRCÖPRÜ MERKEZ						
800	03	55	17	GÖL						1.097,43
800	03	55	17	NARLI SARAY						3.076,85
800	03	55	18	YAKAKENT						11.936,02
800	03	60		TOKAT BELEDİYELERİNDEN AKTARILAN PAYLAR						790.324,11
800	03	60	01	TOKAT BELEDİYESİ						118.765,08
800	03	60	02	MERKEZ BELEDİYELER						44.283,01
800	03	60	02	AKBELEN						1.645,57

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Ada : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Carl Yıl (N) TL
	Kod.	Kod.3	Kod.1				
800	03	60	04	GÖKAL			11.389,47
800	03	60	05	KARAKAYA			1.990,43
800	03	60	06	KOCAK			1.767,89
800	03	60	07	TANOBA			2.156,11
800	03	60	08	UZUMLU			1.150,89
800	03	60	07	NIKSAR			80.694,45
800	03	60	01	NIKSAR MERKEZ			15.460,95
800	03	60	02	GÖKÇELİ			4.841,38
800	03	60	03	GÜNEBAKAN			10.965,88
800	03	60	04	GÜRÇEŞME			23.348,85
800	03	60	05	KUYUCUK			2.776,80
800	03	60	06	ÖZALAN			3.297,90
800	03	60	07	SERENLİ			1.482,94
800	03	60	07	YAZIÇIK			3.448,45
800	03	60	07	YOLKONAK			15.071,30
800	03	60	08	PAZAR			25.712,34
800	03	60	08	PAZAR MERKEZ			11.238,10
800	03	60	02	DEREKÖY			5.261,20
800	03	60	03	UZUMÖREN			9.213,04
800	03	60	09	REŞADİYE			95.541,63
800	03	60	01	REŞADİYE MERKEZ			32.807,42
800	03	60	02	BAYDARLI			17.729,97
800	03	60	03	BEREKETLİ			5.341,21
800	03	60	04	BOZÇALI			8.808,87
800	03	60	05	BÜŞÜRÜM			2.156,29
800	03	60	06	CİMİTEKKE			4.582,60
800	03	60	07	ŞEVREÇİK			5.198,61
800	03	60	08	DEMİRCİLİ			300,18
800	03	60	09	HASANSEYH			5.629,73
800	03	60	10	KIZILCAOĞRE			743,93

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU Kurumun Adı : ORTA KARADENİZ KALKINMA AJANSI Yılı : 2011

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yılı (N)	
	Kod.	Kod.		tl	tl	tl	tl	tl	tl
800	03	60	11						3.730,32
									TL
									805,92
									836,07
									6.890,51
									3.644,79
									874,27
									2.770,52
									101.858,76
									91.559,83
									1.871,87
									1.349,22
									2.452,28
									2.021,44
									1.335,95
									1.268,17
									10.089,95
									5.704,46
									1.896,37
									2.489,12
									26.491,97
									16.917,39
									2.238,83
									2.563,65
									2.992,30
									1.759,80
									88.096,51
									14.071,97
									8.210,63

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5449 Sayılı kuruluş kanununun 21 inci maddesinde;

'Ajanslar, finansal kaynaklarının elde edilmesi ve kullanılmasında, denetimin sağlanması amacıyla, kamuoyunu zamanında bilgilendirmekle yükümlüdür. Bu amaçla;

a) Görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanması

b) Yıllık çalışma programı ile bütçenin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması

c) Ajanslar tarafından proje ve faaliyetlere sağlanan desteklerin bir yılı geçmemek üzere belirli dönemler itibarıyla kamuoyuna açıklanması,

d) Ajans hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması, zorunludur.

Ajansların malî ve finansal kaynaklarının elde edilmesi, kullanılması ve malî denetiminin sağlanmasında görevli ve yetkili olanlar; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur.' denilerek Ajans personelinin sorumlulukları belirlenmiştir.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

6085 Sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde Sayıştay, Orta Karadeniz Kalkınma Ajansımali rapor ve tablolarının, kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tam ve doğru olarak yansıtmadığı ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içerip içermediği, kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı, kurumun mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin ilgili mevzuata uygun olarak kurulup kurulmadığı ve etkin olarak işletilip işletilmediğine ilişkin olarak, ilgili kanunlara ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülen denetim ve inceleme faaliyetleri yoluyla makul güvence elde etmekten ve bu hususlara ilişkin denetim görüşü oluşturmaktan, sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı2012 Yılı Denetimi, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile uluslararası denetim standartlarına ve Düzenlilik Denetimi Rehberi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Söz konusu bu düzenlemeler, denetçinin etik kurallara uymasını ve kurumun mali rapor ve tablolarının denetlenen kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bir biçimde gösterdiği ve önemli hata içermediği; kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu; ve kurumun mali yönetimle ilgili mevzuata uygun olarak kurulduğu ve etkin olarak işletildiğine ilişkin makul güvence elde etmek üzere risk odaklı bir yaklaşımla planlanıp yürütülmesini gerekli kılmakta olup, Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı2012 Yılı Denetimi bu çerçevede yürütülmüştür.

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı2012 Yılı Denetimi, mali rapor ve tabloların beyanlarını (Mali rapor ve tablolara esas teşkil eden belgelerin incelenmesi) destekleyen kanıtların incelenmesi, mali tabloların raporlanmasında ve hazırlanmasında uyulan muhasebe standart ve ilkelerinin değerlendirilmesi, bir bütün olarak mali tabloların sunumunun değerlendirilmesi suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetim sırasında Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 2012 yılı hesap ve işlemleri, yönetim dönemi hesabını oluşturan tablolara esas teşkil eden işlem, kayıt, defter ve belgeler yılı bütçesi esas alınarak yürürlükteki yasal düzenlemelere göre incelenmiş olup 2011 yılından 2012 yılına devreden hesap ve işlemlerle ilgili olarak gerektiğinde 2011 yılı hesap dönemi de değerlendirilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemeler uygun olduğu kanaatine varılmıştır.
20 /02/2014

VURGULANACAK HUSUSLAR

1. Proje Teklif Çağrısı sonucunda projelere verilen hibeler neticesinde proje yararlanıcılarının envanterine kaydedilen makine, araç, ekipman vb. demirbaş veya donanımların ajans tarafından da ayrıca bir envanterinin tutulması gerektiği tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere projelere verilen destekler sonucu yararlanıcılar tarafından temin edilen makine ekipman, araç ve gereçlerin fiziki olarak temin edildiğine ve yararlanıcının envanter ve muhasebe kayıtlarına gerçeğe uygun intikal edip etmediğine dair ilgili mevzuat kapsamında kontroller yapılmasının yanı sıra, yine ilgili mevzuata göre belli süreler ve oranlar dahilinde projelerin tamamlanmasının ardından da rutin denetimler yapılmaktadır.

ÖNERİ:

Projeler kapsamında yararlanıcıların envanterine kayıtlı bulunan bu tür demirbaşların, daha sonraki dönemlerde muhtelif yöntemlerle tekrar desteklemeye konu edilmesi riskini bertaraf etmeye yönelik kurumsal bir hafıza oluşturulmasını temin etmek üzere, Ajans tarafından da bir envanter ve kayıt sistemi içinde, motor no, seri no, fatura no, fiyat vb. ayırt edici unsurlar dikkate alınarak kayıt ve takibinin yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

KAMU İDARESİ CEVABI

Gerekli çalışma başlatılmış olup, uygulama öneri doğrultusunda devam ettirilecektir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 30.07.2013 tarih ve 737 sayılı cevabı içerisinde yer alan Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Uygulamalar 2013 yılı denetimlerinde izlenecektir.

2. Ajansın projeler kapsamında teminat mektubu aldığı, nazım hesaplarda kaydını tuttuğu ancak geçerlilik süresi vb. hususların ayrı bir teminat mektupları defterinde takip edilmediği ve zamanı dolan teminat mektuplarının iade edilmediği tespit edilmiştir.

Ajansın projeler kapsamında teminat mektupları aldığı ve bu mektupların nazım hesaplarda kayıt altına alındığı ancak, teminat mektupları defterinin tutulmadığı, zamanı dolan teminat mektuplarının da iade edilmediği tespit edilmiştir.

ÖNERİ:

Yılı ve geçmiş yıllar teminat mektuplarının listelenerek taranması, iade edilmesi gerekenlerin iade edilmesi ve daha sağlıklı takip amacıyla teminat mektupları defterinin tutulması gerektiği düşünülmektedir.

KAMU İDARESİ CEVABI

Öneri doğrultusunda teminat mektupları defteri tutulmasına başlanmıştır.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 30.07.2013 tarih ve 737 sayılı cevabı içerisinde yer alan Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Uygulamalar 2013 yılı denetimlerinde izlenecektir.

3. Ajansın birden çok Avrupa Birliği Fonundan yararlandığı ancak bu tutarları muhasebe sistemi içerisinde emanet hesaplarında takip ettiği ve bu kayıt usulünün hatalı olduğu tespit edilmiştir.

Ajansın birden çok proje vesilesiyle değişik miktarlarda Avrupa Birliği kaynağından istifade ettiği görülmüştür. 2011 yılında gelir ve gider hesaplarına konu edilen bu tutarların, iç denetim raporu sonrası 330 Emanet Hesaplarında takip edilmeye başlandığı görülmüştür.

Ancak 5449 sayılı kuruluş kanununun 19'uncu maddesinin b bendinde Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar arasında 'Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar.' açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla Ajansın gelir kalemleri arasında yer alan bu tutarların 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

ÖNERİ:

AB kaynaklı gelirlerin 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı kullanılarak kayıt altına alınması gerektiği düşünülmektedir.

KAMU İDARESİ CEVABI

Öneri doğrultusunda mevcut uygulama gözden geçirilecektir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 30.07.2013 tarih ve 737 sayılı cevabı içerisinde yer alan Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Uygulamalar 2013 yılı denetimlerinde izlenecektir.

4. Altyapı projelerinde, gecikme cezasının kesilmediği tespit edilmiştir.

TR83/2011/ALTYAPI/T1/038 Referans numaralı "Çorum Sanat Evi ve Sanat Sokağı" projesi kapsamında yaptırılan inşaat işinde, yapım işi sözleşmesinin 22.11.2011 tarihinde imzalandığı ve işin süresinin iş yeri teslim tarihinden itibaren 90 gün olarak yer aldığı görülmüştür. İş yeri teslim tarihi 25.11.2011 olarak görünmektedir. Bu tarih dikkate alındığında işin 25.02.2012 tarihinde tamamlanması gerekmektedir. Yapım işine ait Geçici Kabul Tutanağı incelendiğinde, yapılan iş artışına istinaden yükleniciye 9 gün süre uzatımı

verildiği, ancak işin bitim tarihinin 09.04.2012 olarak gösterildiği görülmüştür. Aynı tutanakta işin bitirildiği tarih 16.04.2012 olarak gösterilmiştir. Konu edilen bu tarihler dikkate alınarak idare tarafından 7 günlük iş gecikme cezası olarak kesinti uyguladığı 4 numaralı son hak edişte görülmüştür.

Gecikme cezasının sözleşmeye göre işin bitim tarihi olan 23.02.2012 tarihinden itibaren uygulanması gerektiği düşünülmektedir. Yani; 23.02.2012 tarihine izin verilen süre uzatım miktarı olan 9 gün eklenerek bulunan 03.03.2012 tarihi ile işin bitirildiği tarih olan 16.04.2012 tarihi arasındaki 44 gün için gecikme cezası uygulanmalıdır.

Yüklenici ile idare arasında imzalanan sözleşmenin 25 inci maddesinin 2 nci fıkrasında gecikme cezası uygulandığında, kesilmesi gereken toplam gecikme cezasının 44 gün xTL x 0,0006 =.....TL olması gerektiği değerlendirilmektedir. İdare tarafından kesilen gecikme cezası olan düşüldüğünde, yükleniciden kesilmesi gereken ek tutarın olduğu ortaya çıkmaktadır.

ÖNERİ:

Gecikme cezalarının genel olarak uygulanması gerektiği kurum personeli ile görüşülmüştür. Sözleşme hükümlerinde onbinde 6, şartnamelerde onbinde 3 olarak görülmektedir. Sözleşme hükümlerinin uygulanması gerekliliği kurum tarafından da kabul edildiği için dokümanların düzeltilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

KAMU İDARESİ CEVABI

Öneri doğrultusunda işlem yapılacak olup uygulama birliği sağlanacaktır. Bundan sonra konuya ilişkin daha fazla hassasiyet gösterilecektir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 30.07.2013 tarih ve 737 sayılı cevabı içerisinde yer alan Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Uygulamalar 2013 yılı denetimlerinde izlenecektir.

5. 04.04.2012 tarih ve 334 sayılı ödeme emri belgesi ekinde yer alan sözleşme için damga vergisi ödenmediği tespit edilmiştir.

04.04.2012 tarih ve 334 sayılı ödeme emri belgesi ekinde yer alan tutarındaki sözleşmeden sözleşme damga vergisi ödenmediği tespit edilmiştir.

ÖNERİ:

Sözleşme damga vergisinin tahsil edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

KAMU İDARESİ CEVABI

Öneri doğrultusunda ilgili damga vergisinin ödenmesi sağlanmıştır.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Orta Karadeniz Kalkınma Ajansının 30.07.2013 tarih ve 737 sayılı cevabı içerisinde yer alan Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Uygulamalar 2013 yılı denetimlerinde izlenecektir.