

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2010 DÖNEMİNE AİT**  
**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**2010 YILI HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı  
Yönetim Kurulu' na,

**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'** nın 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosu ve özkaynak değişim tablosunu önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

*Finansal Tablolarla İlgili Olarak Ajans Yönetiminin Sorumluluğu*

Ajans yönetimi finansal tabloların 5449 no' lu kanun uyarınca "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin Muhasebeye İlişkin Hükümleri' ne uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk finansal tabloların hata ve / veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

*Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu*

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, uluslar arası bağımsız denetim standartlarına. Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği' ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak amacımız, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

## Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Ajans' ın 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren finansal performansını, 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan " Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

**İstanbul, 24 Mart 2011**

**İŞİK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
*A member of BKR International*

**H. Kürşat ŞAHİN**  
Sorumlu Ortak Başdenetçi

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**31 ARALIK 2010 ve 2009 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇO**  
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Denetimden Geçmiş 31.12.2010</b>	<b>Denetimden Geçmiş 31.12.2009</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>33.906.043</b>	<b>5.112.934</b>
Hazır Değerler	17.103.360	5.104.172
Faaliyet Alacakları	16.754.031	-
Diğer Alacaklar	1.808	49
Diğer Dönen Varlıklar	46.844	8.712
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>97.929</b>	<b>9.067</b>
Maddi Duran Varlıklar	82.765	2.133
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.164	6.935
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>34.003.972</b>	<b>5.122.001</b>
<b>KAYNAKLAR</b>		

<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>343.347</b>	<b>12.310</b>
Bütçe Emanetleri Hesabı	214.067	7.542
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	128.976	4.768
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	304	-
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.924</b>	<b>-</b>
Borç ve Gider Karşılıkları	2.924	-
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>33.657.701</b>	<b>5.109.691</b>
Net Değer	-	-
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	10.428.546	-
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	23.229.156	5.109.691
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>34.003.972</b>	<b>5.122.001</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**31 ARALIK 2010 ve 2009 TARİHLERİ İTİBARIYLA GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

	Denetimden Geçmiş 31.12.2010	Denetimden Geçmiş 31.12.2009
<b>FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.912.917</b>	<b>5.153.893</b>
Faaliyet Gelirleri	27.527.244	5.138.318
Faiz ve Repo Gelirleri	377.925	15.574
Diğer Gelirler	7.749	-
<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-4.683.762</b>	<b>-44.201</b>
Genel Yönetim Giderleri	-4.683.762	-44.201
<b>DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>23.229.156</b>	<b>5.109.691</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAK DEĐİŐİM TABLOSU**  
**(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)**

	<u>Net Değer</u>	<u>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonucu</u>	<u>Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu</u>	<u>Toplam</u>
31.12.2009' dan Devir	-	-	5.109.691	5.109.691
Transfer	-	5.109.691	-5.109.691	-
Düzeltilme	-	5.318.855	-	5.318.855
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	-	-	23.229.156	23.229.156
<b>31.12.2010 itibariyle bakiye</b>	<b>-</b>	<b>10.428.546</b>	<b>23.229.156</b>	<b>33.657.701</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**  
**(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)**

	<b>Bütçelenen</b>	<b>Gerçekleşen</b>	<b>Fark</b>
	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2010</b>
<b>FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.867.244</b>	<b>15.817.433</b>	<b>-12.057.559</b>
<i>Faaliyet Gelirleri</i>	<i>27.527.244</i>	<i>15.431.759</i>	<i>-12.095.484</i>
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	14.215.201	14.215.201	-
İl Özel İdarelerinden Gelirler	984.306	984.306	-
Belediyelerden Gelirler	12.122.543	78.372	-12.044.171
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	205.193	153.880	-51.313
<i>Faiz ve Repo Gelirleri</i>	<i>340.000</i>	<i>377.925</i>	<i>37.925</i>
<i>Diğer Gelirler</i>	<i>-</i>	<i>7.749</i>	<i>7.749</i>
<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-38.249.679</b>	<b>-4.781.074</b>	<b>16.556.121</b>
<i>Genel Yönetim Giderleri</i>	<i>-21.337.195</i>	<i>-4.781.074</i>	<i>16.556.121</i>
Personel Ücretleri	-2.092.000	-2.075.195	16.805
Sosyal Güvenlik Primleri ve Vergiler	-1.408.000	-359.025	1.048.975
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	-3.367.146	-405.574	2.961.573
Yolluklar	-441.801	-65.539	376.263
Hizmet Alımları	-5.231.519	-1.325.182	3.906.337
Temsil ve Tanıtma Giderleri	-545.928	-39.682	506.246
Gayrimenkul Alım Giderleri	-7.172.500	-	7.172.500
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	-775.320	-510.169	265.151
Bakım Onarım Giderleri	-302.980	-708	302.272
<i>Yedek Ödenekler</i>	<i>-1.912.484</i>	<i>-</i>	<i>1.912.484</i>
<i>Özel Kesim Kişi, Kurum ve Kuruluşlarına Proje Destekleme Hizmetleri</i>	<i>-15.000.000</i>	<i>-</i>	<i>15.000.000</i>
<b>DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>-10.382.435</b>	<b>11.036.359</b>	<b>4.498.562</b>

## 1. GENEL BİLGİ

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 2009/15236 sayılı, 14.07.2009 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı’yla “TR42 DÜZEY 2 BÖLGESİ KALKINMA AJANSI” unvanıyla kurulmuştur. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı’nda Ajans’ ın faaliyet kapsamındaki iller “*Bolu, Düzce, Kocaeli, Sakarya ve Yalova*” olarak belirlenmiştir.

Ajan’ ın ilk yönetim kurulu toplantısı 13 Ağustos 2009 tarihinde yapılmış, faaliyete de bu tarihten sonra başlanmıştır.

Ajans’ın merkezi Aralık 2010’ da, “Kocaeli Sanayi Odası Hizmet Binası, Kocaeli Fuar İçi, 41040, KOCAELİ” adresinden, Yenişehir Mahallesi, Demokrasi Bulvarı, No: 72/A adresine taşınmıştır.

31.12.2010 tarihi itibarıyla, Ajans’ ın 38 adet personeli bulunmaktadır. Ajans’ ın Genel Sekreteri Yönetim Kurulu’ nun 16 Eylül 2009 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında atamış bulunduğu Erkan Ayan’ dır.

30 Ekim 2009 tarihinde yapılan Olağanüstü Yönetim Kurulu Toplantısında, Yönetim Kurulu, Ajans isminin “ Doğu Marmara Kalkınma Ajansı” olarak değiştirilmesine, kısaltma olarak da “MARKA” ifadesinin kullanılmasına karar vermiştir.

Ajansın kuruluş 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 planı ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olan 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 düzenlemek olarak tanımlanmıştır.

Ajansın görev ve yetkileri aşağıda özetlenmiştir:

- Bölge plan ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak; bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına bildirmek.
- Bölge plan ve programlarına uygun olarak bölgenin kırsal ve yerel kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak.
- Bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütülen ve bölge plan ve programları açısından önemli görülen diğer projeleri izlemek.
- Ajansa tahsis edilen kaynakları, bölge plan ve programlarına uygun olarak kullanmak veya kullandırmak.
- Yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri desteklemek.

8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “5449 Sayılı, Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” un 3. bölüm, 7. Maddesinde belirtildiği üzere Ajans’ ın teşkilat yapısı “Kalkınma Kurulu, Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik ve Yatırım Destek Ofisleri”nden oluşmaktadır. 31.12.2010 tarihi itibarıyla Ajans bu teşkilat yapısını oluşturma gayesiyle “Yatırım Destek Ofisleri” nin kurmuş bulunmaktadır. Aynı kanunun 3 ncü maddesinde belirtildiği üzere, Ajanslar, tüzel kişiliğe haiz ve 5449 sayılı kanunla düzenlenmiş bütün işlemlerinde **özel hukuk hükümlerine tabidirler.**

## a) Kalkınma Kurulu

Ajansı Kalkınma Kurulu, Kocaeli, Yalova, Düzce, Sakarya ve Bolu illerinde bulunan çeşitli kamu kurum ve kuruluşları, özel kesim, sivil toplum kuruluşları, üniversiteler ve yerel yönetimler ve üniversiteleri temsilen seçilmiş kişilerden oluşmaktadır. 100 üyeden oluşan Doğu Marmara Kalkınma Kurulu, %30 kamu kesimi ,%70 özel kesim ve STK temsilcilerinden oluşmaktadır.

## b) Yönetim Kurulu

31.12.2010 tarihi itibarıyla Ajans Yönetim Kurulu 20 adet üyeden oluşmakta olup, 8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “5449 Sayılı, Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” un 3. bölüm, 10. Maddesine uygun olarak seçilmiştir. Yönetim Kurulu üyeleriyle ilgili bilgi aşağıdaki gibidir:

<b>Görevi</b>	<b>Adı-Soyadı</b>	<b>Bağlı Olduğu Kurumdaki Görevi</b>
Yönetim Kurulu Başkanı	Mustafa BÜYÜK	Sakarya Valisi
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Dursun Ali ŞAHİN	Yalova Valisi
Yönetim Kurulu Üyesi	İbrahim ÖZÇİMEN	Bolu Valisi
Yönetim Kurulu Üyesi	Vasip ŞAHİN	Düzce Valisi
Yönetim Kurulu Üyesi	Ercan TOPACA	Kocaeli Valisi
Yönetim Kurulu Üyesi	İbrahim KARAOSMANOĞLU	Kocaeli B.Şehir Belediye Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Alaaddin YILMAZ	Bolu Belediye Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	İsmail BAYRAM	Düzce Belediye Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Zeki TOÇOĞLU	Sakarya B.Şehir Belediye Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Yakup Bilgin KOÇAL	Yalova Belediye Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Ali AYZ	Kocaeli İl Genel Meclis Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Mücahit KUTLU	Bolu İl Genel Meclis Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Sinan AYDIN	Düzce İl Genel Meclis Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Fethi SARIOĞLU	Sakarya İl Genel Meclis Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Atalay BEKTAŞ	Yalova İl Genel Meclis Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Halil İbrahim KELEŞ	Kocaeli Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Emin SEMERCİOĞLU	Bolu Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Metin BÜYÜK	Düzce Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	A. Akgün ALTUĞ	Sakarya Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Üyesi	Celalettin ÖZEL	Yalova Ticaret Odası Y.Kurulu Başkanı

Yönetim Kurulu 2010 yılı içinde;

19 Ocak 2010’da Düzce’ de, 17 Şubat 2010’da Kocaeli’ de, 24 Mart 2010’da Bolu’ da, 21 Nisan 2010’da Sapanca’ da, 26 Mayıs 2010’ da Düzce’ de, 25 Haziran 2010’da Yalova’ da, 29 Temmuz 2010’da Kocaeli’ de, 26 Ağustos 2010’da Sapanca’ da, 28 Eylül 2010’ da Bolu’ da, 26 Ekim 2010’ da Yalova’ da, 26 Kasım 2010’ da Kocaeli’ de ve 28 Aralık 2010’ da Düzce’ de olmak üzere 12 defa toplanmıştır.



### c) Genel Sekreterlik

Ajansın 16.09.2009 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Başkan Danışmanı görevinde bulunan Erkan Ayan' ın "Genel Sekreter" olarak seçilmesine karar verilmiştir. DPT Müsteşarlığı Bölgesel Gelişme ve Yapısal Uyum Genel Müdürlüğü'nün 21 Ekim 2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.04-161.286/3664 sayılı yazısı ile Yönetim Kurulunca teklif edilen Erkan AYAN'ın Genel Sekreter olarak görevlendirilmesi, 5449 sayılı Kanununun 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (g) bendi gereğince uygun görülerek atama süreci tamamlanmıştır

### d) Yatırım Destek Ofisleri

Ajans, Kocaeli, Sakarya, Düzce, Yalova ve Bolu illerinde Yatırım Destek Ofislerinin açılması 2010 yılı Nisan ayı itibariyle tamamlanmış, yatırım destek ofisleri faaliyete dönem içinde başlamıştır.

## A- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 31.12.2010 tarihi itibariyle Kuruluşumuz Bağımsız Denetiminden geçmiştir. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke, usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan sonuçlara ulaşılmıştır.

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklamalar 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı resmi gazetede yayınlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin Muhasebe İlişkin Hükümleri'ne uygun olarak hazırlanmış, denetimi ise 03.08.2009 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği"ne göre yapılmıştır.

### Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ( Muhasebe Yönetmeliği)'nin 33 ncü maddesinde belirtildiği üzere, kullanılacak olan defterler, Yevmiye Defteri, Büyük Defter, yardımcı hesap defterleridir.

- **Yevmiye Defteri:** Kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarihi ve müteselsil numara sırasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanarak yapılır.
- **Büyük Defter:** Yevmiye defterine kayda geçirilmiş işlemlerin usulüne göre hesaplara dağıtılan ve tasnifi olarak bu hesaplarda toplanan defterdir. İşlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine kaydedildikten sonra, aynı yevmiye tarih ve numarası ile her bir hesap için açılan büyük defterin ilgili sayfalarına tasnifli olarak kaydedilir.
- **Yardımcı Hesap Defteri:** Hesap planını oluşturan hesaplara ait bilgilerin ayrıntı bazında kaydına mahsus olarak tutulan defterdir.

### Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulaması

Ajans muhasebesi,03.05.2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirtilen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları tablosu, bütçe uygulama sonuçları tablosu, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz

kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.

Ajans, muhasebe kayıtlarını genellikle belediyeler ve İl Özel İdarelerinin kullandığı SAYGIS olarak adlandırılan bilgisayar programında takip etmektedir. 31.12.2010 tarihi itibarıyla Ajans' ın kadrolu muhasebe sorumlusu Cemal Erdoğan' dır.

## **Gelirler**

Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:

- a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay.
- b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar.
- c) Faaliyet gelirleri
- d) 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.
- e) Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.
- f) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar.
- g) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Bakanlar Kurulu, il Özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı İse; yansına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir.

Yukarıda (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır, (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'na kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

### ***Bütçe hesapları:***

Bütçe hesapları ana hesap grubu, Ajans tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilen veya ödenen bütçe gelirlerinin ve giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe gider hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesapları şeklinde bölümlenir.

Gelir tablosuyla birlikte sunulan "Bütçe Karşılaştırma Tablosu" dönemler içerisindeki tahsil edilen veya ödenen gelir giderlerden oluşan ve bütçe ile karşılaştırılan nakit esasına göre hazırlanmış gelir tablosunu ifade etmektedir.

### **Faiz geliri:**

Ajans, atıl duran nakit varlıkların, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirebilir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelir, gelir tablosuna yansıtılır.

**Diğer gelirler:** Bütçe gelirleri veya faiz geliri olarak sınıflandırılmayacak gelirler “Diğer Gelirler” hesabı altında gösterilir.

### **Gelirlerin Tahsili**

Ajansa aktarılabacak paylar, ilgili idare ve kuruluş tarafından, Yönetim Kurulunca belirlenen bir bankada açılan hesaba yatırılır. Yönetmeliğin 25. Maddesinin ( ç ) ve ( d ) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından Haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. ( Ç ) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasına kesilerek ilgili Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde genel hükümlere göre işlem yapılır.

### **Giderler**

Ajansın giderleri şunlardır:

- a) Plân, program ve proje giderleri
- b) Proje ve faaliyet destekleme giderleri
- c) Araştırma ve geliştirme giderleri
- d) Tanıtım ve eğitim giderleri taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri
- e) Yönetim ve personel giderleri
- f) Görevlerle ilgili diğer giderler

Ajansın yıllık personel giderleri toplamı, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onbeşini aşamaz.

### **Dönen Varlıklar**

Dönem Varlıklar, ana hesap grubu, nakit olarak vazedene veya bankada tutulan değerler ile normal koşullarda en fazla faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi , tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlık ve alacak unsurlarını kapsar. Dönen varlıklar ana hesap grubu; hazır değerler, menkul kıymetler, faaliyet alacakları, diğer alacaklar, stoklar, ön ödemeler, gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer varlıklar hesap grupları şeklinde bölümlenir.

### **Hazır Değerler**

Hazır değerler, nakit olarak vazedene veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğranılmadan paraya çevrilme imkanı bulunan varlıkları kapsar.

### **Diğer Alacaklar**

Faaliyet alacakları hesap grubunda izlenmeyen alacakların izlenmesi için bu hesap grubu kullanılır.

## **Gelir Tahakkukları**

181 Gelir Tahakkukları Hesabı, faaliyet alacakları hesabında izlenmeyen ve tahakkuk etmiş gelirlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde istenebilir duruma gelecek olan alacakların izlendiği hesaptır.

Ajans faiz geliri elde etmek amacıyla bankada vadeli mevduatta tuttuğu varlıkları için 31.12.2010 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku yapmış ve gelir hesaplarına intikal ettirmiştir.

## **Duran Varlıklar**

Duran varlıklar ana hesap grubu, faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, kurum faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmeyen varlık unsurlarını kapsar. Duran varlıklar ana hesap grubu, menkul kıymetler, faaliyet alacakları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, gelecek yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer duran varlıklar hesap grupları şeklinde bölümlenebilir.

## **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlık hesap grubu, Ajans faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ve bunlara ait birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır. Maddi duran varlıklar niteliklerine göre, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, ( - ) birikmiş amortismanlar, diğer maddi duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlar ve yatırım avanslarından oluşur. Ajans, yıl içinde sabit kıymetler hesabına alınması gereken harcamaları sabit kıymetler hesabına kaydetmiş ve aktife giriş tarihi esas alınarak amortisman hesaplaması yapmıştır.

## **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, ajansın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

Ajans, yıl içinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına alınması gereken harcamaları bilançoda Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına almış ve aktifleştirme tarihi esas alınarak amortisman hesaplaması yapmıştır.

## **Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**

Kısa vadeli yabancı kaynaklar, faaliyet dönemi içinde geri ödenmesi gereken yabancı kaynakları kapsar. Bunlar, faaliyet borçları, diğer borçlar, ödenecek diğer yükümlülükler, borç ve gider karşılıkları, gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları ve diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grupları şeklinde bölümlenir. Faaliyet borçları niteliklerine göre 320- Bütçe Emanetleri hesabında takip edilir.

## **Bütçe Emanetleri Hesabı**

Mali yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenmeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.

## **Ödenecek Diğer Yükümlülükler**

Ödenecek diğer yükümlülükler, ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçların izlenmesi için kullanılır.

## **Ödenecek Vergi ve Fonlar**

Mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarların takip edildiği hesaptır.

## **Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri**

Sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların gösterildiği bilanço kalemidir.

Ajans Aralık 2009 ayına ait olup Ocak 2010 da ödenmesi gereken SGK primini tahakkuk yoluyla kayıtlarına almıştır.

## **Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla doğacak yükümlülük tutarlarına göre hesaplanarak ve mali tablolara yansıtılmalıdır. 31.12.2010 tarihi itibarıyla Ajans' ın kıdem tazminatı almaya hak kazanmış 1 personeli bulunmaktadır.

## **Net Değer**

Net değer hesap grubu, varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki farkı ifade eden net değer izlenmesi için kullanılır. Net değer niteliklerine göre 500 Net Değer Hesabı' nda izlenir. 31.12.2010 tarihi itibarıyla Ajans bilançosunda 500- Net Değer Hesabında tutar bulunmamaktadır.

## **Dönem Faaliyet Sonuçları**

Dönem faaliyet sonuçları hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonuçlarının izlendiği hesaptır. 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

## **Bütçe Hesapları**

Bütçe hesapları ana hesap grubu, Ajansın bütçe gelir ve bütçe giderlerinin, bütçelerinde yer alan ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır. Bütçe hesapları ana hesap grubu, bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe giderleri hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesap grupları şeklinde bölümlenir.

800 Bütçe Gelir Hesabı; Ajans Bütçesi veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak tanımlanan nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın izlenmesi için kullanılır.

830 Bütçe Gider Hesabı; Ajans bütçesi veya diğer mevzuatın verdiği yetkiye dayanarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

895 Bütçe Uygulama Sonuçları; bütçe yılına ait bütçe gelir ve bütçe gider hesapları hesap grupları ile bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarlardan bütçe uygulama sonuçlarının elde edilmesi için kullanılır.

#### **1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi :**

Ajansın mali tabloları, Ajansın gerçek mali durumunu ve 31.12.2010 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı yönünden değerlendirilmiş olumlu görüş bildirme kararı verilmiştir.

## 1.1- HAZIR DEĞERLER

	31.12.2010	31.12.2009
<b>Banka Hesapları</b>		
Vadesiz TL	49.664	87
Vadeli TL	17.053.696	5.104.085
<b>Hazır Değerler Toplamı</b>	<b>17.103.360</b>	<b>5.104.172</b>

Ajans' ın vadeli hesaplarının detayı ile 31.12.2010 tarihi itibariyle, 2010 yılına isabet eden faiz geliri tahakkuk hesaplaması şu şekildedir:

VADELİ HESAPLAR	Anapara	Hesap Açılış Tarihi	Vade	Toplam Gün	Toplam Faiz Geliri	31.12.2010' a isabet eden gün sayısı	31.12.2010' a isabet eden gelir
Ziraat Bankası	14.215.201	29.12.2010	31.01.2011	33	100.503	3	9.137
Ziraat Bankası	2.643.000	01.12.2010	03.01.2011	33	18.483	31	17.363
Vakıfbank	178.930	Faiz 31.12.2010 tarihinde tahsil edilmiş.		-	-	-	-
Halkbank	16.565	Faiz 31.12.2010 tarihinde tahsil edilmiş.		-	-	-	-
	<b>17.053.696</b>				<b>118.987</b>		<b>26.500</b>

## 1.2 - FAALİYET ALACAKLARI

	31.12.2010	31.12.2009
Gelirlerden Alacaklar	12.095.484	-
Gelirlerden Takipli Alacaklar	4.657.517	-
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.030	-
<b>Faaliyet Alacakları Toplamı</b>	<b>16.754.031</b>	<b>-</b>

Gelirlerden alacaklar, 2010 yılı ile ilgili Bütçe Gelirlerinden 31.12.2010 tarihi itibariyle henüz tahsil edilmemiş olan alacakları göstermektedir.

	2010 Bütçe	2010 Tahsil Edilen	2010 Kalan
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	14.215.201	-14.215.201	-
İl Özel İdarelerinden Gelirler	984.306	-984.306	-
Belediyelerden Gelirler	12.122.543	-78.372	12.044.171
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	205.193	-153.880	51.313
	<b>27.527.244</b>	<b>-15.431.759</b>	<b>12.095.484</b>

Gelirlerden Takipli Alacaklar, 2009 yılı ile ilgili Bütçe Gelirlerinden 31.12.2010 tarihi itibariyle henüz tahsil edilmemiş olan alacakları göstermektedir.

	2009	2009	2010	2010
	Bütçe	Tahsil Edilen	Tahsil Edilen	Kalan
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	3.869.427	-3.869.427	-	-
İl Özel İdarelerinden Gelirler	772.537	-719.992	-52.545	-
Belediyelerden Gelirler	5.605.561	-344.944	-608.793	4.651.824
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	209.648	-203.955	-	5.692
	<b>10.457.173</b>	<b>-5.138.318</b>	<b>-661.338</b>	<b>4.657.517</b>

### 1.3 - DİĞER ALACAKLAR

	31.12.2010	31.12.2009
Basın İlan Kurumu	457	49
Personelden Alacaklar	1.351	-
<b>Diğer Alacaklar Toplamı</b>	<b>1.808</b>	<b>49</b>

### 1.4 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.12.2010	31.12.2009
Verilen Avanslar	10.000	-
Gelecek Aylara Ait Kira Giderleri	10.344	-
Banka Faiz Gelir Tahakkukları	26.500	8.712
<b>Diğer Dönen Varlıklar Toplamı</b>	<b>46.844</b>	<b>8.712</b>

Ajans nakit varlıklarını faiz geliri elde etmek amacıyla bankada değerlendirmektedir. Yukarıdaki tabloda gösterilen tutarlar bankalara vadeli olarak yatırılmış olup, hesapların açılış tarihleri, vadeleri, vadeye bitiminde elde edilecek faiz ve 31.12.2010 tarihi itibariyle tahakkuk eden faiz tutarları gösterilmiştir. 31.12.2010 tarihi itibariyle tahakkuk eden faiz tutarları Ajans tarafından mali tablolara alınmıştır.



## 1.5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2010	31.12.2009
<b>Maliyet</b>		
Makine, Tesis ve Cihazlar	5.055	-
Demirbaşlar	475.688	2.190
<b>Toplam</b>	<b>480.742</b>	<b>2.190</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		
Makine, Tesis ve Cihazlar	5.055	-
Demirbaşlar	392.922	57
<b>Toplam</b>	<b>397.977</b>	<b>57</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar, Net</b>	<b>82.765</b>	<b>2.133</b>

	31.12.2009	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2010
<b>Maliyet</b>				
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	5.055	-	5.055
Demirbaşlar	2.190	473.498	-	475.688
<b>Toplam</b>	<b>2.190</b>	<b>478.552</b>	<b>-</b>	<b>480.742</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	5.055	-	5.055
Demirbaşlar	57	392.865	-	392.922
<b>Toplam</b>	<b>57</b>	<b>397.920</b>	<b>-</b>	<b>397.977</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar, Net</b>	<b>2.133</b>			<b>82.765</b>

28 Eylül 2006 tarihli 26303 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Dördüncü Bölüm, Madde 85’ te “Ajansa ait iktisadi kıymetler için her yıl vergi kanunlarında öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılır.” Denmektedir. Vergi Kanunlarındaki esaslara göre, 333, 339, 365, 389, 399 ve 406 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’ nde belirtilen faydalı ömürler esas alınarak amortisman ayrılması gerekmektedir. Ancak Ajans, vergisel bir yükümlülüğü olmadığı gerekçesiyle bazı sabit kıymetler hariç, sabit kıymetler hesabına almış olduğu bütün varlıkları %100 amortisman oranıyla itfa etmiştir. Bu uygulama, yukarıda belirttiğimiz mevzuatlara aykırıdır.

## 1.6 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2010	31.12.2009
<b>Maliyet</b>		
Haklar	38.883	7.078
<b>Toplam</b>	<b>38.883</b>	<b>7.078</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		
Haklar	23.719	143
<b>Toplam</b>	<b>23.719</b>	<b>143</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net</b>	<b>15.164</b>	<b>6.935</b>

	31.12.2009	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2010
<b>Maliyet</b>				
Haklar	7.078	31.805	-	38.883
<b>Toplam</b>	<b>7.078</b>	<b>31.805</b>	-	<b>38.883</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
Haklar	143	23.576	-	23.719
<b>Toplam</b>	<b>143</b>	<b>23.576</b>	-	<b>23.719</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net</b>	<b>6.935</b>			<b>15.164</b>

28 Eylül 2006 tarihli 26303 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Dördüncü Bölüm, Madde 85’ te “Ajansa ait iktisadi kıymetler için her yıl vergi kanunlarında öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılır.” Denmektedir. Vergi Kanunlarındaki esaslara göre, 333, 339, 365, 389, 399 ve 406 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’ nde belirtilen faydalı ömürler esas alınarak amortisman ayrılması gerekmektedir. Ancak Ajans, vergisel bir yükümlülüğü olmadığı gerekçesiyle bazı sabit kıymetler hariç, sabit kıymetler hesabına almış olduğu bütün varlıkları %100 amortisman oranıyla itfa etmiştir. Bu uygulama, yukarıda belirttiğimiz mevzuatlara aykırıdır.

## 1.7 - BÜTÇE EMANETLERİ HESABI

	31.12.2010	31.12.2009
Personele Borçlar	157.552	7.506
Satıcılara Ödenecek Borçlar	56.515	36
<b>Bütçe Emanetleri Hesabı Toplamı</b>	<b>214.067</b>	<b>7.542</b>

Yukarıdaki tutarlar Aralık 2010 ayına ait personel ücreti ve harcırahlar ile mal ve hizmet alımı dolayısıyla satıcı firmalara yapılacak ödemeleri göstermektedir. Satıcılara olan borçlardan örnekleme olarak seçilen bakiyelere mutabakat gönderilmiştir ancak rapor tarihi itibarıyla hiçbirine cevap gelmemiştir.

## 1.8 - ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2010	31.12.2009
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	57.726	3.124
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	63.250	1.644
<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler Toplamı</b>	<b>120.976</b>	<b>4.768</b>

Yukarıdaki tutarlar Aralık 2010 ayına ait personel ücret gelir ve damga vergileri, kira stopajı, serbest meslek ücret stopajı, ödenecek tevkifatlı KDV ile Aralık 2010 ayına ait sosyal güvenlik primleri borçlarını göstermektedir.

2010 yılı Ocak ayına ait 2000 TL tutarındaki kira bedeline ilişkin stopaj beyan edilmemiştir ancak Ajans bununla ilgili 2011 yılında düzeltme beyannamesi vermiştir.

## 1.9 - GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

	31.12.2010	31.12.2009
2011 yılına ait gelirler	304	-
<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları Toplamı</b>	<b>304</b>	<b>-</b>

## 1.10 - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

	31.12.2010	31.12.2009
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.924	-
<b>Borç ve Gider Karşılıkları Toplamı</b>	<b>2.924</b>	<b>-</b>

### 1.11 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI

	31.12.2010	31.12.2009
Önceki yıldan devir	5.109.691	-
2009 Yılı Gelirlerden Takipli Alacaklar Tahakkuku	5.318.855	-
<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>10.428.546</b>	<b>-</b>

### 1.12 - GELİRLER HESABI

	31.12.2010	31.12.2009
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	14.215.201	3.869.427
İl Özel İdarelerinden Gelirler	984.306	719.992
Belediyelerden Gelirler	12.122.543	344.944
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	205.193	203.955
Faiz ve Repo Gelirleri	377.925	15.574
Diğer Gelirler	7.749	-
<b>Gelirler Toplamı</b>	<b>27.912.917</b>	<b>5.153.893</b>

Ajansın Halk Bankası, Vakıfbank ve Ziraat Bankası' nda bulunan vadeli mevduat hesaplarına 31.12.2010 tarihine kadar işlemiş faiz gelirleri hesaplanarak gelir olarak tahakkuk edilmiştir. Hesaplama ile ilgili detaylı açıklama Not 1.1' de yapılmıştır. 31.12.2010 tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz geliri 26.500 TL' dir.

## 1.14 - GİDERLER

	31.12.2010	31.12.2009
Personel Ücretleri	2.074.890	14.499
Personel Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.924	-
SSK Primleri ve Ücretle İlgili Vergiler	357.569	6.315
Personel Yolluk Giderleri	64.633	-
Diğer Seyahat ve Konaklama Giderleri	95.252	-
Yönetim Kurulu Toplantı, Yemek, Konaklama Giderleri	36.068	-
Kira Giderleri	163.481	-
Doğalgaz, Su, Elektrik Giderleri	2.250	-
Haberleşme Giderleri	37.591	-
Posta Kurye Kargo Giderleri	44.780	944
Temsil Ağırlama, Yemek, Toplantı Giderleri	132.399	6.793
İlan-Reklam Giderleri	500.569	9.348
Araç Kiralama Gideri	119.597	-
Araç Yakıt Giderleri	55.643	3.300
Kırtasiye Giderleri	34.085	1.705
Yazılım Teknik Destek-Web Tasarım Giderleri	16.850	700
Danışmanlık Ve Eğitim Gideri	231.932	-
Baskı, Matbaa, Ozalit Giderleri	139.927	-
Demirbaş Giderleri	48.631	-
Fuar Giderleri	14.632	-
Promosyon, Hediyelik Eşya Giderleri	31.459	-
Ofis Bakım, Onarım, Tadilat Giderleri	15.671	-
Büro Malzemeleri	15.472	-
Abonelik Gideri	5.853	-
Müşavirlik Gideri	5.605	-
Amortisman Giderleri	421.496	201
Diğer	14.504	397
<b>Genel Yönetim Giderleri Toplamı</b>	<b>4.683.762</b>	<b>44.201</b>

(\*)Ajans 2010 yılı Aralık ayı içerisinde Yenişehir Mahallesi, Demokrasi Bulvarı 72/A, Kocaeli adresine taşınmıştır. Kira sözleşmesi 15.08.2010 tarihinde yapılmış olup, kira konusu bina KOSTAŞ Kocaeli Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.' nden aylık 18.000 TL' ye, 10 yıllığına kiralanmıştır.

Yalova Destek Ofisi için, Fatih Caddesi, 01.05.2010 tarihinde, Hürriyet Sokak, No:24/3 Yalova adresindeki işyeri Atike Üstün adlı şahıstan 1 yıllığına aylık 1.350 TL bedelle kiralanmıştır.

Sakarya Destek Ofisi için, Şehit Onbaşı Zekeriya Gözyuman Caddesi, No:19 Arifiye, Sakarya adresinde bulunan, Sakarya Ticaret ve Sanayi Odası' na ait işyeri bölümü 21.04.2010 tarihinde 1 yıllığına aylık 1.500 TL bedelle kiralanmıştır.

Düzce Yatırım Destek Ofisi için, Kültür Mahallesi, Süleyman Kuyumcu Caddesi No:122 Kat:4 Düzce adresindeki işyeri bölümü, Düzce Ticaret Sanayi Odası'ndan 20.05.2010 tarihinde aylık 1.100 TL bedelle kiralanmıştır.

Bolu Yatırım Destek Ofisi için kira sözleşmesi yoktur, ofis için kira ödenmemektedir.

## 2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Ajansın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuatı ile diğer mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden değerlendirilmiştir. Bunun sonucunda aşağıdaki husus tespit edilmiştir:

28 Eylül 2006 tarihli 26303 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Dördüncü Bölüm, Madde 85’ te “Ajansa ait iktisadi kıymetler için her yıl vergi kanunlarında öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılır.” Denmektedir. Vergi Kanunlarındaki esaslara göre, 333, 339, 365, 389, 399 ve 406 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’ nde belirtilen faydalı ömürler esas alınarak amortisman ayrılması gerekmektedir. Ancak Ajans, vergisel bir yükümlülüğü olmadığı gerekçesiyle bazı sabit kıymetler hariç, sabit kıymetler hesabına almış olduğu bütün varlıkları %100 amortisman oranıyla itfa etmiştir. Bu uygulama, yukarıda belirttiğimiz mevzuatlara aykırıdır.

Açıklanan bu husus dışında diğer uygulamaların mevzuata uygun olduğu anlaşılmıştır.

Mevzuatla ve uygulamalarla ilgili detaylı açıklama raporumuzun yukarıdaki 2 nci ve alt bölümlerinde yapılmıştır.

## B- İÇ KONTROL SİSTEMİ SONUÇLARI:

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 14.07.2009 tarih ve 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş, ilk yönetim kurulu toplantısını 13.08.2009 tarihinde yapmış, atanan genel sekreter Devlet Planlama Teşkilatının 21.10.2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.04-161-286/3664 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

Ajansın, teşkilatlanma faaliyetleri devam ettiği için Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin 6 ve müteakip maddelerinde belirtilen İç Denetim Ekibi henüz oluşturulmamıştır. Dolayısıyla iç kontrol sistemi ve risk yönetimiyle ilgili değerlendirme yapılamamıştır.

## C- PERFORMANS DENETİM BULGULARI:

Ajans 25 Temmuz 2009 tarihli 27299 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan, 2009/15236 sayılı, 14.07.2009 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş, 2009 yılı Geçici Çalışma Programı ve 2009 yılı Geçici Bütçesi Devlet Planlama Teşkilatı’nın 18 Aralık 2009 tarih ve B.02.1.DPT.0.10.02.75.499/4497 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Dolayısıyla, büyük ölçüde teşkilatlanma çalışmaları devam etmiştir.

2010 yılında genel olarak tanıtım faaliyetlerine ağırlık verilmiş, bu doğrultuda çeşitli basın ve yayın kuruluşlarına ilanlar verilmiştir. Ayrıca yine tanıtım faaliyetleri çerçevesinde Ajans, Kocaeli Kitap Fuarı’ na ve 2010 Cebit Fuarı’ na katılmıştır.

2010 yılında teknik ve mali destek için 255 başvuru alınmış, 97 tanesi onaylanmış, 80 tanesi de uygulamaya koyulmuştur. Bu kapsamda çoğunluğu 2011 yılında yapılmak kaydıyla satın alımlara başlanmıştır.

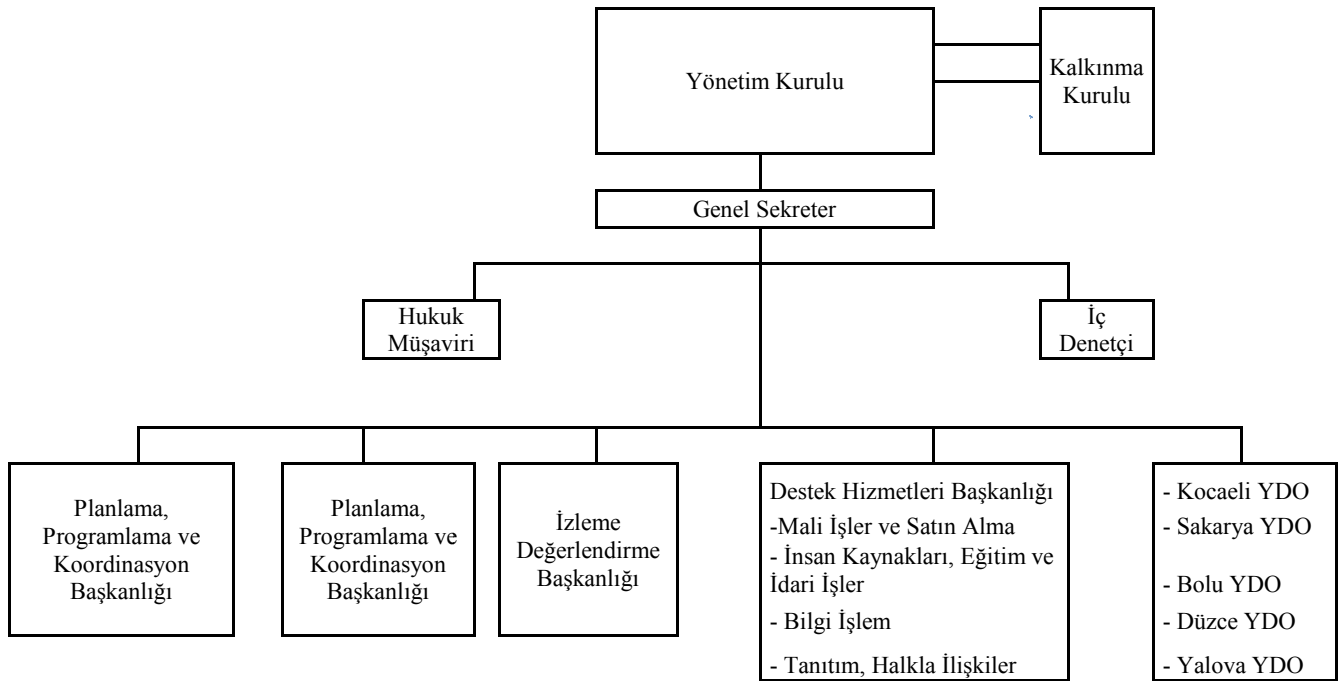
2010 yılı içinde Ajans’ın internet sitesi [www.marka.org.tr](http://www.marka.org.tr) ismiyle açılmıştır.

Sene içinde, bölgedeki birçok kamu kuruluşu, üniversite ve bazı özel kuruluşlardan bilgi ve veri toplanmış, “2010-2013 Doğu Marmara TR42 Bölge Planı” oluşturulmuştur.

2010 yılında ayrıca, Avrupa Kalkınma Ajansları Birliği (EURADA- European Association of Development Agencies) 'ne üye olunmuştur.

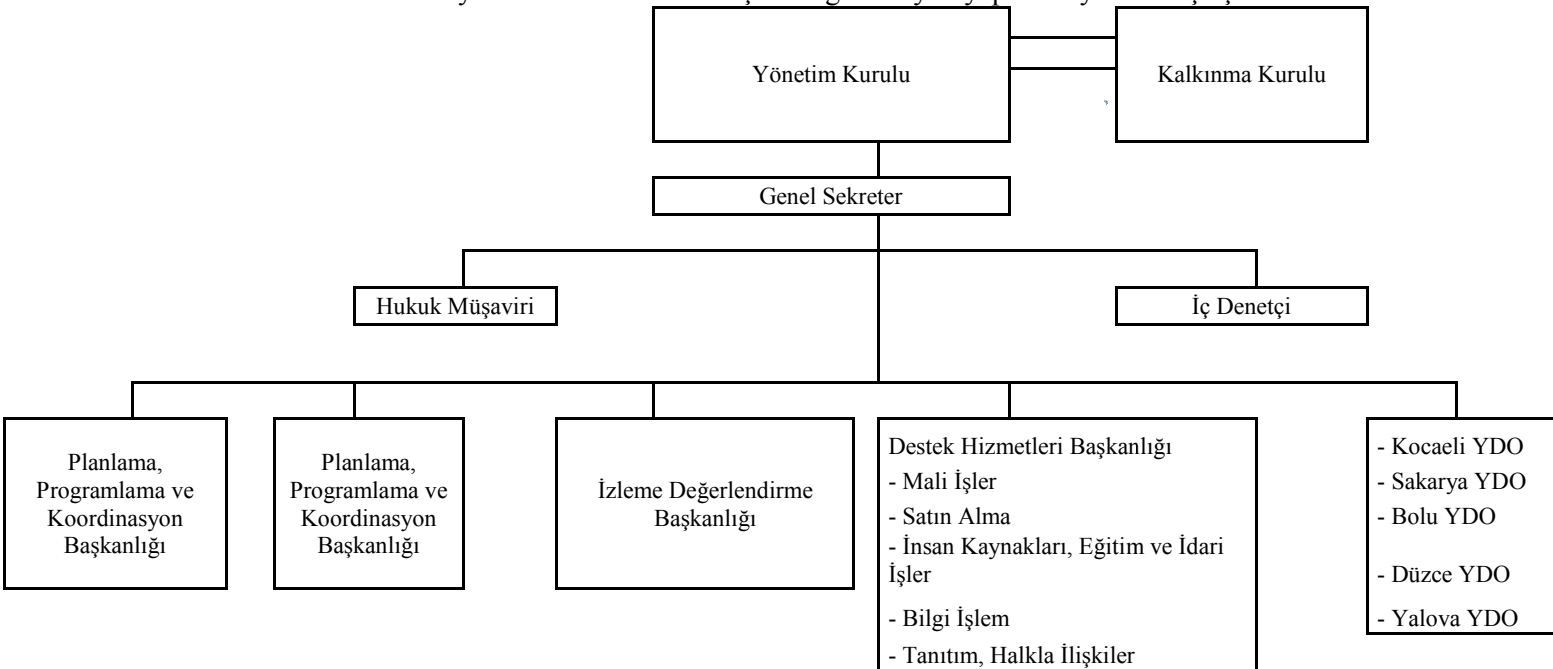
23 Temmuz 2010 tarihinde 2010 Yılı Çalışma Programı ve Bütçe Taslağı Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'na gönderilmiştir.

- 17 Şubat 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında uzman ve destek personel işe alımı için yapılan sınavlar sonucunda 31 adet uzman, 7 adet destek personelin işe başlatılması kararı alınmıştır. 31.12.2010 tarihi itibarıyla çalışmakta olan personel sayısı 38' dir.
- 24 Mart 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında 3 uzman, 1 destek personelinin Kocaeli Yatırım Destek Ofisi'nde, 4 uzman, 1 destek personelinin Sakarya Yatırım Destek Ofisi'nde, 2 uzman, 1 destek personelinin Düzce Yatırım Destek Ofisi'nde, 2 uzman, 1 destek personelinin Bolu Yatırım Destek Ofisi'nde ve 2 uzman personelinin Yalova Yatırım Destek Ofisi'nde göreve başlatılması kararı alınmıştır.
- 21 Nisan 2010 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, Ajans Genel Sekreteri, Uzman Personeli ve Destek Personeli için harcırah tutarları belirlenmiştir. Buna göre, ajans faaliyet giderleriyle ilgili masraflar hariç olmak üzere Genel Sekreter için yurtiçi seyahatlerde 2 katı, yurtdışı seyahatlerde 1,5 katı; uzman ve destek personeli için yurtiçi seyahatlerde 1,5 katı ve yurtdışı seyahatlerde 1 katı harcırah verilmesi kararlaştırılmıştır.
- 26.05.2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Ajans'ın organizasyon şemasının revize edilmesine karar verilmiştir. Organizasyon yapısının yeni halinde Genel Sekreter'e bağlı olacak Hukuk Müşaviri ve İç Denetçi görevleri eklenmiştir. Ayrıca Genel Sekreter'e bağlı Destek Hizmetleri birimi kaldırılmış, bütün birimler Genel Sekreter'e bağlı hale getirilmiştir. Yeni Organizasyon yapısı şu şekildedir:





- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı KOSGEB Başkanlığı ile Kalkınma Ajansları ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı arasında imzalanan 07.06.2010 tarihli işbirliğine yönelik protokol, Ajans' ın 29.07.2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.
- 29.07.2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında ayrıca, 3194 Sayılı İmar Kanunu' nun 8. Maddesinin "a" bendi uyarınca, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı tarafından yapılması ya da yaptırılması öngörülen ve Müsteşarlıkça 22.04.2010 tarih ve 15179/1580 sayılı yazı ile yetki devri yapılmak suretiyle Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın yetkilendirildiği 2010-2013 TR42 Doğu Marmara Bölge Planı Taslağı uygun bulunarak Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı' na gönderilmesine karar verilmiştir.
- 26 Ağustos 2010 tarihinde Ajans' ın Türkiye Kalite Derneği (KALDER) ' ne kurumsal üye olmasına karar verilmiştir.
- 28 Eylül 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Ajans' ın 10-13 Şubat 2011 tarihlerinde gerçekleşecek EMITT Turizm Fuarına katılmasına karar verilmiştir.
- 28 Eylül 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında ayrıca, Ajans' ın 2010-2013 TR42 Doğu Marmara Bölge Planı onaylanmış olup, 2010 yılı Mali Destek Programı' na ait hususlar değerlendirilmiş ve konuyla ilgili olarak, Ajansın "15.000.000 TL" tutarında 2010 yılı Proje Teklif Çağrısı KOBİ' lerin Rekabet Gücünün Arttırılması Mali Destek Programı' na ait Ajans Genel Sekreterliği' nce sunulan başvuru rehberi taslağı' nın ve eklerinin, proje başına destek miktarının en az 30.000 TL ve en fazla 300.000 TL olarak belirlenmesi şartıyla kabulüne ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı' na nihai onay için gönderilmesine, Mali Destek Programı kapsamında, destek yararlanıcısından alınması gereken teminat oranının Ajans Genel Sekreterliğince teklif edildiği üzere, sözleşmede yer alan destek bedelinin %10 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.
- 26 Ekim 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Ajans' ın İnsan Kaynakları politikası revize edilmiştir. Ayrıca, Ajans Organizasyon Şemasında tanımlı " Mali İşler ve Satınalma Birim Sorumlusu" olarak tanımlı bulunan kadronun, "Mali İşler Birim Sorumlusu" " Satınalma Birim Sorumlusu" olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Organizasyon yapısının yeni hali şu şekildedir:



- 26 Kasım 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Ajansın sorumluluk sahasındaki illerde KOSGEB işbirliğiyle düzenlenmesi planlanan “Uygulamalı Girişimcilik Eğitimleri”, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı işbirliğinde düzenlenmesi planlanan “Teknogirişim Sermaye Desteği Eğitimi” ayrıca Belediyeler ve Milli Eğitim Müdürlükleri işbirliğinde meslek ve teknik eğitim kurslarında “Girişimcilik Dersi” verilmesi hakkında bilgi sunumları değerlendirilmiş ve bahsedilen organizasyonların düzenlenmesine, “ Uygulamalı Girişimcilik Eğitimleri” konusunda Doğu Marmara ABİGEM A.Ş. ile işbirliği yapılmasına karar verilmiştir.
- 28 Aralık 2010 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, Ajansa ödenmeyen kurum katkı paylarının tahsili için İller Bankası ve Maliye Bakanlığı’na yazı yazılmasına karar verilmiştir.

### **Performans Sonuçlar ve Değerlendirilmesi:**

Ajans faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır.

### **Ekonomik Değerlendirme**

Ajans harcamalarının detaylı dökümü “Giderler” notunda yapılmıştır. Harcama yetkisi Genel Sekreter’e ait olup, karar ve denetiminin sorumluluğu da yine Genel Sekreter’ e aittir.

İncelemeler sırasında, Ajans faaliyetleriyle ilgisi olmayan, olağandışı işlemlere rastlanmamıştır.