

**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI**  
**01.01.2015-31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

*MOD*

**BAĞIMSIZ DENETİM**  
**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

BeştepelerMahallesiMeriçSokak No:14/2  
Yenimahalle/ANKARA

Telefon : (312) 231 68 12

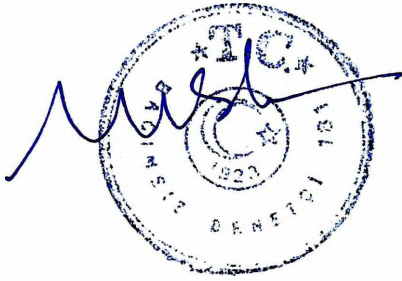
Faks: (312) 231 68 13

[www.moddenetim.com.tr](http://www.moddenetim.com.tr)

e-posta: [moddenetim@gmail.com](mailto:moddenetim@gmail.com)

[mail@moddenetim.com.tr](mailto:mail@moddenetim.com.tr)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU</b>	3
A)MALİ DENETİM SONUÇLARI	3
B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI	4
C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI	7
DIŞ DENETİM EK KONTROL LİSTESİ	11
BİLANÇO	14-15
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 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

**SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Serhat Kalkınma Ajansı mali tabloları 31.12.2015 tarihi itibarıyla kuruluşumuzun 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.

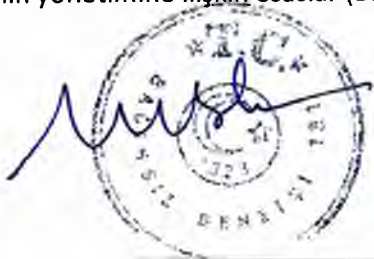
**Açıklamalar:** Ajans harcamaları, 5449 sayılı kanununun 11 ve 14. Maddelerine göre Genel Sekreterlik tarafından hazırlanan, T.C. Kalkınma Bakanlığı tarafından da onaylanan revize edilmiş olan bütçede belirtilen harcama kalemleri ve tutarları uygun bulunmuştur.

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 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

Ajans'ın 2015 yılı için oluşacak gelirleri 2014 yılından devreden nakit fazlası ile Belediye ve Sanayi ve Ticaret Odaları ve diğer gelirlerinden alınan paylardan tahsili geciken tutarlar ile birlikte toplam 50.462.941,51 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 (Değişik ibare:RG-4.6.2015-29376) "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 tarafından önceki yıllardaki ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 342.247,00 TL dir. 31.12.2015 tarihinde 25.643,62 TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmıştır. Toplam ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 31.12.2015 tarihi itibarıyla 367.890,62 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: 1.800.000,00 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.

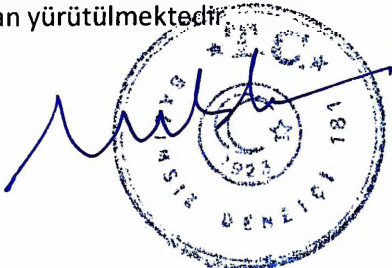
**B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:**

**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 2015 yılı sonu itibarıyla 1 Genel sekreter, 3 Birim Başkanı, 4 Yatırım Destek Ofisi Koordinatörü, 16 Uzman ve 8 Destek Personeli ile faaliyetine devam etmektedir. Ajansta iç denetçi istihdamı yapılamamış. Hukuk müşavirliği kadrosu ise boştur. Hukuki işlemler dışarıdan sözleşmeli avukat tarafından yürütülmektedir.



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

**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- 2015 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 2015 dönem sonuna kadar 466 adet projenin hayata geçirilmesi için sözleşme yapılmış, bunlardan 393 adet proje tamamlanmış, 73 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 oluşturmaktadır. Ajansın 2015 yılı kurumsal risk yönetim çalışmaları kurumsal risk yönetimi görevlisi ve birimler bazında görevlendirilen birim kurumsal risk yönetimi sorumlularının koordinasyonunda





**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

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 2015 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.

#### **Acıklamalar:**

1-Ajansta 2015 yılında "ŞİMŞEK YAZILIM" programı kullanılmış iken Mart 2015 den itibaren geriye dönük 3 aylık işlemler de "KAYS" programına aktarılarak geçiş yapılmıştır. Ödeme ve muhasebe sürecinde çift kontrolü sağlayacak önlemler alınmıştır. Ödemelere ilişkin esaslar belirlenmiştir. 2015 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 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

3-Ajansın bünyesinde kullanılan Ağın 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.

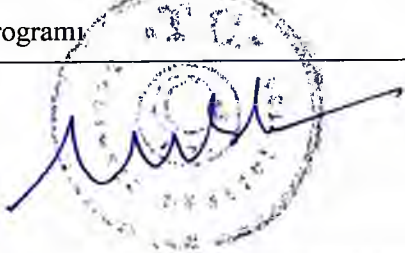
**C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:**

Performans Denetimi:

Ajans kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır. Performans kriterleri ve göstergeleri TC Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanarak ilan edilmiş bulunmaktadır. Ajans tarafından 2015 yılında yürütülen proje ve faaliyet desteklemeleri için harcamaları (B3 Risk Yönetimi) tablo şeklinde verilmiştir. Burada ölçülebilir bir performans bilgisi oluşmuştur.

Serhat Kalkınma Ajansı 2015 yılı sonu itibariyle İzleme Değerlendirme Birimi'nin takip etmekte olduğu proje performans bilgileri:

Sıra	Program Türü	Proje Sayısı	Biten Proje	Devam Eden	Gerçekleşme oranı %
1.	2015 yılı İktisadi Gelişme Mali Destek Programı	25	4	21	16
2.	2015 yılı Doğrudan Faaliyet Desteği Programı	16	4	12	25
3.	2015 yılı Teknik Destek Programı	27	27	0	100
4.	2015 yılı Güdümlü Proje Desteği Programı	1	1	0	100
5.	2015 yılı Sosyal Kalkınmaya Yönelik Küçük Ölçekli Altyapı Programı	11	0	11	0
6.	2015 yılı Sosyal Kalkınma Mali Destek Programı	18	1	17	5,5



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

7.	2010, 2011 ve 2014 yılı Küçük Ölçekli Altyapı Programları kapsamındaki projelerin mevcut durumları	33	25	8	76
8.	2013 ve 2014 yılı GÜdümlü Proje Destekleri Programları kapsamındaki projelerin mevcut durumu	4	0	4	0
9.	2014 yılı Teknik Destek Programları kapsamındaki projelerin mevcut durumu	41	41	0	100
10.	TOPLAM	176	103	73	58,5

**1)Ekonomiklik:**

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

- 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 2015 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 karşılaşmamıştır.

**Serhat Kalkınma Ajansı'nın destek vermiş olduğu ve halen devam etmekte olan programlar:**

**İktisadi Gelisme 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 : 3.069.684,75 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 2.290.608,07 TL

**2011 Yılı Proje Teklif Çağrısı**

**Küçük ölçekli altyapı Mali Destek Programı**

Program kapsamında 2011 yılında 31 proje başvurusu olmuş 13 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 12 proje tamamlanmış 1 proje devam etmektedir. Devam eden 1 proje için **599.926,97 TL** ajans desteği öngörülmüştür.

Sözleşme bütçesi toplamı : 6.519.343,36 TL

Sözleşmeye göre ajans desteği : 3.340.772,86 TL



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

**2013 Yılı GÜdümlü Destek Programı**

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

Sözleşme bütçesi toplamı : 9.031.666,67 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 6.777.750,00 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. Bu projelerden 7 tanesi tamamlanmış olup 6 adet projenin uygulama süreci devam etmektedir

Sözleşme bütçesi toplamı : 6.173.528,37 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 4.842.623,56 TL

**2014 Yılı Doğrudan Faaliyet Destek Programı**

Program kapsamında 2014 yılında 20 proje başvurusu olmuş 12 yararlanıcı ile sözleşme yapılmıştır. Bu projelerden 1 tanesinin sözleşmesi talep üzerine feshedilmiş, 2 proje devam etmektedir. Bu projeler için:

Sözleşme bütçesi toplamı : 673.040,60 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 673.040,60 TL

**2014 Yılı GÜdümlü Destek Programı**

Program kapsamında 2014 yılında 1 proje başvurusu olmuş ve 1 yararlanıcı ile sözleşme imzalanmıştır. Proje uygulama süreci devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 4.000.000,00 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 3.000.000,00 TL

**2015 yılı İktisadi Gelişme Mali Destek Programı**

Program kapsamında 2015 yılında 25 proje ile sözleşme imzalanmıştır. Proje uygulama süreci devam etmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı :10.879.611,31 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 5.291.042,17 TL

**2015 yılı Doğrudan Faaliyet Desteği Programı**

Program kapsamında 2015 yılında 17 adet destek sözleşme imzalanmıştır. Ancak 1 yararlanıcı proje uygulama sürecinde sözleşmesinin feshedilmesini talep etmiştir. 4 adet proje ise tamamlanmıştır. Uygulamanın devam ettiği 12 adet proje mevcuttur:

Sözleşme bütçesi toplamı : 1.200.627,00 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 955.360,23 TL

**2015 yılı Teknik Destek Programı**

Program kapsamında 2015 yılında 5 dönem halinde proje başvurusu alınmış ve yıl boyunca toplam 37 adet destek sözleşme imzalanmış, 1 yararlanıcı sözleşmesinin feshedilmesini talep etmiştir. 27 adet projenin faaliyetleri tamamlanmıştır. 9 adet proje 5. Dönem boyunca 2016 yılında sürdürülmektedir.

**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

Sözleşme bütçesi toplamı : 309.506,72 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 309.506,72 TL

**2015 yılı GÜDÜMLÜ Proje Desteği**

Program kapsamında 2015 yılında 1 adet destek sözleşme imzalanmış ve tamamlanmıştır.  
Sözleşme bütçesi toplamı :4.069.072,00 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği :3.000.000,00TL

**2015 yılı Sosyal Kalkınmaya Yönelik Küçük ölçekli Altyapı Programı**

Program kapsamında 2015 yılında 11 adet destek sözleşme imzalanmış olup faaliyetleri tamamlanan proje bulunmamaktadır. Proje uygulama sürecine devam edilmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı : 7.453.082,71 TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği : 4.798.711,82 TL

**2015 yılı Sosyal Kalkınma Mali Destek Programı**

Program kapsamında 2015 yılında 18 adet destek sözleşme imzalanmıştır. Projelerden 1 tanesi tamamlanmış olup geriye 17 proje kalmıştır. Proje uygulama sürecine devam edilmektedir.

Sözleşme bütçesi toplamı :4.012.957,51TL  
Sözleşmeye göre ajans desteği :3.259.519,39TL

Saygılarımızla.

Ankara, 18.03.2016

**MOD Bağımsız Denetim SMMM A.Ş.**

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

**Mustafa Necati BALCI**  
Sorumlu Denetçi



SERHAT KALKINMA AJANSI  
2015 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
Yönetim Kurulu üyeleri, teklif çağrısı, teknik destek ve doğrudan faaliyet desteği kapsamında kendileri ile ilgili kurumların proje ve önerilerine ilişkin oylamalara katılmamaktadır.	OLUMLU	
Genel Sekreterlik, Yönetim Kurulu Kararlarına ve Yönetim Kurulu kararıyla onaylanan politika belgelerine uymakta ve bunları uygulamaktadır.	OLUMLU	
Ajansa mevzuatla verilen tüm görevler dikkate alınarak birimler ve YDO bazında iş yükü analizleri yapılmıştır.	OLUMLU	
İş yükü analizleri çerçevesinde hazırlanan İnsan Kaynakları Politikası Yönetim Kurulunda onaylanmıştır.	OLUMLU	
Ajans personelinin ücret, gündelik ve diğer mali ve sosyal haklarıyla ilişkili düzenleme ve kararlarda, ilgili mevzuat ve YPK kararlarına aykırılık bulunmamaktadır.	OLUMLU	
Planlama, Araştırma ve Analizle ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
Program Yönetimi ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
İzleme ve Değerlendirmeden sorumlu birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
Destek ve Yönetim Hizmetleri ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
Tanıtım ve İletişim ile ilgili birim mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
KARS ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
AĞRI ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
İĞDIR ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**


17	ARDAHAN ilinde faaliyet gösteren YDO, mevzuatta belirtilen fonksiyonları ortalama kalite ve performans düzeyinde yerine getirebilmektedir.	OLUMLU	
18	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 2015 yılsonu bilanço kalemlerini teyit etmiştir.	OLUMLU	
19	Dönem içi gider hareketleri 2015 yılı çalışma programı ve aylık harcama programlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.	OLUMLU	
20	Proje ön ödemeleri ve benzeri avanslar mevzuatta belirtilen tavan ve taban limitleri içerisindedir.	OLUMLU	
21	Dönem içerisinde bütçe tertipleri arasında yapılan aktarmalar mevzuatta belirtilen usul ve oranlar çerçevesinde yapılmıştır.	OLUMLU	
22	Doğrudan Faaliyet Desteği ve Teknik Destek kapsamında desteklenen projeler mevzuatta belirtilen alan ve kapsamlarda ilgili usul ve esaslar içerisinde belirlenmektedir.	OLUMLU	
23	Ajansın uzman ve destek personeli eliyle yürütülmesi gereken asli işlemleri hizmet alım suretiyle gerçekleştirilmemektedir. Ajansta hukuk müşavirliği hizmet alımı ile gerçekleştirilmektedir. Temizlik vb. hizmet alımıyla istihdam olunan çalışanlar sadece hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmakta ve idari, mali ve benzeri alanlarda çalışmamaktadırlar.	OLUMLU	
24	Ajans birimleri ve Genel Sekreterlik bazında risk kütüğü hazırlanmıştır.	OLUMLU	
25	Risk kütüğünde belirlenen riskler, Ajansın görev ve fonksiyonları göz önünde bulundurularak makul olasılıklar çerçevesinde derecelendirilmiştir.	OLUMLU	
26	Bütçe dışı harcama yapılmamaktadır.	OLUMLU	
27	Ajansın vadeli, vadesiz ve repo benzeri hesaplar karşılığında bankalardan aldığı ayni ve nakdi promosyonlar bütçe içerisinde izlenmektedir.	OLUMLU	
28	Satın almalarda uygun ihale yöntemi seçilmiştir.	OLUMLU	
29	Satın alma ve ihalelerde, mevzuatta belirlenen ihale ve satın alma usulleri ile ilgili parasal limitlere uyulmuştur.	OLUMLU	
30	Satın almalarda ilgili gerçekleştirme görevlisinin ve harcama yetkilisinin onay ve imzası bulunmaktadır.	OLUMLU	
31	Bütün satın almalarda yaklaşık maliyet piyasa rayıçleri gözetlenerek ilgili usul ve esaslar çerçevesinde belirlenmiştir.	OLUMLU	
32	2015 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	OLUMLU	



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

girmektedir. Satın almalar için 2015 yılında belirlenen limitlere uyulmaktadır.		
İhalelerde, aynı konuda aynı dönemde yapılan alımlar ikiye veya daha alt parçalara bölünmemiştir.	OLUMLU	
Çalışma birimleri arasında görev açısından yetki mükerrerliğine yer verilmemiştir.	OLUMLU	
Her bir ilde Yatırım Destek Ofisi Kurulmuş ve o ilde faaliyet gösteren bir koordinatör atanmıştır.	OLUMLU	
Tüm Yatırım Destek Ofislerinin etkin bir şekilde işlemesi için gerekli tedbirler alınmıştır.	OLUMLU	
Ajansın personel alımlarında başvuran tüm adaylar, Yönetim Kurulu Kararıyla onaylanan objektif değerlendirme ve sıralama kriterlerine göre değerlendirilmiştir.	OLUMLU	
Ajansa ait tüm varlıklar sistematik bir şekilde kayıt altına alınmaktadır. Elektronik imza sistemi kullanılmaktadır.	OLUMLU	

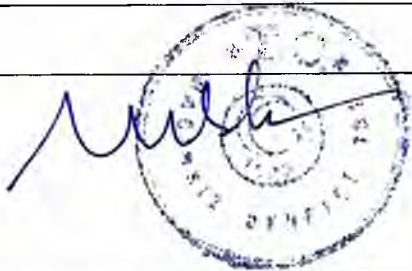




**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**AYRINTILI BİLANÇO**

Bağımsız denetimden geçmiş	Dpn.	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>27.713.335,11</b>	<b>30.516.375,52</b>
HAZIR DEĞERLER	4	11.781.255,91	15.203.625,33
Banka		11.918.900,18	15.345.960,42
Vadesiz Mevduat		900.763,73	345.960,42
Vadeli Mevduat		11.018.136,45	15.000.000,00
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri		(137.644,27)	(142.335,09)
Döviz Mevduatı		0	0
<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	5	<b>3.690.081,38</b>	<b>4.258.104,39</b>
Gelirlerden Alacaklar		0	0
Merkezi Bütçeden Alacaklar		0	0
Sanayi ve Tic. Odaları Alacaklar		0	0
Belediyelerden Alacaklar		0	0
Gelirlerden Takipli Alacaklar	5	3.532.182,32	4.255.882,49
Merkezi Bütçeden Takipli Alacaklar		0	1.818.806,00
Sanayi ve Tic. Odaları Takipli Alacaklar		4.687,48	13.059,75
Belediyelerden Takipli Alacaklar		3.527.494,84	2.424.016,74
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar		155.677,46	0,30
Belediye Tecilli ve Tehirli Alacaklar		155.677,46	0,30
Verilen Depozito ve Teminatlar	5	2.221,60	2.221,60
<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	5	<b>613.098,00</b>	<b>673.039,36</b>
Kişilerden Alacaklar		613.098,00	673.039,36
<b>İLK MADDE VE MALZEME HS. (STOKLAR)</b>	5	<b>16.617,66</b>	<b>0</b>
<b>ÖN ÖDEMELER</b>	6	<b>11.612.282,16</b>	<b>10.381.606,44</b>
İş Avansı ve Krediler		0	0
Proje Avansları		11.612.282,16	10.381.606,44
<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	6	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>	6	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>21.657,87</b>	<b>428.433,32</b>
<b>FAALİYETLERDEN ALACAKLAR</b>		<b>21.657,87</b>	<b>428.433,32</b>
Belediyelerden Takipli Alacaklar		0	171.632,79
Bel. Gelir.Tecilli ve Tehirli Alacaklar		21.657,87	256.800,53
<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	7	<b>0</b>	<b>0</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar		113.309,28	112.967,08
Demirbaşlar		1.038.281,51	979.834,73
Birikmiş Amortismanlar (-)		(1.151.590,79)	(1.092.801,81)
<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	8	<b>0</b>	<b>0</b>
Haklar		244.535,56	238.045,56
Özel Maliyetler		887.710,80	887.710,80
Birikmiş Amortismanlar (-)		(1.132.246,36)	(1.125.756,36)
<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER</b>	8	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>27.734.992,98</b>	<b>30.944.808,84</b>



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

Bağımsız denetimden geçmiş	Dn.	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>KAYNAKLAR</b>			
1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9	<b>378.849,75</b>	<b>293.059,33</b>
FAALİYET BORÇLARI		<b>50.310,51</b>	<b>0</b>
Bütçe Emanetleri		<b>50.310,51</b>	<b>0</b>
EMANET YABANCI KAYNAKLAR		<b>137.756,38</b>	<b>120.989,14</b>
Alınan Depozito ve Teminatlar		<b>133.285,00</b>	<b>63.635,00</b>
Diğer Çeşitli Borçlar		<b>4.471,38</b>	<b>57.354,14</b>
ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		<b>190.782,86</b>	<b>172.070,19</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar		<b>115.716,75</b>	<b>101.410,06</b>
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		<b>75.066,11</b>	<b>70.660,13</b>
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		<b>0</b>	<b>0</b>
Gelecek Aylara ait Gelir Tahakkukları		<b>0</b>	<b>0</b>
2- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10	<b>367.890,62</b>	<b>342.247,00</b>
GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİD.TAHAK.			
Gelecek Yıl. Gelir Tahakkukları		<b>0</b>	<b>0</b>
Kıdem Tazminatı Karşılıkları		<b>367.890,62</b>	<b>342.247,00</b>
3- ÖZ KAYNAKLAR	11	<b>26.988.252,61</b>	<b>30.309.502,51</b>
NET DEĞER HS.	11	<b>15.341.821,60</b>	<b>0</b>
GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI			
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		<b>17.893.549,59</b>	<b>24.312.190,19</b>
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		<b>(2.925.868,68)</b>	<b>(2.925.868,68)</b>
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ***		<b>0</b>	<b>8.923.181,00</b>
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu		<b>(3.321.249,90)</b>	
<b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>27.734.992,98</b>	<b>30.944.808,84</b>



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

**AYRINTILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Bağımsız denetimden geçmiş	Dn.	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>GELİR HESAPLARI</b>		<b>21.014.754,45</b>	<b>26.195,639,00</b>
Merkezi Yönetimden Gelen		17.409.686,00	22.953.545,00
İl Özel İdarelerinden Gelen		1.252.077,28	1.036.154,92
Bölge Belediyelerinden Gelen		1.229.108,98	1.445.248,91
Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından Gelen		34.737,24	24.105,99
Faaliyet Gelirlerinden Gelen		1.089.144,95	736.584,18
Diğer Faaliyet Gelirleri		14.098,76	0
Mevduat Faiz Gelirlerinden Gelen		639.032,89	340.009,66
Proje Avans Hs. Faiz Gelirleri		158.200,23	0
Kurumlardan Gecikme Zamları		275.317,92	40.791,39
Diğer Gelirler		2.495,15	355.783,13
<b>GİDER HESAPLARI</b>		<b>24.336.004,37</b>	<b>17.272.458,00</b>
Personel Giderleri		4.899.806,22	3.156.490,10
Mal ve Hizmet Giderleri		3.774.707,82	3.076.325,25
Proje ve Faaliyet Destekleme Giderleri		12.855.734,94	8.090.448,65
Diğer Giderler		2.805.755,39	2.949.194,00
<b>DÖNEM FAALİYET SONUCU (Olumlu)</b>		-	<b>8.923.181,00</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUCU (Olumsuz)</b>		<b>(3.321.249,90)</b>	-



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 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 2015 yılı Yönetim Kurulu Başkanı Ardahan Valisi Ahmet DENİZ'dir (ARDAHAN Valisi, 25 Temmuz 2015– 25 Temmuz 2016 tarihleri arasında görev yapmak üzere, Ajansın 23.06.2015 tarih (43.) Kırküçüncü Olağan Yönetim Kurulu Kararıyla, Yönetim Kurulu Başkanlığına seçilmiştir) Bu tarihten önceki Yönetim Kurulu Başkanı Ağrı Valisi Sn. Musa IŞIN idi. Ajansın Kalkınma Kurulu Başkanı 25.04.2014 tarihinden itibaren Ağrı Genç İş Adamları Derneği Başkanı 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**

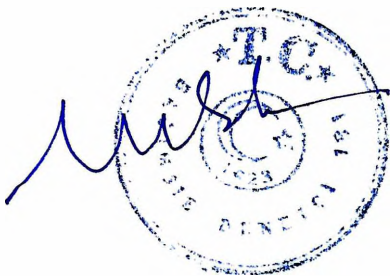
Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ("Yönetmelik") Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı Dördüncü Bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve finansal tablolarını da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

**(b) Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi**

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yarılan 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 31.12.2015 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 2015	31 Aralık 2014
<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>11.781.255,91</b>	<b>15.203.625,33</b>
Banka Hesabı	11.918.900,18	15.345.960,42
Vadesiz Mevduat	900.763,73	345.960,42
Vadeli Mevduat	11.018.136,45	15.000.000,00
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(137.644,27)	(142.335,09)
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 2015	31 Aralık 2014
<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>5</b>	<b>3.690.081,38</b>	<b>4.258.104,39</b>
Gelirlerden Alacaklar		0	0
Merkezi Bütçeden Alacaklar		0	0
Sanayi ve Tic. Odaları Alacaklar		0	0
Belediyelerden Alacaklar		0	0
Gelirlerden Takipli Alacaklar		3.532.182,32	4.255.882,49
Merkezi Bütçeden Takipli Alacaklar		0	1.818.806,00
Sanayi ve Tic. Odaları Takipli Alacaklar		4.687,48	95,97
Belediyelerden Takipli Alacaklar		3.527.494,84	2.424.016,74
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar		155.677,46	0,30
Belediye Tecilli ve Tehirli Alacaklar		155.677,46	0,30
Verilen Depozito ve Teminatlar	5	2.221,60	2.221,60

		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>5</b>	<b>613.098,00</b>	<b>673.039,36</b>
Kişilerden Alacaklar		613.098,00	673.039,36
<b>İLK MADDE VE MALZEME HS. (STOKLAR)</b>	<b>5</b>	<b>16.617,66</b>	<b>0</b>

#### 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 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>6</b>	<b>11.612.282,16</b>	<b>10.381.606,44</b>
İş Avansı ve Krediler		0	0
Proje Avansları		11.612.282,16	10.381.606,44
<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>FAALİYETLERDEN ALACAKLAR</b>		<b>21.657,87</b>	<b>428.433,32</b>
Belediyelerden Takipli Alacaklar		0	171.632,79
Bel. Gelir.Tecilli ve Tehirli Alacaklar		21.657,87	256.800,53
Verilen depozito ve teminatlar		0	0

**7. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	31 12 2013	GİRİŞ (2014)	ÇIKIŞ	31.12.2014	GİRİŞ (2015)	ÇIKIŞ (2015)	31.12.2015
Tes. Mak. Cihazl.	112.907,18	59,90	0	112.967,08	342,20	0	113.309,28
Demirbaşlar	968.454,34	11.380,39	0	979.834,73	58.446,78	0	1.038.281,51
Birikmiş Amortisman.	-1.081.361,52	-11.440,29	0	-1.092.801,81	-58.788,98	0	(1.151.590,79)
<b>NET DEFTER DEĞ.</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	31 12 2013	GİRİŞ(2014)	ÇIKIŞ	31.12.2014	GİRİŞ (2015)	ÇIKIŞ (2015)	
Haklar	207.352,53	30.693,03	0	238.045,56	6.490,00	0	244.535,56
Özel Maliyetler	887.710,80	0	0	887.710,80	0	0	887.710,80
Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.095.063,33	-30.693,03	0	-1.125.756,36	-6.490,00	0	(1.132.246,36)
<b>NET DEFTER DEĞERİ</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>

**9. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9</b>	<b>378.849,75</b>	<b>293.059,33</b>
<b>FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>50.310,51</b>	<b>0</b>
Bütçe Emanetleri		50.310,51	0
<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>137.756,38</b>	<b>120.989,14</b>
Alınan Depozito ve Teminatlar		133.285,00	63.635,00
Diğer Çeşitli Borçlar		4.471,38	57.354,14
<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>190.782,86</b>	<b>172.070,19</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar		115.716,75	101.410,06
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		75.066,11	70.660,13
<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Gelecek Aylara ait Gelir Tahakkukları		0	0



**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**10. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<b>GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİD.TAHAK.</b>		
Gelecek Yıl. Gelir Tahakkukları	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	367.890,62	342.247,00

**11. ÖZKAYNAKLAR**

3- ÖZ KAYNAKLAR	11	26.988.252,61	30.309.502,51
NET DEĞER HS.		15.341.821,60	0
<b>GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI</b>			
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		17.893.549,59	24.312.190,19
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		(2.925.868,68)	(2.925.868,68)
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu		0	8.923.181,00
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu		(3.321.249,90)	

**NET DEĞER HS.-** Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen hususlar doğrultusunda 5 yılı aşan Geçmiş yıl Olumlu – Olumsuz Faaliyet Sonuçlarındaki olumlu tutarlar Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 307/3 maddesi uyarınca Net Değer hesabına aktarılmıştır.

**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 kullanılır.

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 ile 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

**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

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.

**b) Giderler**

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

2015 yılı ile ilgili Kıdem tazminatı tavanı 3.828,37 TL dir. Ajans tarafından 4.092,53 TL tavan üzerinden kıdem tazminatı karşılığı ayrılmıştır. Fazla ayrılan fark 25.384,31 TL tutar dönemin finansal tablolarında düzeltilmiş olup defter kayıt düzeltmesi işlemi 2016 döneminde yapılmıştır.

Diğer giderler bölümünde görülen tutardan 2.071.275,00 TL sı 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.

**2015 GELİR BÜTÇESİ**

	TUTAR (TL)
2014 Yılı Gerçekleşen Gelirlerinden Nakit Fazlası	25.292.172,44
• Kurum ve Kuruluşlardan 2012.-2013 Yılları Tahsili Geciken	4.686.537,71
• Merkezi Yönetim	17.662.155,00
• Bölge İl Özel İdarelerinden	1.141.580,04
• Bölge Belediyelerinden	1.314.814,02
• Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından	25.682,30
• Faaliyet Gelirlerinden	340.000,00
• Red ve iadeler (-)	0
<b>2015 YILI BÜTÇESİ İÇİN ÖNGÖRÜLENLER TOPLAMI</b>	<b>50.462.941,51</b>

**2015 YILI GELİR BÜTÇESİ GERÇEKLEŞME TABLOSU**

	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN
Gerçekleşen Gelirlerinden Nakit Fazlası	25.292.172,44	
Kurum ve Kuruluşlardan Tahsili Geciken	4.686.537,71	162.724,84
Merkezi Yönetim Bütçesinden	17.662.155,00	17.409.686,00
Bölge İl Özel İdarelerinden	1.141.580,04	1.252.077,28
Bölge Belediyelerinden	1.314.814,02	408.756,58
Bölge Sanayi ve Ticaret Odalarından	25.682,30	10.145,71
Faaliyet Gelirleri (*)	340.000,00	838.721,98
Red ve iadeler (-)	0	8.320,84
<b>TOPLAMLAR</b>	<b>50.462.941,51</b>	<b>20.090.433,23</b>

**T.C. SERHAT KALKINMA AJANSI'NIN 31.12.2015 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

---

**2015 BÜTÇE GİDERLERİ**

	TUTAR (TL)
• Personel Giderleri	4.935.000,00
• Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.915.500,00
• Yedek ödenekler	1.315.771,09
• İzleme Değerlendirme ve Koordinasyon Hizmet Giderleri	538.500,00
• Plan Program ve Proje Hizmet Giderleri	1.287.500,00
• Araştırma ve Geliştirme Hizmet Giderleri	425.000,00
• Tanıtım ve Eğitim Hizmet Giderleri	2.158.000,00
• Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmet Giderleri	37.887.670,42
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>50.462.941,51</b>

**2015 BÜTÇE GİDERLERİ GERÇEKLEŞME TABLOSU**

GİDERLER	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	FARK
Personel Giderler	4.935.000,00	4.899.806,22	35.193,78
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.915.500,00	1.423.281,01	492.218,99
Diğer Giderler - Yedek Ödenekler	1.315.771,09	0,00	1.315.771,09
İzleme Değerlendirme ve Koor. Hizmet Gid.	538.500,00	293.737,05	244.762,95
Plan Program ve Proje Hizmet Giderleri	1.287.500,00	356.071,57	931.428,43
Araştırma ve Geliştirme Hizmet Giderleri	425.000,00	90.118,23	334.881,77
Tanıtım ve Eğitim Hizmet Giderleri	2.158.000,00	1.692.103,15	465.896,85
Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmet Giderleri	37.887.670,42	13.742.727,14	24.144.943,28
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>50.462.941,51</b>	<b>22.497.844,37</b>	<b>27.965.097,14</b>

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

Açıklama gerektiren hususlar:

**01- Kıdem tazminatı limitlerinin artması :**

01.01.2015 tarihinden 31.06.2015 tarihine kadar 3.541,37 TL

01.07.2015 tarihinden 31.08.2015 tarihine kadar 3.709,98 TL

01.09.2015 tarihinden 31.12.2015 tarihine kadar 3.828,37 TL olarak uygulanmakta olan kıdem tazminatı tavanı 01.01.2016 tarihinden 31.12.2016 tarihine kadar 4.092,53 TL olarak uygulanacaktır.

**02- SSK Taban ve Tavan ücretleri:**

**SSK tavan ve taban ücretleri 2016 yılı için aşağıdaki şekilde uygulanacaktır.**

	<u>SSK. Tavan Ücret.</u>	<u>SSK Taban Ücreti</u>
01/01/2016-31/12/2016 tarihleri arasında	10.705,50 TL	1.647,00 TL

**3- Ajansın 2014 yılı bağımsız denetimi MOD A.Ş. tarafından yapılmıştır.**

**4- İç denetçi atanamamış olması nedeniyle şartlı görüş verilmiştir.**