

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**  
**01.01.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ**

**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## İÇİNDEKİLER

A) Mali Denetim Sonuçları .....	3
B) İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları .....	4
C) Performans Denetimi Bulguları .....	7
D) Bağımsız Denetim Raporu Ek Bilgi.....	7
Bilanço (TL) .....	9
Bütçe Karşılaştırma Tablosu .....	10
31 Aralık 2014 Tarihi İtibariyle Ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali Tablo Dipnotları .....	10
1. Ajans'ın Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu.....	12
2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar.....	12
3. Önemli Muhasebe Politikaları .....	13
4.Dipnot .....	14
5.(1)Dipnot.....	14
5.(2)Dipnot.....	14
6.Dipnot .....	15
7.Dipnot .....	14
8.Dipnot .....	15
9.Dipnot .....	15
10.Dipnot .....	15
11.Dipnot .....	16
12.Dipnot .....	16
13.Dipnot .....	16
14.Dipnot .....	16
15.Dipnot .....	16
16.Dipnot .....	16
17.Dipnot .....	17
Dış Denetim Ek Kontrol Listesi .....	18
Dış Denetim Ek Kontrol Listesi .....	21



## Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu'na;

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 09-11 Şubat 2015 tarihlerinde, 01.01.2014 -31.12.2014 hesap dönemi ve aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları, şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan sonuçlara/ bulgulara ulaşılmıştır.

### A-MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Mali denetim, Doğu Marmara Kalkınma Ajansı hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin mali denetim ile Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın gelir ve giderlerine ilişkin mali işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olup olmadığının tespitini kapsamaktadır.

#### Giriş

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı (bundan sonra "Ajans" olarak ifade edilecektir) 31.12.2014 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosu faaliyet raporu, bütçe tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiştir bulunuyoruz.

#### Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans Yönetimi, 31.12.2014 tarihinde sona eren bütçe yılına ait rapor konusu mali tabloların Not 2 (a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata, hile, ihmal ve suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sisteminin tasarlanmasından, uygulanmasından, devam ettirilmesinden ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

#### Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime ve denetim sürecinde elde edilen kanıtlara dayanarak Ajansın mali tabloları hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği"ne ve Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği, bağımsız denetimin denetim yönetmeliğine uygun bir şekilde ve mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtip yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi elde etmeyi hedefleyerek planlanmasını ve yürütülmesini gerekli kılmaktadır.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki 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 dâhil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajansın 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 oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanmaktayız.

### **Bağımsız Denetçi Görüşü**

#### **1-Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı mali tabloları; 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 yansıtip yansıtmadığı yönlerinden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir.

Açıklamalar:

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz.

Ajans projelere ilişkin bloke hesaplarına ait 2014 yılı faizlerini gelir kaydetmek suretiyle mali tablolarıyla ilişkilendirmiştir.

#### **2-Mevzuata Uygunluk Denetimi**

##### **Olumlu Görüş**

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde Ajansın gelirleri, giderleri ve malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermiştir.

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

#### ***Giriş***

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın (bundan sonra "Ajans" olarak ifade edilecektir) 31.12.2014 tarihi itibarıyla 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği" kapsamında iç kontrol sistemini denetlemekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

#### ***Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama***

İç kontrol sistemi ve süreçleri üzerindeki kontrollerin denetlenen nezdinde kalkınma ajanslarının tabi



olduğu mevzuata uygun olarak tasarlanmasının, etkin olarak işletilmesinin ve yeterli bir kontrol ortamı tesis edilmesinin sağlanması Ajans yönetiminin sorumluluğundadır.

### ***Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama***

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetim çalışmasına dayanarak iç kontrol sistemi ve süreçleri hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, iç kontrol sistemi ile süreçleri üzerinde var olan önemli kontrol eksikliklerinin tespit edilmesine dair makul güvence sağlayacak şekilde planlanmış ve 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 ve süreçleri ile bu sistem ve süreçler üzerindeki kontrollerin 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 oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanmaktayız.

### ***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.

### ***Bağımsız Denetçi Görüşü***

#### **1-Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları**

##### **Olumlu Görüş**

Ajansın 31.12.2014 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapısı ve insan kaynakları politikasının etkin ve yeterli olduğu görülmüştür.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'inci maddesine göre Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nda 18/05/2011 tarihinden itibaren iç denetçi istihdamı gerçekleştirilmiştir.

Ajans bünyesinde bir İnsan Kaynakları Politikası oluşturulmuştur. Personel istihdamı, oluşturulan norm kardolara ve İK Politikalarına uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Yönetim Kurullu tarafından onaylanan Yıllık Çalışma Programlarında da İnsan Kaynaklarına ilişkin faaliyetler yer almakta ve ilgili dönem için istihdam edilmesi düşünülen personelin türü, sayısı ve tahmini maliyeti oluşturulmaktadır.

Ajans, her birim için iş akış süreçlerini tanımlamış ve bu kapsamda iş akış şemalarını oluşturmuştur.

Bunun dışında iş tanımları ve birim görevlerinin yazılı olduğu "T.C. DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI Çalışma Birimleri Görev Tanımları ve İş Bölümü Belgesi, hazırlanmıştır. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur.

### 2-Süreç ve Yöntemler

#### Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

İç Kontrol süreç ve yöntemleri Kamu İç Kontrol Standartları dikkate alınarak hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Oluşturulan İç Kontrol Süreçleri sonucunda; İş Tanımları, İş Akış Şemaları, Prosedürler, İş Yükü Analizleri, Risk Değerlendirmesi ve Risk Kütüğü oluşturulmuş ve iş süreçlerinin takibi konusunda başarılı sonuçlar elde edilmeye başlanmıştır.

### 3-Risk Yönetimi

#### Olumlu Görüş

Ajansın 31.12.2014 tarihi itibarıyla ajans birimleri bazında risk kütüğü hazırladığı, risk kütüğünde belirlenen risklerin ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirildiği görülmüştür.

#### *Açıklamalar*

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 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca, risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin iç denetçinin sorumluluğu olduğu belirtilmiştir. Bu bağlamda, mevzuatta belirtilen şartlara haiz iç denetçi istihdam edilmiştir. Risk yönetimi çalışmaları, yasada belirtilen koşullara uygun olarak sürdürülmektedir.

### 4-Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri

#### Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, Ajansın 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri alt yapısı etkindir.

Belge yönetimi ve yazışmalar için Elektronik Belge Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.



## **C-PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:**

Ajans 2014 yılı çalışma programı, bütçe ve muhasebe kayıtları, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından özel bir firmaya yazılımı yaptırılan ve lisansı bakanlığa ait olan "Kalkınma Ajansları Yazılım Sistemi" (KAYS) adlı program aracılığı ile gerçekleştirilmiştir. 2015 yılı başında ise yine T.C. Kalkınma Bakanlığınca TÜBİTAK'a hazırlattırılan ikinci nesil KAYS muhasebe programına geçilmiştir

### **Giriş**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 03 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında performans denetimini gerçekleştirmekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

### **Amaç**

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

### **Performans Denetimi Bulguları**

Ajans tarafından Ajansın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulmamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik söz konusu çalışma, hali hazırda Kalkınma Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Bu nedenle, performans denetimi kapsamında çalışmamız aşağıda yer alan hususlarda mesleki kanaatimize dayanarak değerlendirilmesi ile sınırlı kalmıştır.

#### **1-Ekonomiklik:**

Gerçekleştirmiş olduğumuz performans denetimi sonucunda, harcamalar içerisinde önemli yer tutan

- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin

herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

#### **2-Verimlilik:**

Ajansın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktıların karşılaştırılmasına yönelik herhangi bir denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

#### **3-Etkinlik:**

Ajansın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajansın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen

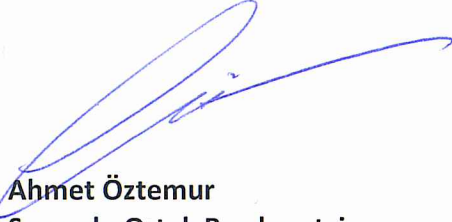
performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

### **D-BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU HAKKINDA EK BİLGİ:**

Bağımsız Denetim Raporu, Yönetmeliğe 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 raporumuzda belirtmiş bulunuyoruz.

Kalkınma Ajansları Dış Denetim Ek Kontrol Listesi içerisinde yer alan 34 adet sorunun araştırması yapılarak ajans tarafından cevaplanması, doğrulanması ve denetim kanıtlarıyla desteklenmesi sağlandı. Ajansa ilişkin sorulara verilen cevaplar ve oluşturulan görüşler rapor ekinde yer almaktadır.

**MOORE STEPHENS TÜRKİYE**  
**MBK BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**



**Ahmet Öztemur**  
**Sorumlu Ortak Başdenetçi**

**İstanbul, 16.02.2015**



DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

**BİLANÇO (TL)**

	<u>Notlar</u>	<u>31 Aralık 2 014</u>	<u>31 Aralık 201 3</u>
<b>Varlıklar</b>			
Hazır Değerler	4	9.808.369,56	15.146.694,00
Faaliyet Alacakları	5.1	11.440.437,49	13.816.280,00
Diğer Alacaklar	6	88.259,92	0,00
Stoklar	7	43.689,50	0,00
Ön Ödemeler	8	19.287.142,32	9.057.576,00
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>40.667.898,79</b>	<b>38.020.550,00</b>
Faaliyet Alacakları (Uzun Vadeli)	5.2	8.133.685,29	0,00
Maddi Duran Varlıklar	9	46.807,68	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	19.131,82	0,00
Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>8.199.624,79</b>	<b>0,00</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>48.867.523,58</b>	<b>38.020.550,00</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Faaliyet Borçları	11	76.212,95	0,00
Diğer Borçlar	12	168.895,00	73.196,00
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	13	676.258,43	172.410,00
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	0,00
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>921.366,38</b>	<b>245.606,00</b>
Borç ve Gider Karşılıkları	14	535.197,14	363.711,00
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>535.197,14</b>	<b>363.711,00</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.456.563,52</b>	<b>609.317,00</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	15	37.411.233,41	32.080.770,00
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu		9.999.726,65	5.330.463,00
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>47.410.960,06</b>	<b>37.411.233,00</b>
<b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>		<b>48.867.523,58</b>	<b>38.020.550,00</b>

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

**01.01.2014-31.12.2014**

**01.01.2013-31.12.2013**

GELİRLER	<b>16</b>	35.074.085,45	14.219.394,00
Toplam Gelir		35.074.085,45	14.219.394,00
GİDERLER	<b>17</b>	-25.074.358,80	-8.888.931,00
Toplam Gider		-25.074.358,80	-8.888.931,00
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu		<b>9.999.726,65</b>	<b>5.330.463,00</b>

**BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU:**

	<b>31 Aralık 2014</b>	<b>31 Aralık 2013</b>
Gelirler	26.812.763,01	24.028.019,00
Toplam Gelirler	<b>26.812.763,01</b>	<b>24.028.019,00</b>
Giderler	-22.896.305,54	-8.309.644,00
Toplam Giderler	<b>-22.896.305,54</b>	<b>-8.309.644,00</b>
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	<b>3.916.457,47</b>	<b>15.718.375,00</b>

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*Para birimi: Türk Lirası ("TL")*

**1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı ("Ajans"), 8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 nolu "Kalkınma Ajansları Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ("Kanun") ve kanuna ekli listede gösterilen 26 adet Düzey 2 Bölgesinden biri olarak TR42 Düzey 2 Bölgesi'nde (Bolu, Düzce, Kocaeli, Sakarya, Yalova ) 25 Temmuz 2009 tarih 2009/15236 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile kanunda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kurulmuştur.

İlk Yönetim Kurulu Toplantısını 16.09.2009 tarihinde gerçekleştiren Ajans Genel Sekreterin atanmasının ardından 31 uzman ve 7 destek personeli alımı kararı ile fiilen faaliyetlerine başlamıştır.

## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Ajansın Yönetim Kurulu Başkanlığı'nı 31.12.2014 itibarıyla Kocaeli Valisi Hasan Basri Güzeloğlu yapmaktadır. 31.12.2014 itibarıyla Kalkınma Kurulu Başkanı Akgün Altuğ' dur. Ajansta bulunan birimler : Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Proje Uygulama Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Yatırım Destek Ofisleri (Kocaeli, Sakarya, Düzce, Yalova ve Bolu Yatırım Destek Ofisleri), Muhasebe ve Ödeme Birimi, Kurumsal Yönetim ve Kalite Birimi.

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

Yenişehir Mahallesi Demokrasi Bulvarı, No: 72 / A İzmit KOCAELİ

### 2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### (a) Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarih 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.

#### (b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Mali tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

### 3. Önemli Muhasebe Politikaları

Sunumu yapılan ilişikteki mali tabloların muhasebe politikaları tüm dönemlerde Ajans tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

#### (a) Hazır Değerler

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 tahsilât, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

#### (d) Diğer Dönen Varlıklar

Vadesi bir yıldan kısa olan ve faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlıkları kapsar.

Teminat şartının yerine getirilmiş olması kaydıyla, proje destek sözleşmesi imzalanmasını müteakip



## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi

Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Destek tutarının yüzde kırkı, Ajans tarafından ön ödeme olarak yararlanıcıya aktarılır. Ön ödeme sonrası yapılacak tüm ödemeler hak ediş esasına göre gerçekleştirilir ve ön ödemeler mahsup edilir.

### (e) 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 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85.Maddesinde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Amortisman
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-20 Yıl
Taşıtlar	10 Yıl
Demirbaşlar	3-10 Yıl

### (f) 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 duran varlıklar için 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85.Maddesinde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.

### (g) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler, Ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçlardan oluşmaktadır.

### (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; ilk kuruluştaki verilen varlık karşılıkları; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydı envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerden oluşur.

### (i) Gelirler

Ajans'ın gelirleri şunlardır:



## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

i) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kuruluna Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenen pay. Söz konusu transfer ödeneği, Kalkınma Bakanlığı bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre Kalkınma Bakanlığı tarafından Ajans'a kullandırılır.

ii) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden Bolu, Kocaeli, Sakarya, Yalova ve Düzce il özel idareleri için; borçlanma tahsisi mahiyetindeki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir; ve belediyeler için borçlanma tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iii) Sanayi ve Ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay

iv) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Yukarıda (ii) ve (iii) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ii) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât 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, proje destek giderleri ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

### (k) Vergi

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında 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. Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizliğini halen korumakla birlikte Kanun'un

3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden ajansların Kanun'la düzenlenmiş bütün işlemlerinde kamu hukukuna tabi bir kurum olduğu anlaşılmaktadır. Ajans'ın, Kanun kapsamında yapmış olduğu bütün işlemlerde kamu hukukuna tabi bir kurum olarak görülmesinden ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmamasından ötürü Ajans'ın 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

### (l) Bütçe Karşılaştırma Tablosu

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

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

**Dip Notlar:**

<b>4.Hazır Değerler</b>	<b><u>31 Aralık 2014</u></b>	<b><u>31 Aralık 2013</u></b>
Bankalar- Vadesiz Mevduat + Vadesiz Döviz	684.504,06	11.698,00
Bankalar- Vadeli Mevduat	9.123.865,50	15.134.996,00
<b>TOPLAM</b>	<b>9.808.369,56</b>	<b>15.146.694,00</b>

Dönem sonu itibarıyla günlük ve daha uzun Vadeli Hesapların (Türk Lirası ve Döviz tevdiatların) toplamı 9.123.865,50-TL ; vadesiz (Türk Lirası ve Döviz Tevdiat) hesapların toplamı ise, 684.504,06-TL dir. Kesin mizan raporunda yer alan 9.808.369,56-TL lik tutarın 669.987,32-TL si Ajansın başvuru sahibi veya ortağı olduğu projelere ilişkin Ziraat Bankası nezdinde izlenen dış kaynaklı euro cinsi dövizlerin Türk Lirası karşılığıdır.

**5.1 a) Gelirlerden Takipli Alacaklar**

	<b><u>31 Aralık 2014</u></b>	<b><u>31 Aralık 2013</u></b>
Merkezi Bütçe Payı	0	0
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	11.433.732,39	13.621.872,00
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	0	1.428,00
Takipli Alacak Faizi	0	98.014,00
<b>TOPLAM</b>	<b>11.433.732,39</b>	<b>13.721.314,00</b>

**5.1 b) Verilen Depozito Tem.**

	<b><u>31 Aralık 2014</u></b>	<b><u>31 Aralık 2013</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.705,10	6.705,00
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.705,10	6.705,00
<b>TOPLAM</b>	<b>6.705,10</b>	<b>6.705,00</b>

İlgili teminatın 200 TL'si Düzce il Belediyesi'ne, 5771 TL si Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş. ne 269 TLsi Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş. ne 305 TL si Düzce Doğalgaz A.Ş. ne 10 TL si Danışmaz Gıda Tic. Ltd. Şti. ne 150 TL si ise Ziraat Bankasına kasa için verilmiş depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

**6.Diğer Alacaklar**

	<b><u>31 Aralık 2014</u></b>	<b><u>31 Aralık 2013</u></b>
Şüpheli Alacak lar Hesabı	88.259,92	88.260,00
Şüpheli Alacaklar Hesabı	88.259,92	88.260,00
<b>TOPLAM</b>	<b>88.259,92</b>	<b>88.260,00</b>

KOZLAB İlaç ve Doğal Kozmetik Ürünler Lab. Mal. Kağıt Ürün. Dan. Enerji San. Tic. Ltd. Şti olan, icra takip dosyasına

Kocaeli 5. İcra Müdürlüğü'nün 2014/1361 sayılı dosyası kapsamında devam edildiği ve dosyadan herhangi bir tahsilat gerçekleştirilemediği bilgisi alınmıştır.



DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

7.Stoklar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Stoklar	0	0
Basılı Yayınlar	43.689,50	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>43.689,50</b>	<b>0,00</b>

5.(2) Faaliyet Alacakları	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Faaliyet Alacakları ( Uzun Vadeli)		0
Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı (Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar)	8.133.685,29	0
<b>TOPLAM</b>	<b>8.133.685,29</b>	<b>0</b>

8.Ön Ödemeler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ön Ödemeler		
İş Avans ve Kredileri Hesabı	19.287.142,32	9.057.576,00
<b>TOPLAM</b>	<b>19.287.142,32</b>	<b>9.057.576,00</b>

Ön ödemelerin tamamı projelerle ilgili olup, 79 farklı projeye avans verilmiştir.

**9.Maddi Duran Varlıklar**

	31 Aralık 2013	Alışlar	Satışlar	31.12.2014
Maddi Duran Varlıklar				
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	57.303,00	201,48	0	57.504,48
Taşıtlar Hesabı		0	0	0
Demirbaşlar Hesabı	1.323.052,00	78.477,30	27.047,87	1.374.481,43
Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( -)	-1.380.355,00	0		-1.385.178,23
<b>Net Değer</b>		<b>78.678,78</b>		<b>46.807,68</b>

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2013	Alışlar	Satışlar	31.12.2014
Haklar Hesabı	355.556,00	28.697,03		384.253,03
Özel Maliyetler Hesabı	0,00			0,00
Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-355.556,00			-365.121,21
<b>Net Değer</b>	<b>0,00</b>			<b>19.131,82</b>

11. Faaliyet Borçları	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Faaliyet Borçları	76.212,95	0,00
Bütçe Emanetleri Hesabı		0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>76.212,95</b>	<b>0,00</b>

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

12. Diğer Borçlar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	168.895,00	42.765,00
Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0	30.431,00
<b>TOPLAM</b>	<b>168.895,00</b>	<b>73.196,00</b>

13.Ödenecek Diğer Yükümlülükler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	557.401,05	77.722,00
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	118.857,38	94.688,00
<b>TOPLAM</b>	<b>676.258,43</b>	<b>172.410,00</b>

14.Borç ve Gider Karşılığı	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	535.197,14	363.711,00
Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı	535.197,14	363.711,00
<b>TOPLAM</b>	<b>535.197,14</b>	<b>363.711,00</b>

15.Geçmiş Yıl Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonuçları	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	37.411.233,41	32.080.770,00
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	9.999.726,65	5.330.463,00
<b>Toplam Özkaynaklar</b>	<b>47.410.960,06</b>	<b>37.411.233,00</b>

16.Gelirler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Merkezi Yönetim Bütçesinden Tahakkuk Eden	17.263.021,00	2.000.000,00
İl Özel İdarelerinden Tahakkuk Eden	538.467,51	1.382.057,00
Belediyelerden Tahakkuk Eden	14.470.400,46	8.853.507,00
Ticaret ve Sanayi Odalarından Tahakkuk Eden	325.706,07	289.464,00
Faiz Gelirleri	1.684.495,71	1.317.613,00
Diğer Faaliyet Gelirleri	48.468,83	52.996,00
Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	677.913,52	36.222,00
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	65.612,35	287.535,00
<b>TOPLAM</b>	<b>35.074.085,45</b>	<b>14.219.394,00</b>

17. Giderler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Personel Ücretleri	5.125.358,56	2.919.821,00



DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi  
Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	737.831,96	564.765,00
Mal ve Hizmet Alımları	4.533.417,37	3.839.808,00
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri	12.655.568,27	920.984,00
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	99.682,62	17.963,00
Amortisman Giderleri	21.603,28	330.862,00
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.716.998,32	225.461,00
Kıdem Tazminatı Karşılığı	183.898,42	69.267,00
<b>TOPLAM</b>	<b>25.074.358,80</b>	<b>8.888.931,00</b>

**KALKINMA AJANSLARI**

**DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ**

*KONTROL ve AÇIKLAMA*



## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

	Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir	Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şartlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
1	Yönetim Kurulu üyeleri, teklif çağrısı, teknik destek ve doğrudan faaliyet desteği kapsamında kendileri ile ilgili kurumların proje ve önerilerine ilişkin oylamalara katılmamaktadır.	OLUMLU	
2	Genel Sekreterlik, Yönetim Kurulu Kararlarına ve Yönetim Kurulu kararıyla onaylanan politika belgelerine uymakta ve bunları uygulamaktadır.	OLUMLU	
3	Ajansa mevzuatla verilen tüm görevler dikkate alınarak birimler ve YDO bazında iş yükü analizleri yapılmıştır.	OLUMLU	
4	İş yükü analizleri çerçevesinde hazırlanan İnsan Kaynakları Politikası Yönetim Kurulunda onaylanmıştır.	OLUMLU	
5	Ajans personelinin ücret, gündelik ve diğer mali ve sosyal haklarıyla ilişkili düzenleme ve kararlarda, ilgili mevzuat ve YPK kararlarına aykırılık bulunmamaktadır.	OLUMLU	
6	Planlama, Araştırma ve Analizle ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
7	Program Yönetimi ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
8	İzleme ve Değerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
9	Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10	Tanıtım ve İletişim ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11	Kocaeli ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
12	Bolu ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
13	Yalova, Düzce, Sakarya ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
14	Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2014 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2014 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
15	Dönem içi gider hareketleri 2014 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
16	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde.	OLUMLU	



## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

01.01.2014-31.12.2014 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

17	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU
18	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU
19	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemekte, Ajansa temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadırlar.	OLUMLU
20	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU
21	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU
22	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU
23	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı aynı ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU
24	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU
25	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU
26	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU
27	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçları gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU
28	20.000 TL' nin üzerindeki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir.	OLUMLU
29	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU
30	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU
31	Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU
32	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU
33	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU
34	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU