

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI (MARKA)

**31 ARALIK 2020
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
YÖNETİM KURUL'U BAŞKANLIĞINA

Tarih: 29.03.2021

Konu: Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 31.12.2020 Tarihi İtibari ile Mali Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI (MARKA) 22-26 Mart 2020 Tarihlerinde, 01.01.2020-31.12.2020 hesap dönemi ile aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir. Yapılan denetim, bağımsız denetim ilke usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına göre gerçekleştirilmiştir. Denetim çalışmaları sonucunda aşağıda yer alan sonuçlara ulaşılmıştır.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un bağımsız denetim ile ilgili esası düzenleyen 25. Maddesi, 02.07.2018 tarihli Kanun Hükmünde Kararnamenin 703/75. Maddesi ile yürürlükten kalkmıştır. Dolayısıyla dış denetim, 15.07.2018 tarihli 30479 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4. Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 207. Maddesi gereği ve Resmi Gazetede yayımlanan 03.08.2009 Tarihli ve 27308 sayılı "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği" gereği bağımsız denetim yapılmaktadır.

İlgili 207. Madde metni aşağıdaki gibidir:

(1) Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır.

(2) İç denetimde: Ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansını yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.

(3) Dış denetimde: İçişleri Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca müştereken belirlenecek esas ve usullere göre Ajansın her türlü hesap ve işlemleri, yönetim kurulu tarafından her yıl en geç mart ayında ve gerekli görülen hallerde her zaman Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre kurulmuş bağımsız denetim kuruluşlarına incelenir. Bağımsız dış denetim kuruluşları, hazırladıkları raporu eş zamanlı olarak İçişleri Bakanlığı ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına sunar. Denetim sonucu suç teşkil eden hususlarla ilgili gerekli işlemleri yapmaya İçişleri Bakanlığı, performansla ilgili değerlendirmeleri yapmaya ve gerekli tedbirleri almaya Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı yetkilidir.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Saygılarımızla.

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI'NIN 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 31.12.2020 tarihi itibarıyla kuruluşumuzun 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.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Ajans yönetimi; mali tabloların T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan yönetmeliklere göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, mali tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Kamu Gözetimi Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence yüksek bir güvence seviyesidir. Ancak var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Kamu Gözetimi Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca: Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

Ajans'ın iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Ajans'ın sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu



hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir.

Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Ajans'ın sürekliliğini sona erdirebilir.

Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bağımsız Denetimin Kapsamı:

5449 sayılı kalkınma ajansları kanunu bağımsız denetim ile ilgili esası düzenleyen 25. Maddesi, 02.07.2018 tarihli Kanun Hükmünde Kararnamenin 703/75. Maddesi ile yürürlükten kalkmıştır. Dolayısıyla dış denetim, 15.07.2018 tarihli 30479 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4. Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 207. Maddesi gereği, tarafımızdan yapılmıştır.

İlgili 207. Madde metni aşağıdaki gibidir:

(1) Ajanslarda iç ve dış denetim yapılır.

(2) İç denetimde: Ajansın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları yönetim kuruluna ve kalkınma kuruluna sunulur.

(3) Dış denetimde: İçişleri Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca müştereken belirlenecek esas ve usullere göre Ajansın her türlü hesap ve işlemleri, yönetim kurulu tarafından her yıl en geç mart ayında ve gerekli görülen hallerde her zaman Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre kurulmuş bağımsız denetim kuruluşlarına incelenir. Bağımsız dış denetim kuruluşları, hazırladıkları raporu eş zamanlı olarak İçişleri Bakanlığı ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına sunar. Denetim sonucu suç teşkil eden hususlarla ilgili gerekli işlemleri yapmaya İçişleri Bakanlığı, performansla ilgili değerlendirmeleri yapmaya ve gerekli tedbirleri almaya Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı yetkilidir.

Bağımsız denetim, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, aşağıdaki görüşlerimizin oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



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.

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.

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 yansıtmayı 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.



1) BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ VE MALİ TABLOLARININ DENETİMİ

Ajans mali tabloları: 31.12.2020 tarihi itibarıyla 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.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans 14.07.2009 tarihli ve 2009/15236 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kurulmuştur.

Ajansın gelir bütçesi: T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından belirlenen programlara uygun olarak hazırlanmıştır. 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.

Gider bütçesi: kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak oluşturulmuştur.

Her bir gelir kalemi itibarıyla ilgili kuruluştan ajansa aktarılması gereken tutarların mevzuata uygun şekilde aktarılıp aktarılmadığı izlenmekte ve gerekli tedbirler alınmaktadır. Ajansın finansal kaynaklarının yönetimine ilişkin esaslar (Banka hesaplarının kullanımı vb. gibi) belirlenmiştir.



2) MEVZUATA UYGUNLUK DENETİMİ

Ajansın gelir, gider, hesapları ile işlemleri ve faaliyetleri, malları, maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuatı 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.

- a) Satın alma süreçleri ve satın alma dosyaları incelenmiştir.
- b) Satın alınan varlıklara ilişkin ayrılan itfa ve tükenme payları incelenmiştir.
- c) Proje ve desteklenen faaliyetlerle ilgili dosyalar incelenmiştir.
- d) İşe alım süreçlerine ilişkin dosyalar incelenmiştir.
- e) Ajans birimlerine ait çalışma planları, ilerleme raporları, haftalık, aylık ve yıllık faaliyet raporları, ajans harcama programı ve ajans bölge planları incelenmiştir.
- f) Ajans, önceki yıl ve bu dönemde maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklarını 28 Eylül 2006 tarihli ve 26303 sayılı T.C. Resmi Gazete 'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin (Değişik ibare:RG-4.6.2015-29376) "Amortisman ve Sigorta" başlıklı 85. maddesine göre ve 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 sayılı Genel Tebliği"ndeki esaslara göre amortisman ayırmıştır. Maddi duran varlıklar "Taşınır Mal Yönergesi" çerçevesinde demirbaş olarak kayıt edilmiştir. Maddi olmayan varlıklar için dönem sonunda tamamı amortisman olarak ayrılmıştır.
- g) Toplam ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 31.12.2020 tarihi itibarıyla 2.769.625.-TL'dir.

28.09.2006 tarih 26303 sayılı resmi gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 90. Maddesine göre Yıllık Faaliyet Raporu 12.03.2021 tarihinde kamuoyuna açıklanmıştır.



B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI

1) ORGANİZASYONEL YAPILANMA VE İNSAN KAYNAKLARI

Bağımsız Denetçi Görüşü

Ajansın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapısı ve insan kaynakları politikası etkinlik ve yeterlilik yönünden incelenmiş ve **OLUMLU GÖRÜŞ** bildirme kararı alınmıştır.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

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 kanaatine varılmıştır. 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.

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.

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 Yönetim Kuruluna İnsan Kaynakları Raporu sunulmuştur.



2) SÜREÇ VE YÖNTEMLER

Bağımsız Denetçi Görüşü

Ajans iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş önemli ölçüde iç denetim raporu görüşü doğrultusunda **OLUMLU GÖRÜŞ** kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

- 1- İç denetimde, Ajans'ın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı, yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları Yönetim Kurulu'na ve Kalkınma Kurulu'na sunulur.
- 2- 2020 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde; Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 11'nin c i maddesine göre iç denetçinin görüşü alınmak suretiyle, Genel Sekreterin teklifi ve Yönetim Kurulu'nun kararı ile ajansta iç kontrol sistemi oluşturulur. İç Kontrol sistemi, iç ve dış denetim raporları, öneriler, ihtiyaçlar ve şikâyetler çerçevesinde yılda en az bir defa Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilir ve Müsteşarlığa rapor halinde sunulur. Ajansta iç denetçi istihdamı sağlanmıştır iç kontrol sistemi oluşturulmuştur. Kurumun yapısal analizi gerçekleştirilmiştir. Söz konusu analiz paralelinde iç kontrol sistemi işlev görmektedir.

Ajansın iç kontrol fonksiyonu mutad dönemler içinde gerçekleştirilmektedir. Dönemlerin tespiti yıllık raporlama sayısı ile paralellik göstermiştir. İç kontrol fonksiyonu yıllık 1 raporlama ile gerçekleştirilmektedir. İç denetçi iç kontrol sistemini test ederek Olumlu Görüş kararı almıştır.



3) RİSK YÖNETİMİ

Bağımsız Denetçi Görüşü

Ajans risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve **OLUMLU GÖRÜŞ** kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

1-Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere, önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla Ajans Yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır.

2-Risk yönetimi çalışmalarını yürütmek üzere Ajans tarafından uygun nitelikleri haiz bir ajans personeli olan Murat SADIK risk yönetiminin koordinasyonundan sorumlu olarak görevlendirilmiştir. Ajans sistemli bir şekilde faaliyet ve süreçlerine yönelik riskleri analiz ederek, alınacak önlemlere yönelik eylem planları oluşturmaktadır. Ajansın 2020 yılı kurumsal risk yönetim çalışmaları kurumsal risk yönetimi görevlisi ve birimler bazında görevlendirilen birim kurumsal risk yönetimi sorumlularının koordinasyonunda gerçekleşmiştir. Yöntem olarak gerçekleştirilen çalışmalar üzerinden birim bazlı risk kütüklerinin birim risk yönetimi sorumlularının koordinasyonunda güncellenmesi ve ajans kurumsal risk yönetimi görevlisine iletilmesi usulü belirlenmiştir. Birim risk formları ve risk kütüklerinde yer alan bilgiler doğrultusunda 1 dönem halinde risk yönetim raporu hazırlanmıştır.

3-Finansal raporlamanın amaçları bakımından ajansın risk değerlendirme süreci, ajansın tabii olduğu finansal raporlama çerçevesinde, finansal tabloların tüm önemli yönleriyle gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtacak şekilde hazırlanmasına ilişkin risklerin belirlenmesini, önem derecelerinin tahmin edilmesini gerçekleşme olasılığının değerlendirilmesini ve söz konusu risklerin yönetilmesi için Ajans Yönetimince yapılacak işlemleri içerir. Faaliyet konusu bulunan projelerin kredilendirilmesi ile finansal raporlamanın amacı bakımından risk değerlendirmelerine ilişkin olarak yönetim tarafından alınması gereken önlemlerin alınmış bulunduğu görüşüne varılmıştır.

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanmış olan Çalışma Programları sonucu oluşan bulgular çerçevesinde Doğu Marmara Kalkınma Ajansı için 2020 yılında 5 temel program belirlenmiştir. Bunlar:

- 1- COVID-19 ile Mücadele ve Dayanıklılık Programı
- 2- Fizibilite Mali Destek Programı
- 3- Sosyal Gelişmeyi Destekleme Programı
- 4- Güdümlü Proje Desteği Programları
- 5- Teknik Destek Programları



4) MUHASEBE VE KAYIT SİSTEMİ İLE BİLGİ SİSTEMLERİ

Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve **OLUMLU GÖRÜŞ** kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

1-Ajansta 2020 yılında KAYS(Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi) Muhasebe modülü... programı kullanılmaktadır. Ödeme ve muhasebe sürecinde çift kontrolü sağlayacak önlemler alınmıştır. Ödemelere ilişkin esaslar belirlenmiştir. 2020 yılında Muhasebe ve insan kaynakları yetkilileri ayrı ayrı kişiler tarafından yapılmaktadır, muhasebe biriminde görevlerin ayrılığı esası benimsenmiştir. Genel Sekreterin ödemelere ilişkin yetki limitleri belirlenmiştir. Arşiv yönetimine ilişkin yetkiler oluşturulmuştur. Mutabakatların yapılması gereken hususlar belirlenmiş, yazışmalar sistematik biçimde kayıt edilmektedir. Bütçe ve muhasebe sisteminden gerekli raporlar alınabilmektedir.

2-Ajansta iş ve işlemlerin yerine getirilmesinde bilgi teknolojilerinden sorumlu personel belirlenmiş ve üretim aşamalarında birçok kolaylıklar sunan bilgi teknolojilerinden azami şekilde faydalanılmaktadır. Yeterli donanım ve yazılım alt yapısı oluşturulmuş, her noktada bilgisayar kullanımına olanak veren kablosuz erişim noktaları, sunucu yedekleme üniteleri, Ajans'ın internet sitesi ve bilgi sistemleri, güvenlik kamera cihazları, lisanslı yazılım ve log sistemleri, lisanslı virüs önleme programları, güvenlik duvarı, lisanslı muhasebe yazılım paket programları, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) bulunmaktadır. Ajans'ın Genel Sekreterinin onayı olmadan görevli teknik personel tarafından bilgi sistemine ulaşım yetkisi verilmemektedir.

3-Ajansın bünyesinde kullanılan Ağın alt yapısı, Web sunucusu, internet alt yapısı, haberleşme sistemleri, sunucu (SERVER) ve bilişim sistemleri ve bunlarla bütünleşen tüm bilişim kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanımının sağlanması, bunu yaparken güvenlik risklerinin azaltılmasını temin etmek amacıyla;

1-Bilgi Sistemleri Yönergesi hazırlanarak kullanıcılara tebliğ edilmiştir.

2-Kullanıcı Tanımı ve yetkilendirme prosedürü oluşturulmuştur.

3-Veri yedekleme prosedürü oluşturulmuştur.

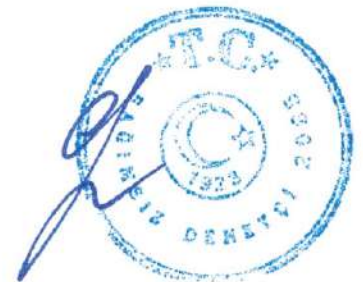
4-Zararlı yazılımlardan korunma prosedürü

5-Bilgi güvenliği politikaları

6-Veri Kurtarma ve acil durum prosedürü

7-Bilgi teknolojileri kullanım sözleşmesi Hazırlanarak ilgili tüm personele tebliğ edilerek uygulanmaktadır.

4-Ajans 5070 sayılı "Elektronik İmza Kanunu'na uygun olarak e-imza uygulaması kullanılmaktadır.



C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI

Ajans 2020 yılı çalışma programı, bütçe ve muhasebe kayıtları, T.C. Sanayi ve Teknoloji 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 03.08.2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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

Kurumsal altyapıya yönelik istihdam ve fiziki mekân altyapısının tamamladığı belirlenmiştir. Ajansların performans ve verimlilik tespitine yönelik olarak, ajans'ın 2020 yılında çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılar 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. Sanayi ve Teknoloji 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 çıktılar nazarında herhangi bir olumsuz bulguya rastlanılmamıştır.

Kocaeli, 29.03.2021

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Hakkı Okan Yurdbulan, SMMM
Sorumlu Bağımsız Denetçi



Ek-1 Bağımsız Denetim Raporunda Belirtilen Bulgulara İlişkin Ek Kontrol Listesi
Ek-2 Finansal Tablolar ve Dipnotları

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI
2020 YILI DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ

	KONTROL VE AÇIKLAMA	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
	Öncelikle Kontrol Edilen Faaliyetler	
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	İşyükü 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 getirilebilmektedir.	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 örnekleme olarak kontrol ederek 2020 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU
13	Dönemiçi gider hareketleri 2020 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU
14	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde dir.	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 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 gerçekleştirilmemektedir.	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	OLUMLU



	KONTROL VE AÇIKLAMA	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
	Öncelikle Kontrol Edilen Faaliyetler	
	bulunmaktadır.	
25	Bütün satın alımlarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçları gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU
26	2020 yılında Kalkınma Ajansları mal, hizmet ve yapım işi satın alma ihale usul ve esasları hakkındaki tüm satın almalar için belirlenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir. Satın almalar için 2020 yılında belirlenen limitlere uyulmaktadır.	OLUMLU
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 faaliyetgösteren 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. Elektronik imza sistemi kullanılmaktadır.	OLUMLU



İçindekiler Tablosu

Finansal Durum Tablosu.....	2
Faaliyet ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu	4



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı dördüncü bölümde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun.

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem
		31.12.2020	31.12.2019
VARLIKLAR (AKTİF)			
DÖNEN VARLIKLAR	Not	116.528.974	121.290.827
Hazır Değerler	Not.1	91.349	42.991.539
Faaliyet Alacakları	Not.2	23.738.241	56.827.952
Diğer Alacaklar	Not.3	60.742.062	9.860
<i>Kurum Alacakları</i>		<i>60.742.062</i>	<i>9.860</i>
Stoklar	Not.4	115.089	56.286
<i>Diğer Stoklar</i>		<i>115.089</i>	<i>56.286</i>
Ön Ödemeler	Not.5	31.842.233	21.405.190
DURAN VARLIKLAR		40.842.049	-
Faaliyet Alacakları	Not.2	40.759.449	-
<i>Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakları</i>		<i>40.759.449</i>	<i>-</i>
Maddi Duran Varlıklar	Not.6	82.600	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.7	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		157.371.023	121.290.827

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı dördüncü bölümde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun.

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019
KAYNAKLAR (PASİF)			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	Not	914.055	1.367.389
Faaliyet Borçları	Not.2	269.266	522.630
<i>Bütçe Emanetleri Hesabı</i>		269.266	522.630
Diğer Borçlar	Not.9	17.626	1.246
<i>Emanet Yabancı Kaynaklar</i>		17.626	1.246
Ödenecek Vergi Ve Benzerleri	Not.10	627.163	843.513
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.785.626	2.425.448
Diğer Borçlar	Not.2	16.000	16.000
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>		16.000	16.000
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.11	2.769.626	2.409.448
<i>Kıdem Tazminatı Karşılığı</i>		2.769.626	2.409.448
ÖZKAYNAKLAR	Not.15	153.671.342	117.497.990
Net Değer Hesabı	Not 12	45.924.854	47.410.960
<i>Net Değer Hesabı</i>		45.924.854	47.410.960
Kar Yedekleri		-	-
Geçmiş Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	Not 13	71.573.136	53.428.740
Dönem Faaliyet Sonuçları	Not 14	36.173.352	16.658.290
TOPLAM KAYNAKLAR		157.371.023	121.290.827

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı dördüncü bölümde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun.

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Adı	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş Cari	Geçmiş Cari
		Dönem	Dönem
Gelirler	Not.16	65.101.536	51.481.356
Giderler	Not.16	(28.928.184)	(34.873.067)
DÖNEM OLUMLU / (OLUMSUZ) FAALİYET SONUÇLARI		36.173.352	16.658.290

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelirler	49.942.624	36.209.040
Toplam Gelirler	49.942.624	36.209.040
Giderler (-)	(27.720.196)	(34.170.825)
Toplam Giderler	27.720.196	34.170.825
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	0,00	0,00
Dönem Olumlu / (Olumsuz) faaliyet sonuçları	22.222.428	2.038.215

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Dönem Başı	Not 15	Sermaye			TOPLAM	
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilme Farkları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		
		Net Dönem Kar/Zararı			ÖZKAYNAKLAR	
31.12.2019		37.411.233		38.955.295	24.473.172	100.839.700
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler				-		-
- Net Dönem Kar Zararı				16.658.290	(24.473.172)	16.658.290
Yedeklere Aktarılan Tutarlar			24.473.172	(24.473.172)		-
Ödenmiş Sermaye Arttırmalar / Azaltımları		9.999.727	(9.999.727)			-
31.12.2019		47.410.960	-	53.428.740	16.658.290	117.497.990
31.12.2019		47.410.960	-	53.428.740	16.658.290	117.497.990
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler				-		-
- Net Dönem Kar Zararı				36.173.352	(16.658.290)	36.173.352
Yedeklere Aktarılan Tutarlar			16.658.290	(16.658.290)		-
Ödenmiş Sermaye Arttırmalar / Azaltımları		(1.486.106)	1.486.106			-
31.12.2020		45.924.854	-	71.573.136	36.173.352	153.671.342



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı;

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 Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarını Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 3'üncü maddesine dayanılarak DPT Müsteşarlığının koordinasyonunda, 25 Temmuz 2009 tarih ve 27229 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 14.07.2009 tarihli ve 2009/15236 karar sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararı" ile kurulmuştur.

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

2) Ajansın Organizasyon Yapısı;

Ajansın yönetim kurulu başkanlığını 31.12.2020 tarihi itibariyle Sakarya Valisi Çetin Oktay KALDIRIM yapmaktadır.

SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

Raporlama Para Birimi

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

ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Hazır Değerler;

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

Faaliyet Alacakları;

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

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 yayımlanmış Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85. Maddesinde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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 ve bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır. 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85. Maddesinde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.

Faaliyet Borçları;

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

Net Değer;

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

Gelirler;

Ajansların gelirleri şunlardır;

- 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.
- 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.
- Sanayi ve Ticaret Odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay.
- Bir önceki yıldan devreden gelirler. Yukarıda (a) ve (c) bentlerinde belirtilen paydır, 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 gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre İller Bankası'na kesilerek Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.
- Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar,
- Faaliyet gelirleri,
- Atıl durumdaki nakit ve benzeri varlıklarının vadeli mevduat hesaplarında işletilmesi ile elde edilen mevduat faiz gelirleri.

Giderler;

Ajansın giderleri şunlardır;

- Plan, program ve proje giderleri,
- Proje ve faaliyet destekleme giderleri,
- Araştırma ve geliştirme giderleri,
- Tanıtım ve eğitim giderleri,
- Taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri,
- Yönetim ve personel giderleri,
- Görevlerle ilgili diğer giderler.



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Vergi ve Yükümlülükler;

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyon ve Görevleri Hakkında Kanunu 26. Maddesine göre (iptal: Anayasa Mahkemesinin 30.11.2007 tarihli ve E.: 2006/61, K.: 2007/91 sayılı kararı ile; yeniden düzenleme 25.06.2009-5917/37 md.) "Ajans, alacaklarının tahsili, taşınır, taşınmaz mallarının alım, satım, kiralama ve devri, mal ve hizmet alımları, proje ve faaliyet desteği kapsamında yapılacak işlemler ve düzenlenecek kağıtlar ile ilgili olarak damga vergisi, harç ve fondan; yapılacak bağış ve yardımlar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaftır."

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.

DİPNOTLAR VE AÇIKLAMALARI:

DÖNEN VARLIKLAR

1 HAZIR DEĞERLER

Ajans'ın dönem sonları itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı (TL)	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	-	-
Bankalar	433	42.491.274
-Vadesiz Mevduat	433	42.491.274
-Vadeli Mevduat	-	0
Diğer Hazır Değerler	90.915	500.265
Toplam (TL)	91.348	42.991.539

Banka Hesabının toplam bakiyesi 433.-TL'dir. Banka hesaplarını doğruluğu bankalardan alınan hesap özetleri ile Ajans kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda kontrol edilmiştir. Banka hesaplarında sondaj usulüyle yapılan kontrol sonucunda gelen-giden havailelerin ajans işlemleri ile uyumlu olduğu, bankalar ile olan ilişkilerin Ajans faaliyetleri ile ilgili olduğu gözlemlenmiştir.

2. FAALİYET ALACAKLARI

Faaliyet alacaklarının dönem sonu bakiyesi 23.738.240.-TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelirlerden takipli alacaklar	23.738.240	56.827.952
Şüpheli Ticari Alacaklar	88.259	88.259
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(88.259)	(88.259)
Toplam	23.738.240	56.827.952

Ajansın borçlusu 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.



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ('TL')) olarak ifade edilmiştir.

Şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	(88.259)	(88.259)
Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar (+)	-	-
Dönem İçi İptal Edilen Karşılıklar (-)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	(88.259)	(88.259)

Uzun vadeli gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	40.759.449	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-	-
Toplam	40.759.449	-

KISA VADELİ FAALİYET BORÇLARI:

Ajans'ın dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Faaliyet Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Faaliyet Borçları	269.266	522.630
Toplam	269.266	522.630

Uzun Vadeli Diğer Borçlar:

Ajans'ın dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Alınan Depozito ve teminatlar	16.000	16.000
Diğer	-	-
Toplam	16.000	16.000

3. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar:

Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.860	9.860
Kurum Alacakları	60.732.201	-
Toplam	60.742.062	9.860



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar:

Ajansin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Diğer Borçlar:

Ajans'ın dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır..

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Emanet Yabancı Kaynaklar	15.000	-
Diğer Çeşitli Borçlar	2.626	1.246
Toplam	17.626	1.246

4. STOKLAR

Ajans'ın dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Stoklar	115.089	56.286
Toplam	115.089	56.286

5 ÖN ÖDEMELER

Ön ödemelerin tamamı projeler için verilen avansları kapsamaktadır. Dönem sonu bakiyesi 55 adet projeye verilen avans tutarını göstermektedir.

Ön ödemelerin dönem sonu hesap bakiyesi 31.842.233.-TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Dönen Varlıklar	31.842.233	21.405.190
Toplam	31.842.233	21.405.190

6 MADDİ DURAN VARLIKLAR:

Maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.140	75.138
Demirbaşlar	2.007.725	1.737.516
Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.000.265)	(1.812.652)
Toplam	82.600	-



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

31.12.2020

Maliyet Bedeli:

Hesap Adı	Açılış	Alım	Satım	Kapanış
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.138	-	-	75.140
Demirbaşlar	1.737.516	270.209	-	2.007.725
Toplam	1.812.654	270.209	-	2.082.863

Amortisman

Hesap Adı	Açılış	Amortisman G.	Satım	Kapanış
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.138	-	-	75.138
Demirbaşlar	1.737.514	187.612	-	1.925.127
Toplam	1.812.62	187.612	-	2.000.265

Net Değer	-	82.597	-	82.600
------------------	----------	---------------	----------	---------------

7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR :

Maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Haklar	708.633	651.806
İtfa Payları (-)	(708.633)	(651.806)
Toplam	-	-

31.12.2020

Hesap Adı	Açılış	Alım	Satım	Kapanış
Haklar	651.806	56.827	-	708.633
Toplam	651.807	56.827	-	708.634

İtfa ve Amortisman

Hesap Adı	Açılış	İtfa Payı	Satım	Kapanış
Haklar	651.806	56.827	-	708.633
Toplam	651.806	56.827	-	708.633

Net Değer	-	-	-	-
------------------	----------	----------	----------	----------

8. ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Vergi Karşılığı (Kurumlar Vergisi)	-	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	268.567	488.177
Ödenecek Sosyal Güvenlik Prim Borçları	340.223	337.613
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	18.373	17.723
Toplam	627.163	843.513



Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.769.626	2.409.448
Toplam	2.769.626	2.409.448

12. ÖZKAYNAKLAR: NET DEĞER HESABI

Ajans hesaplarında kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; ilk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarında kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile özkaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlendiği net değer hesabı aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Net Değer Hesabı	45.924.854	47.410.960
Net Değer Hesabı	45.924.854	47.410.960
Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları Hesabı	71.573.136	53.428.740
Yasal Yedekler	71.573.136	53.428.740
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	36.173.352	16.658.290
ÖZ KAYNAKLAR	153.671.342	117.497.990

FAALİYET SONUÇLARI DİPNOTLARI**13. GELİRLER VE GİDERLER HESABI**

Gelirler ve Giderler aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelirler	65.101.536	51.481.356
Net Gelirler	65.101.536	51.481.356
Giderler (-)	(28.928.184)	(34.873.067)
Dönem Olumu /(Olumsuz) faaliyet sonuçları	36.173.352	16.658.290

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelirler	49.942.624	36.209.040
Toplam Gelirler	49.942.624	36.209.040
Giderler (-)	(27.720.196)	(34.170.825)
Toplam Giderler	27.720.196	34.170.825
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	0,00	0,00
Dönem Olumlu /(Olumsuz) faaliyet sonuçları	22.222.428	2.038.215

