



---

## DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI

### 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

---

#### İDEA BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

İRTİBAT BÜROSU : EMEKYEMEZ MAH  
YOLCUZADEMEKTEBİ SOK NO:16 D:6  
BEYOĞLU / İSTANBUL

İLETİŞİM: 0212 235 17 19  
FAX : 0212 253 90 99

---

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI**

**31 ARALIK 2018  
TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
YÖNETİM KURUL'U BAŞKANLIĞINA**

**Tarih:** 08.03.2019

**Konu:** Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 31.12.2018 Tarihi İtibari ile Mali Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI 20-27 Şubat 2018 Tarihlerinde, 01.01.2018-31.12.2018 hesap dönemi ile aynı tarihte sona eren dönem için hazırlanmış mali tabloları şirketimizin bağımsız denetiminden geçmiştir. Denetim çalışmaları sonucunda 31.12.2018 tarihli mali tablolar ve bağımsız denetim raporu, yazımızın ekinde tarafınıza sunulmuştur.

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 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 usûllere 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.

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241 Sk. Meriç Plaza  
No: 2211 BURSA  
Nispetiye V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014

**İçindekiler Tablosu**

<b>Finansal Durum Tablosu.....</b>	<b>2</b>
<b>Faaliyet Sonuçları Tablosu.....</b>	<b>3</b>
Bağımsız Denetim Raporu.....	4-7
Not 1: Hazır Değerler.....	7
Not 2: Faaliyet Alacakları.....	8
Not 3: Diğer Alacaklar.....	8
Not 4: Stoklar.....	8
Not 5: Ön Ödemeler.....	8
Not 6: Maddi Duran Varlıklar.....	9
Not 7:Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	9
Not 8: Faaliye Borçları.....	9
Not 9: Emanet Yabancı Kaynaklar.....	9
Not 10: Ödenecek Diğer Yükümlülükler.....	10
Not 11: Borç Ve Gider Karşılıkları.....	10
Not 12: Net Değer.....	10
Not 13: Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları.....	10
Not 14: Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları .....	10
Not 15: Özkaynaklar.....	10
Not 16: Gelirler/Giderler.....	11
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları.....	11

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014



**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı**

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DOĞU MARMARA KALKINMA  
AJANSI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ  
BİLANÇO**  
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak  
gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
	Notlar		
<b>VARLIKLAR (AKTİF)</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>103.285.129</b>	<b>78.212.557</b>
Hazır Değerler	Not 1	40.510.925	42.400.275
Faaliyet Alacakları	Not 2	41.852.097	30.057.911
Diğer Alacaklar	Not 3	21.468	9.860
Stoklar	Not 4	36.095	57.807
Ön Ödemeler	Not 5	20.864.544	5.686.704
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>13.855</b>	<b>12.744</b>
Maddi Duran Varlıklar	Not 6	13.854	12.743
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not 7	1	1
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>103.298.984</b>	<b>78.225.301</b>

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ  
BİLANÇO**  
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
	Notlar		
<b>KAYNAKLAR (PASİF)</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>645.138</b>	<b>851.261</b>
Faaliyet Borçları	Not 8	118.554	499.191
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	Not 10	526.184	350.932
Emanet Yabancı Kaynaklar	Not 9	400	1.138
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.814.144</b>	<b>1.007.510</b>
Borç ve Gider Karşılıklar	Not 11	1.814.144	1.007.510
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>100.839.701</b>	<b>76.366.529</b>
Özkaynaklar	Not 15	100.839.701	76.366.529
Net Değer Hesabı	Not 12	37.411.233	36.438.262
Dönem Faaliyet Sonuçları	Not 13	38.955.295	25.499.078
Geçmiş Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	Not 14	24.473.173	14.429.189
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>103.298.983</b>	<b>78.225.300</b>

**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı**

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ  
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2018- 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2017- 31.12.2017
	Notlar		
Gelirler	Not 16	46.165.317	41.901.904
<b>Toplam Gelirler</b>		<b>46.165.317</b>	<b>41.901.904</b>
Giderler	Not 16	(21.692.144)	(27.472.715)
<b>Toplam Giderler</b>		<b>(21.692.144)</b>	<b>(27.472.715)</b>
<b>DÖNEM OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>24.473.173</b>	<b>14.429.189</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların  
tamamlayıcısıdır.

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 1700620239  
Mersis No: 0470002023900014

## **DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI'NIN 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT**

### **BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı mali tabloları 31.12.2018 tarihi itibarıyla 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.

Ajans yönetimi; mali tabloların TC Kalkınma 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.

5449 sayılı kalkınma ajans... 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 usûllere 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 yansıtır 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.

**Görüş:** Doğu Marmara Kalkınma Ajansı 20.02.2019-27.02.2019 tarihleri itibarıyla bağımsız dış denetimden geçmiştir. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Görüşümüzün olumlu veya olumsuz olduğu aşağıdaki hususlarda, ilgili başlıklar altında belirtilmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan hususlara ulaşılmıştır. 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.

**İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

23 Nisan Mh. 247. Sk. Meriç Plaza

No: 22/1 Nilüfer / BURSA

Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239

Mersis No: 0470062023900014



## **A) MALİ DENETİM SONUÇLARI**

### **1) Bütçe Gerçekleşmeleri Ve Mali Tablolarının Denetimi**

Ajans mali tabloları; 31.12.2018 tarihi itibariyle ajansın gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı yönlerinden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir.

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

Ajansın gelir bütçesi; TC Kalkınma Bakanlığı tarafından belirlenen programlara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Her bir gelir kalemi itibariyle 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 Denetimi**

Ajansın gelir, gider, 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.

#### **Açıklamalar:**

- 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.
- Toplam ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 31.12.2018 tarihi itibariyle 1.814.144TL'dir.
- 28 Eylül 2006 tarihli ve 26303 sayılı T.C. Resmi Gazete 'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin "Amortisman ve Sigorta" başlıklı 85. maddesine göre maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının sigorta yaptırılması hükümlerine göre;  
Ajans binası ve dekorasyon için toplam: ... TL. teminatlı İşyeri Paket Yangın Sigortası, ajansta bulunan elektronik cihazlar için ... TL teminatlı elektronik cihaz sigortası yaptırılmıştır. Kullanılmakta olan taşıtlar kiralık olup; sigorta yükümlülükleri hizmet alımı yapılan şirkete aittir.

## **B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI**

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

Ajans'ın organizasyon yapısı, faaliyetlerini etkili ve etkin bir şekilde yürütebilmesi yönünde belirlenmiştir. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur. Ajans faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesi için kendi içerisinde 5 birim kurmuştur. Bu birimlerin bilgi akışı, yetki ve sorumluluk alanları, evrak düzeni ve bilgilendirme yönlerinden uyumlu çalıştığı, Ajans faaliyetlerinin hızlı ve etkin olmasına son derece katkı sağladığı anlaşılmıştır. Belirlenen birimler özetle şu şekildedir:

- Kurumsal yönetim ve kalite birimi
- Programlama ve koordinasyon birimi
- Proje uygulama birimi
- İzleme ve değerlendirme birimi
- Yatırım destek ofisleri

Ayrıca Ajans'ın mevcut insan kaynakları politika ve prosedürleri mevcut olup personel istihdamı yönetmeliklere uygun oluşturulan politika ve prosedürlere uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Yıllık çalışma programlarında ilgili dönemler için istihdam edilmesi düşünülen personele ait türü, sayısı ve maliyetlerine ilişkin çalışmalar yer almaktadır.

Ajans'ın iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası "etkinlik ve yeterlilik" yönünden değerlendirilmiş İç Denetçi olarak Avukat Eren Hakkı Yalçın istihdam edilmiş olmakla birlikte 2018 yılında iç denetim kontrol sistemi yönergesi oluşturulmuştur. **Olumlu Görüş** kararı verilmiş olmakla birlikte önemli hususlar ve öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

#### **Açıklamalar:**

Ajans 2018 yılı sonu itibarıyla Mustafa Çöpoğlu Genel sekreter, Kazım Orhan Birim Başkanı, Hüseyin Özgür Ünsal Yatırım Destek Ofisi Koordinatörü, Kerim Ekrem Uzman ve Murat Sadık Destek Personeli ile faaliyetine devam etmektedir. Ajansta 1 denetçi istihdamı yapılmış, 1 Hukuk müşavirliği kadrosu bulunmaktadır.

### **2) Süreç ve Yöntemler**

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.

#### **Açıklamalar:**

- 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- 2018 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde; Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 11'inci 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) Risk Yönetimi**

Ajans'ın kuruluşundan 2018 dönem sonuna kadar 95 adet Teknik Destek Projesinin hayata geçirilmesi için sözleşme yapılmış, bunlardan 49 adet proje tamamlanmış, 46 adedi ise halen devam etmektedir. Yine 2018 dönem sonuna kadar 48 adet Mali Destek Projesinin hayata geçirilmesi için sözleşme yapılmış, bunların tamamı halen devam etmektedir. Devam eden projelere ilişkin ödeme bilgileri verilmiştir. Ayrıca 2 adet güdümlü proje imzalanmış ve halen devam etmektedir. Ajans risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

#### **Açıklamalar:**

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



## Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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 Abdulhamit BURCU risk yönetiminin koordinasyonundan sorumlu olarak görevlendirilmiştir. Ajans sistemli bir şekilde faaliyet ve süreçlerine yönelik riskleri analiz ederek, alınacak önlemlere yönelik eylem planları oluşturmaktadır. Ajansın 2018 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 tabi olduğu finansal raporlama çerçevesinde, finansal tabloların tüm önemli yönleriyle gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtabilecek 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.

Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanmış olan Çalışma Programları sonucu oluşan bulgular çerçevesinde Doğu Marmara Kalkınma Ajansı için 2018 yılında 4 temel program belirlenmiştir.

Bunlar:

2018 Yılı Başında **4 adet Proje Teklif Çağrısı** ilan edilecektir (25 milyon ₺) Bunlar;

- İmalat Sanayiine Yönelik Mesleki Eğitimin Geliştirilmesi Mali Destek Programı (7 milyon ₺)
- Turizm Mali Destek Programı (5 milyon ₺)
- Ulaşım Araç Ve Sistemleri Değer Zincirlerinin Güçlendirilmesi Mali Destek Programı (6 milyon ₺)
- Üretim Altyapılarının Geliştirilmesi Küçük Ölçekli Altyapı Mali Destek Programı (7 milyon ₺)

Bu Programlara İşletmelerin Rekabet Gücünün Artırılması ve Dışa Açılmalarına Mali Destek Programı Denetim ve Değerlendirme faaliyetlerinin yürütülmesine katkı devam etmektedir.

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

Ajans'ın muhasebe ve kayıt sistemi, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından "Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu"na (TÜBİTAK) hazırlattırılan "Kalkınma Ajansları Yazılım Sistemi" (KAYS) programı aracılığıyla yürütülmektedir. Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir.

#### Açıklamalar:

1-Ajansta 2018 yılında Bakanlığın göndermiş olduğu KAYS programı kullanılmaktadır. Ödeme ve muhasebe sürecinde çift kontrolü sağlayacak önlemler alınmıştır. Ödemelere ilişkin esaslar belirlenmiştir. 2018 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-Ajans'ta 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.



## Doğu Marmara Kalkınma Ajansı

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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 2018 yılı çalışma programı, bütçe ve muhasebe kayıtları, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından "Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu"na (TÜBİTAK) hazırlattırılan "Kalkınma Ajansları Yazılım Sistemi" (KAYS) programı aracılığıyla oluşturulmaktadır. Ajansın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir, somut performans denetimi Kalkınma Bakanlığı tarafından 03.08.2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de 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 2018 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. Kalkınma Bakanlığı'nın ilgili yönetmelikleri kapsamında yürütülmektedir. Ölçülebilir, somut bir performans denetimine ilişkin ilke ve politikalar Ajans için ön görülmemiştir. Bu durum haricinde, Ajansın çalışma programı dahilinde belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılar nazarında herhangi bir olumsuz bulguya rastlanılmamıştır.

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014

**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 Yenışehir Mahallesi, Demokrasi Bulvarı, No:72/A'da bulunan hizmet binasına taşınmıştır. Merkez hizmet binanın resmi açılışı, 22 Nisan 2011 tarihinde gerçekleşmiştir.

**2) Ajansın Organizasyon Yapısı;**

Ajansın yönetim kurulu başkanlığını 31.12.2018 tarihi itibariyle Düzce Valisi Zülkif DAĞLI 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 vazedene 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 öngörülmeyen 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 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(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 genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay,
- Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar,
- Faaliyet gelirleri,
- Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma tahsisi mahiyetteki 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 aktarılabacak pay,
- Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay,
- Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar,
- Bir önceki yıldan devreden gelirler,
- 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.

IDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014

**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı**

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(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.

<b>BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU</b>				
<b>Ajans Adı:</b>	Doğu Marmara Kalkınma Ajansı		<b>Rapor Alma Tarihi:</b>	11.01.2019
<b>Bütçe Dönemi:</b>	2018			
<b>İlgili Tarihi Aralığı</b>	01.01.2018 - 31.12.2018			
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU</b>				
<b>HESAP KODU</b>	<b>BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ</b>	<b>2016 Yılı</b>	<b>2017 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2018)</b>
830	GİDERLER HESABI	18.305.412,87	27.271.759,04	20.717.519,91
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI (A)</b>		<b>18.305.412,87</b>	<b>27.271.759,04</b>	<b>20.717.519,91</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU</b>				
<b>HESAP KODU</b>	<b>BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ</b>	<b>2016 Yılı</b>	<b>2017 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2018)</b>
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	30.667.125,02	37.373.424,35	33.865.160,00
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (B)</b>		<b>30.667.125,02</b>	<b>37.373.424,35</b>	<b>33.865.160,00</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET ve İADELER TABLOSU</b>				
<b>HESAP KODU</b>	<b>BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ</b>	<b>2016 Yılı</b>	<b>2017 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2018)</b>
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	0,00	7.513,72	0,00
<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET ve İADELER TOPLAMI (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>7.513,72</b>	<b>0,00</b>
<b>NET BÜTÇE GELİRİ (D=B-C)</b>		<b>30.667.125,02</b>	<b>37.365.910,63</b>	<b>33.865.160,00</b>
<b>NET BÜTÇE GELİRİ - BÜTÇE GİDERİ (D-A)</b>		<b>12.361.712,15</b>	<b>10.094.151,59</b>	<b>13.147.640,09</b>

**DİPNOTLAR VE AÇIKLAMALARI:**

**DÖNEN VARLIKLAR**

**NOT 1: HAZIR DEĞERLER**

Hazır değerlerin dönem sonu bakiyesi 40.510.925 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Bankalar	40.413.933	42.399.778
-Vadesiz Mevduat	24.304	263
-Vadeli Mevduat	40.389.629	42.399.515
Proje Özel Hesabı	96.952	-
Diğer Hazır Değerler	40	497
<b>Toplam</b>	<b>40.510.925</b>	<b>42.400.275</b>

Banka Hesabının toplam bakiyesi 40.413.933 TL'dir. Banka hesaplarını doğruluğu bankalardan alınan hesap özetleri ile Ajans kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda kontrol edilmiştir. Banka hesaplarında sondaj usulüyle yaptığımız kontrolle sonucunda gelen-giden havalelerin ajans işlemleri ile uyumlu olduğu, bankalar ile olan ilişkilerin Ajans faaliyetleri ile ilgili olduğu gözlemlenmiştir.

Proje özel hesabının dönem sonu bakiyesi 96.952 TL'dir.

Hazır değerler hesabının dönem sonu bakiyesi 40 TL'dir. Dönem içerisinde kullanılan posta ve telgraf hizmetlerinin dönemsellik gereği izlendiği hesaptır.

**NOT 2: FAALİYET ALACAKLARI**

Faaliyet alacaklarının dönem sonu bakiyesi 41.852.097 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Gelirlerden takipli alacaklar	41.852.097	28.647.777
Gelirlerden tehirli ve tecirli alacaklar	-	1.410.134
Şüpheli Alacaklar	88.260	88.260
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(88.260)	(88.260)
<b>Toplam</b>	<b>41.852.097</b>	<b>30.057.911</b>

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.

**NOT 3: DİĞER ALACAKLAR**

Diğer alacakların dönüm sonu bakiyesi 21.468 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.860	9.860
Diğer Çeşitli Alacaklar	11.608	-
<b>Toplam</b>	<b>21.468</b>	<b>9.860</b>



**NOT 4: STOKLAR**

Stoklar hesabının dönem sonu bakiyesi 36.095 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	36.095	57.807
<b>Toplam</b>	<b>36.095</b>	<b>57.807</b>

**NOT 5: ÖN ÖDEMELER**

Ön ödemelerin dönem sonu hesap bakiyesi 20.864.544 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Bütçe Dışı Proje Avansları	20.864.544	5.686.704
<b>Toplam</b>	<b>20.864.544</b>	<b>5.686.704</b>

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

**DURAN VARLIKLAR****NOT 6: MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi Duran Varlıkların dönem sonu hesap bakiyesi 13.854 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.139	59.746
Demirbaşlar	1.733.047	1.625.775
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.794.332)	(1.672.778)
<b>Toplam</b>	<b>13.854</b>	<b>12.743</b>

**NOT 7 : MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maddi Olmayan Duran Varlıkların dönem sonu hesap bakiyesi 0 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Haklar	58.584	537.104
Birikmiş Amortismanlar (-)	(58.584)	(537.104)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meric Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014



**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****NOT 8: FAALİYET BORÇLARI**

Faaliyet Borçlarının dönem sonu hesap bakiyesi 118.554 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Bütçe Emanetleri	118.554	499.191
<b>Toplam</b>	<b>118.554</b>	<b>499.191</b>

**NOT 9: EMANET YABANCI KAYNAKLAR**

Faaliyet Borçlarının dönem sonu hesap bakiyesi 400 TL olarak raporlanmıştır. Bu grup içerisindeki Emanetler hesabı yuvarlama farkları, personelden olan kesintiler, hizmet alımlarından olan kesintiler vb. işlemlerden oluşmaktadır. Diğer çeşitli borçlar içerisinde de ekspertiz ücretleri raporlanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Emanetler	-	38
Diğer Çeşitli Borçlar	400	1.100
<b>Toplam</b>	<b>400</b>	<b>1.138</b>

**NOT 10: ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabının dönem sonu hesap bakiyesi 526.184 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Ödenecek Vergi ve Fonlar	245.991	169.392
Ödenecek SSK	266.385	173.598
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	13.808	7.942
<b>Toplam</b>	<b>526.184</b>	<b>350.932</b>

**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****NOT 11: BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**

Borç ve Gider Karşılıkları hesabının dönem sonu bakiyesi 1.814.144 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.814.144	1.007.510
<b>Toplam</b>	<b>1.814.144</b>	<b>1.007.510</b>

IDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014

**ÖZKAYNAKLAR****NOT 12: 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 dönem sonu bakiyesi 37.411.233 TL olarak raporlanmış olup detayları aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Net Değer Hesabı	37.411.233	36.438.262
<b>Toplam</b>	<b>37.411.233</b>	<b>36.438.262</b>

**NOT 13: GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI**

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları Hesabı	38.955.295	25.499.078
<b>Toplam</b>	<b>*38.955.295</b>	<b>25.499.078</b>

\*Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı: 40.441.401 TL olup, Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı 1.486.109 TL dir.

**NOT 14: DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	24.473.173	14.429.189
<b>Toplam</b>	<b>24.473.173</b>	<b>14.429.189</b>

**NOT 15: ÖZKAYNAKLAR**

Hesap Dönemi ajansın özkaynakları 100.839.701 TL olarak raporlanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Dönen Varlıklar	103.285.129	78.212.557
Duran Varlıklar	13.854	12.743
Yabancı Kaynaklar (-)	(2.459.282)	(1.858.771)
<b>Toplam Özkaynaklar</b>	<b>100.839.701</b>	<b>76.336.529</b>

**FAALİYET SONUÇLARI DİPNOTLARI****NOT 16: GELİRLER VE GİDERLER HESABI**

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Gelirler Hesabı	46.165.317	41.901.904
<b>Net Gelirler</b>	<b>46.165.317</b>	<b>41.901.904</b>
Giderler Hesabı	(21.692.144)	(27.472.715)
<b>Faaliyetlerden Kar / ( Zarar)</b>	<b>24.473.173</b>	<b>14.429.189</b>

**DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**

Dönem olumlu faaliyet sonuçları hesabı 24.473.173 TL olarak raporlanmış olup dönem faaliyetleri olumlu sonuçlandığı anlaşılmaktadır.

**DOĞU MARMARA KALKINMA AJANSI  
2018 YILI DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ**

**KONTROL VE AÇIKLAMA**

	<b>Öncelikle Kontrol Edilen Faaliyetler</b>	<b>Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir</b>	<b>Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şartlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir</b>
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 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	



**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı**

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ('TL')) olarak ifade edilmiştir.

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 2018 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
13	Dönemiçi gider hareketleri 2018 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.	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. Ajansta hukuk müşavirliği hizmet alımı ile gerçekleşmektedir. Temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadır.	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 ayni ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
22	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
23	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
24	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
25	Bütün satın alımlarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçları gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	

**Doğu Marmara Kalkınma Ajansı**

31 ARALIK 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ('TL')) olarak ifade edilmiştir.

26	2018 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 2018 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	

İDEA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
23 Nisan Mh. 241. Sk. Meriç Plaza  
No: 22/1 Nilüfer / BURSA  
Nilüfer V.D. Vergi No: 4700620239  
Mersis No: 0470062023900014