

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 DÖNEMİ
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI	1
B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI	2
C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI	5
D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİ	7
BİLANÇO (TL).....	8
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU:	9
BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU:	9
31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	10
1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	10
2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar	10
3. Önemli Muhasebe Politikaları	10
4.Dipnot	13
5.(1)Dipnot.....	13
5.(2)Dipnot.....	14
6.Dipnot	14
7.Dipnot	14
8.Dipnot	15
9.Dipnot	15
10.Dipnot	15
11.Dipnot	15
12.Dipnot	16
13.Dipnot	16
14.Dipnot	16
15.Dipnot	16
16.Dipnot	16
17.Dipnot	16
18.Dipnot	17
19.Dipnot	17
20. Dipnot	17
DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ	18

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu'na:

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Giriş

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların Not 2(a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata, hile, ihmal, usulsüzlük ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasından ve bu şekilde sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulmasından, uygun muhasebe politikalarının seçilmesinden ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime ve denetim sürecinde elde edilen kanıtlara dayanarak Ajans'ın mali tabloları hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, mali 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. Gayemiz bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Ayrıca bağımsız denetimimiz Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini de içermektedir.

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

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Kalkınma Ajansları Dış Denetim Ek Kontrol Listesi uyarınca 2012 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgeleri asılları üzerinden kontrol edilerek 2012 yılsonu mali durum ve mali performans kalemleri teyit edilmiştir. Dönem içi gider hareketleri 2012 yılı çalışma programı ve aylık harcama programına uygun olarak gerçekleşmiştir. Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen taban ve tavan limitleri içerisinde yer almaktadır.

Diğer Husus:

Ajans mali tablo büyüklüğü dikkate alındığında kabul edilebilir denetim riski içerisinde kalan stok kalemlerinin mevcut varlığı ve giderleşme dönemleri bakımından giderleşip giderleşmediği konusunda kesin bir yargıya varılmamıştır. Bununla birlikte bu durumun raporumuza şart oluşturabilecek kütle büyüklüğüne sahip olmadığı görüşündeyiz. Ajansın önümüzdeki dönem çalışmalarında stok kalemlerinin mevcudiyeti hakkında çalışma yapması gerektiği kanaatindeyiz.

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuat ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermektedir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İşi Satın Alma İhale Usul ve Esasları, Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği, Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği kapsamında ilgili dönemde gerçekleştirilen faaliyetler incelenmiş, sözü edilen mevzuat hükümlerine bir aykırılık tespit edilmemiştir. Bu sonuca varmak için aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir:

- 1) Satın alma süreçleri ve satın alma dosyaları incelenmiştir.
- 2) Satın alınan varlıklara ilişkin ayrılan itfa ve tükenme payları incelenmiştir.
- 3) Proje ve desteklenen faaliyetlerle ilgili dosyalar incelenmiştir.
- 4) Ajans ve birimlerine ait çalışma planları, ilerleme raporları, haftalık, aylık ve yıllık faaliyet raporları, ajans harcama programı ve ajans bölge planı incelenmiştir.

B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

Giriş

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında iç kontrol sistemini denetlemiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

İç kontrol sistemi ve süreçleri üzerindeki kontrollerin denetlenen nezdinde kalkınma ajanslarının tabi olduğu mevzuata uygun olarak oluşturulmasının, etkin olarak işletilmesinin ve yeterli bir kontrol ortamı tesis edilmesinin sağlanması Ajans yönetiminin sorumluluğundadır.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, yaptığımız denetim çalışmasına istinaden görüş bildirmektir. Yapmış olduğumuz denetim, denetlenenin iç kontrol sistemi ile süreçleri üzerinde var olan önemli kontrol eksikliklerinin tespit edilmesine dair makul güvence sağlayacak şekilde planlanmış ve 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim, iç kontrol sistemi süreçleri ile bu sistem ve süreçler üzerindeki kontrollerin uyumluluğu, tasarım ve işletim etkinliğinin önemlilik ilkesi çerçevesinde test edilmesini, değerlendirilmesini ve ihtiyaç duyduğumuz ölçüde benzeri diğer denetim tekniklerinin uygulanmasını içermektedir.

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

Doğal Kısıtlar

Kontrollerin doğasında bulunan kısıtlamalar nedeniyle Ajans'ın iç kontrol sistemi ve süreçleri üzerinde kontrol zayıflıkları bulunabilir ve tespit edilemeyebilir. Bunun yanında, bulgularımıza dayanarak elde edilen sonuçların gelecek dönemleri kapsayacak şekilde değerlendirilmemesi gerekmektedir. Mevcut şartların değişmesi, sistemlerde veya kontrollerde değişiklik yapılması veya kontrollerin etkinlik derecesinin bozulması gibi sebeplerden ötürü; bu sonuçların zaman içerisinde değişme riski bulunmaktadır.

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları:

Olumlu Görüş:

Ajansın iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmiş ve olumlu görüş bildirme kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

5549 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'inci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç denetçi istihdam etmesi gerekmektedir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla Ajans tarafından iç denetçi istihdamı gerçekleştirilmiştir.

Ajans bünyesinde bir İnsan Kaynakları Politikası oluşturulmuş ve personel istihdamı, oluşturulan bu politika doğrultusunda gerçekleştirilmektedir. Bundan başka, yıllık hazırlanan Çalışma Programlarında da İnsan Kaynaklarına ilişkin faaliyetler yer almakta ve ilgili dönem için istihdam edilmesi düşünülen personelin türü, sayısı ve tahmini maliyeti oluşturulmaktadır.

Ajans, her birim için ayrı ayrı olmak üzere iş akış süreçlerini tanımlamış ve bu kapsamda iş akış şemalarını oluşturmuş ve gerekli hallerde bu şemaları güncellemiştir. Bunun haricinde, yine birimlere ait iş tanımları ve birim görevlerinin yazılı olduğu "T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI Çalışma Birimleri Görev Tanımları ve İş Bölümü Belgesi" hazırlanmıştır. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur.

2) **Süreç ve Yöntemler:**

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

İç Kontrol süreç ve yöntemleri Kamu İç Kontrol Standartları dikkate alınarak hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Oluşturulan İç Kontrol Süreçleri sonucunda; İş Tanımları, İş Akış Şemaları, Prosedürler, İş Yükü Analizleri, Risk Değerlendirmesi ve Risk Kütüğü oluşturulmuş, uygulama yöntemleri belirlenerek ilgili inceleme döneminde uygulanmaya başlanmıştır

3) **Risk Yönetimi:**

Olumlu Görüş:

3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin iç denetçinin sorumluluğu olduğu belirtilmiştir. Bu bağlamda, Ajans 31 Aralık 2012 tarihi itibarı ile iç denetçi istihdamı gerçekleştirmiş olup risk yönetim planlamasıyla ilgili çalışmalara başlanmıştır. Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkin ve yeterli olduğu görüşündeyiz.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans bünyesinde 2012 yılını kapsayacak şekilde risk kütükleri oluşturulmuştur. Bu risk kütüklerinde Kabul Edilebilir Risk ve Dikkate Değer Risk düzeyleri "olasılıklar ve etkiler" dikkate alınarak belirlenmiştir. Bundan başka; birimler bazında risk değerlendirme formu oluşturulmuş olup bu formda ilgili birimin risk derecesi belirlenen riskler bazında oluşturulmaktadır. Risk Değerlendirme Formunda belirlenen sonuçlara göre birimlerin risk düzeylerinin toplu olarak gösterildiği bir risk haritası oluşturulmaktadır.

4) **Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri:**

Şartlı Görüş:

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı, Muhasebe ve Kayıt Sistemi ve Bilgi Sistemleri yönetmeliğine göre etkin olmakla beraber Kalkınma Ajansı Yönetim Sistemi'ne geçiş tam olarak sonlandırılmadığından şartlı görüş kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans yıl içerisinde kayıtlarını bir muhasebe yazılım programı kullanarak gerçekleştirmiştir. Bu muhasebe yazılımının muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılması doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği ve verimlilik konularında riski önlemektedir. Bununla beraber Kalkınma Ajansı Yönetim Sistemi ile ilgili çalışmalar hala devam etmektedir. KAYS'ta yapılmakta olan iyileştirmeler konusunda henüz bütçe ve muhasebe sistemi ile ilgili bir sonuca Kalkınma Bakanlığı bünyesinde varılamamıştır. Bu hali ile kayıtların KAYS üzerinde takibi yapılamamış ve ilgili dönem sonu raporları sistemden alınamamıştır.

C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Giriş

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında performans denetimini gerçekleştirmiş bulunuyoruz.

Amaç

Performans Denetimi; Ajans kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır.

Performans Denetim Bulguları

Ajans tarafından Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik söz konusu çalışma, hali hazırda Kalkınma Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Bu nedenle, performans denetimi kapsamında çalışmalarımız aşağıda yer alan hususların mesleki kanaatimize dayanılarak değerlendirilmesi ile sınırlı kalmıştır.

1) Ekonomiklik:

- Gerçekleştirmiş olduğumuz performans denetimi sonucunda, harcamalar içerisinde önemli yer tutan,
- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin,
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin,
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

2) Verimlilik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktıların karşılaştırılmasına yönelik herhangi bir denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

3) Etkililik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajans'ın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin aşağıdaki tablo hazırlanarak birimler kısmi bir değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

BİRİMLER ve GÖREVLERİ	PERFORMANS
PLANLAMA, PROGRAMLAMA VE KOORDİNASYON	
1) Yerel Aktörlerin katılımı ile ve Ulusal Kalkınma Planı ile uyumlu olarak Ajans tarafından hazırlanacak bölge planının hazırlık faaliyetlerini koordine etmek	OLUMLU
2) Bölge Planı ve bölgesel operasyonel programlar ile uyumlu olarak sağlanacak desteklerin çerçevesini oluşturmak, zamanlamasını ve mali desteklerin bütçe dağılımını planlamak	OLUMLU
3) Yıllık çalışma programı ve bütçe içinde verilmesi planlanan destekler için ayrılacak tutarları belirlemek	OLUMLU
4) Birimle ilgili faaliyet raporları hazırlamak	OLUMLU
PROJE UYGULAMA	
1) Sağlanacak desteklerin uygulama mekanizmasının genel çerçevesini oluşturmak ve güncellemek	OLUMLU
2) Destek programları kapsamında, bu kılavuzda belirlenen çerçeve içerisinde başvuru koşullarını ve değerlendirme kriterlerini belirlemek	OLUMLU
3) Proje başvurularını kabul etmek ve kayıtlarını yapmak	OLUMLU
4) Değerlendirme komitesince yapılan nihai değerlendirmeler sonucu belirlenen ve Yönetim Kurulunca onaylanan "destek almaya hak kazananların listesini" kamuoyuna ilan etmek	OLUMLU
5) Proje Uygulama Birimi ile birlikte proje sahipleri ile imzalanacak sözleşmeleri hazırlamak, sözleşme imzalanması sürecine aktif olarak katılmak	OLUMLU
İZLEME VE DEĞERLENDİRME	
1) Genel sekreterin talep ettiği projelere, sözleşme öncesi ön izleme ziyaretlerini yapmak ve bu ziyaretlerde yapılacak projenin risklerini belirlemek ve Proje Uygulama Birimine raporlamak	OLUMLU
2) Proje Uygulama Birimi ile birlikte proje sahipleri ile imzalanacak sözleşmeleri hazırlamak, sözleşme imzalanması sürecine aktif olarak katılmak	OLUMLU
3) Sözleşmelerin imzalanmasını müteakip, sözleşme bilgilerinin doğruluğunu teyit etmek, yararlanıcının uygulama kapasitesini değerlendirmek ve yararlanıcı ile birlikte proje uygulamasına ilişkin bir yol haritası hazırlamak ve bunlara binaen ön ödeme yapılmasının uygunluğu görüşünü Muhasebe ve Ödeme Birimine bildirmek	OLUMLU
4) Desteklenen projelerle ilgili teknik değerlendirme raporları hazırlamak	OLUMLU
5) Birimle ilgili faaliyet raporları hazırlamak	OLUMLU
MUHASEBE VE ÖDEME	
1) Ajansın bütçesini, harcama programını ve bunlarla ilgili diğer belgeleri hazırlamak, birimlerce hazırlanacak çalışma programlarını konsolide etmek ve bütçe tahsislerini yapmak	OLUMLU
2) Proje sahiplerinin İzleme Değerlendirme Biriminin teknik açıdan uygun bulunduğu ödeme taleplerini mali açıdan değerlendirerek ödenmesi uygun bulunanları Mali İşler Sorumlusuna sevk etmek	OLUMLU
3) Mali destekler kapsamında yapılan hibe ödemelerinin program, yıl, il, bütçe vs. açılardan analiz ve konsolide etmek ve ilgili birimlere raporlamak	OLUMLU
KURUMSAL YÖNETİM VE KALİTE	
Birim kendi içinde 6 alt birimden oluşmaktadır: İnsan Kaynakları ve Eğitim, Bilgi İşlem, Tanıtım, Halkla İlişkiler ve Organizasyon, Satın Alma, İdari İşler ve Arşiv Birimi.	
1) Ajansın insan kaynakları eğitimlerini planlamak ve yürütmek	OLUMLU
2) Ajansın hizmetleriyle ilgili basın bülteni, süreli ve süreli olmayan yayın video kaset, CD, VCD, İnternet, dev ekran, billboard, bilgi panosu, pankart, afiş gibi yazılı görsel ve sanal araçlardan yararlanmak	OLUMLU
3) Kalkınma Ajansları mal hizmet ve yapım işi satın alma ve ihale usul ve esaslarına göre satın alma ve ihale işlemlerini gerçekleştirmek, bu alandaki yasal mevzuatı eksiksiz şekilde uygulamak	OLUMLU
4) Merkez arşivinin odasının düzenini sağlamak	OLUMLU

D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİ:

Bağımsız Denetim Raporu, Yönetmelik' e uygun olarak hazırlanmış olmakla birlikte, uluslararası denetim standartları uyarınca bağımsız denetim raporlarında belirtilmesi zorunlu olan bazı hususları Yönetmelik' teki rapor örneğinin kapsamını içerecek ve bu kapsamın dışına çıkmayacak şekilde, açıklayıcı olması açısından raporumuzda belirttik.

Kalkınma Ajansları Dış Denetim Ek Kontrol Listesi içerisinde yer alan 34 adet sorunun araştırması yapılarak ajans tarafından cevaplanması, doğrulanması ve denetim kanıtlarıyla desteklenmesi sağlandı. Ajansa ilişkin sorulara verilen cevaplar ve oluşturulan görüşler rapor ekinde yer almaktadır.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız dış denetimi bir başka bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu denetim şirketi 19 Mart 2012 tarihli denetim raporunu Ajans yönetimine sunmuştur. Bağımsız denetim şirketi söz konusu raporda; Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi üzerinde 'Olumlu Görüş'; Mevzuata Uygunluk Denetimi üzerinde 'Olumlu Görüş'; Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları üzerinde 'Olumlu Görüş'; Süreç ve Yöntemler üzerinde 'Olumlu Görüş'; Risk Yönetimi üzerinde 'Olumlu Görüş'; Muhasebe Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemi üzerinde 'Olumlu Görüş' beyan etmiştir.

Ankara, 28.03.2013

SER & BERKER Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of DFK International

M. Ertuğrul AKKOYUNLU, YMM
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

BİLANÇO (TL)

	<u>Notlar</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Varlıklar			
Hazır Değerler	4	8.218.047	17.588.186
Faaliyet Alacakları	5.1	23.670.078	8.627.726
Diğer Alacaklar	6	0	1.351
Stoklar	7	11.026	0
Ön Ödemeler	8	400.905	10.114.134
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	9	0	30.879
Dönen Varlıklar		<u>32.300.056</u>	<u>36.362.276</u>
Faaliyet Alacakları (Uzun Vadeli)	5.2	197.635	790.536
Maddi Duran Varlıklar	10	265.611	361.116
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	0	0
Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	12	0	0
Duran Varlıklar		<u>463.246</u>	<u>1.151.652</u>
Toplam Varlıklar		<u>32.763.302</u>	<u>37.513.928</u>
Yükümlülükler			
Faaliyet Borçları	13	198.711	705.077
Diğer Borçlar	14	39.741	47.781
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15	139.025	155.067
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	16	833	0
Kısa Vadeli Yükümlülükler		<u>378.310</u>	<u>907.926</u>
Borç ve Gider Karşılıkları	17	304.223	167.741
Uzun Vadeli Yükümlülükler		<u>304.223</u>	<u>167.741</u>
Toplam Yükümlülükler		<u>682.533</u>	<u>1.075.667</u>
Özkaynaklar			
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	18	36.438.261	33.657.701
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	18	-4.357.492	2.780.560
Toplam Özkaynaklar		<u>32.080.769</u>	<u>36.438.261</u>
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar		<u>32.763.302</u>	<u>37.513.928</u>

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU:

	<i>Notlar</i>	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelirler	19	26.445.325	19.559.839
Toplam Gelirler		26.445.325	19.559.839
Giderler	20	-30.802.817	-16.779.279
Toplam Giderler		-30.802.817	-16.779.279
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu		-4.357.492	2.780.560

BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU:

	01 Ocak 2012	01 Ocak 2011
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelirler	11.709.278	24.028.448
Toplam Gelirler	11.709.278	24.028.448
Giderler	-30.393.526	-14.178.979
Toplam Giderler	-30.393.526	-14.178.979
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	-18.684.248	9.849.469

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı ("Ajans"), 8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 nolu "Kalkınma Ajansları Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ("Kanun") ve kanuna ekli listede gösterilen 26 adet Düzey 2 Bölgesinden biri olarak TR42 Düzey 2 Bölgesi'nde (Bolu, Düzce, Kocaeli, Sakarya, Yalova) 25 Temmuz 2009 tarih 2009/15236 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile kanunda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kurulmuştur.

İlk Yönetim Kurulu Toplantısını 16.09.2009 tarihinde gerçekleştiren Ajans Genel Sekreterin atanmasının ardından 31 uzman ve 7 destek personeli alımı kararı ile fiilen faaliyetlerine başlamıştır.

Ajansın Yönetim Kurulu Başkanlığı'nı 31.12.2012 itibarıyla Bolu Valisi İbrahim Özçimen yapmaktadır. 31.12.2012 itibarıyla Kalkınma Kurulu Başkanı Halit Uçar'dır. Ajansta bulunan birimler şunlardır: Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Proje Uygulama Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Yatırım Destek Ofisleri (Kocaeli, Sakarya, Düzce, Yalova ve Bolu Yatırım Destek Ofisleri), Muhasebe ve Ödeme Birimi, Kurumsal Yönetim ve Kalite Birimi.

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

Yenişehir Mahallesi Demokrasi Bulvarı, No: 72 / A İzmit KOCAELİ

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ("Yönetmelik") Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı Dördüncü Bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Mali tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli Muhasebe Politikaları

Sunumu yapılan ilişikteki mali tabloların muhasebe politikaları tüm dönemlere tutarlı bir şekilde uygulanmış ve Ajans tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Hazır Değerler

Hazır değerler banka mevduatlarını içermektedir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

(b) Gelirlerden Alacaklar

Mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen; her türlü gelirler, bağış ve yardım alacakları, mal veya hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan alacakları kapsar.

(c) Gelirlerden Takipli Alacaklar

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilât, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

(d) Diğer Dönen Varlıklar

Vadesi bir yıldan kısa olan ve faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlıkları kapsar.

Teminat şartının yerine getirilmiş olması kaydıyla, proje destek sözleşmesi imzalanmasını müteakip destek tutarının yüzde kırkı, Ajans tarafından ön ödeme olarak yararlanıcıya aktarılır. Ön ödeme sonrası yapılacak tüm ödemeler hak ediş esasına göre gerçekleştirilir ve ön ödemeler mahsup edilir.

(e) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, Ajans'ın faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ve bunlara ait birikmiş amortismanlardan oluşmaktadır.

Ajans tarafından satın alınan maddi duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, dayanıklı taşınırın her biri için 14,000 TL'yi, taşınmazlar için 34,000 TL'yi aşmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Amortisman Süreleri
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-20 Yıl
Taşıtlar	10 Yıl
Demirbaşlar	3-10 Yıl

(f) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, Ajans'ın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.

Ajans tarafından satın alınan maddi olmayan duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre itfa payı ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

(g) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler, Ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçlardan oluşmaktadır.

(h) Net Değer

Net değer hesabı; Ajans hesaplarında kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; ilk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydı envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerden oluşur.

(i) Gelirler

Ajans'ın gelirleri şunlardır:

i) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kuruluna Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenen pay. Söz konusu transfer ödeneği, Kalkınma Bakanlığı bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre Kalkınma Bakanlığı tarafından Ajans'a kullanılır.

ii) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden Bolu, Kocaeli, Sakarya, Yalova ve Düzce il özel idareleri için; borçlanma tahsisi mahiyetindeki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir; ve belediyeler için borçlanma tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iii) Sanayi ve Ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iv) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Yukarıda (ii) ve (iii) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ii) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre İller Bankası'nca kesilerek Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Ajans, atıl duran nakit varlıklarını, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirmekte ve faiz geliri elde etmektedir.

(j) Giderler

Giderler, Ajans'ın faaliyetlerini yürütmek amacıyla gerçekleştirdiği harcamalardan, proje destek giderleri ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

(k) Vergi

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 26'ncı maddesinde ajansların; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi resim ve harçtan muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak Anayasa Mahkemesi Kanun'un Ajanslara vergi muafiyeti tanıyan 26'ncı maddesini iptal etmiştir. Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizliğini halen korumakla birlikte Kanun'un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden ajansların Kanun'la düzenlenmiş bütün işlemlerinde kamu hukukuna tabi bir kurum olduğu anlaşılmaktadır. Ajans'ın, Kanun kapsamında yapmış olduğu bütün işlemlerde kamu hukukuna tabi bir kurum olarak görülmesinden ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmamasından ötürü Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(I) Bütçe Karşılaştırma Tablosu

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

4.Dipnot

Hazır Değerler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bankalar-TL Vadesiz Mevduat	527.789	504.748
Bankalar-TL Vadeli Mevduat	7.690.258	17.083.438
TOPLAM	8.218.047	17.588.186

Dönem sonu itibarıyla Türk Lirası mevduat ve Döviz tevdiatların faiz oranı % 3,50 – % 7,50 arasında değişmektedir.

5.(1)Dipnot

a- Gelirlerden Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	0	0
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	0	0
TOPLAM	0	0

b- Gelirlerden Takipli Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Merkezi Bütçe Payı	12.664.000	0
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	10.772.080	8.493.601
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	4.889	2.746
Takipli Alacak Faizi	134.121	124.650
TOPLAM	23.575.090	8.620.997

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Gelirlerden Takipli Alacaklar bakiyesi, 30 Haziran 2012 ve öncesi tahsil edilmesi gereken ancak tahsil edilememiş gelir paylarından oluşmaktadır. Gelirlerden takipli alacaklar hesabı altında izlenen "Merkezi Yönetim Bütçesinden aktarılan pay kalemi" ne ilişkin bakiye, Hazine tarafından Ajanslara 2013 yılının ilk haftasında gönderilmiştir. Bu nedenle Kalkınma Ajansları Mevzuatı gereği bu bakiye, dönem sonunda mali tablolarla takibe düşmüş gibi yer almaktadır. Ayrıca Hazine nin dönemi sonrasında göndermiş olduğu bu bakiye Ajansın bütçe gerçekleştirmeleri açısından da sorun oluşturmaktadır. Kalkınma Ajanslarının kuruluşu, koordinasyonu ve görevleri hakkındaki kanunun 20. Maddesi ; "Ajansın yıllık personel giderleri toplamı, gerçekleşen son yıl bütçe gelirlerinin %15'ini aşamaz" şeklindedir. Ajansların en büyük gelir kaleminin Merkezi Yönetim Bütçesinden aktarılan pay olduğu dikkate alındığında, yeni personel istihdamı yönünden de Ajans önümüzdeki dönemde sıkıntı çekebilecektir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

c- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.728	6.728
TOPLAM	6.728	6.728

İlgili teminatın 228 TL’si Düzce İl Belediyesi’ne; 5.811 TL’si Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş. ye; 269 TL’si Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş. ye; 260 TL’si Düzce Doğalgaz A.Ş. ye; 10 TL’si Danışmaz Gıda Tic. Ltd. Şti.’ye; 150 TL’si ise Kiralık Kasa için Ziraat Bankası’na verilmiş depozito ve teminatlardır.

d- Şüpheli Alacaklar Hesabı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Şüpheli Alacaklar Hesabı	88.260	0
TOPLAM	88.260	0

Söz konusu şüpheli alacağa ilişkin Ajans tarafından Kocaeli Cumhuriyet Başsavcılığı’na yapılan “Nitelikli Dolandırıcılık” konulu şikayette, 21.06.2011 tarihinde yararlanıcı adına özel olarak açılan, proje finansmanının takibinin sağlanmasına yarayan ve başka amaçla kullanılması sözleşmeyle yasaklanan proje hesabına Ajans tarafından 101.950 TL’nin proje destek ödemesinin ilk bölümü olarak transfer edildiği yazılı olup, sonuç bölümünde ‘Gerekli soruşturmanın yürütülerek, sanıkların cezalandırılması için kamu davası açılması hususunda gereğinin yapılması’ talep edilmiştir. Kozlab İlaç ve Doğal Kozmetik Ürn. Lab. Mal. Kağ. Ürn. Dan. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.’den olan alacak; proje ödeme tutarı olan 101.950 TL’ye, vade tarihi olarak görünen 12.03.2012 tarihine kadar işlemiş ticari faiz toplamı olan 11.809,92 TL eklenerek bulunan 113.759,92 TL’den aynı tarihte paraya çevrilen 25.500 TL’lik teminat mektubu tutarı düşülerek (öncelikle faize mahsup etmek şartıyla) bulunmuş asıl alacak tutarıdır.

5.(2)Dipnot

Faaliyet Alacakları (Uzun Vadeli)	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı (Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar)	197.635	790.536
TOPLAM	197.635	790.536

6.Dipnot

Diğer Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	1.351
TOPLAM	0	1.351

7.Dipnot

Stoklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	11.026	0
TOPLAM	11.026	0

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

8.Dipnot

Ön Ödemeler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İş Avans ve Kredileri Hesabı	400.905	10.114.134
TOPLAM	400.905	10.114.134

Ön ödemeler, Ajans tarafından desteklenen proje ve faaliyet avanslarından oluşmaktadır. Bu hesapların bilanço dönemi itibariyle kapanmamış olmasının nedeni yararlanıcılara ödemeye ilişkin hak edişlerin önümüzdeki dönemde kesinleşecek olmasıdır. Dönem sonu itibariyle kapatılmasıyla ilgili bir kıst harcama çalışması ve mutabakatı yapılamamıştır. Bu bakiyelere ilişkin işleyen banka faizleri ajansta bütçe geliri olarak kaydedilmektedir. Hesaplar dönem sonu itibariyle kapanmamış olduğundan bütçe gideri olarak ilgili dönemde gösterilmemişlerdir.

9.Dipnot

Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	50
Gelir Tahakkukları Hesabı	0	30.829
TOPLAM	0	30.879

10.Dipnot

Maddi Duran Varlıklar	31.Ara.11	Alışlar	Satışlar	31.Ara.12
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	55.580	0	0	55.580
Taşıtlar Hesabı	0	0	0	0
Demirbaşlar Hesabı	1.232.303	35.758	0	1.268.061
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-926.767			-1.058.030
Net Değer	361.116			265.611

Dönem içerisinde varlık girişlerine ilişkin uygulama genel muhasebe yönetmeliği genel tebliğinde öngörülen usul ve esaslara göre yapılmıştır.

11.Dipnot

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.Ara.11	Alışlar	Satışlar	31.Ara.12
Haklar Hesabı	119.213	227.806	0	347.019
Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-119.213			-347.019
Net Değer	0		0	0

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

12.Dipnot

Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0
TOPLAM	0	0

13.Dipnot

Faaliyet Borçları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bütçe Emanetleri Hesabı	198.711	705.077
TOPLAM	198.711	705.077

14.Dipnot

Diğer Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	39.741	47.781
Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0	0
TOPLAM	39.741	47.781

Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 9.200 TL’si ihale teminat bedeli, 30.541 TL’si ise 2011 yılı Mali Destek Teminat bedelinden oluşmakta ve ajansın aldığı herhangi bir depozito bulunmamaktadır.

15.Dipnot

Ödenecek Diğer Yükümlülükler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	64.356	72.036
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	74.669	83.031
TOPLAM	139.025	155.067

Ajansın vergi muafiyetine ilişkin açıklama raporun 3. maddesi k fıkrasında açıklanmıştır.

16.Dipnot

Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	833	0
TOPLAM	833	0

17.Dipnot

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı	304.223	167.741
TOPLAM	304.223	167.741

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

18.Dipnot

Öz kaynaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	36.438.261	33.657.701
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-4.357.492	2.780.560
TOPLAM	32.080.769	36.438.261

19.Dipnot

Gelirler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Merkezi Yönetim Bütçesinden Tahakkuk Eden	16.664.000	2.991.000
İl Özel İdarelerinden Tahakkuk Eden	1.154.532	996.197
Belediyelerden Tahakkuk Eden	6.882.438	13.002.056
Ticaret ve Sanayi Odalarından Tahakkuk Eden	253.249	224.748
Faiz Gelirleri	1.094.547	2.155.313
Diğer Faaliyet Gelirleri	21.702	11.522
Diğer Gelirler	0	0
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	350.794	179.003
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24.063	0
Gecikme Zammı ve Faizler	0	0
TOPLAM	26.445.325	19.559.839

20. Dipnot

Giderler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personel Ücretleri	3.112.826	2.895.066
Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	570.919	501.860
Mal ve Hizmet Alımları	3.839.589	4.772.061
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	0
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri	22.590.818	5.005.146
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	27.257	220
Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	2.693.924
Amortisman Giderleri	359.068	624.285
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	50	121.900
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	160.855	0
Diğer Giderler (Kıdem Tazminatı Karşılığı)	141.435	164.817
TOPLAM	30.802.817	16.779.279

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

KALKINMA AJANSLARI

DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ

KONTROL ve AÇIKLAMA

	Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir	Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şartlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
1	Yönetim Kurulu üyeleri, teklif çağrısı, teknik destek ve doğrudan faaliyet desteği kapsamında kendileri ile ilgili kurumların proje ve önerilerine ilişkin oylamalara katılmamaktadır.	OLUMLU	
2	Genel Sekreterlik, Yönetim Kurulu Kararlarına ve Yönetim Kurulu kararıyla onaylanan politika belgelerine uymakta ve bunları uygulamaktadır.	OLUMLU	
3	Ajansa mevzuatla verilen tüm görevler dikkate alınarak birimler ve YDO bazında iş yükü analizleri yapılmıştır.	OLUMLU	
4	İş yükü analizleri çerçevesinde hazırlanan İnsan Kaynakları Politikası Yönetim Kurulunda onaylanmıştır.	OLUMLU	
5	Ajans personelinin ücret, gündelik ve diğer mali ve sosyal haklarıyla ilişkili düzenleme ve kararlarda, ilgili mevzuat ve YPK kararlarına aykırılık bulunmamaktadır.	OLUMLU	
6	Planlama, Araştırma ve Analizle ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
7	Program Yönetimi ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
8	İzleme ve Değerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
9	Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10	Tanıtım ve İletişim ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11	Kocaeli ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
12	Bolu ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
13	Yalova, Düzce, Sakarya ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

14	Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2012 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2012 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
15	Dönem içi gider hareketleri 2012 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
16	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde.	OLUMLU	
17	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU	
18	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU	
19	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemekte, Ajansta temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadırlar.	OLUMLU	
20	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	
21	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
22	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
23	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı aynı ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
24	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
25	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
26	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
27	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçları gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
28	20.000 TL' nin üzerindeki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir.	OLUMLU	
29	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
30	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
31	Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU	
32	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
33	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar,	OLUMLU	

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

	Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.		
34	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU	