



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ
İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE
DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI**

(KOSGEB)

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

KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ...	1
KOSGEB MALİ TABLOLARI	2
KOSGEB YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI HAKKINDA BİLGİ

KOSGEB, 20 Nisan 1990 tarihinde 3624 sayılı Kanunla kurulmuştur. KOSGEB, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının “ilgili” kuruluşu olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun II/b sayılı cetvelinde sayılan özel bütçeli bir kamu kurumudur.

Kurulduğu tarihten 2009 Mayıs ayına kadar sadece imalat ve üretim sektörlerine destek sağlayan KOSGEB, 5.5.2009 tarih ve 27219 sayılı R.G.’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 5891 sayılı Kanunla birlikte hizmet ve ticaret sektörlerini de kapsamı alanına almıştır.

KOSGEB’i oluşturan idari organlar; Genel Kurul, İcra Komitesi ve Başkanlık’ tır. Türkiye’de yaygın bir hizmet ağı olan teşkilat, 68 ilde 75 Hizmet Merkezi ile hizmetlerini yürütmektedir.

Muhasebe Hizmetleri ve 2012 Yılı Bütçe Verileri

Kurumun ve bağlı hizmet merkezlerinin muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığına bağlı; Ankara, İstanbul ve İzmir’de kurulan 3 ayrı Muhasebe Müdürlüğü aracılığıyla Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olarak yürütülmektedir.

Kurumun 2012 yılı bütçe gerçekleştirmeleri şu şekildedir:

	Bütçe Gerçekleşmesi
Başlangıç Ödeneği	422.038.000
Eklene Ödenek	191.217.706
Toplam Ödenek	613.255.706
Gerçekleşen Bütçe Gideri	572.635.935
Gerçekleşme Oranı %	93

Giderlerin ekonomik sınıflandırılması itibariyle 2012 yılı bütçe gerçekleştirmeleri şu şekildedir:

Gider Kalemleri	Bütçe Gerçekleşmesi
Personel Giderleri	62.352.586
Sos. Güv. Kur. Ödemeler	5.197.143
Mal ve Hizmet Alımları	43.305.147
Cari Transferler	401.833.719
Sermaye Giderleri	5.901.314
Borç Verme(Geri ödemeli Destekler ve İştirakler)	54.046.027

Kurumun ekonomik sınıflandırmaya göre 2012 yılı kesinleşmiş bütçe gelirleri şu şekildedir:

	2012
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.647.021,97
Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler	421.112.153,00
Diğer Gelirler	40.746.141,84
Sermaye Gelirleri	66.534,00
Alacaklardan Tahsilâtlar	7.862.358,38

KOSGEB MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan “*Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar*” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetimimize sunulanlar şunlardır:

Hesap dönemi sonunda verilen defter, mali tablo ve belgeler:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.

2012 yılı bilançosu kurum tarafından Sayıştay'a verilmemiştir.

2012 yılı denetimimiz, yukarıda sayılan belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

KOSGEB YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

KOSGEB yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 8 ve 11 inci maddeleri ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali 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 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 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, 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 sistemini 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 denetimimiz sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir:

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1- Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'in (06) *Sermaye Giderleri* başlıklı bölümünde; bu ödemelerin her yıl bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari limitin üzerinde olması gerektiği belirtilmiştir. Buna rağmen, büro ve işyeri makine ve teçhizat alımına yönelik olarak yapılan ve 2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E Cetvelinin 31 inci sırasında belirlenen tutarın altında kalan kimi ödemelerin, Sermaye Giderleri grubu altında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin konuyla ilgili cevabında; "Hizmet Merkezi Müdürlüklerimizdeki ihtiyaçlarımızın karşılanması sunduğumuz hizmetin aksamaması adına hayati öneme sahip olduğundan, söz konusu ihtiyaçların ivedi bir şekilde karşılanabilmesi adına zaman zaman limit altındaki yatırım harcamalarına da sebep olunabilmektedir." denilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2- KOSGEB tarafından verilen geri ödemeli desteklerden vadesi bir yıl ve bir yıldan az olanların 232 nolu hesaptan çıkarılıp 132 nolu hesaba alınarak takip edilmesi gerekirken, bazı hizmet merkezi müdürlüklerinde 232 nolu hesapta tutulduğu ve bu hesap üzerinden tahsilât yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin konuyla ilgili cevabında; "Konuyla ilgili olarak gerekli yazılar yazılarak öneriye uygun işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

3- Muhasebe Müdürlüğü tarafından düzenlenen 31.12.2012 tarihli Teminat Mektupları sayım tutanağı ile Müdürlüklerde muhafaza edilen teminat mektupları dosyasının incelenmesinde; 1997 yılından beri çeşitli nedenlerle alınan ve geçerlilik tarihi geçmiş olan teminat mektuplarının hala muhafaza edildiği, aynı şekilde 910-Teminat Mektupları ve 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabında kayıtlı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin konuyla ilgili cevabında; "Konuyla ilgili olarak gerekli yazılar yazılarak öneriye uygun işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

4- Denizli Hizmet Merkez Müdürlüğünde ana faaliyet konusuna ilişkin giderlerin (örneğin ana faaliyeti yayıncılık /gazetelerin ve dergilerin yayımlanması ve dağıtımı olan işletmelerin gazete basımı, dergi tasarım-dizgi ve basım, gazete ve dergi dağıtımı giderleri gibi) Uygulama Esaslarındaki ve KOBİ Proje Destek Programı Kılavuzundaki proje tanımına ve mantığına uygun olmadığı halde Değerlendirme ve Karar Kurulunda proje kapsamında değerlendirilerek desteklenmesine karar verildiği görülmüştür. Ana faaliyet konusu ile ilgili giderlerin proje çerçevesinde değerlendirilerek desteklenmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresinin konuyla ilgili cevabında; “Söz konusu tespitin münferit uygulamalardan kaynaklandığı düşünülmekte olup Hizmet Merkezi Müdürlükleri bu konuda yazı ile uyarılmıştır.” denilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

5 Bazı Hizmet Merkez Müdürlüklerinde desteklenmesine karar verilen projelerin çoğunluğunun “Teknik alt yapı iyileştirme, reklam tanıtım faaliyetleri ile pazar payını arttırmak” gibi aynı konulardan oluştuğu ve farklı projelerde benzer ifadelerin tekrarlandığı, bu projeler kapsamında talep edilen gider kalemlerinin de (promosyon ürünleri, kurumsal kimlik çalışmaları,tanıtıma ilişkin katalog, broşür, insert, el ilanı gibi ürünler) ağırlıklı olarak “DİĞER” ve “HİZMET ALIMLARI” gider grubunda yer aldığı ve bu gruplara ilişkin miktarların belirgin derecede yüksek olduğu (Örneğin çanta 15.000 adet, metal ambalaj metal kutu 20.000 adet, seramik kupa 5000 adet, kutu mendil 50.000 adet, toz bezi 50.000 adet, ıslak mendil 20.000 adet, dört katlı ürün standı 1000 adet, ahşap baskılı kutu 1500 adet) görülmüştür.

Proje toplam bedelinin büyük kısmının belirtilen gider grubu kalemlerinden oluşması nedeniyle desteklenmesine karar verilen proje konusunun KOBİ Proje Destek Uygulama Esaslarındaki ve KOBİ Proje Destek Programı kılavuzundaki proje mantığına uygun olmaması sebebiyle söz konusu mal ve hizmetlerin temininin proje olarak değerlendirilmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresinin konuyla ilgili cevabında; “ Söz konusu tespitin münferit uygulamalardan kaynaklandığı düşünülmekte olup Hizmet Merkezi Müdürlükleri bu konuda yazı ile uyarılmıştır.” denilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

KOSGEB 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde yer alan hususlar ve belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.