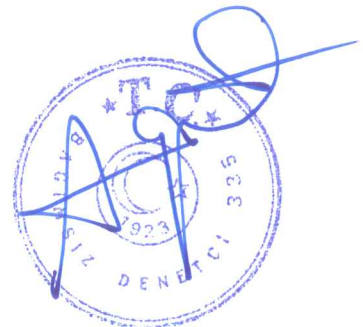


Sayı :YMM-680-518/2020-038

30 Mart 2020

**T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
01 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİ
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İÇİNDEKİLER TABLOSU

GİRİŞ	3
MALİ DENETİM SONUÇLARI	3
1. Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama.....	3
2. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama.....	3
a) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi	4
b) Mevzuata Uygunluk Denetimi	4
İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI.....	5
1. Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama.....	5
2. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama.....	5
3. Bağımsız Denetçi Görüşü	5
a) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları	5
b) Süreç ve Yöntemler.....	8
c) Risk Yönetimi	9
d) Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri	10
PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI.....	10
1. Amaç	10
2. Performans Denetim Bulguları	10
a) Ekonomiklik.....	11
b) Verimlilik.....	11
c) Etkinlik.....	11
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU HAKKINDA EK BİLGİ.....	11
Ekler:.....	11
Ek-1- Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Özet Tablo	12
Ek-2- Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Ek Kontrol Listesi.....	14
Ek-3 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali Tablolar ile Dipnotları	16
AJANS'IN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	18
MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	19
i. Sunumuna İlişkin Esaslar.....	19
ii. Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları.....	19
iii. Açıklayıcı Dipnotlar.....	22



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI YÖNETİM KURULU'NA

GİRİŞ

T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ilişkin bilançosu ile gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları üzerinde kuruluşumuz tarafından bağımsız dış denetim yapılmıştır. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke, usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına uygun bir şekilde gerçekleştirilmiştir. Denetim sonucunda aşağıda yer alan sonuçlara/bulgulara ulaşılmıştır.

MALİ DENETİM SONUÇLARI

Ajans'ın 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle hazırlanan bilançosu, gelir tablosu, faaliyet raporu, bütçe tabloları ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

1. Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların dipnotlarda açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulmasından, devam ettirilmesinden uygun muhasebe politikalarının seçilmesinden ve uygulanmasından sorumludur.

2. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

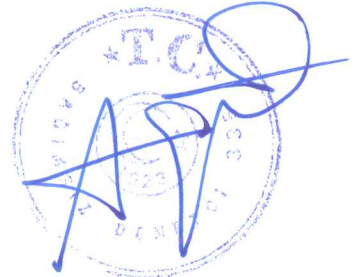
Bağımsız denetimimiz, 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş bildirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolarda ki 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 değerlendirmesinin de Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur.

Amacımız bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

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

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



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

a) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi

Ajans mali tabloları; 31.12.2019 tarihi itibari ile ajans'ın 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.

Ajans'ın ulusal ve bölgesel düzeyde plan ve programlara, Yüksek Planlama Kurulu'nca belirlenen ödenek tavanına ve yıllık çalışma programına göre hazırladığı bütçesi, ajansın bütçe yılı içindeki gelir ve gider tahminlerini gösterir. Bütçe yılı takvim yılıdır ve bütçe dışı harcama yapılamamaktadır.

Ajansın Gelir Bütçesi; T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından belirlenen programlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Gider Bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak oluşturulmuştur.

Her bir gelir kalemi itibari ile ilgili kuruluştan ajansa aktarılması gereken tutarların mevzuata uygun şekilde aktarılıp aktarılmadığı izlenmekte ve gerekli tedbirler alınmaktadır. Ajansın finansal kaynaklarının yönetimine ilişkin esaslar belirlenmiştir.

b) Mevzuata Uygunluk Denetimi

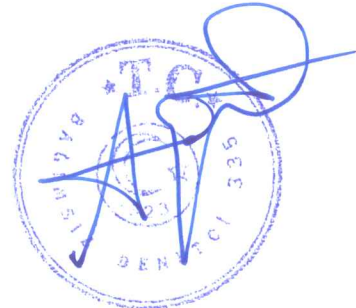
Ajans'ın gelirleri, giderleri, hesapları ile işlemleri ve faaliyetleri Kalkınma Ajans'ları mevzuat ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden değerlendirilmiş ve **OLUMLU GÖRÜŞ** kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

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, söz konusu mevzuat hükümlerine bir aykırılık tespit edilmemiştir. Bu sonuca varabilmek için aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

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

28.09.2006 tarih 26303 sayılı resmi gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 90. Maddesine göre Yıllık Faaliyet Raporu 18.02.2020 tarihli 02/2020 sayılı yönetim kurulu kararı ile onaylanmış ve kamuoyuna açıklanmıştır.



İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI

T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nı "Ajans" 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında iç kontrol sistemini denetlemekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

1. 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.

2. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında 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 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla oluşturulan mali tabloları, 03 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 ile bu sistem ve süreçler üzerindeki kontrollerinin uyumluluk ile 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. Ancak bir husus üzerine dikkat çekmek istiyoruz.

• "4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi"nin 207. Maddesi uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için İÇ DENETÇİ istihdam etmesi gereklidir.

Doğal Kısıtlar

Kontrollerin doğasında bulunan kısıtlamalar nedeniyle, Ajansın iç kontrol sistemi ve süreçleri üzerinde kontrol zayıflıkları bulunamayabilir veya tespit edilemeyebilir. Bunun yanında, bulgularımıza dayanılarak 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.

3. Bağımsız Denetçi Görüşü

a) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları

Sarhlı Görüş

Ajansın 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapısı ve insan kaynakları politikası etkinlik ve yeterlilik yönünden incelenmiş ve ŞARTLI GÖRÜŞ bildirme kararı alınmıştır.



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ajans'ın organizasyon yapısı, faaliyetlerini etkili ve etkin bir şekilde yürütebilmesi yönünde belirlenmiştir. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur. Ajans faaliyetlerini etkili ve etkin bir şekilde yürütebilmesi için 5 birim kurmuştur. Bu birimlerin bilgi akışı, yetki ve sorumluluk alanları, evrak düzeni ve bilgilendirme yönlerinden uyumlu çalıştığı kanaatine varılmıştır.

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

Görüşün Dayanağı

25.07.2006 tarih ve 26239 sayılı Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği 4/2 ve 4/3 maddesi uyarınca Genel sekreterlik tarafından hazırlanan 2019 yılı İnsan Kaynakları Politikası ve İnsan kaynakları Raporu 25.12.2019 tarih ve 12/2019 sayılı karar ile yönetim kuruluna sunulmuş ve değerlendirilmiştir.

4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 207. maddesi ile 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 3. bölümü uyarınca, Ajansların iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kurması ve iç denetçi istihdam etmesi zorunludur.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Ajansın, 29.05.2019 tarihli ve 30788 sayılı resmi gazetede yayımlanan "Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği 10. Maddesinde" belirtilen özel şartları taşıyan ve yönetmelikte belirtilen personel alım süreçleri işletilerek görevlendirilmiş bir iç denetçi mevcut olmadığı için, iç denetçi için tanımlanmış görevler yerine getirilememekte, bu durum Ajansın organizasyonel yapılınmasında aksaklıklara neden olmaktadır.

Ajans söz konusu mevzuata uyum sağlamak amacıyla 15.05.2018 tarih ve 2018/05 sayılı Yönetim Kurulu kararıyla iç denetçi istihdamı için Cumhurbaşkanlığı idari işler Başkanlığı'nın 17.09.2019 tarihli izin yazısına istinaden bir iç denetçi alımına onay verilmiştir.

29.05.2019 tarihli ve 30788 sayılı resmi gazetede yayımlanan "Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği" hükümleri çerçevesinde, iç denetçi alım ilanına çıkılmasına rağmen yapılan müracaatlarda yeterli özelliklere haiz personel bulunmamasından dolayı iç denetçi istihdamı gerçekleştirilememiştir.

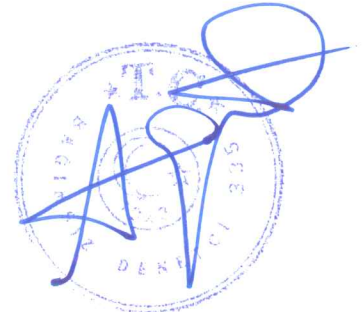
Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç kontrol sistemi tesis edilerek denetime uygun ve hazır hale getirilmiştir.

Ajans kurum içi görevlendirme ile iç kontrol sistemi sorumlusu ve iç denetçi vekili olarak hukuk müşavirini görevlendirmiştir.

Açıklamalar

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır.

03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 7. maddesinde iç denetçinin görev, yetki ve sorumluluklarına yer verilmiştir.



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

“(1) İç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

a) Nesnel risk analizlerine dayanarak Ajansın yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek ve risk yönetimi ve kontrol mekanizmasının etkinliğini geliştirmek için Ajansın amaçlarının gerçekleşmesine yardımcı olmak,

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve Genel Sekretere önerilerde bulunmak,

c) Risk analizleri çerçevesinde harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,

d) Ajansın; harcamalarının, finansal işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının ve diğer faaliyetlerinin, amaç ve politikalara, planlara ve programlara uygunluğunu izlemek, değerlendirmek ve denetlemek,

e) İç kontrol ve mali yönetim sisteminin oluşumuna katkıda bulunmak, işleyişini değerlendirmek ve bu hususta Genel Sekreter ile Yönetim Kuruluna önerilerde bulunmak,

f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre suç teşkil eden hususlarla soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, adli makamlara ve Bakanlığa iletilmek üzere Genel Sekretere ve Yönetim Kuruluna bildirmek ve Müsteşarlığı konu hakkında bilgilendirmek.

(2) İç denetçi, görevlerini yerine getirirken; elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge, kayıt ve dokümanla nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını istemek, gerektiğinde uzman görüşünden yararlanmak, görevin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanları kullanmak, görevin yürütülmesini engelleyici tutum, davranış ve hareketlerde bulunanları, haklarında yasal işlem yapılmak üzere Genel Sekretere bildirmek yetkilerine sahiptir.

(3) İç denetçi, görevinde bağımsızdır ve iç denetçiye görevi dışında hiçbir görev verilemez ve yaptırılmaz. İç denetim faaliyetinin bağımsızlığı ve tarafsızlığının sağlanması için Genel Sekreter tarafından gerekli önlemler alınır.

(4) İç denetçiler, görev ve yetkileri çerçevesinde iç denetim faaliyetlerinin etkili ve idarenin faaliyetlerine değer katacak şekilde yürütülmesinden ve denetim kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasından Genel Sekretere karşı sorumludur.

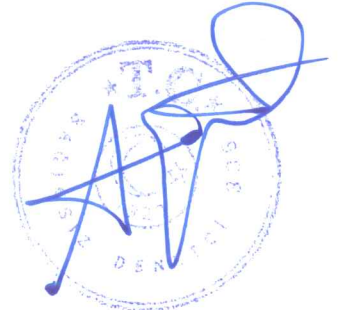
(5) İç denetçi görevlerini yerine getirirken ve yetkilerini kullanırken kamu iç denetim standartlarına ve mesleki etik kurallarına uygun hareket eder.”

29.05.2019 tarihli ve 30788 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği 10. Maddesinde” belirtilen iç denetçide aranan özel şartlar aşağıda belirtilmiştir.

Uzman personel, hukuk müşaviri ve iç denetçi için aranan özel şartlar

(1) Ajanslarda istihdam edilecek uzman personelin öncelikle, 18/3/2002 tarihli ve 2002/3975 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu Görevlerine İlk Defa Atanacaklar İçin Yapılacak Sınavlar Hakkında Genel Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılacak Kamu Personel Seçme Sınavına girmeleri ve bu sınavdan, Genel Sekreterin görüşü alınmak suretiyle Yönetim Kurulunun her bir öğrenim dalı itibarıyla, son başvuru tarihi itibarıyla geçerliliği bulunan ve 80 puandan az olmamak üzere belirleyeceği bir KPSS taban puanı almış olmaları şarttır. Bu KPSS taban puanı, yarışma sınavına girecek yeterli aday bulunamaması ve Ajans ihtiyaçlarının zorunlu kılması halinde, 70 puanın altına düşmemek kaydıyla Yönetim Kurulu Kararı ile indirilebilir.

(2) Uzman personel ve iç denetçi için yarışma sınavı, en az dört yıllık lisans eğitimi veren yükseköğretim kurumlarının veya bunlara denkliği YÖK tarafından kabul edilen yurt içindeki veya yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarının Ajans tarafından belirlenen ve sınav ilanında belirtilen



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

bölgümlerinden mezun olmuş, sınav başvuru tarihinden önceki 5 yıl içinde İngilizce dilinden YDS'den (C) düzeyinde veya dil yeterliği bakımından bunlara denkliği kabul edilen ve uluslararası geçerliliği bulunan başka bir sınavdan asgari (C) düzeyine karşılık gelen puanın eşdeğerini sağlayan belgeye başvuru tarihi itibarıyla sahip adaylar arasında gerçekleştirilir.

(4) İç denetçide kamuda veya özel sektörde denetim elemanı olarak en az beş yıl çalışmış olma ve kamu iç denetim sertifikası veya uluslararası eş değeri bulunan iç denetim sertifikalarından birine sahip olma şartları aranır. YDS taban puanı, iç denetçi için Ajans ihtiyaçlarının zorunlu kılması halinde, 60 puanın altına düşmemek kaydıyla, Yönetim Kurulu Kararı ile indirilebilir.

(6) Uzman personel ve iç denetçi için Ajansın faaliyet alanlarıyla ilgili konularda bilgi ve deneyim sahibi olma, sınav ilanının asgari lisans mezuniyeti şartının belirlendiği kısımda sayılan öğrenim dalları veya bunlarla ilgili alanlarda yüksek lisans veya doktora derecesine sahip olma, İngilizce dışında ikinci yabancı dil belgesine sahip olmaya ilişkin tercih sebepleri belirlenebilir. Adayların, söz konusu tercih sebeplerinden birine sahip olduğunu sınav başvurusunda belgelendirmesi gerekir.

Ajansın iç denetçi görevlendirme şekli Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliğine uygun değildir. Mevcut vekil iç denetçi yönetmelikte belirtilen mesleki tecrübeye haiz değildir. Ayrıca yönetmelikte belirtilen gerekli sertifika ve belgeleri de bulunmamaktadır.

Ajans bünyesinde bir İnsan Kaynakları Politikası oluşturulmuştur. Personel istihdamı, oluşturulan norm kadrolara ve İK Politikalarına uygun olarak gerçekleşmektedir. Yönetim Kurulu tarafından onaylanan Yıllık Çalışma Programlarında da İnsan Kaynaklarına ilişkin faaliyetler yer almakta ve ilgili dönem için istihdam edilmesi düşünülen personelin niteliği, sayısı ve tahmini maliyeti oluşturulmaktadır. Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği uyarınca 25.12.2019 tarihinde Yönetim Kuruluna İnsan Kaynakları Raporu sunulmuştur.

b) Süreç ve Yöntemler

Olumlu Görüş

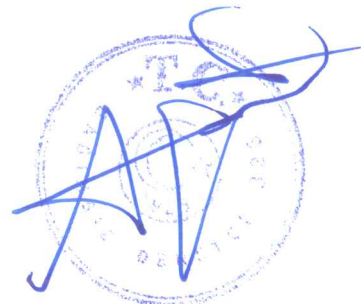
Ajansın iç kontrol sistemine ilişkin süreç ve yöntemleri, etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmiş ve **OLUMLU GÖRÜŞ** bildirme kararı alınmıştır.

Görüşün Dayanağı

Ajans'ın 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın süreç kontrol sistemi tesis edilerek süreçler denetime uygun ve hazır hale getirilmiştir.

4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 207. maddesi ile 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 3. bölümü uyarınca, Ajansların iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kurması ve iç denetçi istihdam etmesi zorunludur.



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Açıklamalar

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır.

Süreç ve yöntemler üzerinde verdiğimiz görüşe neden olan husus yukarıda Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanmıştır. Bu hususta önerimiz, süreç ve yöntemlere ilişkin iç kontrol sisteminin ve uygulamasının, etkinliğinin ve yeterliliğinin gözden geçirilmesi, süreç ve yöntemlerinin amaç ve politikalara, planlara ve programlara uygunluğunu izlemesi, değerlendirmesi ve denetlemesi, değerlendirmelerin ve önerilerin ilgili dönemlerinde Kalkınma Kurulu ve Yönetim Kurulu'na, Genel Sekretere rapor olarak sunulmasıdır.

Ajansta birimler ve YDO bazında yapılan iş yükü analizlerinin işlerliğinin etki analizlerinin de yapılması sağlanmalıdır. Böylece, görev tanımları oluşturulmuş personel ve birimler sayesinde optimum işgücü ile faaliyetlerin zamanında ve sistematik bir biçimde yürütülmesi sağlanacak, bireylerin performansına bağlı iş yapma biçimi mümkün olduğunca terk edilerek, uygun iş yükü dağılımı sayesinde görevlerin yürütülmesi konusundaki etkinlik de artacaktır.

Desteklenen projelerle ilgili olarak biten projelere ilişkin değerlendirme sürecine girilmeden değerlendirme yöntemlerini belirlemesi gerekmektedir.

Ajans'ın proje ödemelerine ait nihai kontrolleri projenin bitiminden itibaren üçüncü yılın sonuna kadar devam etmektedir. Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin 44. maddesinin 6. bendinde teminatlar nihai ödemenin yapılmasını müteakip serbest bırakılır hükmü gereğince ajans teminat alım ve iadelerinde tebliğ tebellüğ sürecini işletmektedir.

c) Risk Yönetimi

Sartlı Görüş

Ajansın risk yönetim planlaması ile mekanizmaları, etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmiş ve **SARTLI GÖRÜŞ** bildirme kararı alınmıştır.

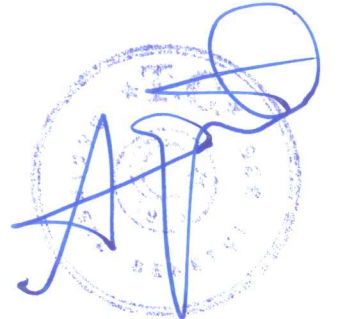
Görüşün Dayanağı

Ajans'ın 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla risk yönetim planlaması ve mekanizmaları yönerge kapsamında oluşturulan risk yönetimi komitesi tarafından yürütülmekte olup, komite tarafından onaylı olarak sunulan ajans risk değerlendirme formları ve iç kontrol eylem planları etkin olarak değerlendirilmiştir.

Ajansın kurumsal Risk Yönetimi yönergesi hazırlanmıştır. Söz konusu yönergeye istinaden, risklerin değerlendirilmesini, muhtemel risklerin gerçekleşme ihtimalini, gerçekleşmesi halinde olası etkilerinin önceden tahmin ve tespit edilmesini ve yönetimin bu riskleri göze alma düzeyinin belirlenmesini içeren süreçler hazırlanmıştır. 2019 yılı içerisinde ilgili birimlerden almış olduğu risk ve değerlendirme sonuçlarına göre risk kütüğü oluşturulmuş, ancak yönergeye göre belirlenen dönemlerde yapılması gereken değerlendirme toplantılarına ilişkin tutanaklar sunulmadığı için değerlendirilmemiştir.

Açıklamalar

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır.



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ajansın tabi olduğu mevzuatta risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının tesis edilmesi üst yönetimin sorumluluğunda olup, bunun da orta düzey yöneticiler ve diğer tüm personel ile oluşturulacağı açıktır. 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca, risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin iç denetçinin sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir.

Ajans iç denetim raporu iç denetçi vekili olarak görevlendirilen hukuk müşaviri tarafından hazırlanmaktadır. Ajans 2019 yılı altı aylık iç denetim raporu hazırlanmış olup, yılsonu iç denetim raporu henüz tamamlanmamıştır. 31.12.2019 tarihli dönem sonu iç denetim rapor çalışmaları işbu rapor tarihi itibari ile devam etmektedir.

Birimler bazında periyodik şekilde risk kütükleri oluşturulmalı, daha önce oluşturulan bertaraf edilen risklere ilişkin yapılan çalışmalar kaydedilmelidir. Tekrar eden riskli konular varsa ayrıca değerlendirilmelidir. Risk yönetiminin etkinliği için gerekli toplantılar yapılmalı ve alınması gereken tedbirler ile yapılması gereken işlemler tutanak altına alınmalıdır.

Bu hususta önerimiz, daha önce birimler bazında oluşturulan risk kütüklerine göre risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesine ilişkin bir çalışma gerçekleştirilmelidir. Bununla birlikte, birim başkanlarının da risk yönetimi konusunda eğitime tabi tutulmasını önermekteyiz.

d) Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri

Görüşümüze göre Ajans’ın 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri alt yapısı etkin bir şekilde kullanılmaktadır.

Muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri etkindir. Muhasebe kayıtları KAYS Analitik bütçe paket kullanılarak takip edilmektedir. Diğer taraftan Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (KAYS) çok entegre bir program olup muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemlerinin etkinliği oldukça iyi durumdadır. Bu nedenle ajansın muhasebe işlemleri kayıt sistemi değerlendirildiğinde **“OLUMLU GÖRÜŞ”** verilmiştir.

PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI

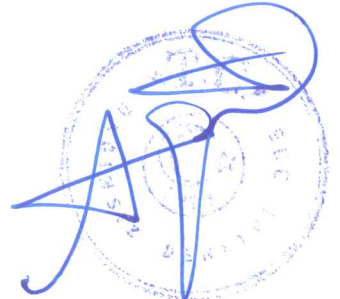
T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı’nın “Ajans” 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında performans denetimini gerçekleştirmekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

1. Amaç

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

2. Performans Denetim Bulguları

Ajans tarafından Ajans’ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir performans bilgisi oluşturulmamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik hali hazırda Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Bu nedenle, performans denetimi kapsamında çalışmalarımız aşağıda yer alan hususların mesleki kanaatimize dayanarak değerlendirilmesi ile sınırlı kalmıştır.



AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

a) Ekonomiklik

- Gerçekleştirdiğimiz performans denetimi sonucunda, harcamalar içerisinde önemli yer tutan,
- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklenmeyen giderlere ilişkin;
 - Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin;
 - Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin, herhangi bir olumsuz bulguya rastlanmamıştır. Bu nedenlerle **“OLUMLU GÖRÜŞ”** verilmiştir.

b) Verimlilik

Ajans'ın 2019 yılı faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir performans göstergeleri dikkate alınarak çalışma programında belirtilen faaliyetler ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılar karşılaştırılmış olup bu konuda bir denetim gerçekleştirilmiştir. Bu nedenle **“OLUMLU GÖRÜŞ”** verilmiştir.

c) Etkinlik

Ajans'ın 2019 yılı faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir performans göstergeleri dikkate alınarak, çalışma programında belirtilen faaliyetler, bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin yapmış olduğumuz çalışma bulguları elde edilmiş bu konuda bir denetim gerçekleştirilmiştir. Bu nedenle **“OLUMLU GÖRÜŞ”** verilmiştir.

SONUÇ

• 4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 207. maddesi uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için İÇ DENETÇİ istihdam etmesi gereklidir.

• Birimler bazında oluşturulan risk kütüklerine göre risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesine ilişkin bir çalışma gerçekleştirilmelidir. Bununla birlikte, birim başkanlarının da risk yönetimi konusunda eğitime tabi tutulmalıdır.

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU HAKKINDA EK BİLGİ

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

İstanbul 30 Mart 2020

AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Ahmet GÜNDÜZ
Sorumlu Ortak Baş Denetçi



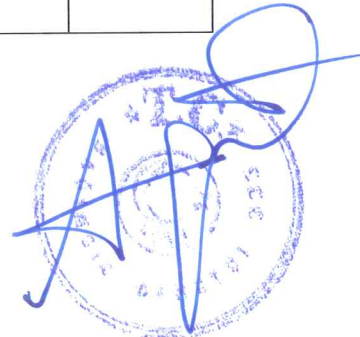
Ekler:

- Ek-1 Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Özet Tablo
Ek-2 Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Ek Kontrol Listesi
Ek-3 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İle Dipnotları

T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

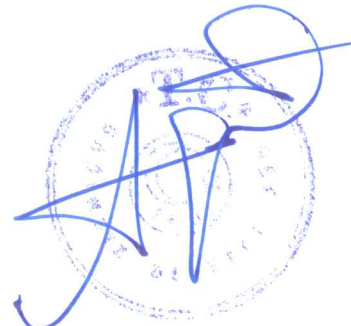
Ek-1- Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Özet Tablo

NO	DENETİM ALANI	ALT DENETİM ALANI	BULGU	GÖRÜŞ
1	Mali Denetim Sonuçları	Bütçe Gerçekleştirmeleri ve Mali Tabloların Denetimi	Ajans'ın 31.12.2019 tarihi itibarıyla gerçek mali durumunu ve bu tarihte sone eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.	OLUMLU
2	Mali Denetim Sonuçları	Mevzuata Uygunluk Denetimi	31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuata ve ilgili diğer mevzuata hükümleri uygundur.	OLUMLU
3	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Organizasyonel Yapılan ve İnsan Kaynakları	<p>25.07.2006 tarih ve 26239 sayılı Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği 4/2 ve 4/3 maddesi uyarınca Genel sekreterlik tarafından hazırlanan 2019 yılı İnsan Kaynakları Politikası ve İnsan kaynakları Raporu 25.12.2019 tarih ve 12/2019 sayılı karar ile yönetim kuruluna sunulmuş ve değerlendirilmiştir.</p> <p>4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 207. maddesi ile 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nin 3. bölümü uyarınca, Ajansların iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kurması ve iç denetçi istihdam etmesi zorunludur.</p> <p>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Ajansta, yönetmelikte belirtilen kriterlere uygun bir iç denetçi mevcut olmadığı için, iç denetçi için tanımlanmış görevler yerine getirilememekte, bu durum Ajansın organizasyonel yapılanmasında aksaklıklara neden olmaktadır.</p> <p>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Ajans iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için ajans hukuk müşavirlik görevini sürdüren Av. Eren Hakkı Yalçın'ı iç denetçi vekili olarak görevlendirilmiştir.</p>	ŞARTLI
4	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Süreç ve Yönetimler	<p>Ajans'ın 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.</p> <p>Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın süreç kontrol sistemi tesis edilerek süreçler denetime uygun ve hazır hale getirilmiştir.</p> <p>Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç kontrol sistemi tesis edilerek denetime uygun ve hazır hale getirmiştir. Süreç ve yöntemlerle ilgili eylem planı hazırlanarak Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.</p>	OLUMLU



T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

5	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Risk Yönetimi	<p>Ajansın Kurumsal Risk Yönetimi yönergesi hazırlanmıştır. Söz konusu rehber istinaden, risklerin değerlendirilmesini, muhtemel risklerin gerçekleşme ihtimalini, gerçekleşmesi halinde olası etkilerinin önceden tahmin ve tespit edilmesini ve yönetimin bu riskleri göze alma düzeyinin belirlenmesini içeren süreçler hazırlanmıştır.</p> <p>Birimler bazında oluşturulan risk kütüklerine göre risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesine ilişkin bir çalışma gerçekleştirilmelidir. Risk yönetiminin etkinliği için gerekli toplantılar yapılmalı ve alınması gereken tedbirler ile yapılması gereken işlemler tutanak altına alınmalıdır.</p>	ŞARTLI
6	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri	<p>Ajans'ta Muhasebe ve Kayıt Sistemi etkindir. Muhasebe kayıtları KAYS programı kullanılarak takip edilmektedir. Bu programın muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılmasında doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği, verimlilik konularında risk doğurmamaktadır. Muhasebe ve satın alma uygulamalarında yönelik prosedürler hazırlanarak genel sekreterlik onayından geçirilmiş ve uygulamaya konmuştur.</p> <p>Ajansın 31.12.2019 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri alt yapısı etkindir.</p>	OLUMLU
7	Performans Denetim Sonuçları	Ekonomiklik	<p>Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklenmeyen giderlere ilişkin; öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin ve gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.</p>	OLUMLU
8	Performans Denetimi Sonuçları	Verimlilik	<p>Ajans'ın 2019 yılı faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir performans göstergeleri dikkate alınarak çalışma programında belirtilen faaliyetler ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılar karşılaştırılmış olup bu konuda bir denetim gerçekleştirilmiştir.</p>	OLUMLU
9	Performans Denetimi Sonuçları	Etkinlik	<p>Ajans'ın 2019 yılı faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir performans göstergeleri dikkate alınarak, çalışma programında belirtilen faaliyetler, bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin yapmış olduğumuz çalışma bulguları elde edilmiş bu konuda bir denetim gerçekleştirilmiştir.</p>	OLUMLU



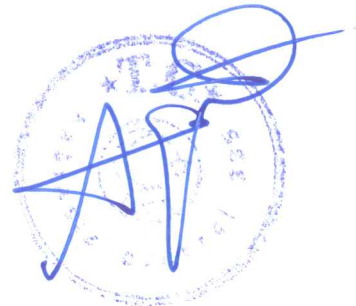
EK-2- Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Ek Kontrol Listesi

NO	ÖNCELİKLE KONTROL EDİLECEK FAALİYETLER	GÖRÜŞ
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 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 il 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	Sakarya ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU
13	Bolu ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU
14	Düzce ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU
15	Yalova ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU
16	Dış denetçiler,100, 101, 102,103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2019 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2019 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU
17	Dönem içi gider hareketleri 2019 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU



**T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)**

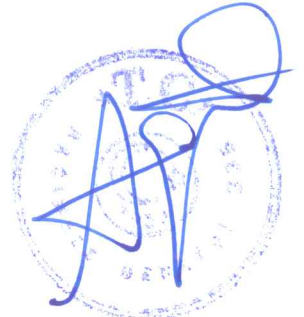
18	Proje ön ödemeleri ve benzeri avans mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde.	OLUMLU
19	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU
20	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Taktik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU
21	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemektedir. 696 sayılı KHK ile sürekli işçi pozisyo-nunda hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar 01.04.2018 tarihi itibari ile sürekli işçi kadrosuna geçirilmiştir.	OLUMLU
22	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU
23	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelenmiştir.	OLUMLU
24	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU
25	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı aynı ve nakdi promosyonlar bütçe içeriğinde izlenmektedir.	OLUMLU
26	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU
27	Satın alma ve ihalelerde mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU
28	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası yer almaktadır.	OLUMLU
29	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçleri gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU
30	Projelerden faydalanan kullanıcılar, mevzuatta belirtilen asgari tutarın üstündeki proje kapsamında tüm satın almaları için Ajans'ların satın alma usulünü uygulamak zorundadır. Ajans tarafından kullanıcıların bu tutarlarda ki satın almaları kontrol edilmektedir.	OLUMLU
31	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU
32	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU
33	Bölgesi dahilinde her ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU
34	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlenmesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU
35	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU
36	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır. Elektronik imza sistemi kullanılmaktadır.	OLUMLU
37	Ajansın merkez adresinde arşivi bulunmakta olup, arşiv saklama sistemi ve fiziki şartları standart düzeyde ve yeterli şekilde değerlendirilmiştir.	OLUMLU



Ek-3 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali
Tablolar ile Dipnotları

T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 / 31 ARALIK 2018 TARİHLİ BİLANÇO

	Dipnot	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Cari Dönem 31 Aralık 2018
DÖNEN VARLIKLAR			
Hazır Değerler	1	42.991.540	40.510.925
Faaliyet Alacaklar	2	56.837.813	41.861.957
Diğer Alacaklar	3	0	11.608
Stoklar	4	56.286	36.095
Ön Ödemeler ve Avanslar	5	21.405.193	20.864.544
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		121.290.831	103.285.130
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	6	0	13.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	0	0
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		0	13.853
TOPLAM VARLIKLAR		121.290.831	103.298.983
KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR			
Faaliyet Borçları	8	522.632	118.554
Emanet Yabancı Kaynaklar	9	1.247	400
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10	843.514	526.184
KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI		1.367.393	645.138
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
Diğer Borçlar	11	16.000	0
Borç ve Gider Karşılıkları	12	2.409.448	1.814.144
UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI		2.425.448	1.814.144
ÖZ KAYNAKLAR			
Net Değer	13	47.410.960	37.411.233
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	13	53.428.741	38.955.295
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	13	16.658.289	24.473.173
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		117.497.990	100.839.701
TOPLAM KAYNAKLAR		121.290.831	103.298.983



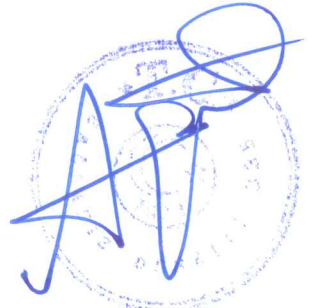
T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 / 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

	Dipnot	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
BÜTÇE KARŞILAŞTIRMALARI			
Gelirler	14	36.209.040	33.865.160
Toplam Gelirler		36.209.040	33.865.160
Giderler	15	34.170.825	20.717.520
Toplam Giderler		34.170.825	20.717.520
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler		0	0
Dönem Olumlu/Olumsuz Bütçe Sonuçları		2.038.215	13.147.640

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

	Dipnot	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
FAALİYET KARŞILAŞTIRMALARI			
Gelirler	16	51.481.356	46.165.317
Toplam Gelirler		51.481.356	46.165.317
Giderler	17	34.823.067	21.692.144
Toplam Giderler		34.823.067	21.692.144
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları		16.658.289	24.473.173



AJANS'IN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı "Ajans" 25 Ocak 2006 tarih ve 5449 no.lu "*Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun (Kanun)*" çerçevesinde, 25 Temmuz 2009 tarih ve 27299 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş ve faaliyetlerine başlamıştır. Kocaeli Sakarya Bolu Düzce ve Yalova illerinden oluşan TR42 Düzey 2 bölgesini kapsayan Ajans'ın merkezi Kocaeli ilindedir ve Ajans'ın faaliyet gösterdiği bu illerde Yatırım Destek Ofisleri "YDO" bulunmaktadır.

Ajans, faaliyetlerini 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun ile 4 nolu Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 16'ncı bölümünde belirlenen görev ve yetkiler dâhilinde gerçekleştirmektedir. Kocaeli Sakarya Bolu Düzce ve Yalova illerini kapsayan Ajans, kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal kalkınma planı ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olarak bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilirliğini sağlamak, bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farklarını azaltmayı amaçlamıştır.

Ajans, Kalkınma Kurulu, Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik ve Yatırım Destek Ofislerinden müteşekkildir. Kalkınma Kurulu Ajansın danışma kurulu, Yönetim Kurulu karar organı, Genel Sekreterlik ise icra organıdır.

Ajans Yönetim Kurulu, Yönetim Kurulu Başkanı Kocaeli Valisi Hüseyin Aksoy, Yönetim Kurulu Başkan Vekili Sakarya Valisi Ahmet Hamdi Nayir ile Yönetim Kurulu Üyeleri; Yalova Valisi Muammer Erol, Bolu Valisi Ahmet Ümit, Düzce Valisi Dr. Zülkif Dağlı, Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı Doç. Dr. Tahir Büyükakın, Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanı Ekrem Yüce, Düzce Belediye Başkanı Dr Faruk Özlü, Bolu Belediye Başkanı Tanju Özcan, Yalova Belediye Başkanı Vefa Salman, Düzce İl Genel Meclis Başkanı Çiğdem Günal, Bolu İl Genel Meclis Başkanı Yaşar Yüceer, Yalova İl Genel Meclis Başkanı Hasan Soygüzel, Kocaeli Sanayi Odası Başkanı Ayhan Zeytinoğlu, Sakarya Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Akgül Altuğ, Düzce Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Tuncay Şahin, Bolu Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Türker Ateş, Yalova Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Tahsin Becan'dan oluşmaktadır.

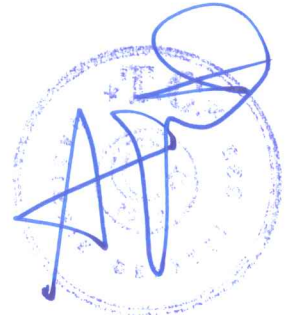
Ajans'ın çalışma birimleri ise, Ajans Genel Sekreterliği; Planlama, Programlama ve koordinasyon Birimi, Proje Uygulama Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Kurumsal Yönetim ve Kalite Birimi ve Yatırım Destek Ofislerinden oluşmaktadır.

Ajans personel kadrosu 1 genel sekreter, 1 hukuk müşaviri, 3 birim başkanı, 5 koordinatör, 27 uzman, 8 destek personel ve 1 Nisan 2018'de 696 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında sürekli işçi kadrosunda istihdam edilen 17 personel ile birlikte toplam 62 çalışandan oluşmaktadır.

Ajans'ın icra organı olan Genel Sekreterlik görevini 27 Mart 2017 tarihinden itibaren Dr. Mustafa Çöpoğlu asaleten yürütmektedir.

Ajans faaliyetlerini Kocaeli YDO'nun da içinde bulunduğu Kocaeli merkez hizmet binası ile Kocaeli (Gebze Ofisi), Sakarya, Bolu, Düzce ve Yalova illerinde oluşturulan YDO'lar aracılığıyla sürdürmektedir.

Kocaeli, Sakarya, Bolu, Düzce ve Yalova illerini kapsayan ajansın merkezi Kocaeli'dir. Ajans kuruluşundan 2010 yılı sonuna kadar Kocaeli fuar içinde Kocaeli Sanayi Odası 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.

Kocaeli YDO : Yenişehir Mah. Demokrasi Bulvarı No: 72/A 41050 İzmit - Kocaeli

Gebze Ofisi : Güzeller mah. Kavak Cd. No:3 Gebze/Kocaeli Gebze Ticaret Odası (6.Kat)

Sakarya YDO: Sakarya Ticaret ve Sanayi Odası Sakarya Mah. No: 19 Arifiye - Sakarya

Düzce YDO : Kültür Mah. Süleyman Kuyumcu Cad. No: 15/201 Düzce

Yalova YDO : Fatih Cad. Hürriyet Sok. 22/3 Merkez – Yalova

Bolu YDO : Borazanlar mahallesi D-100 Karayolu Üzeri caddesi No: 42 14200 Merkez – Bolu

MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunumuna İlişkin Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarihli 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.

Kullanılan Para Birimi

Ajansın finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Ajansın finansal durumu ve faaliyet sonucu, Ajansın geçerli para birimi ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

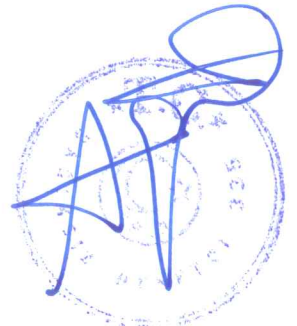
Mali tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

ii. Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

Sunumu yapılan ilişikteki mali tabloların muhasebe politikaları tüm dönemlere tutarlı bir şekilde uygulanmış ve aynı zamanda Ajans tarafından ilgili dönem içinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

a) Hazır Değerler

Hazır değerler nakit olarak vevnede veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğramadan paraya çevrilme imkanı bulan varlıklardır. Hazır değerler banka mevduatlarını içermektedir.



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 tahsilat, tecil ve terkinleri izlenmesi için kullanılır.

d) 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 4 Haziran 2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Kalkınma Ajansları Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik" de öngörülen usul esaslar ve 04 Kasım 2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış "Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman Ve Tükenme Payları" Tebliği'nde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır. İlgili Yönetmelik uyarınca, dayanıklı taşınırın her biri için 14.000,- TL. taşınmazlar için 34.000,- TL'sini aşmayan duran varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

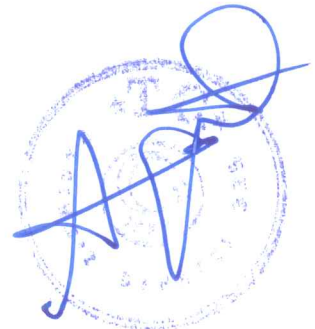
Söz konusu varlıkların amortisman ve tükenme payı süreleri aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Maddi Duran Varlıklar	Amortisman Süreleri
Binalar	50 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5 Yıl
Taşıtlar	10 Yıl
Demirbaşlar	1-5 Yıl

e) 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 her yıl 04 Kasım 2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış "Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman Ve Tükenme Payları" Tebliği'nde öngörülen usul ve esaslara göre itfa payı ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.



f) Diğer Varlık ve Yükümlülükler

- Diğer Dönen/Duran Varlık

Bilançoda yer alan gelecek aylara/yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran varlıklar kaleminde raporlanır.

- Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Gelecek aylara ait (ertelenmiş) gelirler ve diğer gider tahakkukları, Ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçlardan oluşmaktadır.

g) Faaliyet Borçları

Ajansın ödeme emrinde bağladığı halde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülmüş olmakla birlikte ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen borçları ile ajansın mal ve hizmet alımları dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarını ifade etmektedir.

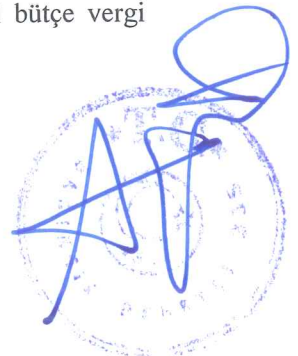
h) Net Değer

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; İlk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarında kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydi envanteri yapılarak kayıtlı hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerden oluşur.

i) Gelirler

Ajans'ın Gelirleri Şunlardır:

- a- Bir önceki yıl gerçekleşen 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 Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçülerine göre belirlenen pay. Söz konusu transfer ödeneği, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ajans'a kullandırılır.
- b- Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, Kocaeli, Sakarya, Bolu, Düzce ve Yalova İl Özel İdareleri için; borçlanma ve tahsisi mahiyetindeki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay.
- c- Sanayi ve Ticaret Odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay.
- d- Bir önceki yıldan devreden gelirler. Yukarıda (a) ve (c) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (b) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi



**T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)**

gelirleri tahsilat 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 ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

k) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin 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. Kanun'un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliğe haiz ve bu kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden ajansların kamu tüzel kişisi oldukları ve yalnızca 5449 sayılı Kanunda düzenlenmiş işlemlerinde kamu hukukuna tabi olup bu kanunda ifade edilmeyen hususlarda ilgili özel hukuk kurallarına tabi kurumlar oldukları anlaşılmaktadır.

Ajans, Kanun kapsamında yapmış olduğu bütün işlemlerinde kamu tüzel kişiliğine haiz bir kurum olarak görüldüğünden ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmadığından dolayı Ajans'ın kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

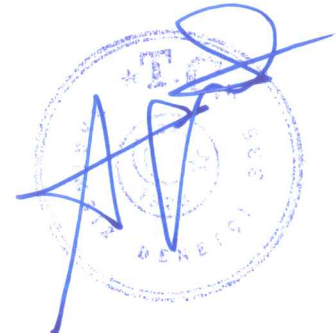
l) Bütçe Karşılaştırma Tablosu

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

iii. Açıklayıcı Dipnotlar

1. Hazır Değerler

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka – TL Vadeli Mevduat	42.442.404	40.389.629
Banka – TL Vadesiz Mevduat	48.870	24.304
Proje Özel Hesabı	499.738	96.952
Diğer Hazır Değerler	528	40
Toplam	42.991.540	40.510.925



T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

2. Faaliyet Alacaklar (Dönen Varlıklar)

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
<u>Gelirlerden Takipli Alacaklar</u>		
Belediyelerden Aktarılan Paylar	56.827.952	41.852.097
Toplam	56.827.952	41.852.097
<u>Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı</u>		
Verilen Depozitolar	9.860	9.860
Verilen Teminatlar	0	0
Toplam	9.860	9.860
<u>Şüpheli Alacaklar</u>		
Şüpheli Alacaklar	88.260	88.260
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-88.260	-88.260
Toplam	0	0
Faaliyet Alacakları Toplamı	56.837.813	41.861.957

3. Diğer Alacaklar

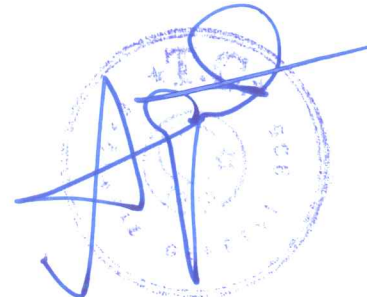
	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Kişilerden Alacaklar	0	11.608
Toplam	0	11.608

4. Stoklar

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
İlk Madde ve Malzemeler	56.286	36.095
Toplam	56.286	36.095

5. Ön Ödemeler

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Bütçe Dışı Proje Avansları	21.405.193	20.864.544
Toplam	21.405.193	20.864.544



T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

6. Maddi Duran Varlıklar

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Tesis, makine ve cihazlar hesabı	75.139	75.139
Demirbaşlar hesabı	1.737.517	1.733.047
Birikmiş Amortismanlar hesabı (-)	-1.812.655	-1.794.332
Toplam	0	13.853

7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Haklar	651.807	588.584
Birikmiş Amortismanlar	-651.807	-588.584
Toplam	0	0

8. Faaliyet Borçları

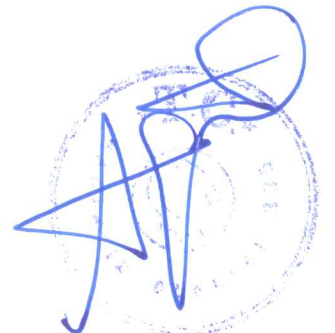
	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Bütçe emanetleri	522.632	118.554
Toplam	522.632	118.554

9. Emanet Yabancı Kaynaklar

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Emanetler	1.047	0
Diğer Çeşitli Borçlar	200	400
Toplam	1.247	400

10. Ödenecek Diğer Yükümlülükler

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	488.177	245.991
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	337.614	266.385
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	17.723	13.808
Toplam	843.514	526.184



T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

11. Diğer Borçlar

Alınan Depozito ve Teminatlar	16.000	0
Toplam	16.000	0

12. Borç Ve Giderler Karşılığı

Türk İş Kanununa göre, Ajans bir yılını doldurmuş olan ve Ajansla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık brüt maaşı kadardır ve bu tutar 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

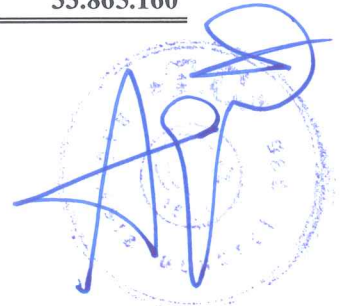
	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Kıdem Tazminat Karşılığı	2.409.448	1.814.144
Toplam	2.409.448	1.814.144

13. Özkaynaklar

	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Net Değer	47.410.960	37.411.233
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	53.428.741	38.955.295
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	16.658.289	24.473.173
Toplam	117.497.990	100.839.701

14. Bütçe Gelirler

	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	8.034.209	14.970.859
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.564.079	1.276.274
Belediyelerden Aktarılan Paylar	12.991.080	10.641.289
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	594.781	518.820
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Aktarılan Paylar	516.243	426.779
Faaliyet Gelirleri	0	4.872
Bağış ve Yardımlar	6.200.000	0
Alacaklardan Tahsilatlar	722.462	968.722
Diğer Gelirler	5.586.187	5.057.545
Toplam	36.209.040	33.865.160



T.C. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Hesaplarına Göre Hazırlanan
31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Dönemlere Ait Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Mali Tablolar ve Dipnotlar TL Olarak İfade Edilmiştir)

15. Bütçe Giderler

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Personel Giderleri	10.767.820	8.080.954
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	2.263.204	1.722.571
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.723.890	4.274.392
Sermaye Transferleri	15.415.911	6.639.602
Toplam	34.170.825	20.717.520

16. Faaliyet Gelirler

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	8.034.209	14.970.859
İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.564.079	1.276.274
Belediyelerden Aktarılan Paylar	25.699.893	21.228.167
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	594.781	518.820
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Aktarılan Paylar	516.243	426.779
Faaliyet Gelirleri	0	4.872
Bağış ve Yardımlar	6.200.000	0
Diğer Gelirler	8.795.671	7.471.212
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	76.481	268.334
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0	0
Toplam	51.481.356	46.165.317

17. Faaliyet Giderler

	<u>Cari Dönem</u> <u>31 Aralık 2019</u>	<u>Önceki Dönem</u> <u>31 Aralık 2018</u>
Personel Giderleri	10.719.922	8.080.954
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	2.263.204	1.722.571
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.636.005	4.121.961
Sermaye Transferleri	15.415.911	6.639.602
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	63.276	144.327
Amortisman Giderleri	81.546	173.034
Karşılık Giderleri	643.202	806.634
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	3.060
Toplam	34.823.067	21.692.144

