

İZMİR KALKINMA AJANSI

(İZKA)

01.01.2015 - 31.12.2015 DÖNEMİ

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

A) Mali Denetim Sonuçları	3
B) İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	5
C) Performans Denetimi Bulguları	9
D) Bağımsız Denetim Raporu Ek Bilgi	11
Bağımsız Denetim Raporu' nda Belirtilen Bulgulara İlişkin Özet tablo	12
Bilanço (TL)	13
Bütçe Karşılaştırma Tablosu	14
31 Aralık 2015 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 Değerleme İlkeler/Muhasebe Politikaları	15
4. Dip Not	19
5. Dip Not	19
6. Dip Not	19
7. Dip Not	20
8. Dip Not	20
9. Dip Not	20
10. Dip Not	21
11. Dip Not	21
12. Dip Not	21
13. Dip Not	22
14. Dip Not	22
15. Dip Not	22
16. Dip Not	23
EK-3 Dış Denetim Ek Kontrol Listesi.....	24

İzmir Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu' na;

İzmir Kalkınma Ajansı 15-17 Şubat 2016 tarihlerinde, 31.12.2015 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosu, diğer mali tabloları ve önemli politikalarının özeti ile dipnotları şirketimizin bağımsız dış denetiminden geçmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan 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) 31.12.2015 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, 31.12.2015 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 yansıtıp 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 2015 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 2015 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.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İşi Satın Alma İhale Usul ve Esasları, Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği, Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esasları ve Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği kapsamında ilgili dönemde gerçekleştirilen faaliyetler incelenmiş, sözü edilen mevzuat hükümlerine aykırılık tespit edilmemiştir. Bu sonuca varmak için aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

- a) Satınalma süreçleri ve satınalma dosyaları incelenmiştir.
 - b) Satın alınan varlıklara ilişkin ayrılan itfa ve tükenme payları incelenmiştir.
 - c) Proje ve desteklenen faaliyetler ile ilgili dosyalar detaylı bir şekilde incelenmiştir.
 - d) İşe alım sürecine ilişkin dosyalar incelenmiştir.
- e) Ajans ve birimlerine ait çalışma planları, ilerleme raporları, aylık, altı aylık ve 2014 yılı yıllık faaliyet raporları, ajans harcama programı ve ajans bölge planı incelenmiştir.

B-İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

Giriş

İzmir Kalkınma Ajansı' nın (bundan sonra "Ajans" olarak ifade edilecektir) 31.12.2015 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 2015 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 31.12.2015 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 2015 Yılı İç Denetim Programı tamamlanamamıştır.

6 Mart 2014 tarih ve 2014/2 nolu genelge kapsamında Personel alımı için Başbakanlık iznine tabi olunması nedeniyle, Ajans 2015 yılında İç Denetçi'yi de kapsayacak şekilde personel alımına çıkmıştır ancak yarışma sınavında başarılı aday olmadığından istihdam edilememiştir. 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 Raporu 6 Ocak 2015 tarihli Yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır.

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

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.

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.

Açıklamalar

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile yetersizlikler, eksiklikler ile öneriler aşağıda bulunmaktadır.

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. Ajansın 31.12.2015 tarihi itibarıyla iç denetçi istihdamını gerçekleştiremediğinden dolayı risk yönetim sistemi tesis edilememiştir.

4-Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri

Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, Ajansın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri alt yapısı etkindir.

Belge yönetimi ve yazışmalar için Elektronik Belge Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

Ajans 2015 yılı muhasebe kayıt ve işlemlerini özel şirket lisanslı muhasebe programı aracılığı ile ve eş zamanlı olarak TÜBİTAK tarafından hazırlanan Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi (“KAYS”) muhasebe programı ile yürütülmektedir.

C-PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Giriş

İzmir Kalkınma Ajansı’nın (“Ajans”) 31 Aralık 2015 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 2015 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 YÖNETİM	
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)Birimi 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 tanıtım 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.

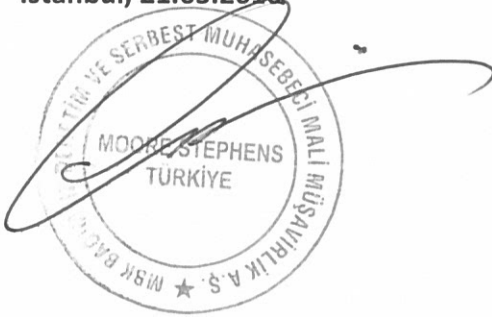
E- EKLER:

Bağımsız Denetim Raporu'nda belirtilen bulgulara ilişkin özet tablo EK-1' de 31.12.2015 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, 21.03.2016



İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 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 2015 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. Görüşümüze etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz. Ajans projelere ilişkin bloke hesaplarına ait 2015 yılı faizlerini gelir kaydetmek suretiyle mali tablolarıyla ilişkilendirmiştir.	Olumlu Görüş
2	Mali Denetim Sonuçları	Mevzuata Uygunluk Denetimi	Görüşümüze göre, 31 Aralık 2015 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 2015 Yılı İç Denetim Programı tamamlanamamıştır. 6 Mart 2014 tarih ve 2014/2 nolu genelge kapsamında Personel alımı için Başbakanlık iznine tabi olunması nedeniyle, Ajans 2015 yılında İç Denetçi'yi de kapsayacak şekilde personel alımına çıkmıştır ancak yarışma sınavında başarılı aday olmadığından istihdam edilememiştir. 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 Raporu 6 Ocak 2015 tarihli Yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır. Ajans çalışanları için yıllık eğitim planları oluşturulmuş olup, yıl içinde eğitimler gerçekleştirilmiştir. 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. Ajans çalışanları için yıllık eğitim planları oluşturulmuş olup, yıl içinde eğitimler gerçekleştirilmiştir.	Şartlı Görüş
4	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Süreç ve Yöntemler	Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans' ın 31 Aralık 2015 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
5	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Risk Yönetimi	03 Ağustos 2009 tarih 27308 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği" uyarınca, risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin ve uygunluk denetiminin yapılmasının iç denetçinin sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla iç denetçi istihdam edilememesi nedeni ile risk yönetim planlaması ve mekanizmalar açısından Şartlı Görüş verilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile yetersizlikler, eksiklikler ile öneriler aşağıda bulunmaktadır. 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. Ajansın 31.12.2015 tarihi itibarıyla iç denetçi istihdamını gerçekleştirmediğinden dolayı risk yönetim sistemi tesis edilememiştir.	Şartlı Görüş
6	İç Kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Muhasebe ve Kayıt Sistemi İle Bilgi Sistemleri	Görüşümüze göre, Ajansın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri alt yapısı etkindir. Belge yönetimi ve yazışmalar için Elektronik Belge Yönetim Sistemi kullanılmaktadır. Ajans 2015 yılı muhasebe kayıt ve işlemlerini özel şirket lisanslı muhasebe programı aracılığı ile ve eş zamanlı olarak TÜBİTAK tarafından hazırlanan Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi ("KAYS") muhasebe programı ile yürütmektedir.	Olumlu Görüş

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

EK-2

31 Aralık 2015 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 2014</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Dönen Varlıklar			
Hazır Değerler	4	47.667.374,38	37.381.932,66
Gelirlerden Alacaklar		0,00	0,00
Gelirlerden Takipli Alacaklar	5	3.154.482,16	10.390.541,93
Ön Ödemeler ve Avanslar	6	<u>10.999.732,88</u>	<u>24.390.647,02</u>
Dönen Varlıklar Toplamı		<u>61.821.589,42</u>	<u>72.163.121,61</u>
Duran Varlıklar			
Gelirlerden Uzun Vadeli Alacaklar	7	9.625.005,57	4.006.853,39
Maddi Duran Varlıklar	8	8.543.427,90	8.478.393,26
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	<u>13.527,71</u>	<u>0,00</u>
Duran Varlıklar Toplamı		<u>18.181.961,18</u>	<u>12.485.246,65</u>
TOPLAM VARLIKLAR		<u>80.003.550,60</u>	<u>84.648.368,26</u>
Yükümlülükler			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	<u>425.030,85</u>	<u>708.726,36</u>
Kısa Vadeli Yükümlülükler		<u>425.030,85</u>	<u>708.726,36</u>
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	11	<u>658.122,48</u>	<u>769.250,71</u>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		<u>658.122,48</u>	<u>769.250,71</u>
Toplam Yükümlülükler		<u>1.083.153,33</u>	<u>1.477.977,07</u>
Özkaynaklar	12		
Net Değer		1.250.000,00	1.250.000,00
Geçmiş Yıllar Olumlu/(Olumsuz) Faaliyet Sonuçları		87.309.619,87	77.670.397,27
Dönem Olumlu/(Olumsuz) Faaliyet Sonuçları		<u>-9.639.222,60</u>	<u>4.249.993,92</u>
Toplam Özkaynaklar		<u>78.920.397,27</u>	<u>83.170.391,19</u>
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		<u>80.003.550,60</u>	<u>84.648.368,26</u>

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 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 2014</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Gelirler	13	22.034.785,67	34.628.935,26
Toplam Gelirler		22.034.785,67	34.628.935,26
Giderler	14	31.674.008,27	30.378.941,34
Toplam Giderler		31.674.008,27	30.359.251,86
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-9.639.222,60	4.249.993,92

Bütçe Karşılaştırma Tablosu:

	<u>Dip Not</u> <u>Referansları</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Gelirler	15	18.512.446,36	33.116.789,40
Toplam Gelirler		18.512.446,36	33.116.789,40
Giderler	16	30.121.383,80	30.124.035,47
Toplam Giderler		30.121.383,80	30.124.035,47
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-11.608.937,44	2.992.753,93

İZMİR KALKINMA KALKINMA AJANSI (İZKA) 31 ARALIK 2015 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 31.12.2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 35' dir.

Ajansın Yönetim Kurulu Başkanlığı'nı 31.12.2015 itibarıyla İzmir Valisi Mustafa TOPRAK yapmaktadır. 31.12.2015 itibarıyla Kalkınma Kurulu Başkanı Kemal ÇOLAKOĞLU' dur. Ajansta bulunan birimler: Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Program Yönetim 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 ve 4 Haziran 2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik kapsamında belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

3. Uygulanan Önemli Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

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

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

(a) Hazır Değerler

Hazır değerler nakit olarak veznede 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 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde ve 4 Haziran 2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik kapsamında 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 duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde ve 4 Haziran 2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır.İlgili tebliğ uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

(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 Kurulunca 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, belediyeler için borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay,

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

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

- e) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar,
- f) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

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 2015 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

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Dip Notlar:

Dipnot. 4 Bankalar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Banka-Vadesiz	153.096,91	179.939,50
Banka-Vadeli	47.514.277,47	37.381.932,66
Verilen Ödeme Emirleri		-179.939,50
Toplam	47.667.374,38	37.381.932,66

Dönem sonu itibarıyla günlük ve daha uzun Vadeli Hesapların toplamı 37.381.932,66 TL. vadesiz hesapların toplamı ise 179.939,50 TL dir. Kesin mizan raporunda yer alan 37.381.932,66 TL. nin tamamı Ziraat Bankası nezdinde izlenen vadeli hesap miktarını, 179.939,50 TL. ise Garanti Bankası Basmane Şubesi nezdinde personel ücret ödemeleri için açılan vadesiz hesap miktarını göstermektedir.

Verilen Ödeme Emirleri ise Garanti Bankası Basmane Şubesine maaş ödemeleri için verilen talimatı içermektedir.

Dipnot: 5 Gelirlerden Takipli Alacaklar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Merkezi Yönetim Bütçesinden Alacaklar	0,00	0,00
İl Özel İdarilerinden Alacaklar	0,00	0,00
Belediyelerden Alacaklar	3.142.080,20	10.167.877,69
Sanayi Ve Ticaret Odaları	12.401,96	32.664,24
Faiz Gelirleri	0,00	0,00
Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	190.000,00
Toplam	3.154.482,16	10.390.541,93

Verilen Depozito ve Teminatlarda yeralan 190.000,- TL. Ziraat Bankası A.Ş. nden alınan ve yetkili mercilere teslim edilen 3 adet teminat mektubu ile ilgili olup 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve 04.06.2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik' de Verilen Teminat Mektupları ile ilgili hesap kodu bulunmaması ve yeni hesap kodu açma yetkisinin sadece Bakanlık' da olması nedeniyle 126 no.lu hesap kodu uygun görülmüştür.

Dipnot: 6 Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Proje Avansları ve Ön Ödemeleri	10.974.732,88	24.380.962,76
Faiz Gelir Tahakkukları		9.684,26
Personel Avansları		
Verilen Depozito ve Teminatlar	25.000,00	0,00
Toplam	10.999.732,88	24.390.647,02

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

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 2014	31 Aralık 2015
Belediyelerden Uzun Vadeli Alacaklar	9.625.005,57	4.006.853,39
Toplam	9.625.005,57	4.006.853,39

Dipnot: 8 Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2014	Alışlar	Satışlar-Devirler	31 Aralık 2015
Arazi ve Binalar	8.723.000,00	0,00	8.723.000,00	0,00
Makine Tesis ve Cihazlar	8.618,78	0,00	0,00	8.618,78
Taşıtlar	88.381,45	0,00	0,00	88.381,45
Demirbaşlar	754.192,09	64.318,08	0,00	818.510,17
Yapılmakta Olan Yatırımlar	479.595,52	7.919.520,00	0,00	8.399.115,52
31.12.2014 Devreden Birikmiş Amortisman	-1.510.359,94	0,00	-803.480,00	-706.879,94
2015 Yılında Ayrılan Amortismanlar			0,00	-129.352,72
31.12.2015 Birikmiş Amortisman			0,00	-836.232,66
Toplam	8.543.427,90	7.983.838,08	7.919.520,00	8.478.393,26

Dipnot: 9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2014	Alışlar	Satışlar	31 Aralık 2015
Haklar	406.664,06	28.106,50	4.041,50	430.729,06
Özel Maliyetler	29.386,09	0,00	0,00	29.386,09
31.12.2014 Devr. Birikmiş Amortisman	-422.522,44	0,00	0,00	-422.522,44
2015 Yılında Ayrılan Amortismanlar				-37.592,71
31.12.2015 Birikmiş Amortisman				-460.115,15
Toplam	13.527,71	28.106.50	4.041.50	0,00

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Dipnot: 10 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Personele Borçlar	153.263,52	0,00
Bütçe Emanetleri	0,00	0,00
Satıcılar	11.598,94	263.279,06
Proje Teminatları	39.837,84	56.898,44
Verilen Teminat Mektupları	0,00	190.000,00
Ödenecek Vergi ve Fonlar	139.498,11	101.929,84
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	80.832,44	96.619,02
Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
Diğer Borçlar	0,00	0,00
Toplam	425.030,85	708.726,36

Verilen Depozito ve Teminatlarda yeralan 190.000,- TL. Ziraat Bankası A.Ş. nden alınan ve yetkili mercilere teslim edilen 3 adet teminat mektubu ile ilgili olup 28.09.2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve 04.06.2015 tarih ve 29376 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik' de Verilen Teminat Mektupları ile ilgili hesap kodu bulunmaması ve yeni hesap kodu açma yetkisinin sadece Bakanlık' da olması nedeniyle 333 no.lu hesap kodu uygun görülmüştür.

Dipnot: 11 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Borç ve Gider Karşılıkları	658.122,48	769.250,71
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
Toplam	658.122,48	769.250,71

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 31.12.2015 tarihi itibariyle 3.709,98 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 2015	78.920.397,27	0,00	78.920.397,27
Transferler	0,00	0,00	0,00
2015 Yılı Dönem Faaliyet Sonuçları		4.269.683,40	4.269.683,40
Toplam	78.920.397,27	4.269.683,40	83.190.080,67

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Dipnot: 13 Gelirler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan	0,00	12.752.412,00
Belediyelerden Aktarılan	16.850.632,41	18.356.951,29
Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan	525.885,72	584.057,73
İl Özel İdarelerinden Aktarılan	363.496,25	0,00
Faiz Gelirleri	3.881.290,00	2.310.148,42
Diğer Faaliyet Gelirleri	413.481,29	625.365,82
Toplam	22.034.785,67	34.628.935,26

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 2014	31 Aralık 2015
Personel Giderleri	3.125.657,22	4.988.845,57
Sosyal Güvenlik Primleri	606.867,49	659.041,33
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	257.213,03	261.541,80
Yolluklar	111.215,38	202.640,90
Hizmet Alımları	3.394.184,60	3.989.729,47
Temsil ve Tanıtma	44.222,20	40.448,01
Menkul ve Gayri Menkul Hak Alımları	95.230,19	0,00
Amortisman Giderleri	174.460,00	166.945,43
Bakım ve Onarım	27.272,97	19.694,35
Proje ve Faaliyet Destek Giderleri	23.837.685,19	20.030.365,00
Diğer Faaliyet Giderleri		19.689,48
Toplam	31.674.008,27	30.378.941,34

Dipnot: 15 Bütçe Gelirleri	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Merkezi Yönetim Bütçesinden Gelirler	0,00	12.752.412,00
Belediyelerden Gelirler	13.396.240,93	16.929.616,50
Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelirler	512.926,19	563.795,45
İl Özel İdarelerinden Gelirler	363.496,25	0,00
Faiz Gelirleri	3.881.290,00	2.309.753,97
Diğer Faaliyet Gelirleri	358.492,99	561.211,48
Toplam	18.512.446,36	33.116.789,40

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

Dipnot 16: Bütçe Giderleri	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015
Personel Giderleri	3.028.533,63	4.832.191,53
Sosyal Güvenlik Primleri	606.867,46	659.041,33
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	257.641,37	261.541,80
Yolluklar	111.215,38	202.640,90
Hizmet Alımları	3.682.314,16	3.985.687,97
Temsil ve Tanıtma	44.222,20	40.448,01
Menkul ve Gayri Maddi Hak ve Gayrimenkul Alımları	42.745,25	92.424,58
Bakım ve Onarım	27.272,97	19.694,35
Proje ve Faaliyet Destek Giderleri	22.320.571,38	20.030.365,00
Toplam	30.121.383,80	30.124.035,47

Bilanço Dışı Varlık ve Yükümlülükler

Ajans' ın 31.12.2015 tarihi itibariyle bilanço dışı yükümlülükleri bulunmamaktadır.

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

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	
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 İlişkiler 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, 2015 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2015 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
13	Dönem içi gider hareketleri 2015 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	

İZMİR KALKINMA AJANSI

01.01.2015-31.12.2015 Tarihi İtibariyle Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar (Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi Türk Lirası "TL" dir.)

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	
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	76.172,00 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	