

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

Tarih : 02/03/2018

Konu : Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 31 Aralık 2017 tarihi itibari ile mali tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI 05-15 Şubat 2018 tarihlerinde, 01.01.2017 – 31.12.2017 hesap dönemi ve aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları, şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir.

Denetim çalışmaları sonucunda Şirketimiz tarafından hazırlanan 31.12.2017 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**

**01.01.2017 – 31.12.2017**

**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
31.12.2017 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 05.02.2018 – 15.02.2018 tarihleri itibariyle 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; 31.12.2017 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:**

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 5 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
- 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:**

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 görevli iç denetçi bulunmamaktadır. Yönetmelik hükümleri dairesinde 2017 yılında iç denetim faaliyeti yürütülememiştir. İç denetim faaliyetinin olmadığı durumda; Ajansın iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanmasının etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmeye tabi tutulması mümkün değildir.

Bununla beraber 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. Yıllık faaliyet çalışmalarında iç denetçi sağlanması adına personel istihdamına yönelik ilana çıktığı anlaşılmıştır.

## **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 2017 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**  
**01.01.2017 – 31.12.2017 DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI**

**BİLANÇO(TL)**

	Notlar	31.12.2016	31.12.2017
<b>Varlıklar</b>			
Hazır Değerler	1	16.334.777,77	42.400.275,29
Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0,00
Faaliyet Alacakları	2	25.612.503,17	30.067.769,53
Kurum Alacakları		0	0,00
Diğer Alacaklar		0	0,00
Stoklar	3	48.253,67	57.807,02
Ön Ödemeler	4	21.563.572,98	5.686.704,01
Gelecek Aylara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0	0,00
Diğer Dönen Varlıklar		0	0,00
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>63.559.107,59</b>	<b>78.212.555,85</b>
Faaliyet Alacakları(Uzun Vadeli)		0	0,00
Kurum Alacakları		0	0,00
Maddi Duran Varlıklar	5	29.718,86	12.744,00
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0	0,00
Gelecek Yıllara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları		0	0,00
Diğer Duran Varlıklar		0	0,00
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>29.718,86</b>	<b>12.744,00</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>63.588.826,45</b>	<b>78.225.299,85</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Faaliyet Borçları	6	239.903,61	499.190,86
Emanet Yabancı Kaynaklar	7	358.546,70	1.138,43
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8	203.953,93	350.932,25
Borç ve Gider Karşılıkları		0	0,00
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0,00
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>802.404,24</b>	<b>851.261,54</b>
Diğer Borçlar		0	0,00
Borç ve Gider Karşılıkları	9	849.082,68	1.007.509,78
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0,00
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>849.082,68</b>	<b>1.007.509,78</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.651.486,92</b>	<b>1.858.771,32</b>
<b>Öz kaynaklar</b>		<b>61.937.339,53</b>	<b>76.366.528,53</b>
Net Değer Hesabı	10	36.438.261,57	32.080.770,46
Yeniden Değerleme Farkları		0	0,00
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	11	15.330.189,60	31.342.675,07

Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	<b>12</b>	-5.843.597,11	-5.843.597,11
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	<b>13</b>	16.012.485,47	14.429.189,00
<b>Toplam Öz kaynaklar</b>	<b>14</b>	<b>61.937.339,53</b>	<b>76.366.528,53</b>
<b>Toplam Yükümlülükler ve Öz kaynaklar</b>		<b>63.588.826,45</b>	<b>78.225.299,85</b>

<b>FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>	<b>Notlar</b>	<b>01.01.2017-31.12.2017</b>
Gelirler	<b>1</b>	41.901.903,67
<b>Toplam Gelirler</b>		<b>41.901.903,67</b>
Giderler	<b>2</b>	-27.472.714,67
<b>Toplam Giderler</b>		<b>-27.472.714,67</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>3</b>	<b>14.429.189,00</b>

<b>BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU</b>	<b>01.01.2017-31.12.2017</b>
Gelirler	37.373.424,35
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	7.513,72
<b>Toplam Gelirler</b>	<b>37.365.910,63</b>
Giderler	-27.271.759,04
<b>Toplam Giderler</b>	<b>-27.271.759,04</b>
<b>Dönem Olumlu/Olumsuz Bütçe Sonuçları</b>	<b>10.094.151,59</b>



## **31.12.2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT MALİ TABLOLARIN AÇIKLAMALARI (DİPNOTLARI) (PARA BİRİMİ: TÜRK LİRASI-TL)**

### **1. GENEL BİLGİLER:**

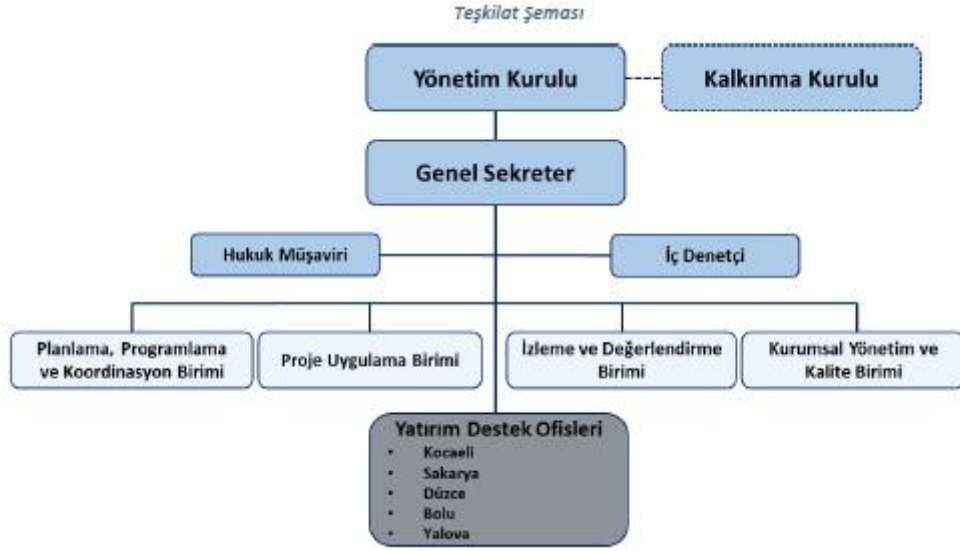
#### **1.1. Ajansın Kuruluş Süreci:**

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 31.12.2017 itibariyle Bolu Valisi Aydın BARUŞ yapmaktadır. Ajansın organizasyon şeması aşağıdaki tablodaki gibidir.



## 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 öngörülmemen 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 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,
- g) Atıl durumdaki nakit ve benzeri varlıklarının vadeli mevduat hesaplarında işletilmesi ile elde edilen mevduat faiz gelirleri,

### **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 (**İptal: Anayasa Mahkemesi'nin 30/11/2007 tarihli ve E.: 2006/61, K.: 2007/91 sayılı Kararı ile.; Yeniden Düzenleme: 25/6/2009-5917/37 md.**) "Ajans; alacaklarının tahsili, taşınır ve taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kâğıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaftır.

### 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

#### NOT 1: HAZIR DEĞERLER

Hazır değerlerin dönem sonu bakiyesi **42.400.275,29 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Banka Hesabı</b>	<b>42.399.777,84</b>
Vadesiz Mevduat TL	262,90
Vadeli Mevduat	42.399.514,94
<b>Hazır Değerler</b>	<b>497,45</b>

Banka hesabının dönem sonu bakiyesi 42.399.777,84 TL'dir. Bu tutarın 262,90 TL'si vadesiz mevduatlardan, 42.399.514,94 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 havaletlerin ajans işlemleri ile uyumlu olduğu, bankalar ile olan ilişkilerin Ajans faaliyetleri ile ilgili olduğu gözlemlenmiştir.

Hazır değerler hesabının dönem sonu bakiyesi 497,45 TL'dir. Dönem içerisinde kullanılan posta ve telgraf hizmetlerinin dönemsellik gereği izlendiği hesaptır.

## **NOT 2: FAALİYET ALACAKLARI**

Faaliyet alacaklarının dönem sonu bakiyesi **30.067.769,53 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı</b>	<b>28.647.775,75</b>
Belediyelerden Aktarılan Paylar	28.647.775,75
<b>Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı</b>	<b>1.410.133,35</b>
Belediyelerden Aktarılan Paylar	1.410.133,35
<b>Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı</b>	<b>9.860,43</b>
Düzce Belediyesi	200,00
Düzce Ereğli Doğalgaz AŞ	305,00
Sakarya Elektrik Dağ. AŞ	8.996,06
Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	359,37
<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.

## **NOT 3: STOKLAR**

Stokların dönem sonu bakiyesi **57.807,02 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>İlk Madde Ve Malzeme Hesabı</b>	<b>57.807,02</b>
Kırtasiye Malzemeleri Grubu	10.388,72
Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	454,30
Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	46.964,00

## **NOT 4: ÖN ÖDEMELER**

Ön Ödemelerin dönem sonu bakiyesi **5.686.704,01 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Bütçe Dışı Proje Avansları Hesabı</b>	<b>5.686.704,01</b>

Ön ödemelerin tamamı projeler için verilen avansları kapsamaktadır. Dönem sonu bakiyesi 15 adet projeye verilen avans tutarını göstermektedir.

**DURAN VARLIKLAR****NOT 5: MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi Duran Varlıkların dönem sonu bakiyesi **12.744,00 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	59.746,48
Demirbaşlar Hesabı	1.625.775,15
Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.672.777,63
Haklar Hesabı	537.104,43
Birikmiş Amortismanlar (-)	-537.104,43

**Maddi Duran Varlıklar Hareketleri:**

Hesap Adı	Dönem Başı	Dönem İçi	Dönem İçi	Dönem Sonu
	Bakiyesi	Alışlar	Satışlar	Bakiyesi
<b>Tesis, Makine Ve Cihazlar</b>	59.746,48	0,00	0,00	59.746,48
<b>Demirbaşlar</b>	1.498.282,05	127.493,10	0,00	1.625.775,15
<b>Haklar</b>	468.924,52	68.179,91	0,00	537.104,43

**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****NOT 6: FAALİYET BORÇLARI**

Faaliyet Borçlarının dönem sonu bakiyesi **499.190,86 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Bütçe Emanetleri Hesabı</b>	<b>499.190,86</b>

**NOT 7: EMANET YABANCI KAYNAKLAR**

Emanet Yabancı Kaynaklar hesap grubunun dönem sonu bakiyesi **1.138,43 TL** olarak raporlanmıştır. Bu grup içerisindeki Emanetler Hesabı yuvarlama farkları, personelden olan kesintiler, hizmet alımlarından olan kesintiler vb. işlemlerden oluşmaktadır. Diğer çeşitli borçlar içerisinde de ekspertiz ücretleri raporlanmıştır.

	<b>31.12.2017</b>
Emanetler Hesabı	38,43
Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	1.100,00

**NOT 8: ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin dönem sonu bakiyesi **350.932,25 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı</b>	<b>169.392,42</b>
Gelir Vergisi	117.559,19
Damga Vergisi	4.106,9
Katma Değer Vergisi	47.726,33
<b>Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı</b>	<b>173.598,08</b>
SSK Primleri	15.9710,24
İşsizlik Sigortası Fonu	13.887,84
<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>7.941,75</b>
Sendikalara Ait Emanetler	7.941,75

## **UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

### **NOT 9: BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**

Borç Ve Gider Karşılıkları hesabı dönem sonu bakiyesi **1.007.509,78 TL** olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı</b>	<b>1.007.509,78</b>

## **ÖZ KAYNAKLAR**

### **NOT 10: 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.

	<b>31.12.2017</b>
<b>Net Değer Hesabı</b>	<b>36.438.261,57</b>

### **NOT 11: GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU / OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**

	<b>31.12.2017</b>
<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı</b>	<b>31.342.675,07</b>

### **NOT 12: GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**

	<b>31.12.2017</b>
--	-------------------

---

**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )** **5.843.597,11**

### **NOT 13: DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**

---

**Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı** **31.12.2017**  
**14.429.189,00**

---

**Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )** **31.12.2017**  
**0,00**

### **NOT 14: ÖZ KAYNAKLAR**

Hesap dönemi Ajansın Öz kaynağı **76.366.528,53** olarak raporlanmıştır.

---

**TOPLAM ÖZ KAYNAKLAR** **76.366.528,53<sup>1</sup>**  
DÖNEN VARLIKLAR 78.212.555,85  
DURAN VARLIKLAR 12.744,00  
YABANCI KAYNAKLAR 1.858.771,32

#### **4.2. FAALİYET SONUÇLARI DİPNOTLARI VE AÇIKLAMALARI:**

### **NOT 1: GELİRLER**

Gelirler Hesabının dönem sonu bakiyesi **41.901.903,67 TL** olarak raporlanmıştır. Gelirlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

---

**Gelirler Hesabı** **31.12.2017**  
**41.901.903,67**

Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	16.783.246,00
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.126.597,68
Belediyelerden Aktarılan Paylar	18.678.625,24
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	471.468,63
Faaliyet Gelirleri	23.916,55
Diğer Gelirler	4.782.789,22
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	154,53
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	35.105,82

### **NOT 2: GİDERLER**

Giderler Hesabının dönem sonu bakiyesi **27.472.714,67 TL** olarak raporlanmıştır. Giderlerin türleri özet olarak tablodaki gibidir.

---

**Giderler Hesabı** **31.12.2017**  
**18.616.604,14**

<sup>1</sup> Özkaynaklar = (Dönen Varlıklar+Duran Varlıklar)-Yabancı Kaynaklar



Personel Giderleri	3.805.735,20
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	805.845,89
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.696.263,44
Sermaye Transferleri	18.758.688,15
Amortisman Giderleri	212.647,87
Karşılık Giderleri	193.532,92
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1,20

### **NOT 3: DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**

Dönem olumlu faaliyet sonuçları hesabı **14.429.189,00 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 Şarhlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
1	Yönetim Kurulu üyeleri, teklif çağrısı, teknik destek ve doğrudan faaliyet desteği kapsamında kendileri ile ilgili kurumların proje ve önerilerine ilişkin oylamalara katılmamaktadır.	OLUMLU	
2	Genel Sekreterlik, Yönetim Kurulu Kararlarına ve Yönetim Kurulu kararıyla onaylanan politika belgelerine uymakta ve bunları uygulamaktadır.	OLUMLU	
3	Ajansa mevzuatla verilen tüm görevler dikkate alınarak birimler ve YDO bazında iş yükü analizleri yapılmıştır.	OLUMLU	
4	İş yükü analizleri çerçevesinde hazırlanan İnsan Kaynakları Politikası Yönetim Kurulunda onaylanmıştır.	OLUMLU	
5	Ajans personelinin ücret, gündelik ve diğer mali ve sosyal haklarıyla ilişkili düzenleme ve kararlarda, ilgili mevzuat ve YPK kararlarına aykırılık bulunmamaktadır.	OLUMLU	
6	Planlama, Araştırma ve Analizle ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
7	Program Yönetimi ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
8	İzleme ve Değerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
9	Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10	Tanıtım ve İletişim ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11	Kocaeli,Sakarya, Düzce, Bolu ve Yalova illerinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	

12	Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2017 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2017 yıl sonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
13	Dönem içi gider hareketleri 2017 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
14	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisindedir.	OLUMLU	
15	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU	
16	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU	
17	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemekte, Ajansa temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadırlar.	OLUMLU	
18	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	
19	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
20	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
21	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı aynı ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
22	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
23	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
24	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
25	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayiçleri gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
26	20.000 TL' nin üzerindeki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta	OLUMLU	

	belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir.		
27	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
28	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
29	Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU	
30	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
31	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU	
32	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU	