

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA
KOCAELİ

Tarih : 27/04/2017

Konu : Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 31 Aralık 2016 tarihi itibari ile mali tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI 20-27 Nisan 2017 tarihlerinde, 01.01.2016 – 31.12.2016 hesap dönemi ve aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları, şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir.

Denetim çalışmaları sonucunda Şirketimiz tarafından hazırlanan 31.12.2016 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.

MUSTAFA AK

YMM, Sorumlu Ortak Bađ Denetçi

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2016 – 31.12.2016

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
31.12.2016 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 20.04.2016-27.04.2016 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; 31.12.2016 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 Planlama¹,
- 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

¹ İnceleme dönemi içerisinde Muhasebe ve Ödeme Birimi kapatılmıştır.

“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
01.01.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI**BİLANÇO(TL)**

	Notlar	31.12.2015	31.12.2016
Varlıklar			
Hazır Değerler	1	6.727.573,54	16.334.777,77
Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	0,00
Faaliyet Alacakları	2	19.146.750,00	25.612.503,17
Kurum Alacakları		0,00	0,00
Diğer Alacaklar		0,00	0,00
Stoklar	3	84.399,50	48.253,67
Ön Ödemeler	4	18.368.427,04	21.563.572,98
Gelecek Aylara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
Diğer Dönen Varlıklar		0,00	0,00
Dönen Varlıklar		44.327.150,08	63.559.107,59
Faaliyet Alacakları(Uzun Vadeli)	5	2.757.948,54	0,00
Kurum Alacakları		0,00	0,00
Maddi Duran Varlıklar	6	16.969,15	29.718,86
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	0,00
Gelecek Yıllara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
Diğer Duran Varlıklar		0,00	0,00
Duran Varlıklar		2.774.917,69	29.718,86
Toplam Varlıklar		47.102.067,77	63.588.826,45
Yükümlülükler			
Faaliyet Borçları	7	57.795,31	239.903,61
Emanet Yabancı Kaynaklar	8	140.000,00	358.546,70
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9	292.099,52	203.953,93
Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	0,00
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	0,00
Kısa Vadeli Yükümlülükler		489.894,83	802.404,24
Diğer Borçlar		0,00	0,00
Borç ve Gider Karşılıkları	10	687.318,88	849.082,68
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	0,00
Uzun Vadeli Yükümlülükler		687.318,88	849.082,68
Toplam Yükümlülükler		1.177.213,71	1.651.486,92
Öz kaynaklar		45.924.854,06	61.937.339,53
Net Değer Hesabı	11	33.657.701,27	36.438.261,57
Yeniden Değerleme Farkları		0,00	0,00
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12	18.110.749,90	15.330.189,60
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	12	-4.357.491,11	-5.843.597,11
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	13	-1.486.106,00	16.012.485,47

Toplam Öz kaynaklar	45.924.854,06	61.937.339,53
Toplam Yükümlülükler ve Öz kaynaklar	47.102.067,77	63.588.826,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	Notlar	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2016- 31.12.2016
Gelirler	1	30.633.502,85	34.572.779,78
Toplam Gelirler		30.633.502,85	34.572.779,78
Giderler	2	-32.119.608,80	-18.560.294,31
Toplam Giderler		-32.119.608,80	-18.560.294,31
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	3	-1.486.105,95	16.012.485,47

BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU		01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2016- 31.12.2016
Gelirler		27.746.676,28	30.667.125,00
Toplam Gelirler		27.746.676,28	30.667.125,00
Giderler		-30.713.196,79	-18.305.412,85
Toplam Giderler		-30.713.196,79	-18.305.412,85
Dönem Olumlu/Olumsuz Bütçe Sonuçları		-2.966.520,51	12.361.712,15

31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT MALİ TABLOLARIN AÇIKLAMALARI (DİPNOTLARI) (PARA BİRİMİ: TÜRK LİRASI-TL)

1. GENEL BİLGİLER:

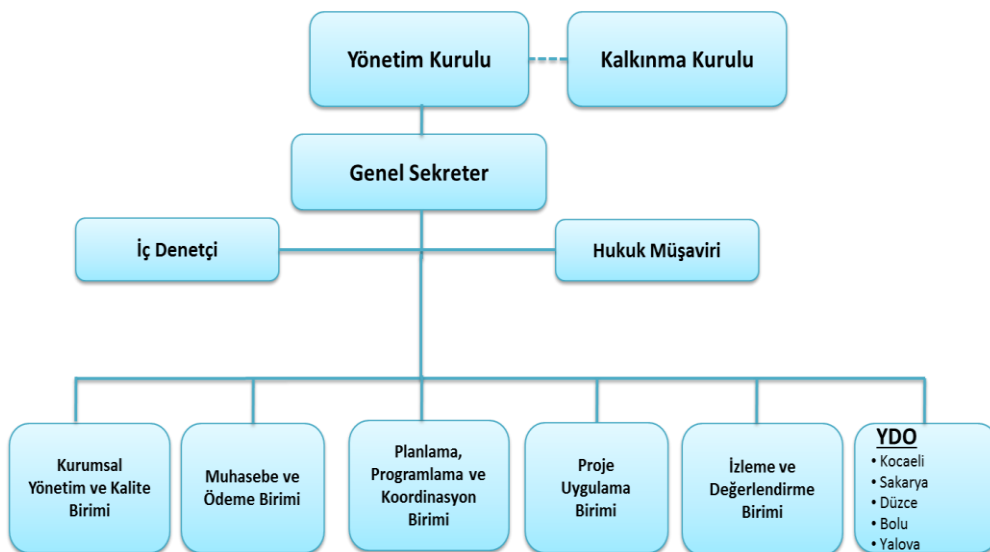
1.1. Ajansın Kuruluş Süreci:

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 binanın resmi açılışı; 22 Nisan 2011 tarihinde gerçekleşmiştir.

1.2. Ajansın Organizasyon Yapısı:

Ajansın yönetim kurulu başkanlığını 31.12.2016 itibariyle Yalova Valisi Tuğba Yılmaz yapmaktadır. Ajansın organizasyon şeması Şekil.1’deki gibidir.



Şekil 1. Organizasyon Şeması

*Muhasebe ve Ödeme Birimi İnceleme dönemi içerisinde kapatılmıştır.

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 öngörülmemiş 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 aktiveleştirilen 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 yüzde bir 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 **16.334.777,77 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Banka Hesabı	16.334.777,77
Vadesiz Mevduat TL, Vadesiz Mevduat Döviz	1.357.046,14
Vadeli Mevduat	14.977.731,63

Banka hesabının dönem sonu bakiyesi 16.334.777,77 TL'dir. Bu tutarın 1.357.046,14 TL'si vadesiz mevduatlardan, 14.977.731,63 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.

NOT2: FAALİYET ALACAKLARI

Faaliyet alacaklarının dönem sonu bakiyesi **25.612.503,17 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	22.486.679,41
Belediyelerden Aktarılan Paylar	22.486.679,41
Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.124.787,36
Belediyelerden Aktarılan Paylar	3.124.787,36
Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.036,40
Düzce Belediyesi	200,00
Düzce Ereğli Doğalgaz AŞ	305,00
Sakarya Elektrik Dağ. AŞ	262,34
Uludağ Elektrik Dağ. AŞ	269,06
Şüpheli Alacaklar Hesabı	88.259,92
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 **48.253,67 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	48.253,67
Kırtasiye Malzemeleri Grubu	8.083,62
Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	454,30
Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	37.414,75
Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.301,00

NOT4: ÖN ÖDEMELER

Ön Ödemelerin dönem sonu bakiyesi **21.563.422,98 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Bütçe Dışı Proje Avansları Hesabı	21.563.422,98

Ön ödemelerin tamamı projeler için verilen avansları kapsamaktadır. Dönem sonu bakiyesi 61 adet projeye verilen avans tutarını göstermektedir.

DURAN VARLIKLAR**NOT5: FAALİYET ALACAKLARI**

Faaliyet Alacaklarının dönem sonu bakiyesi **0,00 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
Belediyelerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	0,00

NOT6: MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların dönem sonu bakiyesi **29.718,86 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	59.746,48
Demirbaşlar Hesabı	1.498.282,05
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.528.309,67

Haklar Hesabı	468.924,52
Birikmiş Amortismanlar (-)	468.924,52

Maddi Duran Varlıklar Hareketleri:

Hesap Adı	Dönem Başı Bakiyesi	Dönem İçi Alışlar	Dönem İçi Satışlar	Dönem Sonu Bakiyesi
Tesis, Makine Ve Cihazlar	58.271,48	1.475	0,00	59.746,48
Demirbaşlar	1.446.989,81	51.292,24	0,00	1.498.282,05
Haklar	411.198,79	57.725,73	0,00	468.924,52

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**NOT7: FAALİYET BORÇLARI**

Faaliyet Borçlarının dönem sonu bakiyesi **239.903,61 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Bütçe Emanetleri Hesabı	239.903,61

NOT8: EMANET YABANCI KAYNAKLAR

Emanet Yabancı Kaynaklarının dönem sonu bakiyesi **358.546,70 TL** olarak raporlanmış olup tamamı 7 adet proje kapsamında faydalanıcılardan alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır. Diğer çeşitli borçlar içerisinde de ekspertiz ücretleri raporlanmıştır.

	31.12.2016
Alınan Depozito Ve Teminatlar	357.646,70
Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	900,00

NOT9: ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin dönem sonu bakiyesi **203.953,93 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2016
Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	106.962,69
Gelir Vergisi	79.436,50
Damga Vergisi	2.355,79
Katma Değer Vergisi	25.170,40
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	92.835,30
SSK Primleri	34.658,48
İşsizlik Sigortası Fonu	50.749,93
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.155,94

Sendikalara Ait Emanetler

4.155,94

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**NOT10: BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**

Borç Ve Gider Karşılıkları hesabı dönem sonu bakiyesi **849.082,68 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

31.12.2016**Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı****849.082,68****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 **36.438.261,57 TL** olarak raporlanmıştır.

31.12.2016**Net Değer Hesabı****36.438.261,57****NOT12: GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU / OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI****31.12.2016****Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı****15.330.189,60****GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI****31.12.2016****Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)****5.843.597,11****NOT13: DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI****31.12.2016****Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı****16.012.485,47****31.12.2016**

Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)**0,00****NOT14: ÖZ KAYNAKLAR**

Hesap dönemi Ajansın Öz kaynağı **61.937.339,53** olarak raporlanmıştır.

TOPLAM ÖZ KAYNAKLAR	61.937.339,53
DÖNEN VARLIKLAR	63.559.107,59
DURAN VARLIKLAR	29.718,86
YABANCI KAYNAKLAR	1.651.486,72

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

Gelirler Hesabının dönem sonu bakiyesi **34.577.322,73TL** olarak raporlanmıştır. Gelirlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

31.12.2016**Gelirler Hesabı****34.577.322,73**

Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	15.452.681,00
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	902.379,34
Belediyelerden Aktarılan Paylar	15.160.771,94
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	405594,16
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Aktarılan Paylar	151.601,39
Faaliyet Gelirleri	801,35
Diğer Gelirler	2422468,91
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.840,29
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	51.184,35

NOT2: GİDERLER

Giderler Hesabının dönem sonu bakiyesi **18.616.604,14TL** olarak raporlanmıştır. Giderlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

31.12.2016**Giderler Hesabı****18.616.604,14**

Personel Giderleri	4.389.268,29
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	860.029,85
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.187.289,05
Sermaye Transferleri	9.850.788,16
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	17.241,41
Amortisman Giderleri	97.743,26
Karşılık Giderleri	212.948,15
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.295,97

NOT3: DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI

Dönem olumlu faaliyet sonuçları hesabı **16.012.485,47 TL** olarak raporlanmış olup dönem faaliyetleri olumlu sonuçlandığı anlaşılmaktadır.

DIŞ DENETİM KONTROL LİSTESİ

KONTROL ve AÇIKLAMA

	Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir	Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şarh 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 ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	

12 ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
13 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, 2016 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2016 yıl sonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
15	Dönem içi gider hareketleri 2016 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, 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 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	