

**SERHAT KALKINMA AJANSI
01.01.2012-31.12.2012 DÖNEMİ
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI.....	1
B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI.....	2
C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI.....	4
D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİ.....	8
BİLANÇO (TL).....	9
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	10
BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	10
31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	11
1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	11
2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar	11
3. Önemli Muhasebe Politikaları	11
4.Dipnot	14
5.Dipnot	14
6.Dipnot	15
7.Dipnot	16
8.Dipnot	16
9.Dipnot	16
10.Dipnot	16
11.Dipnot	17
12.Dipnot	17
13.Dipnot	17
14.Dipnot	17
15. Dipnot	18

Serhat Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu Başkanlığı'na:

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Giriş

Serhat Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların Not 2 (a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata ya da su istimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimimiz, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş; yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

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 dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. 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 inanıyoruz.

Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans'ın 31 Aralık 2012 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.



Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Kalkınma Ajansları Dış Denetim Ek Kontrol Listesi'ne göre 2012 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve giderler belgelerin aslı üzerinden kontrol edilerek 2012 yılı sonu mali durum ve mali performans teyit edilmiştir. Dönem içi gider hareketleri 2012 yılı çalışma programı ve aylık harcama programına uygun olarak gerçekleşmiştir. Proje ön ödemeleri mevzuatta belirtilen taban ve tavan limitleri içerisinde. Bu dönemde bütçe tertipleri arasında herhangi bir aktarma yapılmamıştır.

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuat ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

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 Hakkında Yönetmelik ve Kalkınma Ajansları Personel Yönetmeliği kapsamında ilgili dönemde gerçekleştirilen faaliyetler incelenmiş, sözü edilen mevzuat hükümlerine bir aykırılık tespit edilememiştir. Bu sonuca varmak için aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir:

- 1) Satın alma süreçleri ve satın alma dosyaları incelenmiştir.
- 2) Satın alınan varlıklara ilişkin ayrılan itfa ve tükenme payları incelenmiştir.
- 3) Proje ve desteklenen faaliyetlerle ilgili dosyalar incelenmiştir.
- 4) İşe alım sürecine ilişkin dosyalar incelenmiştir.
- 5) Ajans ve birimlerine ait çalışma planları, ilerleme raporları, haftalık, aylık ve yıllık faaliyet raporları, ajans harcama programı ve ajans bölge planı incelenmiştir.

B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

Giriş

Serhat Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3 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 oluşturulmasının, etkin olarak işletilmesinin ve yeterli bir kontrol ortamı tesis edilmesinin sağlanması Ajans yönetiminin sorumluluğundadır.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, yaptığımız denetim çalışmasına istinaden görüş bildirmektir. Yapmış olduğumuz denetim, denetlenenin iç kontrol sistemi ile süreçleri üzerinde var olan önemli kontrol eksikliklerinin tespit edilmesine dair makul güvence sağlayacak şekilde planlanmış ve 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir.



Denetim, iç kontrol sistemi 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 Ajans'ın iç kontrol sistemi ve süreçleri üzerinde kontrol zayıflıkları bulunabilir ve 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:

Ajansın iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası etkinlik ve yeterlilik yönünden değerlendirilmiş ve şartlı görüş kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'inci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç denetçi istihdam etmesi gerekmektedir. İç denetçi, Ajans İç Kontrol sisteminin, organizasyon yapısı ve insan kaynağı için de önemli bir yer tutmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Ajans tarafından henüz bir iç denetçi istihdam edilmemiştir.

2) Süreç ve Yöntemler:

Olumlu Görüş:

Ajansın iç kontrol sistemi iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve olumlu görüş kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajansın kurduğu iç kontrol servisi 2011 yılında başladığı çalışmalarına 2012 yılında devam etmiş ve İç Kontrol Planı hazırlamıştır. Bu İç Kontrol Planı'nda yıllık çalışma takvimi de belirlenmiştir.

Ayrıca Ajans bir Satın alma Yönergesi oluşturmuş bu yönergede satın alma süreci tüm satın alma çeşitleri için baştan sona anlatılmış, satın almada görev alan personelin görev ve yetkileri her birinde belirtilmiş ve harcama mutemedinin uygulamadaki konumu açıklanmıştır. Bu şekilde ajans en kritik faaliyetlerinden biri olan satın almayı mevzuat hükümleriyle paralel olarak kendine özgü bir sisteme oturtmuş, kontrol noktaları oluşturarak satın almalarını mümkün olan en hatasız biçimde gerçekleştirmeyi amaçlamıştır.



3) Risk Yönetimi:**Olumlu Görüş:**

Ajans risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve olumlu görüş kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans bünyesinde 2012 yılını kapsayacak şekilde, birimlerin çalışma ve faaliyet alanları göz önüne alınarak risk değerlendirme süreci oluşturulmuş, bu süreçte birimler ve faaliyetleri bazında bulgular tespit edilmiş ve öneriler sunulmuştur. Buna destek olarak Risk Planı ve matrisi de oluşturulmuştur. Bununla birlikte, Ajans bünyesinde Risk Yönetimini ve Koordinasyonunu sağlamak üzere risk sorumluları belirlenmiş, komisyon tarafından risklerin minimize edilmesi ve önüne geçilmesi amacıyla kontrol noktaları tanımlanmıştır.

4) Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri:**Şartlı Görüş:**

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı, Muhasebe ve Kayıt Sistemi ve Bilgi Sistemleri yönetmeliğine göre etkin olmakla beraber Kalkınma Ajansı Yönetim Sistemi'ne geçiş tam olarak sonlandırılmadığından şartlı görüş kararı verilmiştir. Ayrıca ajans taşınır mallarını, taşınır mal otomasyonu programına göre takip etmektedir. Bu kayıt yöntemine ilişkin belgeler tarafımızdan incelenmiştir.

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Ajans yıl içerisinde kayıtlarını bir muhasebe yazılım programı kullanarak gerçekleştirmiştir. Bu muhasebe yazılımının muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılması doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği ve verimlilik konularında riski önlemektedir. Bununla beraber Kalkınma Ajansı Yönetim Sistemi ile ilgili çalışmalar hala devam etmektedir. KAYS'ta yapılmakta olan iyileştirmeler konusunda henüz bütçe ve muhasebe sistemi ile ilgili bir sonuca Kalkınma Bakanlığı bünyesinde varılamamıştır. Bu hali ile kayıtların KAYS üzerinde takibi yapılamamış ve ilgili dönem sonu raporları sistemden alınamamıştır.

C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:**Giriş**

Serhat Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmî 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 etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır.



Performans Denetim Bulguları

Ajans tarafından Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik söz konusu çalışma, hali hazırda Kalkınma Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Çalışmanın denetim dönemi içerisinde sonuçlandırılmamış olması nedeniyle, performans denetimi kapsamında çalışmalarımız aşağıda yer alan hususların mesleki kanaatimize dayanılarak 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:

Ajans'ın 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.

2012 Yılı Çalışma Programı Performans Göstergeleri

NO	GÖSTERGE	Birim	Kaynak	2012 Hedefi	Sonuç	Gerçekleşme Oranı
1	Ajans gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	İDB	258	163,8	63,49%
	İDMİ gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	İDMİ	32	22	68,75%
	ASGEB gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	ASGEB	35	16	45,71%
	PYB gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	PGYB	120	78	65,00%
	İDB gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	İDB	26	23,8	91,54%
	YDO ve Koor. Birimi gerçekleştirilecek faaliyet sayısı	Adet	YDO ve Koor.	25	11	44,00%
	Basın ve Halkla İlişkiler gerçekleşen faaliyet sayısı	Adet	BHİ	20	13	65,00%
2	Ajans 2012 yılı gider bütçesi gerçekleşen tutarı	TL	İDMİ	32.427.883,14	17.455.124,45	53,83%
	İDMİ gerçekleşen bütçe tutarı	TL	İDMİ	5.448.000,00	4.584.416,56	84,15%
	ASGEB gerçekleşen bütçe tutarı	TL	ASGEB	1.897.000,00	375.453,05	19,79%
	PYB gerçekleşen bütçe tutarı	TL	PGYB	525.000,00	238.648,47	45,46%
	İDB gerçekleşen bütçe tutarı	TL	İDB	22.822.398,95	4.713.468,46	20,65%
	YDO ve Koor. Birimi gerçekleşen bütçe tutarı	TL	YDO ve Koor.	468.000,00	180.152	38,49%
	Basın ve Halkla İlişkiler gerçekleşen bütçe tutarı	TL	BHİ	640.000,00	1.583.888,01	247,48%
	Yedek Ödenek	TL	İDMİ	547.484,19	0,00	0,00%
3	Dağıtılan Hibe Miktarı	TL	İDB	17.322.583,39	10.669.464,55	61,59%
4	Eşfinansman olarak harekete geçirilen kaynak miktarı	TL	PGYB	18.500.000,00	13.849.374,86	74,86%

5	Uluslararası/Ulusal/Diğer Ajanslar ve Yerel Paydaşlarla Geliştirilen Ortak Strateji/Protokol/ Program Belgesi Sayısı	Adet	ASGEP YDO	10	7	70,00%
6	Ortak Strateji/Program Belgesi çerçevesinde işbirliği yapılan kuruluş sayısı	Adet	ASGEP YDO	10	7	70,00%
7	Yapılan saha çalışmalarının sayısı	Adet	ASGEP YDO.	10	10	100,00%
8	Uygulamaya dönük sektörel veya tematik analiz ve strateji raporlarının sayısı	Adet	ASGEP YDO	25	13	52,00%
9	Mali Desteklere başvuru sayısı	Adet	PGYB	500	125	25,00%
10	Teknik Destek başvuru sayısı	Adet	PGYB	75	57	76,00%
11	Teknik Destek kapsamında eğitim desteği verilen kişi sayısı	Kişi	İDB	600	395	65,83%
12	Yatırım amaçlı destek isteyen kayıtlı firma/kişi sayısı	Adet	YDO.	3.100	2.743	88,48%
13	Girişimcilik eğitimi verilen kişi sayısı	Kişi	YDO	480	510	106,25%
14	Personel başına eğitim gün sayısı	Adam* gün	İDMİ	10	10	100,00%
15	Yurtdışında eğitim alan personel sayısı	Kişi	İDMİ	3	0,00	0,00%
16	Yayımlanan bülten sayısı	Adet	BHİ	4	1	25,00%
17	Yurtiçi fuarlara katılım sayısı	Adet	BHİ	4	4	100,00%
18	Yurtdışı fuarlara katılım sayısı	Adet	BHİ	4	4	100,00%
19	Yaygın basın organlarında ajansla ilgili çıkan haber sayısı (TV, internet, dergi, gazete)	Adet	BHİ	2.000	787	39,35%
Ortalama Performans Oranı						66,93%



BİRİMLER ve GÖREVLERİ	PERFORMANS
İDARİ VE MALİ İŞLER	
1) Ajansın genel ihtiyaçları için satın almaları tüm aşamalarıyla gerçekleştirmek.	OLUMLU
2) Ajansın dış denetimi için gerekli çalışmaları yapmak.	OLUMLU
3) İhale ve satın alma işlemlerinin kaydını tutmak.	OLUMLU
4) Ajansın çalışma ofisinin düzenini sağlamak.	OLUMLU
5) Ajansın gelir ve gider bütçesini hazırlamak, periyodik harcama dökümleri hazırlamak ve proje ödemelerini gerçekleştirmek.	OLUMLU
6) Ajansın insan kaynakları politikasını oluşturulması çalışmalarına katılmak, bu politikayı uygulama, izleme ve geliştirilmesi çalışmalarına ilişkin raporlar hazırlamak.	OLUMLU
ARAŞTIRMA, STRATEJİ GELİŞTİRME VE PLANLAMA	
1) Ulusal Kalkınma Planı'yla uyumlu olarak Bölge Planı'nın hazırlanması	OLUMLU
2) Ajansın yerel, ulusal ve uluslar arası kuruluşlarla ilişkilerinin geliştirilmesinde, bu kuruluşlarca gerçekleştirilen organizasyonlara katılımın ve koordinasyonun sağlanması.	OLUMLU
3) Ajansın ve ajans görev alanına giren bölgenin temel istatistik kriterlerini belirlemek.	OLUMLU
4) Kalkınma Kurulu toplantıları için gerekli hazırlıkları yapmak.	GÖRÜŞ BİLDİRMEME (*)
5) Ajansın her türlü rapor, kitapçık, broşür ve benzeri dokümanlarını baskıya hazır hale getirmek.	OLUMLU
PROGRAM GELİŞTİRME VE PROGRAM YÖNETİMİ	
1) Ajans tarafından sağlanacak destek uygulama mekanizmasının genel çerçevesini oluşturmak.	OLUMLU
2) Potansiyel hibe yararlanıcılarına yönelik başvuru rehberlerini hazırlamak	OLUMLU
3) Teklif çağrısına ilanına ilişkin iletişim ve tanıtma sürecini planlamak.	OLUMLU
4) Potansiyel başvuru sahipleri tarafından yöneltilen soruları cevaplarıyla birlikte internette Sıkça Sorulan Sorular (SSS) bölümünde yayınlamak.	OLUMLU
5) Bölgede yürütülen program ve projelerin uygulama süreçlerini takip etmek.	OLUMLU
İZLEME VE DEĞERLENDİRME	
1) Destek programları kapsamındaki projelerin değerlendirilmesine yönelik performans/başarı gösterge setinin hazırlanmasına katkı sağlamak.	OLUMLU
2) Ajanstan destek almaya hak kazanan projelerin sahipleri ile imzalanacak sözleşmeleri hazırlamak.	OLUMLU
3) Desteklenen proje/faaliyetlere yönelik periyodik izleme ziyaretleri planlamak ve gerçekleştirmek.	OLUMLU
4) Projelerin sözleşmelerde belirtilen kural ve usullere göre uygulanmasını temin etmek.	OLUMLU
5) Program ve projelere ilişkin düzenli risk analizleri yapmak.	OLUMLU
YATIRIM DESTEK OFİSLERİ VE KOORDİNASYON	
1) YDO'lar tarafından yürütülen tüm çalışmaları Aylık ve Haftalık Faaliyet raporlarıyla izlemek ve bunları Genel Sekreter'e bildirmek.	OLUMLU
2) Kalkınma Bakanlığı'na sistem üzerinden haftalık yapılacak bilgilendirmeleri yapmak.	OLUMLU
3) Görev tanımlarına giren konularda satın almaları gerçekleştirmek.	OLUMLU
4) YDO personeliyle periyodik toplantılar düzenlemek ve kararlarını Genel Sekreter'e bildirmek.	OLUMLU
Not: Bu birim 7 Aralık 2012 tarihine kadar faaliyetlerini sürdürmüş daha sonra Ajans Yönetim Kurulu kararıyla kapatılmıştır.	
TANITIM VE HALKLA İLİŞKİLER	
Not: Bu birim 7 Aralık 2012 tarihinde Ajans Yönetim Kurulu kararıyla açılmış ve denetimimizde herhangi bir görüş oluşturacak faaliyette bulunmamıştır.	
GÖRÜŞ BİLDİRMEME	

3) Etkililik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajans'ın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU EK BİLGİ:

Bağımsız Denetim Raporu, Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmış olmakla birlikte, uluslararası denetim standartları uyarınca bağımsız denetim raporlarında belirtilmesi zorunlu olan bazı hususları Yönetmelik'teki rapor örneğinin kapsamını içerecek ve bu kapsamın dışına çıkmayacak şekilde, açıklayıcı olması açısından raporumuzda belirttik.

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

Ankara, 27.03.2013

SER & BERKER Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of DFK International

M. ERTUĞRUL AKKOYUNLU, YMM
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

BİLANÇO (TL)

	<u>Notlar</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Varlıklar			
Hazır Değerler	4	49.996	5.068.120
Faaliyet Alacakları	5	12.780.928	1.357.454
Diğer Alacaklar	5	360	0
Ön Ödemeler	6	3.649.349	5.485.784
Dönen Varlıklar		16.480.634	11.911.358
Faaliyet Alacakları	5	364.199	645.355
Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	7	0	75.000
Maddi Duran Varlıklar	8	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	0	0
Duran Varlıklar		364.199	720.355
Toplam Varlıklar		16.844.832	12.631.713
Yükümlülükler			
Faaliyet Borçları	10	737.980	29.032
Diğer Borçlar	11	93.070	52.400
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12	181.386	134.328
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.012.436	215.760
Uzun Vadeli Yükümlülükler		0	0
Toplam Yükümlülükler		1.012.436	215.760
Özkaynaklar			
Net Değer	13	0	0
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları	13	12.415.953	15.341.822
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	13	3.416.443	-2.925.869
Toplam Özkaynaklar		15.832.396	12.415.953
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar		16.844.832	12.631.713



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU:

	<i>Notlar</i>	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012	1 Ocak 2011 31 Aralık 2011
Gelirler	14	20.948.219	6.410.440
Toplam Gelirler		20.948.219	6.410.440
Giderler	15	-17.531.776	-9.336.309
Toplam Giderler		-17.531.776	-9.336.309
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu		3.416.443	-2.925.869

BÜTÇE KARŞILAŞTIRMA TABLOSU:

	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012	1 Ocak 2011 31 Aralık 2011
Gelirler	9.813.808	5.632.139
Toplam Gelirler	9.813.808	5.632.139
Giderler	-17.456.776	-9.396.928
Toplam Giderler	-17.456.776	-9.396.928
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu	-7.642.968	-3.764.789



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

1. Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Serhat Kalkınma Ajansı ("Ajans"), 8 Şubat 2006 tarihli, 26074 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 no.lu "Kalkınma Ajansları Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ("Kanun") ve kanuna ekli listede gösterilen 26 Düzey 2 Bölgesinden biri olarak TRA 2 Düzey 2 Bölgesi'nde (Kars, Ardahan, Ağrı, Iğdır) 25 Temmuz 2009 tarih 2009/15236 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile kanunda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kurulmuştur.

02 Şubat 2010 tarihinde Genel Sekreterin atanmasıyla faaliyetlerine başlamıştır.

Ajansın Yönetim Kurulu Başkanı Iğdır Valisi Amir Çiçek, Kalkınma Kurulu Başkanı ise Tutak İlçesi Belediye Başkanı Bülent Osman Osmanağaoğlu'dur. Ajansta İdari ve Mali İşler Birimi, Araştırma, Strateji Geliştirme ve Planlama Birimi, Program Geliştirme ve Program Yönetimi Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimleri ile ek olarak kurulan Tanıtım ve Halkla İlişkiler Birimi görev almakta, bunların yanı sıra Kars (Merkez), Ardahan, Ağrı ve Iğdır'da Yatırım Destek Ofisleri bulunmaktadır.

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

Orta Kapı Mahallesi Atatürk Caddesi No:117 / KARS

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ("Yönetmelik") Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı dördüncü Bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

3. Önemli Muhasebe Politikaları

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

(a) Hazır Değerler

Hazır değerler banka mevduatlarını içermektedir.

(b) Gelirlerden Alacaklar

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



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

(c) Gelirlerden Takipli Alacaklar

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilât, tecil ve terkinleri 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 öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Amortisman Süresi
Demirbaşlar	3-10 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-20 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. 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.

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla net değer ilk kuruluşta verilen varlık karşılıklarından oluşmaktadır.



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolara ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

(i) Gelirler

Ajans'ın gelirleri şunlardır:

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

ii) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, Kars, Ardahan, Ağrı, Iğdır il özel idareleri için; borçlanma, tahsis mahiyetteki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma tahsis mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay

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

iv) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Yukarıda (ii) ve (iii) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ii) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre İller Bankası'nca kesilerek Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Ajans, atıl duran nakit varlıklarını, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirmekte ve faiz geliri elde etmektedir.

(j) Giderler

Giderler, Ajans'ın faaliyetlerini yürütmek amacıyla gerçekleştirdiği harcamalardan, proje destek giderleri ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

(k) Vergi

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 26'ncı maddesinde ajansların; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi resim ve harçtan muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak Anayasa Mahkemesi Kanun'un Ajanslara vergi muafiyeti tanıyan 26'ncı maddesini iptal etmiştir. Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizliğini halen korumakla birlikte Kanun'un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliğe 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 2012 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(l) Bütçe Karşılaştırma Tablosu

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



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

4.Dipnot

Hazır Değerler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bankalar-TL Vadesiz Mevduat	203.737	5.068.120
Bankalar-TL Vadeli Mevduat	0	0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-154.019	0
Döviz Hesabı	278	0
TOPLAM	49.996	5.068.120

Dönem sonu itibarıyla Türk Lirası mevduatlarının faiz oranı % 5,00 – % 11,55 arasında değişmektedir.

5.Dipnot

a- Gelirlerden Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	0	0
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	0	1.003.161
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	0	5.361
TOPLAM	0	1.008.521

b- Gelirlerden Alacaklar (Uzun Vadeli)	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	364.199	645.355
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	0	0
TOPLAM	364.199	645.355

Ajans'ın alacaklarının vadesi Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca Haziran ayının sonu olarak belirlenmiştir.

Ajans daha önceki dönemlerde on iki belediyede ilgili kanun gereği borç yapılandırmasına gitmiş, 2012 yılına borcu yapılandırılmış olan dokuz belediye devretmiştir. Bu belediyelerden üçü 2012 yılı içinde borçlarını ödemiş ve altısı tekrar 2013 yılına devretmiştir. Bu alacakların tahsili yasal faizi ile beraber belirli vadelere yayılmıştır. Muhasebenin temel kavramlarından dönemsellik ilkesi gereği bazı vadeli katkı payı alacaklarının vadesinin bir takvim dönemi dışına çıkmasından dolayı bu alacaklar Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar hesabından izlenmektedir.



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

c- Gelirlerden Takipli Alacaklar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Pay	11.212.000	0
İl Özel İdarelerinden Alacaklar	0	0
Belediyelerden Alacaklar	1.540.370	341.282
Ticaret ve Sanayi Odalarından Alacaklar	26.672	6.063
Diğer Paylar	0	0
TOPLAM	12.779.042	347.345

31 Aralık 2012 tarihi itibarı ile gelirlerden takipli alacaklar bakiyesi 31 Aralık 2012 tarihine kadar muaccel hale geldiği halde tahsil edilememiş gelirlerden oluşmaktadır.

Gelirlerden takipli alacaklar altında izlenen Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Pay kalemine ilişkin bakiye hazine tarafından ajanslara 2013 yılının ilk haftasında gönderilmiştir. Bu nedenle Kalkınma Ajansları Mevzuatı gereği bu bakiye dönem sonunda takibe düşmüş gibi mali tablolarda yer almaktadır.

Ayrıca hazinenin dönemi sonrasında göndermiş olduğu bu bakiye ajansın bütçe gerçekleştirmeleri açısından da sorun oluşturmaktadır. Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 20. Maddesi;

"Ajansın yıllık personel giderleri toplamı; gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde on beşini aşamaz" şeklindedir. Ajansların en büyük gelir kaleminin Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Pay olduğu dikkate alındığında yeni personel istihdamı yönünden de ajans önümüzdeki dönemde sıkıntı çekebilecektir.

d- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.887	1.588
TOPLAM	1.887	1.588

İlgili teminatın 1.588 TL'si 2011 yılından devretmiş, 150 TL'si T.C. Halk Bankası'na verilmiş ve 149 TL'si Kars Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü'ne verilmiştir.

e- Diğer Alacaklar Hesabı	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kişilerden Alacaklar Hesabı	360	0
TOPLAM	360	0

6. Dipnot

Ön Ödemeler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İş Avans ve Kredileri Hesabı	3.649.349	5.485.784
TOPLAM	3.649.349	5.485.784

Ön ödemeler, Ajans tarafından desteklenen proje ve faaliyet avanslarından oluşmaktadır. Bu hesapların bilanço dönemi itibarıyla kapanmamış olmasının nedeni yararlanıcılarla ödemeye ilişkin hak edişlerin önümüzdeki dönemde kesinleşecek olmasıdır. Dönem sonu itibarıyla bu bakiyenin kapatılmasıyla ilgili bir kıst harcama çalışması ve mutabakatı yapılamamıştır. Bu bakiyelere ilişkin işleyen banka faizleri ajansın bütçe geliri olarak kaydedilmektedir. Hesaplar dönem sonu itibarıyla kapanmamış olduğundan bütçe gideri olarak ilgili dönemde gösterilmemiştir.



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolara ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

7.Dipnot

Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelir Tahakkukları Hesabı	0	75.000
TOPLAM	0	75.000

Gelecek Yıllara ait Giderler Ajansın Ağrı ve Iğdır illerinde bulunan Yatırım Destek Ofisleri'nin hizmet binalarına ilişkin kira bedelidir. Bu tutar iki Yatırım Destek Ofisi hizmet binaları için de 37.500 TL olarak 2011 yılında ödenmiş ve 2012 yılına ait olduğu için bu hesapta izlenmiştir.

8.Dipnot

Maddi Duran Varlıklar	31.Ara.11	Alışlar	Satışlar	31.Ara.12
Binalar Hesabı	0	0	0	0
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	84.860	10.194	0	95.054
Demirbaşlar Hesabı	758.837	153.896	0	912.733
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-843.697			-1.007.787
Net Değer	0			0

Dönem içerisinde varlık girişlerine ilişkin uygulama genel muhasebe yönetmeliği genel tebliğinde öngörülen usul ve esaslara göre yapılmıştır.

9.Dipnot

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.Ara.11	Alışlar	Satışlar	31.Ara.12
Haklar Hesabı	147.854	32.139	0	179.994
Özel Maliyetler Hesabı	887.168	0	0	887.168
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.035.022	32.139		-1.067.162
Net Değer	0	0		0

10.Dipnot

Faaliyet Borçları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bütçe Emanetleri Hesabı	737.980	29.032
TOPLAM	737.980	29.032



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

11.Dipnot

Diğer Borçlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	91.871	52.400
Emanetler Hesabı	1.199	0
TOPLAM	93.070	52.400

Ajans 2012 yılı içinde 7 proje ve 1 güvenlik ihalesi için toplamda 9 adet teminat almış ayrıca 2 adet teminat 2011 yılından devren gelmiştir. Bunlardan beşini yıl içinde gerekli şartlar yerine getirildiği için iade etmiş; diğer altısı ise ajansın bakiyesinde kalmıştır. Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının tamamı bu altı teminat bedelinden oluşmakta ve ajansın aldığı herhangi bir depozito bulunmamaktadır.

12.Dipnot

Ödenecek Diğer Yükümlülükler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	107.397	59.673
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	73.989	74.655
TOPLAM	181.386	134.328

Ajansın vergi muafiyetine ilişkin açıklama raporun 3. maddesi k fıkrasında açıklanmıştır.

13.Dipnot

Özkaynaklar

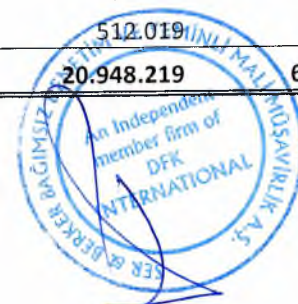
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Net Değer Hesabı	0	0
Geçmiş Yıllar Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	12.415.953	15.341.822
Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	3.416.443	-2.925.869
TOPLAM	15.832.396	12.415.953

Ajansın çalışmalarına başladığı 2010 yılında ajansın yapılandırmasında kullanılan kaynak gelir kaydedilmiş ardından '590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu' hesabına aktarılmış, '500 Net Değer' hesabı kullanılmamıştır

14.Dipnot

Gelirler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan	18.712.000	3.396.000
İl Özel İdarelerinden Aktarılan	741.549	622.371
Belediyelerden Aktarılanlar	926.977	1.585.539
Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan	16.146	13.430
Faaliyet Gelirleri	39.529	65.958
Faiz Gelirleri	512.019	727.142
TOPLAM	20.948.219	6.410.440



SERHAT KALKINMA AJANSI

01.01.2012-31.12.2012 Tarihi İtibarıyla Mali Tablolar ve Mali Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi Belirtilmedikçe Para Birimi (Türk Lirası "TL" dir.)

15. Dipnot

Giderler	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personel Ücretleri	-2.783.988	-1.615.988
Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	-514.899	-1.222.663
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	-469.756	-204.116
Yolluklar	-379.261	-249.979
Hizmet Alımları	-1.743.848	-1.319.698
Temsil ve Tanıtma Giderleri	-899.824	-132.122
Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	-209.980
Bakım ve Onarım Giderleri	-29.661	-27.509
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri	-10.710.539	-4.333.954
Terkinler	0	-20.300
TOPLAM	-17.531.776	-9.336.309



DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ

KONTROL ve AÇIKLAMA

	Öncelikle Kontrol Edilecek Faaliyetler	Kontrol Edildi, Olumlu Görüşe Esas Teşkil Etmektedir	Kontrol Edildi, Olumsuz veya Şartlı Görüşe Esas Teşkil Etmektedir
1	Yönetim Kurulu üyeleri, teklif çağrısı, teknik destek ve doğrudan faaliyet desteği kapsamında kendileri ile ilgili kurumların proje ve önerilerine ilişkin oylamalara katılmamaktadır.	OLUMLU	
2	Genel Sekreterlik, Yönetim Kurulu Kararlarına ve Yönetim Kurulu kararıyla onaylanan politika belgelerine uymakta ve bunları uygulamaktadır.	OLUMLU	
3	Ajansa mevzuatla verilen tüm görevler dikkate alınarak birimler ve YDO bazında iş yükü analizleri yapılmıştır.	OLUMLU	
4	İş yükü analizleri çerçevesinde hazırlanan İnsan Kaynakları Politikası Yönetim Kurulunda onaylanmıştır.	OLUMLU	
5	Ajans personelinin ücret, gündelik ve diğer mali ve sosyal haklarıyla ilişkili düzenleme ve kararlarda, ilgili mevzuat ve YPK kararlarına aykırılık bulunmamaktadır.	OLUMLU	
6	Planlama, Araştırma ve Analizle ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
7	Program Yönetimi ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
8	İzleme ve Deđerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
9	Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10	Yatırım Destek Ofisleri ve Koordinasyon ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11	Tanıtım ve Halkla İlişkiler ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.		*GÖRÜŞ BİLDİRMEME
12	KARS ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	



13	ARDAHAN ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
14	AĞRI ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
15	İĞDIR ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
16	Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2012 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden kontrol ederek 2012 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
17	Dönem içi gider hareketleri 2012 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
18	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde yer almaktadır.	OLUMLU	
19	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU	
20	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU	
21	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	
22	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	
23	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
24	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
25	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı aynı ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
26	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
27	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	



28	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
29	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçleri gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
30	20.000 TL'nin üzerindeki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir.	OLUMLU	
31	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
32	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
33	Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU	
34	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
35	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU	
36	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU	

(*) İlgili birim 7 Aralık 2012 tarihinde kurulduğu için denetimimize konu olabilecek herhangi bir faaliyette bulunmamıştır.

