



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DOĞU MARMARA KALKINMA
AJANSI
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kalkınma Ajanslarının mali sistemi temel olarak " 5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun ile düzenlenmiştir. Doğu Marmara Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini 28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne ve bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço yıl sonlarında, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu ve Mizan ise aylık dönemler halinde muhasebe birimi tarafından üretilmektedir. Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu üçer aylık dönemler itibariyle Kurumun internet sitesinde yayımlanmaktadır. Mizanlar ise üçer aylık dönemler itibariyle Kamu Hesapları Bilgi Sistemi içinde yer alan Genel Yönetim Mali İstatistikleri Uygulaması bölümüne girilmektedir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 22'nci ve devamı maddelerine göre bütçe taslağı çalışma programı ile birlikte ağustos ayında Yönetim Kuruluna sunulmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edildikten sonra eylül ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmekte, Bakanlık da aralık ayında bütçe ile ilgili görüşünü bildirmektedir.

Ajansın 2014 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	2014 Yılı Bütçe Ödeneği (TL)	2014 Yılı Gerçekleşmesi (TL)	Yüzde (%)
A. Genel Hizmetler Toplamı	22.003.362,17	10.292.972,27	46,78
1. Genel Yönetim Hizmetleri	12.920.601,98	8.152.693,55	63,10
1.1. Personel Giderleri	6.313.710,79	5.874.803,97	93,05
1.2. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.606.891,19	2.277.889,58	63,15
1.3. Yedek Ödenekler	3.000.000,00	0,00	0,00
2. İzleme, Değerlendirme ve Koordinasyon Hizmetleri	1.571.550,00	431.165,48	27,44
3. Plan, Program ve Proje Hizmetleri	1.356.020,00	441.275,14	32,54
4. Araştırma ve Geliştirme Hizmetleri	2.397.190,19	395.555,94	16,50
5. Tanıtım ve Eğitim Hizmetleri	3.758.000,00	872.282,16	23,21
B. Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri	39.382.251,74	12.603.333,27	32,00

1. Doğrudan Finansman Destek Ödemesi-2013	8.627.686,36	9.438.618,47	72,60
2. Doğrudan Finansman Destek Avansları-2014	14.000.000,00	285.350,36	2,96
3. Ortak Mali Destekler	226.000,00	65.518,69	28,99
4. Güdümlü Proje Destek Avansları	12.778.565,38	0,00	0,00
5. Teknik Destekler-2013	550.000,00	416.280,55	64,04
6. Teknik Destekler-2014	650.000,00	524.573,80	95,38
7. Doğrudan Faaliyet Desteği-2013	1.200.000,00	1.052.189,96	80,94
8. Doğrudan Faaliyet Desteği-2014	1.350.000,00	820.801,44	65,66
Genel Toplam (A+B)	61.385.613,91	22.896.305,54	37,30

Tablo 2: Bütçe Geliri Uygulama Sonuçları

GELİR KALEMLERİ	Bütçede Öngörülen Yıllık Tutar (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Dönem Başı Nakit Miktarı		14.781.802,71	
Merkezi Yönetim Bütçe Katkı Payı	17.263.021,00	17.263.021,00	100,00
İl Özel İdareleri Katkı Payları	539.665,59	539.665,59	100,00
Belediyeler Katkı Payları	10.389.980,68	6.391.592,09	61,52
Ticaret ve Sanayi Odaları Katkı Payları	325.706,07	325.706,07	100,00
Faaliyet Gelirleri	2.000.000,00	1.776.369,49	88,82
Önceki Dönem Alacakları	16.085.437,86	516.408,77	3,21
Genel Tahakkuk-Tahsilat Toplamı	61.385.613,91	26.812.763,01	43,68

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar' ın 5' inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8' inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'nın 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Bilanço Listesi

Açıklama	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	Cari Yıl (N) TL
DÖNEN VARLIKLAR	56.777.038,70	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR	0,00	60.036.327,35	0,00
DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	40.667.898,79
HAZIR DEĞERLER	19.186.440,27	0,00	0,00
HAZIR DEĞERLER	0,00	20.697.529,88	0,00
HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	9.808.369,56
BANKA HESABI	22.588.920,85	0,00	0,00
BANKA HESABI	0,00	20.335.853,05	0,00
BANKA HESABI	0,00	0,00	9.138.382,24
VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	3.424.016,34	0,00	0,00
VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	4.738,71	0,00
DÖVİZ HESABI	174.715,67	0,00	0,00
DÖVİZ HESABI	0,00	366.415,54	0,00
DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	669.987,32
DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-167.010,31	0,00	0,00
DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	13.830,40	0,00	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	27.271.297,73	0,00	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	0,00	38.926.760,48	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	11.440.437,49
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.643.571,47	0,00	0,00
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	27.723.047,95	0,00
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	8.620.998,36	0,00	0,00
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	11.108.724,71	0,00
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	6.194.926,54
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	5.238.805,85
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.727,90	0,00	0,00
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	6.727,90	0,00
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	6.705,10
DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	88.259,92	0,00
KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	88.259,92
KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	88.259,92
DİĞER ALACAKLAR	1.351,35	0,00	0,00
KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.351,35	0,00	0,00
STOKLAR	11.191,58	0,00	0,00
STOKLAR	0,00	11.131,99	0,00
STOKLAR	0,00	0,00	43.689,50
İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.191,58	0,00	0,00
İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	11.131,99	0,00
İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	43.689,50

	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
ÖN ÖDEMELER	10.114.134,22	0,00	0,00
ÖN ÖDEMELER	0,00	400.905,00	0,00
ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	19.287.142,32
İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	10.114.134,22	0,00	0,00
İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	400.905,00	0,00
PROJE VE YÜKLENİCİ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	19.287.142,32
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	192.623,55	0,00	0,00
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	161.262,84	0,00	0,00
GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	31.360,71	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR	1.184.656,78	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	8.199.624,79
FAALİYET ALACAKLARI	790.535,95	0,00	0,00
FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	8.133.685,29
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	790.535,95	0,00	0,00
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	8.133.685,29
MADDİ DURAN VARLIKLAR	384.258,06	0,00	0,00
MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	46.807,68
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	57.940,38	0,00	0,00
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	57.302,68	0,00
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	57.504,48
DEMİRBAŞLAR HESABI	1.253.085,42	0,00	0,00
DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	1.323.051,85	0,00
DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	1.374.481,43
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-926.767,74	0,00	0,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-1.380.354,53	0,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-1.385.178,23
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	9.862,77	0,00	0,00
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	19.131,82
HAKLAR HESABI	129.076,17	0,00	0,00
HAKLAR HESABI	0,00	355.556,73	0,00
HAKLAR HESABI	0,00	0,00	384.253,03
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-119.213,40	0,00	0,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-355.556,73	0,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-365.121,21
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	350.991,63	0,00	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	194.580,56	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	921.366,38
FAALİYET BORÇLARI	171.197,72	0,00	0,00
FAALİYET BORÇLARI	0,00	13.471,71	0,00
FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	76.212,95

	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	171.197,72	0,00	0,00
BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	13.471,71	0,00
BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	76.212,95
DİĞER BORÇLAR	56.102,92	0,00	0,00
DİĞER BORÇLAR	0,00	39.741,35	0,00
DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	168.895,00
ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	53.281,35	0,00	0,00
ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	39.741,35	0,00
ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	168.895,00
EMANETLER HESABI	2.821,57	0,00	0,00
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	123.690,99	0,00	0,00
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	140.534,10	0,00
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	676.258,43
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	123.690,99	0,00	0,00
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	64.716,71	0,00
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	557.401,05
ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	75.817,39	0,00
ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	118.857,38
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	833,40	0,00
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	833,40	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	178.461,30	0,00	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	304.222,54	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	535.197,14
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	167.740,58	0,00	0,00
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	304.222,54	0,00
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	535.197,14
KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	167.740,58	0,00	0,00
KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	304.222,54	0,00
KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	535.197,14
GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	10.720,72	0,00	0,00
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	10.720,72	0,00	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	36.438.261,57	0,00	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	31.815.158,03	0,00
ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	47.410.960,06
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	36.438.261,57	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	41.768.724,52
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	36.438.261,57	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	41.768.724,52
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-4.357.491,11
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	-4.357.491,11

	N-2 YILI	N-1 YILI	Cari Yıl (N)
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	31.815.158,03	0,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	9.999.726,65
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	31.815.158,03	0,00
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	9.999.726,65
	291.636.262,62	277.060.342,86	293.205.141,48

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
600	GELİRLER HESABI	13.599.236,67	48.673.322,12	0,00	35.074.085,45
600.01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	13.398.693,81	30.661.714,81	0,00	17.263.021,00
600.02	Yerel Yönetimlerden Aktarılan Paylar	114.331,75	15.123.199,72	0,00	15.008.867,97
600.03	Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	0,00	325.706,07	0,00	325.706,07
600.06	Faaliyet Gelirleri	86.211,11	1.792.292,89	0,00	1.706.081,78
600.07	Bağış ve Yardımlar	0,00	677.913,52	0,00	677.913,52
600.08	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	65.612,35	0,00	65.612,35
600.09	Diğer Gelirler	0,00	26.882,76	0,00	26.882,76
63	GIDER HESAPLARI	25.075.475,23	1.116,43	25.074.358,80	0,00
630	GIDERLER HESABI	25.075.475,23	1.116,43	25.074.358,80	0,00
630.01	Personel Giderleri	5.864.236,85	1.046,33	5.863.190,52	0,00
630.02	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.533.487,41	70,04	4.533.417,37	0,00
630.03	Transferler	12.655.568,33	0,06	12.655.568,27	0,00
630.05	Amortisman Giderleri	21.603,28	0,00	21.603,28	0,00
630.06	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	99.682,62	0,00	99.682,62	0,00
630.07	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.716.998,32	0,00	1.716.998,32	0,00
630.08	Karşılık Giderleri	183.898,42	0,00	183.898,42	0,00

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>