

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA**  
**KOCAELİ**

Tarih : 03/02/2016

Konu : Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 31 Aralık 2015 tarihi itibari ile mali tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI 01-03 Şubat 2016 tarihlerinde, 01.01.2015 – 31.12.2015 hesap dönemi ve aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları, şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir.

Denetim çalışmalarını sonucunda Şirketimiz tarafından hazırlanan 31.12.2015 tarihli mali tablolar ve bağımsız denetim raporu, 5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunu'nun 25. Maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca, yazımızın ekinde tarafınıza sunulmuştur.

Geređini bilgilerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,

ETKEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

ADEM ÖZZAİM

YMM, Sorumlu Ortak Bađ Denetçi

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**

**01.01.2015 – 31.12.2015**

**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**İçindekiler**

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI.....	4
B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI.....	4
C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI.....	5
D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİLER.....	7
Bilanço.....	7
Faaliyet Sonuçları Tablosu.....	8
Bütçe Karşılaştırma Tablosu.....	8
31.12.2015 Tarihi İtibariyle Ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Mali Tabloların Açıklamaları .....	9
Genel Bilgiler.....	9
Sunuma İlişkin Temel Esaslar.....	10
Önemli Muhasebe Politikaları.....	10
Dipnotlar Ve Açıklamaları.....	12
Bilanço Dipnotları Ve Açıklamaları.....	12
Faaliyet Sonuçları Dipnotları Ve Açıklamaları.....	16
E) DIŞ DENETİM KONTROL LİSTESİ.....	18

## **DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSININ 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 01/02/2016-03/02/2016 tarihleri itibariyle Kuruluşumuz bağımsız dış denetiminden geçmiştir. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke, usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan sonuçlara/bulgulara ulaşılmıştır.

### **A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:**

Mali Denetim; Ajans hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin mali denetimi ile Ajansın gelir, gider ve mallarına ilişkin mali işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olup olmadığının tespitini kapsamaktadır.

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

Ajans mali tabloları; 31.12.2015 tarihi itibariyle Ajansın gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı yönlerinden değerlendirilmiş ve Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

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

Ajansın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden değerlendirilmiş ve Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

### **B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:**

#### **1) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları:**

Ajansın iç kontrol istemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmiş, uygulanan politikaların etkin ve yeterliliğe sahip olduğu görülmüş olup Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

Görüşümüzü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

5549 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25. Maddesi hükmünce ve 03.08.2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan KALKINMA AJANSLARI DENETİM YÖNETMELİĞİ'ne göre Ajansta görev iç denetçi bulunmaktadır.

Ajans'ın organizasyon yapısı, faaliyetlerini etkili ve etkin bir şekilde yürütebilmesi yönünde belirlenmiştir. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur. Ajans faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesi için kendi içerisinde 6 birim kurmuştur. Bu birimlerin bilgi akışı, yetki ve sorumluluk alanları, evrak düzeni ve bilgilendirme yönlerinden

uyumlu çalıştığı, Ajans faaliyetlerinin hızlı ve etkin olmasına son derece katkı sağladığı anlaşılmıştır. Belirlenen birimler özetle şu şekildedir.

- Kurumsal Yönetim ve Kalite Birimi,
- Muhasebe ve Ödeme Birimi Planlama,
- Programlama ve Koordinasyon Birimi
- Proje Uygulama Birimi
- İzleme ve Değerlendirme Birimi
- Yatırım Destek Ofisleri

Ayrıca Ajans'ın mevcut insan kaynakları politika ve prosedürleri mevcut olup personel istihdamı yönetmeliklere uygun oluşturulan politika ve prosedürlere uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Yıllık çalışma programlarında ilgili dönemler için istihdam edilmesi düşünülen personele ait türü, sayısı ve maliyetlerine ilişkin çalışmalar yer almaktadır.

## **2) Süreç ve Yöntemler:**

Görüşümüze göre, tüm yönleriyle, Ajans'ın iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları tüm yönleriyle etkinlik yönünden değerlendirilmiş olup mevcut sistemlerinin yeterli olduğu görülmüş ve Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

Görüşümüzü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

İç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları yönetmeliklerle belirlenen usul ve esaslara uygun olarak dizayn edilmiştir. İç kontrol sisteminden sorumlu olanlar belirlenmiş görev ve tanımlamaları yapılmıştır. İç denetçinin görevlerini yerine getirirken bağımsızlığı sağlanmış, denetim faaliyetleri dışından görev verilmemiştir. İç kontrol sistemi, plan ve program üzerine inşa edilmiş olup gerekli prosedürler oluşturulmuş, izleme ve raporlama gibi görevlerinin yerine getirilmesine olanak sağlar haldedir.

## **3) Risk Yönetimi:**

Ajans risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

## **4) Muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri:**

Ajansın muhasebe ve kayıt sistemi, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu'na (TÜBİTAK) hazırlattırılan "Kalkınma Ajansları Yazılım Sistemi – KAYS" programı aracılığıyla yürütülmektedir. Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve Olumlu Görüş kararı verilmiştir.

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

Ajans 2015 yılı çalışma programı, bütçe ve muhasebe kayıtları, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu'na (TÜBİTAK) hazırlattırılan "Kalkınma Ajansları Yazılım Sistemi – KAYS" programı aracılığıyla oluşturulmaktadır. Ajansın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir, somut performans denetimi Kalkınma Bakanlığı tarafından

03.08.2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında yürütülmektedir.

Mezkur yönetmelik kapsamında Ajansın performans denetimi kaynakların ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır.

### **1) Ekonomiklik:**

Harcamalar içerisinde önemli yer tutan;

- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin bulgular,
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin bulgular,
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin herhangi bir bulguya rastlanılmamıştır.

### **2) Verimlilik:**

- Çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktıların karşılaştırılmasına yönelik incelemelerde olumsuz bir bulguya rastlanılmamıştır.

### **3) Etkililik:**

- Çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ilişkin olumsuz bir bulguya rastlanılmamıştır.

Yukarıda da değinildiği üzere Ajansın performans denetimine ait prosedürler T.C. Kalkınma Bakanlığı’nın ilgili yönetmelikleri kapsamında yürütülmektedir. Ölçülebilir, somut bir performans denetimine ilişkin ilke ve politikalar Ajans için ön görülmemiştir. Bu durum haricinde, Ajansın çalışma programı dahilinde belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılarının nazarında herhangi bir olumsuz bulguya rastlanılmamıştır.

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI****BİLANÇO(TL)**

	Notlar	31.12.2015	31.12.2014
<b>Varlıklar</b>			
Hazır Değerler	1	6.727.573,54	9.808.369,56
Faaliyet Alacakları	2	19.146.750,00	11.440.437,49
Diğer Alacaklar		0,00	88.259,92
Stoklar	3	84.399,50	43.689,50
Ön Ödemeler	4	18.368.427,04	19.287.142,32
Gelecek Aylara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>44.327.150,08</b>	<b>40.667.898,79</b>
Faaliyet Alacakları(Uzun Vadeli)	5	2.757.948,54	8.133.685,29
Maddi Duran Varlıklar	6	16.969,15	46.807,68
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	19.131,82
Gelecek Yıllara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>2.774.917,69</b>	<b>8.199.624,79</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>47.102.067,77</b>	<b>48.867.523,58</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Faaliyet Borçları	7	57.795,31	76.212,95
Diğer Borçları	8	140.000,00	168.895,00
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9	292.099,52	676.258,43
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>489.894,83</b>	<b>921.366,38</b>
Borç ve Gider Karşılıkları	10	687.318,88	535.197,14
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>687.318,88</b>	<b>535.197,14</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.177.213,71</b>	<b>1.456.563,52</b>
<b>Öz kaynaklar</b>		<b>45.924.854,06</b>	<b>47.410.960,06</b>
Net Değer Hesabı	11	33.657.701,27	0,00
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	12	13.753.258,79	37.411.233,41
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	13	-1.486.106,00	9.999.726,65
<b>Toplam Öz kaynaklar</b>		<b>45.924.854,06</b>	<b>47.410.960,06</b>
<b>Toplam Yükümlülükler ve Öz kaynaklar</b>		<b>47.102.067,77</b>	<b>48.867.523,58</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

	Notlar	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Gelirler	1	31.864.619,19	35.074.085,45
<b>Toplam Gelirler</b>		<b>31.864.619,19</b>	<b>35.074.085,45</b>
Giderler	2	-32.729.793,83	-25.074.358,80
<b>Toplam Giderler</b>		<b>-32.729.793,83</b>	<b>-25.074.358,80</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	3	<b>-1.486.106,00</b>	<b>9.999.726,65</b>

**BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**

	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Gelirler	27.746.676,28	26.812.763,01
<b>Toplam Gelirler</b>	<b>27.746.676,28</b>	<b>26.812.763,01</b>
Giderler	-30.713.196,78	-22.896.305,54
<b>Toplam Giderler</b>	<b>-30.713.196,78</b>	<b>-22.896.305,54</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Bütçe Sonuçları</b>	<b>-2.966.520,50</b>	<b>3.916.457,47</b>



## 31.12.2015 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT MALİ TABLOLARIN AÇIKLAMALARI (DİPNOTLARI) (PARA BİRİMİ: TÜRK LİRASI-TL)

### 1. GENEL BİLGİLER:

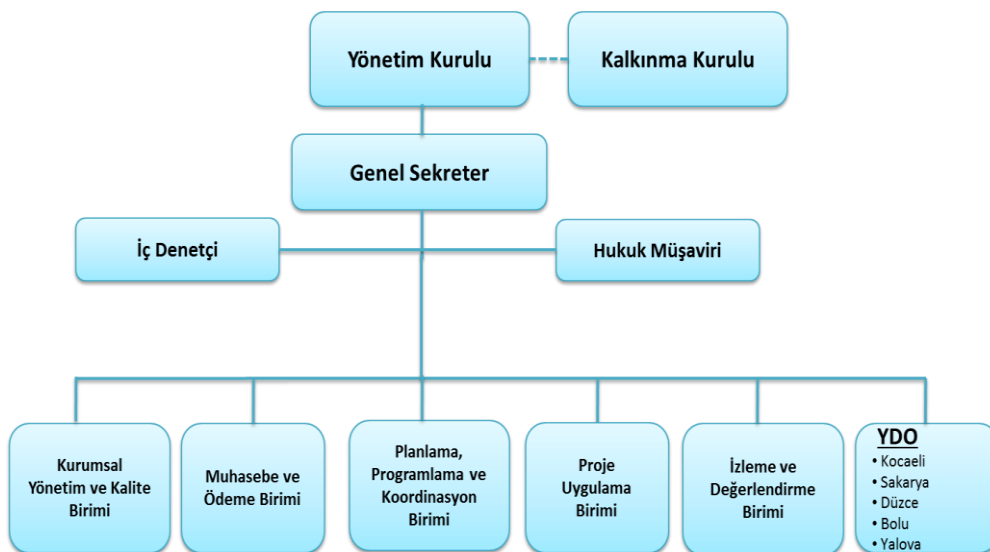
#### 1.1. Ajansın Kuruluş Süreci:

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı (MARKA), 25 Ocak 2006 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından kabul edilen ve 8 Şubat 2006 tarih ve 26074 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren 5449 sayılı “Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun”un 3’üncü maddesine dayanılarak DPT Müsteşarlığı’nın koordinasyonunda, 25 Temmuz 2009 tarih ve 27299 Sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 14.07.2009 tarihli ve 2009/15236 Karar Sayılı “Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararı” ile kurulmuştur.

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı’nın görev alanı Bolu, Düzce, Kocaeli, Sakarya, Yalova illerini kapsamaktadır. Ajans’ın merkezi Kocaeli’dir. MARKA, kuruluşundan 2010 yılı sonuna kadar Kocaeli Fuar içinde Kocaeli Sanayi Odası (KSO) hizmet binası giriş katta faaliyetlerine devam etmekte iken yeni yıl ile birlikte kiralama hizmeti ile temin ettiği Kocaeli’nin merkez ilçesi İzmit’e bağlı Yenişehir Mahallesi, Demokrasi Bulvarı, No 72/A’da bulunan hizmet binasına taşınmıştır. Merkez hizmet binasının resmi açılışı; 22 Nisan 2011 tarihinde gerçekleşmiştir.

#### 1.2. Ajansın Organizasyon Yapısı:

Ajansın yönetim kurulu başkanlığını 31.12.2015 itibariyle Sakarya Valisi Hüseyin Avni Coş yapmaktadır. Ajansın organizasyon şeması Şekil.1’deki gibidir.



Şekil 1. Organizasyon Şeması

### 2. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR:

## **2.1. Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri**

Ajans muhasebe kayıtlarını 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı dördüncü bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da bu yönetmeliğe uygun olarak hazırlamaktadır.

## **2.2. Raporlama Para Birimi**

Mali tablolar ve bunlara ilişkin açıklamalarda yer alan tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

## **3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI:**

### **3.1. Hazır Değerler:**

Nakit olarak vazedene veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğramadan paraya çevrilme imkânı bulunan varlıkları kapsar.

### **3.2. Faaliyet Alacakları:**

Ajans tarafından gelir olarak tahakkuk ettirilen ve faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü gelirler ile mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan alacakların

### **3.3. Maddi Duran Varlıklar:**

Faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, kurum faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmeyen varlık unsurlarını ve bunlara ait amortismanları kapsar. 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmış Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 85. Maddesinde ön görülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.

### **3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:**

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, ajansın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır. 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmış Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 85. Maddesinde ön görülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.

### **3.5. Faaliyet Borçları:**

Ajansın, ödeme emrine bağlandığı hâlde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülmüş olmakla birlikte, ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen borçları ile Ajansın mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarının izlenmesi için kullanılır.

### **3.6. Net Değer:**

Net değer hesap grubu varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki farkı ifade eden net değer izlenmesi için kullanılır.

### **3.7. Gelirler:**

Ajansların gelirleri şunlardır:

- a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay,
- b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar,
- c) Faaliyet gelirleri,
- ç) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılacak pay,
- d) Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay,
- e) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar,
- f) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

### **3.8. Giderler:**

Ajansın giderleri şunlardır:

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

### **3.9. Vergi Ve Yükümlülükler:**

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunu 26.maddesine göre "Ajanslar; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır" hükmü yer almakla birlikte Anayasa Mahkemesi'nin 28.02.2008 tarih ve 26796 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2007/91 sayılı kararı ile ilgili kanunun 26. Maddesi iptal edilmiş olup Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizlik içermektedir.

### 3.10. Bütçe Karşılaştırma Tablosu:

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

### 4. DİPNOTLAR VE AÇIKLAMALARI:

#### 4.1. BİLANÇO DİPNOTLARI VE AÇIKLAMALARI:

#### DÖNEN VARLIKLAR

#### NOT1: HAZIR DEĞERLER

Hazır değerlerin dönem sonu bakiyesi **6.727.573,54 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Banka Hesabı</b>	<b>6.289.533,31</b>
Vadesiz Mevduat TL, Vadesiz Mevduat Döviz	9.343,93
Vadeli Mevduat	6.280.189,38
<b>Proje Özel Hesabı</b>	<b>438.040,23</b>

Banka hesabının dönem sonu bakiyesi 6.289.533,31 TL'dir. Bu tutarın 9.343,93 TL'si vadesiz mevduatlardan, 6.280.189,38 TL'si vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Banka hesaplarının doğruluğu bankalardan alınan hesap özetleri ile Ajans kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda kontrol edilmiştir. Banka hesaplarında sondaj usulüyle yaptığımız kontroller sonucunda gelen-giden havalelerin ajans işlemleri ile uyumlu olduğu, bankalar ile olan ilişkilerin Ajans faaliyetleri ile ilgili olduğu gözlemlenmiştir.

Proje özel hesabı bakiyesi 438.040,23 TL olup Ajans nezdinde Avrupa Birliği fonlarıyla yürütülen 5 adet projeye ait döviz tutarlarının izlendiği hesaptır.

#### NOT2: FAALİYET ALACAKLARI

Faaliyet alacaklarının dönem sonu bakiyesi **19.146.750,00 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı</b>	<b>16.498.506,73</b>
Belediyelerden Takipli Alacaklar	14.171.342,36
Takipli Alacaklar Faizleri	2.327.164,37
<b>Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı</b>	<b>2.647.056,87</b>
Belediyelerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	2.647.056,87
<b>Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı</b>	<b>1.186,40</b>
Ziraat Bankası	150,00
Düzce Belediyesi	200,00

Düzce Ereğli Doğalgaz AŞ	305,00
Sakarya Elektrik Dağ. AŞ	262,34
Uludağ Elektrik Dağ. AŞ	269,06
<b>Şüpheli Alacaklar Hesabı</b>	<b>88.259,92</b>
Kozlab Kozmetik Doğ. Ürünleri Lab.Mal.Kağıt Ürün Enerji San. ve Tic. Ltd.Şti.	88.259,92

Ajansın borçlusunu olan Kozlab Kozmetik Doğ. Ürünleri Lab. Mal. Kağıt Ürün Enerji San. ve Tic. Ltd. Şti. ilamsız icra takibi Kocaeli 5. İcra Müdürlüğü nezdinde devam edilmekte olup dosyadan herhangi bir tahsilat gerçekleştirilmemiştir.

### NOT3: STOKLAR

Stokların dönem sonu bakiyesi **84.399,50 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>İlk Madde Ve Malzeme Hesabı</b>	<b>84.399,50</b>
Basılı Yayınlar	84.399,50

### NOT4: ÖN ÖDEMELER

Ön Ödemelerin dönem sonu bakiyesi **18.368.427,04 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Bütçe Dışı Proje Avansları Hesabı</b>	<b>18.368.427,04</b>

Ön ödemelerin tamamı projeler için verilen avansları kapsamaktadır. Dönem sonu bakiyesi 48 adet projeye verilen avans tutarını göstermektedir.

### DURAN VARLIKLAR

#### NOT5: FAALİYET ALACAKLARI

Faaliyet Alacaklarının dönem sonu bakiyesi **2.757.948,54 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı</b>	<b>2.757.948,54</b>
Belediyelerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	2.757.948,54

#### NOT6: MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların dönem sonu bakiyesi **16.969,15 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı</b>	<b>58.271,48</b>
<b>Demirbaşlar Hesabı</b>	<b>1.446.989,81</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>1.488.292,14</b>
<b>Haklar Hesabı</b>	<b>411.198,79</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>411.198,79</b>

#### **Maddi Duran Varlıklar Hareketleri:**

Hesap Adı	Dönem Başı	Dönem İçi	Dönem İçi	Dönem Sonu
	Bakiyesi	Alışlar	Satışlar	Bakiyesi
<b>Tesis, Makine Ve Cihazlar</b>	<b>57.504,48</b>	<b>767,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.271,48</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.374.481,43</b>	<b>72.508,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1.446.989,81</b>
<b>Haklar</b>	<b>384.253,03</b>	<b>26.945,76</b>	<b>0,00</b>	<b>411.198,79</b>

#### **KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

##### **NOT7: FAALİYET BORÇLARI**

Faaliyet Borçlarının dönem sonu bakiyesi **57.795,31 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Bütçe Emanetleri Hesabı</b>	<b>57.795,31</b>

##### **NOT8: EMANET YABANCI KAYNAKLAR**

Emanet Yabancı Kaynaklarının dönem sonu bakiyesi **140.000,00 TL** olarak raporlanmış olup tamamı 2 adet proje kapsamında faydalanıcılardan alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Alınan Depozito Ve Teminatlar</b>	<b>140.000,00</b>

##### **NOT9: ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin dönem sonu bakiyesi **292.099,52 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
--	-------------------

<b>Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı</b>	<b>162.149,15</b>
Diğer Ücretler İle Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	117.874,49
Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	3.476,84
Gelir Vergisi Kanununun 94. md. Göre Yapılan Diğer Tevkifatlar	2.293,14
Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi	3.646,67
5/10 Oranında KDV Tevkifatı	5.141,16
9/10 Oranında KDV Tevkifatı	29.716,85
<b>Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı</b>	<b>123.320,02</b>
İşçi Payları	46.039,52
İşveren Payı	67.414,83
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı	3.288,55
İşsizlik Sigortası Primi İşveren Payı	6.577,12
<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>6.630,35</b>
Sendikalara Ait Emanetler	6.630,35

## UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

### NOT10: BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Borç Ve Gider Karşılıkları hesabı dönem sonu bakiyesi **687.318,88 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı</b>	<b>687.318,88</b>

## ÖZ KAYNAKLAR

### NOT11: NET DEĞER HESABI

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; hesaplarında kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlendiği Net Değer hesabı dönem sonu bakiyesi **33.657.701,27 TL** olarak raporlanmıştır.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Net Değer Hesabı</b>	<b>33.657.701,27</b>

### NOT12: GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU / OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI

	<b>31.12.2015</b>
<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı</b>	<b>18.110.749,90</b>

**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**

	<b>31.12.2015</b>
<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )</b>	<b>4.357.491,11</b>

**NOT13: DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**

	<b>31.12.2015</b>
<b>Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )</b>	<b>1.486.106,00</b>

**NOT14: ÖZ KAYNAKLAR**

Hesap dönemi Ajansın Öz kaynağı **45.924.854,06 TL** olarak raporlanmıştır.

<b>TOPLAM ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>45.924.854,06</b>
DÖNEN VARLIKLAR	44.327.150,08
DURAN VARLIKLAR	2.774.917,69
YABANCI KAYNAKLAR	1.177.213,71

**4.2. FAALİYET SONUÇLARI DİPNOTLARI VE AÇIKLAMALARI:****NOT1: GELİRLER**

Gelirler Hesabının dönem sonu bakiyesi **31.864.619,19 TL** olarak raporlanmıştır. Gelirlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Gelirler Hesabı</b>	<b>31.864.619,19</b>
Avrupa Birliğinden Sağlanan Fonlar	1.028.809,99
Belediyelerden Tahakkuk Eden	12.956.435,01
Değerleme Kur Farkı	137.179,79
Diğer Faaliyet Gelirleri	37.832,34
Gecikme Faizleri	1.087.892,01
İl Özel İdaresi Tahakkuk Eden	635.975,70
Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	7.086,55
Kişilerden Alacaklar	69.874,21
Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	13.120.562,40
Mevduat Faiz Gelirleri	491.832,21
Para Cezaları	10.191,10
Proje Avans Hesapları Faiz Gelirleri	195.154,60
Ticaret ve Sanayi Odası	366.191,28
Yönetimden Aktarılan Paylar	1.718.802,00
Şartname, Basılı Evrak, Form, Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	800,00

**NOT2: GİDERLER**



Giderler Hesabının dönem sonu bakiyesi **32.729.793,83 TL** olarak raporlanmıştır. Giderlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

	<b>31.12.2015</b>
<b>Giderler Hesabı</b>	<b>32.729.793,83</b>
Avrupa Birliğinden Sağlanan Fonlar	670.053,30
Akaryakıt ve Yağ Alımları	52.135,84
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	35.400,00
Baskı ve Cilt Giderleri	118.430,70
Bilgisayar, sistem ve gereksinim giderleri	108.519,12
Amortisman Giderleri	103.113,91
Personel Ücretleri, Mesai, Ödül ve İkramiyeler	4.968.045,90
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	80.753,56
Projelere ait cari giderler	17.887.557,92
Geçici Görev Yolluklar	240.566,07
Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.223,37
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	206.080,49
Diğer Çeşitli Giderler	7.263.839,49
Belediyelere Tahakkuk Giderleri	994.074,16

### **NOT3: DÖNEM OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**

Dönem olumsuz faaliyet sonuçları hesabı **-1.486.106,00 TL** olarak raporlanmış olup dönem faaliyetleri olumsuz sonuçlandığı anlaşılmaktadır.

## DIŞ DENETİM KONTROL LİSTESİ

	<b>Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler</b>	<b>KONTROL ve AÇIKLAMA</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
- 14 Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2015 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2015 yıl sonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir. OLUMLU
- 15 Dönem içi gider hareketleri 2015 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. OLUMLU
- 16 Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisindedir. 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, Ajansın 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 rayiçleri 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
- Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir. OLUMLU
- 33 Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır. OLUMLU