

**İZMİR KALKINMA AJANSI
(İZKA)
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	8
D) Bağımsız Denetim Raporu Ek Bilgi	10
Bağımsız Denetim Raporu' nda Belirtilen Bulgulara İlişkin Özet tablo	11
Bilanço (TL)	13
Bütçe Karşılaştırma Tablosu	14
31 Aralık 2014 Tarihi İtibariyle Ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali Tablo Dipnotları	15
1. Ajans'ın Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu.....	15
2. Mali Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar	15
3. Önemli Muhasebe Politikaları	15
4. Dip Not	19
5. Dip Not	19
6. Dip Not	19
7. Dip Not	19
8. Dip Not	20
9. Dip Not	20
10.Dip Not.....	20
11.Dip Not.....	21
12.Dip Not.....	21
13.Dip Not.....	21
14.Dip Not.....	22
15.Dip Not.....	22
16.Dip Not.....	22
EK-3 Dış Denetim Ek Kontrol Listesi.....	23



İzmir Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu' na;

İzmir Kalkınma Ajansı 16-18 Şubat 2015 tarihlerinde, 01.01.2014-31.12.2014 hesap dönemine ilişkin olarak, Kuruluşumuzun bağımsız dış denetiminden geçmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yeralan sonuçlara/ bulgulara ulaşılmıştır.

A-MALİ DENETİM SONUÇLARI:

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

Giriş

İzmir 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 ve bütçe tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans Yönetimi, 31.12.2014 tarihinde sona eren bütçe yılına ait rapor konusu mali tabloların Dip 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 yansıtır 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

Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans' ın 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

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

İzmir 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 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 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 inanıyoruz.

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:

Şartlı Görüş

Aşağıdaki şartlı görüşün dayanağını oluşturan paragrafta açıklanan hususların olası etkileri dışında, Ajansın 31.12.2014 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapısı ve insan kaynakları politikası etkin ve yeterlidir.

Şartlı Görüşün Dayanağı

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun’un 25’nci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca, Ajansların iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kurması ve iç denetçi istihdam etmesi zorunludur. Ancak 31.03.2013 tarihinde ajans iç denetçisi görevinden ayrılması sonucu yerine personel alınamamasından dolayı 2014 Yılı İç Denetim Programı tamamlanamamıştır.



İç Denetçi istihdamı için 2014 yılında Yönetim Kurulu kararı alınmış ancak 6 Mart 2014 tarih ve 2014/2 nolu genelge kapsamında Personel alımı için Başbakanlık iznine tabi olunması ve Başbakanlık'tan geri dönüş olmaması nedeni ile yarışma sınavı ilanına çıkılamamıştır. Ajans, her birim için ayrı ayrı olmak üzere iş akış süreçlerini tanımlamış ve bu kapsamda iş akış şemalarını oluşturmuştur. Bunun haricinde, yine birim iş tanımları ve iş tanım formları hazırlanmıştır. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur.

Ajansın İnsan Kaynakları Politikası, 14 Ocak 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Ajansın İnsan Kaynakları Raporu 6 Ocak 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır.

Ajans çalışanları için yıllık eğitim planları oluşturulmuş olup, yıl içinde eğitimler gerçekleştirilmiştir.

Açıklamalar

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

Organizasyonel yapılanma ve insan kaynakları üzerinde verdiğimiz şartlı görüşe neden olan husus yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanmıştır. Bu hususta önerimiz, mevzuatta belirtilen şartlara haiz iç denetçi istihdam edilmesidir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25 inci maddesine göre İzmir Kalkınma Ajansı'nda 30.11.2010 tarihinden itibaren iç denetçi istihdamı gerçekleştirilmiştir. Ancak 31.03.2013 tarihi itibarıyla iç denetçi işten ayrılmıştır.

Ajans bünyesinde bir İnsan Kaynakları Politikası oluşturulmuştur. Personel istihdamı, oluşturulan norm kardoları ve İK Politikalarına uygun olarak gerçekleşmektedir. Yönetim Kurulu tarafından onaylanan Yıllık Çalışma Programlarında da İnsan Kaynaklarına ilişkin faaliyetler yer almakta ve ilgili dönem için istihdam edilmesi düşünülen personelin 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. İZMİR 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

Şartlı 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. Ancak 31.03.2013 tarihi itibarıyla iç denetçi işten ayrılmıştır.

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. Ancak 31.03.2013 tarihi itibarıyla iç denetçi işten ayrılmıştır. Risk yönetimi çalışmaları yasada belirtilen koşullara uygun olarak, Risk yönetim sistemi iç denetçinin istihdam edildiği dönemde hazırlanmış olup her yıl ihtiyaçlar doğrultusunda revize edilmektedir.

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.

Ajansın 2014 yılı muhasebe kayıt ve işlemleri özel şirket lisanslı muhasebe programı aracılığı ile gerçekleştirilmiştir. 2015 yılı başında ise TÜBİTAK tarafından hazırlanan Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi ("KAYS") muhasebe programı kullanılmaya başlanmıştır.



C-PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Giriş

İzmir 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 yeralan 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:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajans'ın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve 2014 yılına ait Çalışma Birimleri Görev Tanımlarında yer alan görevlere ilişkin aşağıdaki tablo hazırlanarak birimler kısmi bir değerlendirmeye tabi tutulmuştur.



BİRİMLER ve GÖREVLERİ	PERFORMANS
PLANLAMA, PROGRAMLAMA VE KOORDİNASYON	
1)Diğer birimlerle işbirliği içinde, bölge planı, bölgesel operasyonel programlar ve destek programlarının değerlendirilmesine yönelik program ve proje düzeyinde performans göstergelerini belirlemek	OLUMLU
2)Bölge Planı ve bölgesel operasyonel programlar ile uyumlu olarak sağlanacak desteklerin çerçevesini oluşturmak, zamanlamasını ve mali desteklerin bütçe dağılımını planlamak	OLUMLU
3)Yıllık çalışma programı ve bütçe içinde verilmesi planlanan destekler için ayrılacak tutarları belirlemek	OLUMLU
4)Birimle ilgili faaliyet raporları hazırlamak	OLUMLU
PROGRAM YÖNETİMİ	
1)Destek programları kapsamında, bu kılavuzda belirlenen çerçeve içerisinde başvuru koşullarını ve değerlendirme kriterlerini belirlemek	OLUMLU
2)Potansiyel yararlanıcılara yönelik başvuru rehberlerini hazırlamak ve dağıtmak, doğrudan faaliyet desteği uygulamalarına yönelik başvuru rehberini Ajans internet sitesinde devamlı surette bulundurmak	OLUMLU
3)Potansiyel başvuru sahiplerine yönelik proje hazırlama eğitimleri düzenlemek ve gerçekleştirmek	OLUMLU
4)Potansiyel başvuru sahipleri tarafından yöneltilen soruları cevaplarıyla birlikte; Ajans internet sayfasında "Sıkça Sorulan Sorular (SSS)" bölümünde yayınlayarak herkesin aynı anda ve eşit düzeyde bilgi edinebilmesini sağlamak	OLUMLU
5)Değerlendirme komitesince yapılan nihai değerlendirmeler sonucu belirlenen ve Yönetim Kurulunca onaylanan "destek almaya hak kazananların listesini" kamuoyuna ilan etmek	OLUMLU
6)Birim ile ilgili faaliyet raporları hazırlamak	OLUMLU
İZLEME VE DEĞERLENDİRME	
1)Projelerin uygulama ve izleme sürecine ilişkin olarak proje sahiplerine eğitimler vermek	OLUMLU
2)Proje sahiplerinin projelerin uygulama aşamasındaki sorularını yanıtlamak, sıkça sorulan sorulardan oluşan bir listeyi cevapları ile birlikte Ajansın internet sitesinde yayınlamak	OLUMLU
3)Proje sahiplerinin ödeme taleplerini teknik açıdan değerlendirmek ve uygun bulunması durumunda ödemelerin zamanında yapılabilmesi için Muhasebe ve Ödeme Birimine görüşünü iletmek	OLUMLU
4)Proje izleme ziyaretleri gerçekleştirmek	OLUMLU
5)Çeşitli kaynaklardan elde edilecek verileri ve değerlendirme anketleri sonuçlarını kullanarak, programların ara dönem, nihai ve etki değerlendirmelerini yapmak veya yapılması için hizmet alımına gidilmesi halinde hizmet alım sürecini ve raporu koordine kontrol etmek, bu değerlendirme sonuçlarını Yönetim Kurulu' na ve Kalkınma Bakanlığı'na raporlamak	OLUMLU
6)Birim ile ilgili faaliyet raporları hazırlamak	OLUMLU
YATIRIM DESTEK OFİSİ (YDO)	
1)Başvurular hakkında ön inceleme yapmak	OLUMLU
2)İş ve işlemler konusunda valiliğe ve genel sekreterliğe bilgi vermek	OLUMLU
3)Ofisi ile ilgili faaliyet raporlarını hazırlamak	OLUMLU
TANITIM VE DIŞ İLİŞKİLER	
1) Ajansın uluslararası ilişkilerini geliştirmek, kurumsal iletişim faaliyetleri gerçekleştirmek	OLUMLU
2)İzmir'in uluslararası tanınırlığını artırmak için organizasyonlara destek vermek	OLUMLU
3) İzmir'in tanıtımı kapsamında ulusal ve uluslararası fon kaynaklarının çekilmesi amacıyla lobi faaliyetleri gerçekleştirmek	OLUMLU
KURUMSAL YÖNETİM	
Birim kendi içinde 6 alt bölümden oluşmaktadır: İdari İşler, Muhasebe, İnsan Kaynakları, Bilgi İşlem, Organizasyon, Yönetici Asistanlığı.	OLUMLU
1) Ajansın insan kaynakları eğitimlerini planlamak ve yürütmek	OLUMLU
2)Ajans binasının, taşıt araçlarının, demirbaşların, bina ile ilgili teknik donatı ile malzemelerin, tesisatın bakımını, onarımını ve en iyi şekilde kullanımı ile korunmasını sağlamak	OLUMLU
3)Kalkınma Ajansları mal hizmet ve yapım işi satın alma ve ihale usul ve esaslarına göre satın alma ve ihale işlemlerini gerçekleştirmek, bu alandaki yasal mevzuatı eksiksiz şekilde uygulamak	OLUMLU
4)Yıllık hizmet içi eğitim programlarının planlanması ve uygulanması	OLUMLU



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.

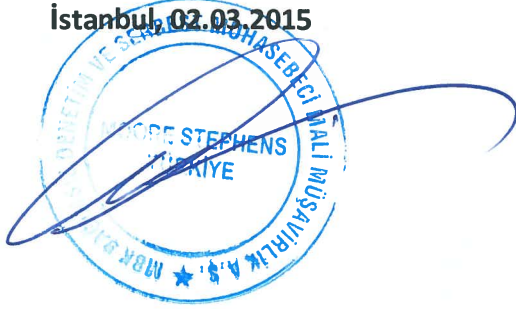
E- EKLER:

Bağımsız Denetim Raporu'nda belirtilen bulgulara ilişkin özet tablo EK-1' de 31.12.2014 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait mali tablolar ile dipnotları EK-2' de ve Kalkınma Ajansları Dış Denetim Ek Kontrol Listesi içerisinde yer alan 28 adet sorunun araştırması yapılarak ajans tarafından cevaplanması, doğrulanması ve denetim kanıtlarıyla desteklenmesi sağlandı. Ajansa ilişkin sorulara verilen cevaplar ve oluşturulan görüşler EK-3 olarak rapor ekinde yer almaktadır.

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

Ahmet ÖZTAMUR
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 02.03.2015



İZMİR 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.)

EK-1

Bağımsız Denetim Raporu' nda belirtilen bulgulara ilişkin özet tablo

No	Denetim Alanı	Alt Denetim Alanı	Bulgu	Görüş
1	Mali Denetim Sonuçları	Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali tabloların Denetimi	Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajansın 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır. Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz. Ajans projelere ilişkin bloke hesaplarına ait 2014 yılı faizlerini gelir kaydetmek suretiyle mali tablolarıyla ilişkilendirmiştir.	Olumlu Görüş
2	Mali Denetim Sonuçları	Mevzuata Uygunluk Denetimi	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.	Olumlu Görüş
3	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları	5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'nci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca, Ajansların iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kurması ve iç denetçi istihdam etmesi zorunludur. Ancak 31.03.2013 tarihinde ajans iç denetçisi görevinden ayrılması sonucu yerine personel alınamamasından dolayı 2014 Yılı İç Denetim Programı tamamlanamamıştır. İç Denetçi istihdamı için 2014 yılında Yönetim Kurulu kararı alınmış ancak 6 Mart 2014 tarih ve 2014/2 nolu genelge kapsamında Personel alımı için Başbakanlık iznine tabi olunması ve Başbakanlık'tan geri dönüş olmaması nedeni ile yarışma sınavı ilanına çıkılamamıştır. Ajans, her birim için ayrı ayrı olmak üzere iş akış süreçlerini tanımlamış ve bu kapsamda iş akış şemalarını oluşturmuştur. Bunun haricinde, yine birim iş tanımları ve iş tanım formları hazırlanmıştır. Ajans bünyesinde organizasyon şeması oluşturulmuştur. Ajansın İnsan Kaynakları Politikası, 14 Ocak 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Ajansın İnsan Kaynakları Raporu 6 Ocak 2015 tarihli Yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır. Ajans çalışanları için yıllık eğitim planları oluşturulmuş olup, yıl içinde eğitimler gerçekleştirilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır. Organizasyonel yapılanma ve insan kaynakları üzerinde verdiğimiz şartlı görüşe neden olan husus yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanmıştır. Bu hususta önerimiz, mevzuatta belirtilen şartlara haiz iç denetçi istihdam edilmesidir.	Şartlı Görüş
4	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Süreç ve Yöntemler	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.	Olumlu Görüş



İZMİR 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.)

5	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Risk Yönetimi	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. Ancak 31.03.2013 tarihi itibarıyla iç denetçi işten ayrılmıştır. 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. Ancak 31.03.2013 tarihi itibarıyla iç denetçi işten ayrılmıştır. Risk yönetimi çalışmaları yasa da belirtilen koşullara uygun olarak, Risk yönetim sistemi iç denetçinin istihdam edildiği dönemde hazırlanmış olup her yıl ihtiyaçlar doğrultusunda revize edilmektedir.	Şartlı Görüş
6	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Muhasebe ve Kayıt Sistemi İle Bilgi Sistemleri	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. Ajans 2014 yılı muhasebe kayıt ve işlemlerini özel şirket lisanslı muhasebe programı aracılığı ile gerçekleştirilmiştir. 2015 yılı başında ise TÜBİTAK tarafından hazırlanan Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (“KAYS”) muhasebe programı kullanılmaya başlanmıştır.	Olumlu Görüş



İZMİR 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.)

EK-2

31 Aralık 2014 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali Tablolar İle Dip Notları

BİLANÇO (TL)

	<u>Dip Not</u> <u>Referansları</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Dönen Varlıklar			
Hazır Değerler	4	60.005.682,00	47.667.374,38
Gelirlerden Alacaklar		0,00	0,00
Gelirlerden Takipli Alacaklar	5	10.120.483,00	3.154.482,16
Ön Ödemeler ve Avanslar	6	<u>10.610.932,00</u>	<u>10.999.732,88</u>
Dönen Varlıklar Toplamı		<u>80.737.097,00</u>	<u>61.821.589,42</u>
Duran Varlıklar			
Gelirlerden Uzun Vadeli Alacaklar	7	672.418,00	9.625.005,57
Maddi Duran Varlıklar	8	8.422.528,00	8.543.427,90
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	<u>32.323,00</u>	<u>13.527,71</u>
Duran Varlıklar Toplamı		<u>9.127.269,00</u>	<u>18.181.961,18</u>
TOPLAM VARLIKLAR		<u>89.864.366,00</u>	<u>80.003.550,60</u>
Yükümlülükler			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	<u>693.306,00</u>	<u>425.030,85</u>
Kısa Vadeli Yükümlülükler		<u>693.306,00</u>	<u>425.030,85</u>
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	11	611.638,00	658.122,48
Uzun Vadeli Yükümlülükler		<u>611.638,00</u>	<u>658.122,48</u>
Toplam Yükümlülükler		<u>1.304.944,00</u>	<u>1.083.153,33</u>
Özkaynaklar	12		
Net Değer		1.250.000,00	1.250.000,00
Geçmiş Yıllar Olumlu/(Olumsuz) Faaliyet Sonuçları		87.309.619,87	87.309.619,87
Dönem Olumlu/(Olumsuz) Faaliyet Sonuçları			-9.639.222,60
Toplam Özkaynaklar		<u>88.559.619,87</u>	<u>78.920.397,27</u>
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		<u>89.864.563,87</u>	<u>80.003.550,60</u>



İZMİR 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.)

Faaliyet Sonuçları Tablosu:

	<u>Dip Not</u> <u>Referansları</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Gelirler	13	20.510.612,00	22.034.785,67
Toplam Gelirler		20.510.612,00	22.034.785,67
Giderler	14	19.407.258,00	31.674.008,27
Toplam Giderler		19.407.258,00	31.674.008,27
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları		1.103.354,00	-9.639.222,60

Bütçe Karşılaştırma Tablosu:

	<u>Dip Not</u> <u>Referansları</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Gelirler	15	20.592.081,09	18.512.446,36
Toplam Gelirler		20.592.081,09	18.512.446,36
Giderler	16	19.234.748,38	30.121.383,80
Toplam Giderler		19.234.748,38	30.121.383,80
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları		1.357.332,71	-11.608.937,44



İZMİR KALKINMA AJANSI (İZKA)

31 ARALIK 2014 TARİHLİ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İzmir 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 TR31 Düzey 2 Bölgesi'nde 6 Temmuz 2006 tarih ve 26220 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 2006/10550 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile kanunda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kurulmuştur.

Ajansın 31.12.2014 tarihi itibariyle personel sayısı 33' dür.

Ajansın Yönetim Kurulu Başkanlığı'nı 31.12.2014 itibarıyla İzmir Valisi Mustafa TOPRAK yapmaktadır. 31.12.2014 itibarıyla Kalkınma Kurulu Başkanı Kemal ÇOLAKOĞLU' dur. Ajansta bulunan birimler: Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Program Yönetimi Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Tanıtım ve Dış İlişkiler Birimi, Kurumsal Yönetim Birimi ve Yatırım Destek Ofisi.

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

Şehit Fethi Bey Caddesi No.49/1 Birlik Plaza Kat 3 Gümrük İZMİR

2. Mali Tabloların Sunumuna 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 yeralan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

3. Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

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



İZMİR 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.)

(a) Hazır Değerler

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

(b) Gelirlerden Alacaklar

Mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen; her türlü gelirler, bağış ve yardım alacakları, mal veya hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan alacakları kapsar.

(c) Gelirlerden Takipli Alacaklar

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan 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 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 Süreleri
Binalar	50 Yıl
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 olmayan duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre itfa payı 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 kuruluşta 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:

a) 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 kullanılır.

b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar,

c) Faaliyet gelirleri,

ç) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, il özel idaresi için; borçlanma tahsisi mahiyetindeki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir; ve belediyeler için borçlanma tahsisi mahiyetindeki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay,

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

e) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar,

f) Bir önceki yıldan devreden gelirler.



İZMİR 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.)

Yukarıda (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ç) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan 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) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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.



İZMİR 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:

Dipnot. 4 Bankalar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Banka-Vadesiz	203.617,00	153.096,91
Banka-Vadeli	59.802.066,00	47.514.277,47
Toplam	60.005.683,00	47.667.374,38

Dönem sonu itibarıyla günlük ve daha uzun Vadeli Hesapların toplamı 47.667.374,38 TL ; vadesiz hesapların toplamı ise 153.096,91 TL dir. Kesin mizan raporunda yer alan 47.514.277,47 TL. nin tamamı Ziraat Bankası nezdinde izlenen vadeli hesap miktarını göstermektedir.

Dipnot: 5 Gelirlerden Takipli Alacaklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Merkezi Yönetim Bütçesinden Alacaklar	0,00	0,00
İl Özel İdarilerinden Alacaklar	0,00	0,00
Belediyelerden Alacaklar	10.117.105,00	3.142.080,20
Sanayi Ve Ticaret Odaları	3.378,00	12.401,96
Faiz Gelirleri	0,00	0,00
Toplam	10.120.483,00	3.154.482,16

Dipnot: 6 Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Proje Avansları ve Ön Ödemeleri	10.604.531,00	10.974.732,88
Faiz Gelir Tahakkukları		
Personel Avansları	6.048,00	
Verilen Depozitolar		25.000,00
Toplam	10.610.579,00	10.999.732,88

Ön ödemeler, Ajans tarafından desteklenen projelere verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır. Ajans verdiği ön ödeme tutarını bütçe giderleri hesabına yansıtmamaktadır. Ön ödemenin kapatılabilmesi ön ödeme tutarının ve aynı oranda yararlanıcının eş finansman tutarının usulüne uygun olarak harcandığını kanıtlayan belgelerin ara rapor ile birlikte Ajans' a teslim ve kabul şartına bağlıdır. Ajans ön ödemeleri kapattığında bütçe giderleri hesabına yansıtmaktadır.

Dipnot: 7 Gelirlerden Uzun Vadeli Alacaklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Belediyelerden Uzun Vadeli Alacaklar	672.418,00	9.625.005,57
Toplam	672.418,00	9.625.005,57



İZMİR 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.)

Dipnot: 8 Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2013	Alışlar	Satışlar	31 Aralık 2014
Arazi ve Binalar	8.723.200,00	0,00	200,00	8.723.000,00
Makine Tesis ve Cihazlar	3.577,82	5.040,96	0,00	8.618,78
Taşıtlar	88.381,45	0,00	0,00	88.381,45
Demirbaşlar	697.789,08	56.403,01	0,00	754.192,09
Yapılmakta Olan Yatırımlar	190.837,62	288.757,90	0,00	479.595,52
31.12.2013 Devreden Birikmiş Amortisman	-1.281.257,86	0,00	0,00	-1.281.257,86
2014 Yılında Ayrılan Amortismanlar	-216.746,76	-12.355,32	0,00	-229.102,08
31.12.2014 Birikmiş Amortisman	-1.498.004,62	-12.355,32	0,00	-1.510.359,94
Toplam	8.205.781,35	337.846,55	200,00	8.543.427,90

Dipnot: 9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2013	Alışlar	Satışlar	31 Aralık 2014
Haklar	394.903,10	11.760,96	0,00	406.664,06
Özel Maliyetler	27.026,09	2.360,00	0,00	29.386,09
31.12.2013 Devr. Birikmiş Amortisman	-389.605,73	0,00	0,00	-389.605,73
2014 Yılında Ayrılan Amortismanlar	-30.030,46	-2.886,25	0,00	-32.916,71
31.12.2014 Birikmiş Amortisman	-419.636,19	-2.886,25	0,00	-422.522,44
Toplam	2.293,00	11.234,71		13.527,71

Dipnot: 10 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Personele Borçlar	192.910,00	153.263,52
Bütçe Emanetleri	239.187,00	0,00
Satıcılar	0,00	11.598,94
Proje Teminatları	53.349,00	39.837,84
İhale Teminatları (Kesin - Geçici)	0,00	0,00
Ödenecek Vergi ve Fonlar	92.014,00	139.498,11
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	89.721,00	80.832,44
Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
Diğer Borçlar	26.125,00	0,00
Toplam	693.306,00	425.030,85

Dipnot: 11 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Borç ve Gider Karşılıkları	611.638,00	658.122,48
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
Toplam	611.638,00	658.122,48



İZMİR 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.)

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaşı kadardır ve bu tutar 31.12.2014 tarihi itibariyle 3.438,22 TL. ile sınırlandırılmıştır.

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

Dipnot: 12 Özkaynaklar	Geçmiş yıllar olumlu/olumsuz faaliyet sonuçları	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2013	88.559.619,87	0,00	88.559.619,87
Transferler	0,00	0,00	0,00
2014 Yılı Dönem Faaliyet Sonuçları	0,00	-9.639.222,60	-9.639.222,60
Toplam			78.920.397,27

Dipnot: 13 Gelirler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan	1.000.000,00	0,00
Belediyelerden Aktarılan	13.942.154,00	16.850.632,41
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan	479.395,00	525.885,72
İl Özel İdarelerinden Aktarılan	1.308.261,00	363.496,25
Faiz Gelirleri	3.589.408,00	3.881.290,00
Diğer Faaliyet Gelirleri	191.394,00	413.481,29
Toplam	20.510.612,00	22.034.785,67

Ajans, Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 26 ncı maddesi uyarınca atıl duran nakit varlıklarını ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirebilir.

Dipnot: 14 Giderler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Personel Giderleri	3.397.882,00	3.125.657,22
Sosyal Güvenlik Primleri	635.507,00	606.867,49
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	230.440,00	257.213,03
Yolluklar	169.712,00	111.215,38
Hizmet Alımları	3.751.159,00	3.394.184,60
Temsil ve Tanıtma	0,00	44.222,20
Menkul ve Gayri Menkul Hak Alımları	81.315,00	95.230,19
Amortisman Giderleri	0,00	174.460,00
Bakım ve Onarım	0,00	27.272,97
Proje ve Faaliyet Destek Giderleri	10.885.437,00	23.837.685,19
Diğer Faaliyet Giderleri	255.806,00	
Toplam	19.407.258,00	31.674.008,27



İZMİR 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.)

Dipnot: 15 Bütçe Gelirleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	1.000.000,00	0,00
Belediyelerden Gelirler	14.056.553,31	13.396.240,93
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	472.789,19	512.926,19
İl Özel İdarelerinden Gelirler	1.308.261,00	363.496,25
Faiz Gelirleri	3.589.408,18	3.881.290,00
Diğer Faaliyet Gelirleri	165.069,41	358.492,99
Toplam	20.592.081,09	18.512.446,36

Dipnot 16: Bütçe Giderleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014
Personel Giderleri	3.251.902,29	3.028.533,63
Sosyal Güvenlik Primleri	637.777,57	606.867,46
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	230.624,03	257.641,37
Yolluklar	169.711,79	111.215,38
Hizmet Alımları	3.908.992,93	3.682.314,16
Temsil ve Tanıtma	38.852,47	44.222,20
Menkul ve Gayri Maddi Hak ve Gayrimenkul Alımları	68.397,29	42.745,25
Bakım ve Onarım	43.053,27	27.272,97
Proje ve Faaliyet Destek Giderleri	10.885.436,74	22.320.571,38
Toplam	19.234.748,38	30.121.383,80

Bilanço Dışı Varlık ve Yükümlülükler

Ajans' ın 31.12.2014 tarihi itibariyle bilanço dışı yükümlülükleri bulunmamaktadır.

EK-3

DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ

	Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler	Kontrol Edildi, 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	



İZMİR 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.)

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, Programlama ve Koordinasyon ile 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	Kurumsal Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10	Tanıtım ve dış ilişkiler ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11	İzmir ilinde 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, 2014 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2014 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
13	Dönem içi gider hareketleri 2014 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	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemekte, Ajansta temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadırlar.	OLUMLU	
17	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	



İZMİR 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.)

18	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
19	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
20	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
21	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
22	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
23	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçları gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
24	71.617,00 TL' nin üzerindeki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir.	OLUMLU	
25	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
26	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
27	Yatırım Destek Ofisinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
28	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU	

