

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**01.01.2013-31.12.2013 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 2013 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 .....	16
12.Dipnot .....	16
13.Dipnot .....	16
14.Dipnot .....	16
15.Dipnot .....	16
16.Dipnot .....	16
17.Dipnot .....	17
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 2013 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 2013 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 2013 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgeleri asılları üzerinden kontrol edilerek 2013 yılsonu mali durum ve mali performans kalemleri teyit edilmiştir. Dönem içi gider hareketleri 2013 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.

## **2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:**

### ***Olumlu Görüş:***

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2013 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 2013 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. 31.12.2013 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 güncelleştirilmiştir. 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", 28.08.2013 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında alınan karara dayandırılarak hazırlanmıştır. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur.

2) **Süreç ve Yöntemler:**

**Olumlu Görüş:**

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2013 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 2013 tarihi itibarı ile iç denetçi istihdamı gerçekleştirmiş olup risk yönetim planlamasıyla ilgili çalışmalara başlanmıştır. Ajans'ın 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkin ve yeterli olduğu görüşündeyiz.

*Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:*

Ajans bünyesinde 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 2013 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 ne geçişin 2014 yılı içerisinde olması öngörülmekte olup, ilgili dönem sonu raporları, ilk bahsedilen programdan alınmıştır. Görüşümüzü etkilememekle birlikte belirtilmesi gereken bir diğer husus da aşağıdaki paragrafta açıklanmıştır:

2013 yılında kullanılan muhasebe programında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmakta olup; Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85. Maddesine göre, Ajans tarafından satın alınan taşınmaz mallar, taşıtlar, demirbaş, mefruşat, araç-gereç ve teçhizat gibi Ajansa ait iktisadi kıymetler için her yıl vergi kanunlarında öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılması gerektiğinden ve önceki muhasebe programı (SAYSİS) ile mevcut muhasebe programı KAYS arasındaki amortisman oran farkları nedeniyle, 2013 yılında Duran varlıkların tamamına amortisman ayrılarak 2013 yılı kapanışlarının bu şekilde yapılması sonrasında KAYS a geçilecek olması, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde öngörülen usul ve esaslara tam olarak uyum sağlanması konusunda tereddüt yaratmakta olup, öte yandan Ajansın kurumlar vergisi mükellefi olmaması nedeniyle vergisel yönden etkisi olmayacaktır.

### **C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:**

#### ***Giriş***

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2013 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 çıktılar 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 2013 yılına ait Çalışma Birimleri Görev Tanımlarında yer alan görevlere ilişkin aşağıdaki tablo hazırlanarak birimler kısmi bir değerlendirmeye tabi tutulmuştur.



<b>BİRİMLER ve GÖREVLERİ</b>	<b>PERFORMANS</b>
<b>PLANLAMA, PROGRAMLAMA VE KOORDİNASYON</b>	
1)Diğer birimlerle işbirliği içinde, bölge planı, bölgesel operasyonel programlar ve destek programlarının değerlendirilmesine yönelik program ve proje düzeyinde performans göstergelerini belirlemek	<b>OLUMLU</b>
2)Bölge Planı ve bölgesel operasyonel programlar ile uyumlu olarak sağlanacak desteklerin çerçevesini oluşturmak, zamanlamasını ve mali desteklerin bütçe dağılımını planlamak	<b>OLUMLU</b>
3)Yıllık çalışma programı ve bütçe içinde verilmesi planlanan destekler için ayrılacak tutarları belirlemek	<b>OLUMLU</b>
4)Birimle ilgili faaliyet raporları hazırlamak	<b>OLUMLU</b>
<b>PROJE UYGULAMA</b>	
1)Destek programları kapsamında, bu kılavuzda belirlenen çerçeve içerisinde başvuru koşullarını ve değerlendirme kriterlerini belirlemek	<b>OLUMLU</b>
2)Potansiyel yararlanıcılara yönelik başvuru rehberlerini hazırlamak ve dağıtmak, doğrudan faaliyet desteği uygulamalarına yönelik başvuru rehberini Ajans internet sitesinde devamlı surette bulundurmak	<b>OLUMLU</b>
3)Potansiyel başvuru sahiplerine yönelik proje hazırlama eğitimleri düzenlemek ve gerçekleştirmek	<b>OLUMLU</b>
4)Potansiyel başvuru sahipleri tarafından yöneltilen soruları cevaplarıyla birlikte; Ajans internet sayfasında "Sıkça Sorulan Sorular (SSS)" bölümünde yayınlamak herkesin aynı anda ve eşit düzeyde bilgi edinebilmesini sağlamak	<b>OLUMLU</b>
5)Değerlendirme komitesince yapılan nihai değerlendirmeler sonucu belirlenen ve Yönetim Kurulunca onaylanan "destek almaya hak kazananların listesini" kamuoyuna ilan etmek	<b>OLUMLU</b>
6)Birim ile ilgili faaliyet raporları hazırlamak	<b>OLUMLU</b>
<b>İZLEME VE DEĞERLENDİRME</b>	
1)Projelerin uygulama ve izleme sürecine ilişkin olarak proje sahiplerine eğitimler vermek	<b>OLUMLU</b>
2)Proje sahiplerinin projelerin uygulama aşamasındaki sorularını yanıtlamak, sıkça sorulan sorulardan oluşan bir listeyi cevapları ile birlikte Ajansın internet sitesinde yayınlamak	<b>OLUMLU</b>
3)Proje sahiplerinin ödeme taleplerini teknik açıdan değerlendirmek ve uygun bulunması durumunda ödemelerin zamanında yapılabilmesi için Muhasebe ve Ödeme Birimine görüşünü iletme	<b>OLUMLU</b>
4)Proje izleme ziyaretleri gerçekleştirmek	<b>OLUMLU</b>
5)Çeşitli kaynaklardan elde edilecek verileri ve değerlendirme anketleri sonuçlarını kullanarak, programların ara dönem, nihai ve etki değerlendirmelerini yapmak veya yapılması için hizmet alımına gidilmesi halinde hizmet alım sürecini ve raporu koordine kontrol etmek, bu değerlendirme sonuçlarını Yönetim Kurulu' na ve Kalkınma Bakanlığı'na raporlamak	<b>OLUMLU</b>
6)Birimi ile ilgili faaliyet raporları hazırlamak	<b>OLUMLU</b>
<b>YATIRIM DESTEK OFİSLERİ (YDO)</b>	
1)Başvurular hakkında ön inceleme yapmak	<b>OLUMLU</b>
2)İş ve işlemler konusunda valiliğe ve genel sekreterliğe bilgi vermek	<b>OLUMLU</b>
3)Ofisi ile ilgili faaliyet raporlarını hazırlamak	<b>OLUMLU</b>
<b>MUHASEBE VE ÖDEME</b>	
1)Proje sahiplerinin İzleme Değerlendirme Biriminin teknik açıdan uygun bulunduğu ödeme taleplerini mali açıdan değerlendirerek ödenmesi uygun bulunanları Muhasebe Yetkilisine sevk etmek	<b>OLUMLU</b>
2)Bütçe, banka ve diğer mutabakatları yapmak	<b>OLUMLU</b>
3)Ajansın bütçesini, harcama programını ve bunlarla ilgili diğer belgeleri hazırlamak, birimlerce hazırlanacak çalışma programlarını konsolide etmek ve bütçe tahsislerini yapmak	<b>OLUMLU</b>

<b>KURUMSAL YÖNETİM VE KALİTE</b>	
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.	<b>OLUMLU</b>
1) Ajansın insan kaynakları eğitimlerini planlamak ve yürütmek	<b>OLUMLU</b>
2) Ajans binasının, taşıt araçlarının, demirbaşların, bina ile ilgili teknik donatı ile malzemelerin, tesisatın bakımını, onarımını ve en iyi şekilde kullanımı ile korunmasını sağlamak	<b>OLUMLU</b>
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	<b>OLUMLU</b>
4) Yıllık hizmet içi eğitim programlarının planlanması ve uygulanması	<b>OLUMLU</b>

#### **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.

Ankara, 20.03.2014

**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  
01.01.2013-31.12.2013 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 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
<b>Varlıklar</b>			
Hazır Değerler	<b>4</b>	15.146.694	8.218.047
Faaliyet Alacakları	<b>5.1</b>	13.816.280	23.670.078
Diğer Alacaklar	<b>6</b>	0	0
Stoklar	<b>7</b>	0	11.026
Ön Ödemeler	<b>8</b>	9.057.576	400.905
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	<b>9</b>	0	0
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>38.020.550</b>	<b>32.300.056</b>
Faaliyet Alacakları (Uzun Vadeli)	<b>5.2</b>	0	197.635
Maddi Duran Varlıklar	<b>10</b>	0	265.611
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	<b>11</b>	0	0
Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	<b>12</b>	0	0
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>463.246</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>38.020.550</b>	<b>32.763.302</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Faaliyet Borçları	<b>13</b>	0	198.711
Diğer Borçlar	<b>14</b>	73.196	39.741
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	<b>15</b>	172.410	139.025
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	<b>16</b>	0	833
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>245.606</b>	<b>378.310</b>
Borç ve Gider Karşılıkları	<b>17</b>	363.711	304.223
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>363.711</b>	<b>304.223</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>609.317</b>	<b>682.533</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	<b>18</b>	32.080.770	36.438.261
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	<b>18</b>	5.330.463	-4.357.492
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>37.411.233</b>	<b>32.080.769</b>
<b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>		<b>38.020.550</b>	<b>32.763.302</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU:**

	<i><b>Notlar</b></i>	<b>01 Ocak 2013</b>	<b>01 Ocak 2012</b>
		<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Gelirler	<b>19</b>	<u>14.219.394</u>	<u>26.445.325</u>
<b>Toplam Gelirler</b>		<b>14.219.394</b>	<b>26.445.325</b>
Giderler	<b>20</b>	<u>-8.888.931</u>	<u>-30.802.817</u>
<b>Toplam Giderler</b>		<b>-8.888.931</b>	<b>-30.802.817</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu</b>		<b>5.330.463</b>	<b>-4.357.492</b>

**BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU:**

	<b>01 Ocak 2013</b>	<b>01 Ocak 2012</b>
	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Gelirler	<u>24.028.019</u>	<u>11.709.278</u>
<b>Toplam Gelirler</b>	<b>24.028.019</b>	<b>11.709.278</b>
Giderler	<u>-8.309.644</u>	<u>-30.393.526</u>
<b>Toplam Giderler</b>	<b>-8.309.644</b>	<b>-30.393.526</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu</b>	<b>15.718.375</b>	<b>-18.684.248</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

**31 ARALIK 2013 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’ını 31.12.2013 itibarıyla Düzce Valisi Ali İhsan Su yapmaktadır. 31.12.2013 itibarıyla Kalkınma Kurulu Başkanı Akgün Altuğ’ dur. 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**  
01.01.2013-31.12.2013 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 taşınırların 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:

<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>Amortisman Süreleri</b>
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**  
01.01.2013-31.12.2013 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

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk 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 2013 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**

<b>Hazır Değerler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Bankalar- Vadesiz Mevduat	11.698	527.789
Bankalar- Vadeli Mevduat	15.134.996	7.690.258
<b>TOPLAM</b>	<b>15.146.694</b>	<b>8.218.047</b>

Dönem sonu itibarıyla günlük ve daha uzun Vadeli Hesapların (Türk Lirası ve Döviz tevdiatların) toplamı 15.134.996-TL ; vadesiz hesapların toplamı ise 11.698-TL dir. Kesin mizan raporunda yer alan 15.146.694-TL lik tutarın 364.891-TL si Ajansın başvuru sahibi veya ortağı olduğu Projelere ilişkin Ziraat Bankası nezdinde izlenen dış kaynaklı hibe/fonların miktarını göstermektedir.

**5.(1)Dipnot**

<b>a- Gelirlerden Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	0	0
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>b- Gelirlerden Takipli Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Merkezi Bütçe Payı	0	12.664.000
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	13.621.872	10.772.080
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	1.428	4.889
Takipli Alacak Faizi	98.014	134.121
<b>TOPLAM</b>	<b>13.721.314</b>	<b>23.575.090</b>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Gelirlerden Takipli Alacaklar bakiyesi, 30 Haziran 2013 ve öncesi tahsil edilmesi gereken ancak tahsil edilememiş gelir paylarından oluşmaktadır.



DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

<b>c- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.705	6.728
<b>TOPLAM</b>	<b>6.705</b>	<b>6.728</b>

İlgili teminatın 200 TL’si Düzce İl Belediyesi’ne; 5.771 TL’si Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş. ye; 269 TL’si Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş. ye; 305 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.

<b>d- Şüpheli Alacaklar Hesabı</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Şüpheli Alacaklar Hesabı	88.260	88.260
<b>TOPLAM</b>	<b>88.260</b>	<b>88.260</b>

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. Kocaeli Cumhuriyet Başsavcılığı’nın 8.4.2013 tarihli kararında ise KAMU ADINA KOVUŞTURMAYA YER OLMADIĞI yazılıdır. Kocaeli 5. İcra Müdürlüğü’nde 2012/3885 dosya numarasıyla açık bulunan, 89.247-TL takip tutarlı dosya kapsamında borçlunun tüm malvarlığı araştırmaları semeresiz kalmış olup araştırmalar devam etmektedir. 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**

<b>Faaliyet Alacakları (Uzun Vadeli)</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı (Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar)	0	197.635
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>197.635</b>

**6.Dipnot**

<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**7.Dipnot**

<b>Stoklar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	11.026
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>11.026</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

**8.Dipnot**

<b>Ön Ödemeler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
İş Avans ve Kredileri Hesabı	9.057.576	400.905
<b>TOPLAM</b>	<b>9.057.576</b>	<b>400.905</b>

9.057.576-TL lik toplam bakiyenin 2.311.479-TL si 2013-Temiz Üretim Mali Destek Programına ; 5.203.637-TL si Sosyal Kalkınma Küçük Ölçekli Altyapı Mali Destek Programına ; 615.483-TL si Güdümlü Projelere ; 926.977-TL si ise Doğrudan Faaliyet Desteklerine ilişkin bakiyelerdir.

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**

<b>Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	0
Gelir Tahakkukları Hesabı	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**10.Dipnot**

<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>31.Ara.12</b>	<b>Alışlar</b>	<b>Satışlar</b>	<b>31.Ara.13</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	55.580	1.723	0	57.303
Taşıtlar Hesabı	0	0	0	0
Demirbaşlar Hesabı	1.268.061	54.991	0	1.323.052
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.058.030			-1.380.355
<b>Net Değer</b>	<b>265.611</b>			<b>0</b>

Dönem içerisinde varlık girişlerine ilişkin uygulama, genel muhasebe yönetmeliği genel tebliğinde öngörülen usul ve esaslara göre yapılmıştır. 2014 yılının başından itibaren yeni muhasebe programına geçişin sistemsel olarak zorunlu kılması nedeniyle (Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 85. Maddesine göre, Ajans tarafından satın alınan taşınmaz mallar, taşıtlar, demirbaş, mefruşat, araç-gereç ve teçhizat gibi Ajansa ait iktisadi kıymetler için her yıl vergi kanunlarında öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmasını gerektiren KAYS ' taki limitler ile mevcut muhasebe programı SAYSİS ' teki amortisman ayırma limitlerinin farklı olmasının sonucu olarak) duran varlıkların tamamına yıl sonunda amortisman ayrılmış ve net değer bakiyeleri sıfıra eşitlenmiştir.

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

**11.Dipnot**

<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>31.Ara.12</b>	<b>Alışlar</b>	<b>Satışlar</b>	<b>31.Ara.13</b>
Haklar Hesabı	347.019	8.537	0	355.556
Özel Maliyetler Hesabı	0			0
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-347.019			-355.556
<b>Net Değer</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

**12.Dipnot**

<b>Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**13.Dipnot**

<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Bütçe Emanetleri Hesabı	0	198.711
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>198.711</b>

**14.Dipnot**

<b>Diğer Borçlar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	42.765	39.741
Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	30.431	0
<b>TOPLAM</b>	<b>73.196</b>	<b>39.741</b>

Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 37.250-TL’si ihale teminat bedeli, 5.515-TL’si ise 2013 yılı Mali Destek Teminat bedelinden oluşmakta ve ajansın aldığı herhangi bir depozito bulunmamaktadır.

**15.Dipnot**

<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	77.722	64.356
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	94.688	74.669
<b>TOPLAM</b>	<b>172.410</b>	<b>139.025</b>

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

**16.Dipnot**

<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	833
<b>TOPLAM</b>	<b>0</b>	<b>833</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar  
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası “TL” dir.)

**17.Dipnot**

<b>Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı	363.711	304.223
<b>TOPLAM</b>	<b>363.711</b>	<b>304.223</b>

**18.Dipnot**

<b>Öz kaynaklar</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	32.080.770	36.438.261
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	5.330.463	-4.357.492
<b>TOPLAM</b>	<b>37.411.233</b>	<b>32.080.769</b>

**19.Dipnot**

<b>Gelirler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Merkezi Yönetim Bütçesinden Tahakkuk Eden	2.000.000	16.664.000
İl Özel İdarelerinden Tahakkuk Eden	1.382.057	1.154.532
Belediyelerden Tahakkuk Eden	8.853.507	6.882.438
Ticaret ve Sanayi Odalarından Tahakkuk Eden	289.464	253.249
Faiz Gelirleri	1.317.613	1.094.547
Diğer Faaliyet Gelirleri	52.996	21.702
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	36.222	350.794
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	287.535	24.063
<b>TOPLAM</b>	<b>14.219.394</b>	<b>26.445.325</b>

**20. Dipnot**

<b>Giderler</b>	<b>31 Aralık 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Personel Ücretleri	2.919.821	3.112.826
Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	564.765	570.919
Mal ve Hizmet Alımları	3.839.808	3.839.589
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri	920.984	22.590.818
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	17.963	27.257
Amortisman Giderleri	330.862	359.068
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	50
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	225.461	160.855
Kıdem Tazminatı Karşılığı	69.267	141.435
<b>TOPLAM</b>	<b>8.888.931</b>	<b>30.802.817</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
01.01.2013-31.12.2013 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*

	<b>Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler</b>	<b>Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir</b>	<b>Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şartlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir</b>
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**  
01.01.2013-31.12.2013 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, 2013 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2013 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
15	Dönem içi gider hareketleri 2013 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  
01.01.2013-31.12.2013 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	