

T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI
01.01.2014-31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

MOD

BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Beştepeler Mahallesi Meriç Sokak No:14/2
Yenimahalle/ANKARA

Telefon : (312) 231 68 12

Faks: (312) 231 68 13

www.moddenetim.com.tr

e-posta: moddenetim@gmail.com

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	3
A)MALİ DENETİM SONUÇLARI	3
B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI	4
C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI	7
DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ	12
BİLANÇO	15-16
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	16
DİPNOTLAR	
Dipnot 1- Ajansın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	17
Dipnot 2- Sunuma İlişkin Temel Esaslar	17
Dipnot 3- Önemli Muhasebe Politikaları	17
Dipnot 4- Hazır Değerler	18
Dipnot 5- Gelirlerden Alacaklar/Takipli Alacaklar	18
Dipnot 6- Diğer Dönen Varlıklar	18
Dipnot 7- Maddi Duran Varlıklar	19
Dipnot 8- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19
Dipnot 9- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	19
Dipnot 10- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	20
Dipnot 11- Öz Kaynaklar	20
Dipnot 12- Faaliyet Sonuçları	20
Dipnot 13- Finansal Tablolara İlişkin Açıklanması Gereken Hususlar ve Bilanço Sonrası Olaylar	22



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Serhat Kalkınma Ajansı mali tabloları 31.12.2014 tarihi itibarıyla Kuruluşumuz bağımsız dış denetiminden geçmiştir. Yapılan inceleme, bağımsız denetim ilke, usul ve esasları ile genel kabul görmüş denetim ilke ve kurallarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim kapsamında aşağıda yer alan sonuçlara/bulgulara ulaşılmıştır.

Ajans yönetimi; mali tabloların TC Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan yönetmeliklere göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, mali tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşu olarak sorumluluğumuz; yaptığımız bağımsız denetime dayanarak finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, TC Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan 5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ve bu Kanun'a göre yayımlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği", "Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği" ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetim, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, aşağıdaki görüşlerimizin oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Mali denetim; Ajans hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin mali denetimi ile Ajans'ın gelir, gider ve mallarına ilişkin mali işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olup olmadığının tespitini kapsamaktadır.

1)Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Ajans mali tabloları: Ajans'ın gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak doğru bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı yönlerinden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir.

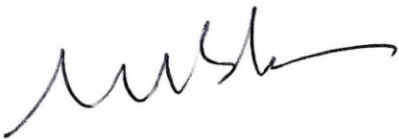
Açıklamalar: Ajans harcamaları, 5449 sayılı kanununun 11 ve 14. Maddelerine göre Genel Sekreterlik tarafından hazırlanan, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından da onaylanan revize edilmiş olan bütçede belirtilen harcama kalemleri ve tutarları uygun bulunmuştur.

Ajans 14 Temmuz 2009 tarihinde 2009/15236 sayılı bakanlar Kurulu kararı ile kurulmuştur.

Ajansın gelir bütçesi TC Kalkınma Bakanlığı tarafından belirlenen 6 programa uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Her bir gelir kalemi itibarıyla ilgili kuruluştan ajansa aktarılması gereken tutarların mevzuata uygun şekilde aktarılıp aktarılmadığı izlenmekte ve gerekli tedbirler alınmaktadır. Ajansın finansal kaynaklarının yönetimine ilişkin esaslar (Banka hesaplarının kullanımı vb. gibi) belirlenmiştir.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

Ajans'ın 2014 yılı için oluşacak gelirleri 2013 yılından devreden nakit fazlası ile Belediye ve Sanayi ve Ticaret Odaları ve diğer gelirlerinden alınan paylardan tahsili geciken tutarlar ile birlikte toplam 44.185.880,63 TL olarak öngörülmüştür. (Bakınız Dipnot 12)

Ajans'ın tüm kayıtları denetim ekibimizin inceleme ve denetlemesine açık tutulmuş, hata ve hileler ile bilgi ve belgelere ulaşamama vb. engellemeler oluşmamıştır. Bağımsız denetim hizmeti, sözleşmede belirtilen hususlarda gerçekleştirilerek, denetime başlangıç ve denetimin tamamlanma tarihleri, denetim sırasında zarar ziyan bulunmadığına ilişkin tutanak ile tespit edilerek tamamlanmıştır.

2)Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Ajans'ın gelirleri, giderleri, malları, maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ile hesap ve işlemleri kalkınma ajansları mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiş olmakla birlikte önemli hususlar ve öneriler aşağıda açıklanmaktadır.

Acıklamalar:

1-Ajans, önceki yıl ve bu dönemde maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklarını 28 Eylül 2006 tarihli ve 26303 sayılı T.C. Resmi Gazete 'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin "Amortisman ve Sigorta" başlıklı 85. maddesine göre ve 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 sayılı Genel Tebliği"ndeki esaslara göre amortisman ayırmıştır. Maddi duran varlıklar "Taşınır Mal Yönergesi" çerçevesinde demirbaş olarak kayıt edilmiştir. Maddi olmayan varlıklar için dönem sonunda tamamı amortisman olarak ayrılmıştır.

2- Ajans, 31.12.2014 tarihinde, önceki yıllardaki ayrılan kıdem tazminatı karşılığı olan 228.920,00 TL. ya ilaveten 113.327,00 TL kıdem tazminatı karşılığı ayırmış, Toplam ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 342.247,00 TL dir.

3- 28 Eylül 2006 tarihli ve 26303 sayılı T.C. Resmi Gazete 'de yayımlanan "Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin "Amortisman ve Sigorta" başlıklı 85. maddesine göre maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının sigorta yaptırılması hükümlerine göre;

Ajans binası ve dekorasyon için toplam:1.151.920,00 TL. teminatlı İşyeri Paket Yangın Sigortası, ajansta bulunan elektronik cihazlar için 420.000,00 TL teminatlı elektronik cihaz sigortası yaptırılmıştır. Kullanılmakta olan taşıtlar kiralık olup; sigorta yükümlülükleri hizmet alımı yapılan şirkete aittir.

B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

1)Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları:

Ajans'ın iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası "etkinlik ve yeterlilik" yönünden değerlendirilmiş İç Denetçi istihdam edilememiş olmakla birlikte iç denetim kontrol sistemi yönergesi oluşturulmuştur. İç denetçi istihdam edilememiş olması nedeniyle **Şartlı Görüş** kararı verilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Acıklamalar:

Ajans 2014 yılı sonu itibarıyla 1 Genel sekreter, 4 birim başkanı, 3 İl koordinatörü, 15 uzman ve 7 destek personeli ile faaliyetine devam etmektedir. Ajansta İç denetçi istihdamı yapılamamış. Hukuk müşavirliği kadrosu ise boştur.



2) Süreç ve Yöntemler:

Ajans iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmalarının etkinliği yönünden değerlendirilmiş İç Denetçi istihdam edilememiş olması nedeniyle **şartlı görüş** kararı verilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile yetersizlikler, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Açıklamalar:

1-İç denetimde, Ajans'ın faaliyetleri, hesapları, işlemleri ve performansı, yönetim kurulu başkanı veya genel sekreter ile bir iç denetçi tarafından denetlenir. İç denetim raporları Yönetim Kurulu'na ve Kalkınma Kurulu'na sunulur. Serhat Kalkınma Ajansında iç denetçi bulunmamakla birlikte iç denetim yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiş ve uygulanmıştır.

2- 2014 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde; Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 11'inci maddesine göre iç denetçinin görüşü alınmak suretiyle, Genel Sekreterin teklifi ve Yönetim Kurulu'nun kararı ile ajansta iç kontrol sistemi oluşturulur. İç Kontrol sistemi, iç ve dış denetim raporları, öneriler, ihtiyaçlar ve şikâyetler çerçevesinde yılda en az bir defa Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilir ve Müsteşarlığa rapor halinde sunulur. Ajansta iç denetçi istihdamı sağlanamamakla birlikte iç kontrol servisi oluşturulmuştur. Kurumun yapısal analizi gerçekleştirilmiştir. Söz konusu analiz paralelinde iç kontrol servisi işlev görmektedir.

Ajansın iç kontrol fonksiyonu mutad dönemler içinde gerçekleştirilmektedir.. Dönemlerin tespiti yıllık raporlama sayısı ile paralellik göstermiştir. İç kontrol fonksiyonu yıllık 2 raporlama ile gerçekleştirilmektedir. Söz konusu raporlamalar ana birimlerin iç kontrol sorumluları ile yatırım destek ofislerinin genel sorumlusu tarafından iç kontrol servisi sorumlusuna birim raporu sunulmaktadır. İç kontrol sorumlusu tarafından da birimlerden gelen raporlar konsolide edilerek genel sekreterlik makamına sunulmaktadır.

3) Risk Yönetimi:

Ajans'ın kuruluşundan 2014 dönem sonuna kadar 396 adet projenin hayata geçirilmesi için sözleşme yapılmış, bunlardan 333 adet proje tamamlanmış 63 adedi ise halen devam etmektedir. Devam eden projelere ilişkin ödeme bilgileri verilmiştir. Risk yönetim planlaması, mekanizmaları, değerlendirmeleri, risk önlemleri etkililik ve etkinlik yönünden **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir. Bu görüşü destekleyen önemli hususlar aşağıda açıklanmaktadır:

Açıklamalar:

1-Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir.

Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere, önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla Ajans Yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır.

2-Risk yönetimi çalışmalarını yürütmek üzere Ajans tarafından uygun nitelikleri haiz bir ajans personeli risk yönetiminin koordinasyonundan sorumlu olarak görevlendirilmiştir. Ajans sistemli bir şekilde faaliyet ve süreçlerine yönelik riskleri analiz ederek, alınacak önlemlere yönelik eylem planları



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

oluşturmaktadır. Ajansın 2014 yılı kurumsal risk yönetim çalışmaları kurumsal risk yönetimi görevlisi ve birimler bazında görevlendirilen birim kurumsal risk yönetimi sorumlularının koordinasyonunda gerçekleşmiştir. Yöntem olarak gerçekleştirilen çalışmalar üzerinden birim bazlı risk kütüklerinin birim risk yönetimi sorumlularının koordinasyonunda güncellenmesi ve ajans kurumsal risk yönetimi görevlisine iletilmesi usulü benimsenmiştir. Birim risk formları ve risk kütüklerinde yer alan bilgiler doğrultusunda 2 dönem halinde risk yönetimi raporu hazırlanmıştır.

3-Finansal raporlamanın amaçları bakımından ajansın risk değerlendirme süreci, ajansın tabi olduğu finansal raporlama çerçevesinde, finansal tabloların tüm önemli yönleriyle gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtabilecek şekilde hazırlanmasına ilişkin risklerin belirlenmesini, önem derecelerinin tahmin edilmesini gerçekleştirme olasılığının değerlendirilmesini ve söz konusu risklerin yönetilmesi için Ajans Yönetimince yapılacak işlemleri içerir. Faaliyet konusu bulunan projelerin kredilendirilmesi ile finansal raporlamanın amacı bakımından risk değerlendirmelerine ilişkin olarak yönetim tarafından alınması gereken önlemlerin alınmış bulunduğu görüşüne varılmıştır.

Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanmış olan Çalışma Programları sonucu oluşan bulgular çerçevesinde Serhat Kalkınma Ajansı için 2014 yılında 6 temel program belirlenmiştir. Bunlar:

- 1- Küçük Ölçekli Altyapı Mali Desteği Programı
- 2- İktisadi Gelişme Mali Destek Programı
- 3- Örnek Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerinin Geliştirilmesi Programı
- 4- GÜdümlü Proje Desteği Programları
- 5- Teknik Destek Programları
- 6- Doğrudan Faaliyet Desteği Programları

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

4) Muhasebe ve Kayıt Sistemi İle Bilgi Sistemleri

Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı etkinliği yönünden değerlendirilmiş ve **Olumlu Görüş** kararı verilmiştir.

Bu görüşü destekleyen hususlara ilişkin açıklamalar.

Açıklamalar:

1-Ajansta "ŞİMŞEK YAZILIM" muhasebe programı kullanılmaktadır. Ödeme ve muhasebe sürecinde çift kontrolü sağlayacak önlemler alınmıştır. Ödemelere ilişkin esaslar belirlenmiştir. 2014 yılında Muhasebe ve insan kaynakları yetkilileri ayrı ayrı kişiler tarafından yapılmaktadır, muhasebe biriminde görevlerin ayrılığı esası benimsenmiştir. Genel Sekreterin ödemelere ilişkin yetki limitleri belirlenmiştir. Arşiv yönetimine ilişkin yetkiler oluşturulmuştur. Mutabakatların yapılması gereken hususlar belirlenmiş, yazışmalar sistematik biçimde kayıt edilmektedir. Bütçe ve muhasebe sisteminden gerekli raporlar alınabilmektedir.

2-Ajans'ta iş ve işlemlerin yerine getirilmesinde bilgi teknolojilerinden sorumlu personel belirlenmiş ve üretim aşamalarında birçok kolaylıklar sunan bilgi teknolojilerinden azami şekilde faydalanılmaktadır. Yeterli donanım ve yazılım alt yapısı oluşturulmuş, her noktada bilgisayar kullanımına olanak veren kablosuz erişim noktaları, sunucu yedekleme üniteleri, Ajans'ın internet sitesi ve bilgi sistemleri, güvenlik kamera cihazları, lisanslı yazılım ve log sistemleri, lisanslı virüs önleme programları, güvenlik duvarı, lisanslı muhasebe yazılım paket programları, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) bulunmaktadır. Ajans'ın Genel Sekreterinin onayı olmadan görevli teknik personel tarafından bilgi sistemine ulaşım yetkisi verilmemektedir.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

3-Ajansın bünyesinde kullanılan Ağ' ın alt yapısı, Web sunucusu, internet alt yapısı, haberleşme sistemleri, sunucu (SERVER) ve bilişim sistemleri ve bunlarla bütünleşen tüm bilişim kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanımının sağlanması, bunu yaparken güvenlik risklerinin azaltılmasını temin etmek amacıyla

1-Bilgi Sistemleri Yönergesi hazırlanarak kullanıcılara tebliğ edilmiştir.

2-Kullanıcı Tanımı ve yetkilendirme prosedürü oluşturulmuştur.

3-Veri yedekleme prosedürü oluşturulmuştur.

4-Zararlı yazılımlardan korunma prosedürü

5-Bilgi güvenliği politikaları

6-Veri Kurtarma ve acil durum prosedürü

7-Bilgi teknolojileri kullanım sözleşmesi

Hazırlanarak ilgili tüm personele tebliğ edilerek uygulanmaktadır.

4-Ajans 5070 sayılı "Elektronik İmza Kanunu'na uygun olarak e-imza uygulaması kullanılmaktadır.

C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Performans Denetimi: Ajans kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanması kapsamaktadır. Performans kriterleri ve göstergeleri TC Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanarak ilan edilmiş bulunmaktadır. Ajans tarafından 2014 yılında yürütülen proje ve faaliyet desteklemeleri için harcamaları (B3 Risk Yönetimi) tablo şeklinde verilmiştir. Burada ölçülebilir bir performans bilgisi oluşmuştur.

SERHAT Kalkınma Ajansı projeleri performans bilgileri:

Sıra	Program Türü	Proje Sayısı	Biten Proje	Devam Eden Proje	Gerçekleşme oranı %
1.	İktisadi Gelişme Mali Destek	21	1	20	5
2.	Doğrudan faaliyet desteği	12	0	12	0
3.	Örnek Büyükbaş Hayvancılık İşlet. Geliştirilmesi	7	2	5	28
4.	Güdümlü proje desteği	1	0	1	0
5.	Küçük ölçekli Altyapı projeleri	13	0	13	0
6.	Teknik Destek Programı	43	41	2	95
7.	TOPLAM	97	44	53	45

1)Ekonomiklik:

Ajans'ın çalışma programı çerçevesindeki kurumsal altyapıya yönelik istihdam ve fiziki mekân altyapısının tamamlanması sürecindeki harcamaları içerisinde önemli yer tutan;



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin bulgulara rastlanmamıştır.
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere ya da fazladan yapılan ödemeye ilişkin bulgulara rastlanmamıştır.
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına veya hizmetin gerektirdiği kalitede girdi kullanılmamasına ilişkin bulgulara rastlanmamıştır.

2) Verimlilik ve Etkililik:

Kurumsal altyapıya yönelik istihdam ve fiziki mekân altyapısının tamamladığı belirlenmiştir. Ajansların performans ve verimlilik tespitine yönelik olarak, ajans'ın 2014 yılında çalışma programında yer alan faaliyetlerin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği, performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktılar ve/veya sonuçların karşılaştırılmasına yönelik tam bir verimlilik ve etkililik değerlendirmesi yapılamamakla birlikte olumsuz bir durumla karşılaşılmamıştır.

SERHAT KALKINMA ajansı'nın kuruluşundan itibaren destek vermiş olduğu programlar;

2010 Yılı Proje Teklif Çağrısı

İktisadi Gelişme Mali Destek Programı (Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler)

Program kapsamında 2010 yılında 146 proje başvurusu olmuş 41 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır.

Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı :15.246.495,00 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği :7.244.936,00 TL

2010 Yılı Proje Teklif Çağrısı

İktisadi Gelişme Mali Destek Programı (Küçük ölçekli altyapı)

Program kapsamında 2010 yılında 23 proje başvurusu olmuş 7 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 6 adedi tamamlanmış olup 1 adet 1.303.000 TL Sözleşme bütçeli ve 509.994,20 TL tutarında ajans desteği olan proje devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 5.821.849,75 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 3.166.441,76 TL

2011 Yılı Proje Teklif Çağrısı

İktisadi Gelişme Mali Destek Programı

Program kapsamında 2011 yılında 82 proje başvurusu olmuş 38 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır.

Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 15.903.529,29 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 8.455.642,00 TL

2011 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Küçük ölçekli altyapı Mali Destek Programı

Program kapsamında 2011 yılında 31 proje başvurusu olmuş 15 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 13 proje tamamlanmış 2 proje devam etmektedir. Devam eden 2 proje için 1.185.336,68 TL ajans desteği vardır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 9.179.879,36 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 4.258.926,02 TL

2011 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Örnek Kombine Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerinin Gelistirilmesi Mali Destek Programı

Program kapsamında 2011 yılında 35 proje başvurusu olmuş 9 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

Sözleşme bütçesi toplamı : 2.767.220,53 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 1.342.276,77 TL

2011 Yılı Doğrudan Faaliyet Destek Programı

Program kapsamında 2011 yılında 38 proje başvurusu olmuş 6 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 458.277,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 458.277,00 TL

2011 Yılı Teknik Destek Programı

Program kapsamında 2011 yılında 60 proje başvurusu olmuş 47 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 245.349,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 245.349,00 TL

2012 Yılı Doğrudan Faaliyet Destek Programı

Program kapsamında 2012 yılında 10 proje başvurusu olmuş 6 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 229.995,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 229.994,00 TL

2012 Yılı Teknik Destek Programı

Program kapsamında 2012 yılında 47 proje başvurusu olmuş 24 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı :150.450,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 150.450,00 TL

2013 Yılı Proje Teklif Çağrısı

İktisadi Gelişme Mali Destek Programı (Girişimcilik)

Program kapsamında 2013 yılında 105 proje başvurusu olmuş 25 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 24 adedi tamamlanmış kalan 1 proje ise devam etmektedir. Devam eden projenin ajans desteği 168.100,00 TL dir.

Tamamlanan projeler için.
Sözleşme bütçesi toplamı : 10.154.082,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 4.999.473,12 TL

2013 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Kurumsal Kapasitenin ve Beşeri Sermayenin Geliştirilmesi Mali Destek Programı

Program kapsamında 2013 yılında 106 proje başvurusu olmuş 38 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 35 adet proje tamamlanmış kalan 3 proje devam etmektedir. Devam eden 3 proje için ajans desteği 496.251,51 TL. dir. Projeler için.

Sözleşme bütçesi toplamı : 3.942.209,49 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 3.332.009,81 TL

2013 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Örnek Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerinin Geliştirilmesi Programı

Program kapsamında 2013 yılında 18 proje başvurusu olmuş 7 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu Tamamlanan projeler için.

Sözleşme bütçesi toplamı : 1.807.348,10 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 903.674,50 TL



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

2013 Yılı Doğrudan Faaliyet Destek Programı

Program kapsamında 2013 yılında 6 proje başvurusu olmuş 4 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 295.705,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 295.705,00 TL

2013 Yılı Teknik Destek Programı

Program kapsamında 2013 yılında 45 proje başvurusu olmuş 29 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler tamamlanmıştır.

Sözleşme bütçesi toplamı : 207.800,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 207.800,00 TL

2013 Yılı GÜdümlü Destek Programı

Program kapsamında 2013 yılında 3 proje başvurusu olmuş 3 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 7.128.000,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 5.346.000,00 TL

2014 Yılı Proje Teklif Çağrısı

İktisadi Gelişme Mali Destek Programı

Program kapsamında 2014 yılında 73 proje başvurusu olmuş 21 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Projeler devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 12.485.716,18 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 5.958.441,40 TL

2014 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Küçük ölçekli Altyapı Mali Destek Programı

Program kapsamında 2014 yılında 56 proje başvurusu olmuş 13 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Projeler devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 8.897.487,48 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 6.229.985,42 TL

2014 Yılı Proje Teklif Çağrısı

Örnek Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerinin Geliştirilmesi Programı

Program kapsamında 2014 yılında 14 proje başvurusu olmuş 7 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 1.885.909,76 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 942.954,88 TL

2014 Yılı Doğrudan Faaliyet Destek Programı

Program kapsamında 2014 yılında 20 proje başvurusu olmuş 12 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projeler için.


Sözleşme bütçesi toplamı : 799.463,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 799.463,00 TL

2014 Yılı Teknik Destek Programı

Program kapsamında 2014 yılında 78 proje başvurusu olmuş 44 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 1 adedi fesh edildi iki adedi ise henüz tamamlanmamıştır.

Gerçekleşen projeler için:

Sözleşme bütçesi toplamı : 386.035,00 TL
Sözleşmeye göre ajans desteği : 386.035,00 TL



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

2014 Yılı GÜdümlü Destek Programı

Program kapsamında 2014 yılında 1 proje başvurusu olmuş 1 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu proje devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 6.622.583,00 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 2.116.000,00 TL

Saygılarımızla.

Ankara, 04.03.2015

MOD Bağımsız Denetim SMMM A.Ş.

Beştepelere Mahallesi Meriç Sokak No:14/1-2 Yenimahalle/ANKARA



Mustafa Necati BALCI

Sorumlu Ortak Baş Denetçi



SERHAT KALKINMA AJANSI
2014 YILI DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ

KONTROL ve AÇIKLAMA

Öncelikle Kontrol Edilen 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 Değerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
9 Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
10 Tanıtım ve İletişim ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
11 KARS ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
12 AĞRI ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
13 İĞDIR ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

14	ARDAHAN ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
15	Dış denetçiler, 100, 101, 102, 103 ve varsa ilgili diğer hazır değerlere ilişkin bütün hesap hareketlerini, 2014 yılı dönem başından itibaren ilgili ödeme ve gider belgelerinin aslı üzerinden örnekleme olarak kontrol ederek 2014 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
16	Dönem içi gider hareketleri 2014 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
17	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisinde yer almaktadır.	OLUMLU	
18	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU	
19	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU	
20	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	
21	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	
22	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
23	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
24	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı ayni ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
25	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
26	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
27	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
28	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayiçleri gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
29	2014 Yılında Kalkınma Ajansları mal, hizmet ve yapım işi satın alma ihale usul ve esasları hakkındaki tüm satın almalar için benimsenen satın alma yöntemi mevzuatta belirtilen ilgili satın alma usulü kapsamına girmektedir. Satın almalar için 2014 yılında belirlenen	OLUMLU	

**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

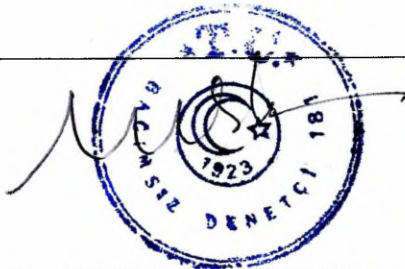
	limitlere uyulmaktadır.		
30	İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
31	Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükemmeliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
32	Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU	
33	Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
34	Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU	
35	Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır.	OLUMLU	



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

AYRINTILI BİLANÇO

Bağımsız denetimden geçmiş	Dpn.	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
1- DÖNEN VARLIKLAR		30.516.375,52	22.048.718,53
HAZIR DEĞERLER	4	15.203.625,33	7.774.140,60
Banka		15.345.960,42	7.907.332,90
Vadesiz Mevduat		345.960,42	304.954,11
Vadeli Mevduat		15.000.000,00	7.602.378,79
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri		(142.335,09)	(133.192,30)
Döviz Mevduatı			
FAALİYET ALACAKLARI	5	4.258.104,39	7.173.738,30
Gelirlerden Alacaklar		0	0
Merkezi Bütçeden Alacaklar		0	0
Sanayi ve Tic. Odaları Alacaklar		0	0
Belediyelerden Alacaklar		0	0
Gelirlerden Takipli Alacaklar	5	4.255.882,49	7.171.704,30
Merkezi Bütçeden Takipli Alacaklar		1.818.806,00	4.768.000,00
Sanayi ve Tic. Odaları Takipli Alacaklar		13.059,75	10.997,22
Belediyelerden Takipli Alacaklar		2.424.016,74	2.392.707,08
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar		0,30	0
Belediye Tecilli ve Tehirli Alacaklar		0,30	0
Verilen Depozito ve Teminatlar	5	2.221,60	2.034,00
DİĞER ALACAKLAR	5	673.039,36	2.440,73
Kişilerden Alacaklar		673.039,36	2.440,73
İLK MADDE VE MALZEME HS. (STOKLAR)	5		
ÖN ÖDEMELER	6	10.381.606,44	7.098.398,90
İş Avansı ve Krediler		0	7.098.398,90
Proje Avansları		10.381.606,44	0
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6	0	0
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	6	0	0
2- DURAN VARLIKLAR		428.433,32	26.756,37
FAALİYETLERDEN ALACAKLAR		428.433,32	26.756,37
Belediyelerden Takipli Alacaklar		171.632,79	26.756,37
Bel. Gelir. Tecilli ve Tehirli Alacaklar		256.800,53	0
MADDİ DURAN VARLIKLAR	7	0	0
Tesis, Makine ve Cihazlar		112.967,08	112.907,18
Demirbaşlar		979.834,73	968.454,34
Birikmiş Amortismanlar (-)		(1.092.801,81)	(1.081.361,52)
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	8	0	0
Haklar		238.045,56	207.352,53
Özel Maliyetler		887.710,80	887.710,80
Birikmiş Amortismanlar (-)		(1.125.756,36)	(1.095.063,33)
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	8	0	0
VARLIKLAR TOPLAMI		30.944.808,84	22.075.474,90

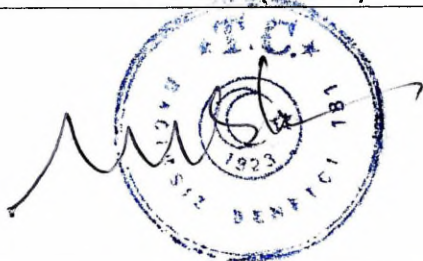


**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

Bağımsız denetimden geçmiş	Dn.	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9	293.059,33	460.233,39
FAALİYET BORÇLARI		0	142.204,60
Bütçe Emanetleri		0	142.204,60
EMANET YABANCI KAYNAKLAR		120.989,14	137.219,00
Alınan Depozito ve Teminatlar		63.635,00	134.205,00
Diğer Çeşitli Borçlar		57.354,14	3.014,00
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		172.070,19	180.809,79
Ödenecek Vergi ve Fonlar		101.410,06	108.492,06
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		70.660,13	72.317,73
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		0	0
Gelecek Aylara ait Gelir Tahakkukları		0	0
2- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10	342.247,00	228.920,00
GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİD.TAHAK.			
Gelecek Yıl. Gelir Tahakkukları		0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları		342.247,00	228.920,00
3- ÖZ KAYNAKLAR	11	30.309.502,51	21.386.321,51
GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI			
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		24.312.190,19	18.758.264,60
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		(2.925.868,68)	(2.925.868,68)
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ***		8.923.181,00	5.553.925,59
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu			
KAYNAKLAR TOPLAMI		30.944.808,84	22.075.474,90

AYRINTILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Bağımsız denetimden geçmiş	Dn.	31 ARALIK 2014	31 ARALIK 2013
GELİR HESAPLARI		26.195,639,00	22.611.082,37
Merkezi Yönetimden Gelen		22.953.545,00	19.968.000,00
İl Özel İdarelerinden Gelen		1.036.154,92	942.702,61
Bölge Belediyelerinden Gelen		1.445.248,91	1.345.043,71
Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelen		24.105,99	25.550,32
Faaliyet Gelirlerinden Gelen		736.584,18	329.785,73
<i>Faiz Gelirlerinden Gelen</i>		<i>340.009,66</i>	<i>314.996,56</i>
<i>Kurumlardan Gecikme Zamları</i>		<i>40.791,39</i>	<i>0</i>
<i>Diğer Gelirler</i>		<i>355.783,13</i>	<i>14.789,17</i>
GİDER HESAPLARI		17.272.458,00	17.057.156,78
Personel Giderleri		3.156.490,10	3.545.145,07
Mal ve Hizmet Giderleri		3.076.325,25	3.696.134,80
Proje ve Faaliyet Destekleme Giderleri		8.090.448,65	9.815.876,91
Diğer Giderler		2.949.194,00	0
DÖNEM FAALİYET SONUCU (Olumlu)		8.923.181,00	5.553.925,59



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

1. AJANS'IN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

SERHAT Kalkınma Ajansı , 8 Şubat 2006 tarihli ve 26074 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 25.01.2006 tarihli ve 5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ve Kanunun üçüncü maddesi uyarınca 22 Kasım 2008 tarihli ve 27062 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10 Kasım 2008 tarihli ve 2008/14306 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Ağrı, Ardahan, Iğdır ve Kars İllerinde Kanunda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kurulmuştur.

Ajansın 2014 yılı Yönetim Kurulu Başkanı Ağrı Valisi ' dur (Ağrı Valisi, 25 Temmuz 2014 – 25 Temmuz 2015 tarihleri arasında görev yapmak üzere, Ajansın 26.06.2014 tarihli otuz yedinci (37.) Olağan Yönetim Kurulu Kararıyla, Yönetim Kurulu Başkanlığına seçilmiştir) Bu tarihten önceki Yönetim Kurulu Başkanı Kars Valisi Sn. Günay ÖZDEMİR idi Ajansın Kalkınma Kurulu Başkanı 2009 - 2014 arası Ağrı İli Tutak İlçesi Belediye Başkanı Bülent Osman OSMANAĞAOĞLU'dur. 25.04.2014 tarihinden itibaren ise Memet AKBAŞ'dır.

Ajans Genel Sekreteri ise Doç. Dr. Hüsnü KAPU'dur. Ajans'ta İdari ve Mali İşler Birimi, Araştırma Strateji Geliştirme ve Planlama Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Program Geliştirme ve Program Yönetim Birimi, Tanıtım ve Halkla İlişkiler Birimi yanı sıra Ağrı, Ardahan, Iğdır ve Kars illerinde Yatırım Destek Ofisleri bulunmaktadır. Kars'taki Yatırım Destek Ofisi Ajans hizmet binasındadır.

Ajans'ın merkez adresi aşağıdaki gibidir;

Ortakapı Mahallesi, Atatürk Caddesi, No:117 KARS

2. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarihli 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 finansal tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yaralan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

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



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

4. HAZIR DEĞERLER

Hazır değerler banka mevduatlarından ve kamu kesimi tahvil senet ve bonolarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
HAZIR DEĞERLER	15.203.625,33	7.774.140,60
Banka Hesabı	15.345.960,42	7.907.332,90
Vadesiz Mevduat	345.960,42	304.954,11
Vadeli Mevduat	15.000.000,00	7.602.378,79
Döviz Mevduatı	0	0

5. GELİRLERDEN ALACAKLAR /TAKİPLİ ALACAKLAR

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.

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilât, tecil ve terkinleri izlenmesi için kullanılır.

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
FAALİYET ALACAKLARI	5	4.258.104,39	7.173.738,30
Gelirlerden Alacaklar		0	0
Merkezi Bütçeden Alacaklar		0	0
Sanayi ve Tic. Odaları Alacaklar		0	0
Belediyelerden Alacaklar		0	0
Gelirlerden Takipli Alacaklar		4.255.882,49	7.171.704,30
Merkezi Bütçeden Takipli Alacaklar		1.818.806,00	4.768.000,00
Sanayi ve Tic. Odaları Takipli Alacaklar		95,97	10.997,22
Belediyelerden Takipli Alacaklar		2.424.016,74	2.392.707,08
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar		0,30	0
Belediye Tecilli ve Tehirli Alacaklar		0,30	0
Verilen Depozito ve Teminatlar	5	2.221,60	2.034,00

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
DİĞER ALACAKLAR	5	673.039,36	2.440,73
Kişilerden Alacaklar		673.039,36	2.440,73
İLK MADDE VE MALZEME HS. (STOKLAR)	5	0	0

6. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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 mevzuatta belirtilen oransal limitleri dâhilinde, Ajans tarafından ön ödeme olarak yararlanıcıya aktarılır. Ön ödeme sonrası yapılacak tüm ödemeler hak ediş esasına göre gerçekleştirilir ve ön ödemeler mahsup edilir.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
ÖN ÖDEMELER	6	10.381.606,44	7.098.398,90
İş Avansı ve Krediler		0	7.098.398,90
Proje Avansları		10.381.606,44	0
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6	0	0
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	6	0	0

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
FAALİYETLERDEN ALACAKLAR		4.258.104,39	7.173.738,30
Belediyelerden Takipli Alacaklar		4.255.882,49	7.171.704,30
Bel. Gelir.Tecilli ve Tehirli Alacaklar		0,30	0
Verilen depozito ve teminatlar		2.221,60	2.034,00

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31. 12. 2012	GİRİŞ (2013)	ÇIKIŞ	31 12 2013	GİRİŞ(2014)	ÇIKIŞ	31.12.2014
M. DURAN VARLIKLAR							
Tes. Mak. Cihazl.	95.053,97	17.853,21	0	112.907,18	59,90	0	112.967,08
Demirbaşlar	912.732,93	55.721,41	0	968.454,34	11.380,39	0	979.834,73
Birikmiş Amortisman.	-1.007.786,90	-73.574,62	0	-1.081.361,52	-11.440,29	0	-1.092.801,81
NET DEFTER DEĞ.	0			0			0

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31. 12. 2012	GİRİŞ (2013)	ÇIKIŞ	31 12 2013	GİRİŞ(2014)	ÇIKIŞ	31.12.2014
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR							
Haklar	179.993,75	27.358,78	0	207.352,53	30.693,03	0	238.045,56
Özel Maliyetler	887.168,00	542,80		887.710,80	0	0	887.710,80
Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.067.161,75	-27.901,58		-1.095.063,33	-30.693,03	0	-1.125.756,36
NET DEFTER DEĞERİ	0			0			0

9. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9	293.059,33	460.233,39
FAALİYET BORÇLARI		0	142.204,60
Bütçe Emanetleri		0	142.204,60
EMANET YABANCI KAYNAKLAR		120.989,14	137.219,00
Alınan Depozito ve Teminatlar		63.635,00	134.205,00
Diğer Çeşitli Borçlar		57.354,14	3.014,00
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		172.070,19	180.809,79
Ödenecek Vergi ve Fonlar		101.410,06	108.492,06
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		70.660,13	72.317,73
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		0	0
Gelecek Aylara ait Gelir Tahakkukları		0	0



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

10. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİD.TAHAK.		
Gelecek Yıl. Gelir Tahakkukları	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	342.247,00	228.920,00

11. ÖZKAYNAKLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI		
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	24.312.190,19	18.758.264,60
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	(2.925.868,68)	(2.925.868,68)
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ***	8.923.181,00	5.553.925,59
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu		

12. FAALİYET SONUÇLARI

a) Gelirler

1) 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, KALKINMA BAKANLIĞI bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre KALKINMA BAKANLIĞI tarafından Ajans'a kullanırılır.

2) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden (Ağrı, Ardahan, Iğdır ve Kars) il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetinde gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma tahsisi mahiyetindeki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranında cari yıl bütçesinden aktarılan paylardan oluşmaktadır.

3) Sanayi ve Ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan paylardan oluşmaktadır.

4) Bir önceki yıldan devreden gelirlerden oluşmaktadır.

Yukarıda (2) ve (3) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (2) 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.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

b) Giderler

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

Diğer giderler bölümünde görülen 2.949.194,00 TL Merkezi Yönetim bütçesinden terkin edilen gelir tutarıdır.

c) 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 / Gider tablosunu ifade etmektedir.

2014 GELİR BÜTÇESİ

	TUTAR (TL)
2013 Yılı Gerçekleşen Gelirlerinden Nakit Fazlası	14.416.780,84
• Kurum ve Kuruluşlardan 2012.-2013 Yılları Tahsili Geciken	4.018.806,00
• Merkezi Yönetim	23.176.560,00
• Bölge İl Özel İdarelerinden	1.037.800,03
• Bölge Belediyelerinden	1.209.586,21
• Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından	23.347,55
• Faaliyet Gelirlerinden	303.000,00
• Red ve iadeler (-)	0
2014 YILI BÜTÇESİ İÇİN ÖNGÖRÜLENLER TOPLAMI	44.185.880,63

2014 YILI GELİR BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME TABLOSU

	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN
Gerçekleşen Gelirlerinden Nakit Fazlası	14.416.780,84	
Kurum ve Kuruluşlardan Tahsili Geciken	4.018.806,00	
Merkezi Yönetim Bütçesinden	23.176.560,00	22.953.545,00
Bölge İl Özel İdarelerinden	1.037.800,03	1.036.154,92
Bölge Belediyelerinden	1.209.586,21	1.012.262,00
Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından	23.347,55	22.043,46
Faaliyet Gelirleri (*)	303.000,00	430.988,76
Red ve iadeler (-)	0	-
TOPLAMLAR	44.185.880,63	25.454.994,14

2014 BÜTÇE GİDERLERİ

	TUTAR (TL)
• Personel Giderleri	3.400.000,00
• Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.842.000,00
• Yedek ödenekler	2.196.656,09
• İzleme Değerlendirme ve Koordinasyon Hizmet Giderleri	69.500,00
• Plan Program ve Proje Hizmet Giderleri	817.500,00



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

• Araştırma ve Geliştirme Hizmet Giderleri	871.000,00
• Tanıtım ve Eğitim Hizmet Giderleri	2.442.500,00
• Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmet Giderleri	31.616.724,54
GİDERLER TOPLAMI	44.185.880,63

2014 BÜTÇE GİDERLERİ GERÇEKLEŞME TABLOSU

GİDERLER	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	FARK
Personel Giderler	3.400.000,00	3.043.163,10	356.836,90
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.842.000,00	1.365.268,75	476.731,25
Diğer Giderler - Yedek Ödenekler	2.196.656,09	-	2.196.656,09
İzleme Değerlendirme ve Koor. Hizmet Gid.	69.500,00	3.375,45	66.124,55
Plan Program ve Proje Hizmet Giderleri	817.500,00	232.114,93	585.385,07
Araştırma ve Geliştirme Hizmet Giderleri	871.000,00	198.105,15	672.894,85
Tanıtım ve Eğitim Hizmet Giderleri	2.442.500,00	1.277.460,97	1.165.039,03
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmet Giderleri	31.616.724,54	8.090.448,65	23.526.275,89
GİDERLER TOPLAMI	44.185.880,63	14.209.937,00	29.975.943,63

13. FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR VE BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Açıklama gerektiren hususlar:

a) 01.01.2015 tarihi ile 31.12.2015 tarihi arasında kıdem tazminatı tavanı:3.541,37 TL

b) 01.01.2015 tarihi ile 30.06.2015 tarihi arasında sigorta primi alt sınırı 1.201,50 TL üst sınırı 7.809,90 TL olarak uygulanacaktır.

c) Ajansın 2013 yılı bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmış iç denetçi atanamaması nedeniyle şartlı görüş verilmiştir.



