



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YATIRIM OFİSİ BAŞKANLIĞI

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	3
Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	3

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 525’inci maddesine göre, verilen görevleri yerine getirmek üzere Cumhurbaşkanlığına bağlı, özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve malî özerkliğe sahip Yatırım Ofisi Başkanlığı kurulmuştur.

Kurum Mevzuatı:

-10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi,

- 04.07.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun,

- 4857 sayılı İş Kanunu.

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı İç Denetim Yönetmeliği,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Muhasebe Yönetmeliği,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı İnsan Kaynakları Yönetmeliği,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Bütçesinden Karşılancak Görev Giderleri Hakkında Yönetmelik,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Yerli ve Yabancı Uzman İstihdamına İlişkin Yönetmelik,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlemleri Hakkında Yönetmelik,

- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Tarafından 5523 sayılı Kanun Çerçevesinde Elde Edilen Gelirlere İlişkin Yönetmelik.

Kurumun İstisna Tutulduğu Mevzuat:

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

-6245 sayılı Harcırah Kanunu,

-4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

-10.01.2007/3 sayılı Tasarruf Tedbirleri Konulu Başbakanlık Genelgesi,

-Maliye Bakanlığı Say2000i Sistemi.

Yatırım Ofisinin görevleri şunlardır:

a) Ülkenin ekonomik kalkınmasında gereksinim duyulan yatırımların artırılması için Türkiye'de yatırım yapılmasını özendirmeye yönelik çalışmalar yapmak,

b) Kamu kurum ve kuruluşları ve özel sektör kuruluşlarınca yürütülen uluslararası düzeydeki yatırım ortamı tanıtım faaliyetleri kapsamında kurum ve kuruluşları arasında koordinasyon sağlamak,

c) Yatırımcıların karşılaşılabilecekleri engel ve sorunları tespit ederek sorunların çözümü konusunda ilgili merciler nezdinde girişimde bulunmak,

ç) Türkiye'de yatırımların artırılmasına katkı sağlayacak her türlü bilgi ve veriyi oluşturmak veya ilgili kurum ve kuruluşlardan toplamak, güncellemek ve dağıtmak, ulusal ve uluslararası kuruluşlarla bu konuda işbirliği yapmak,

d) Yatırım ortamının iyileştirilmesine ilişkin reform sürecine katkı sağlamak, bu kapsamda öneriler geliştirmek,

e) Cumhurbaşkanı tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ofis, doğrudan Cumhurbaşkanı'na bağlı olup, Ofis çalışmaları, Ofis Başkanı tarafından Cumhurbaşkanlığı Makamına düzenli olarak rapor edilmektedir. Ofis Başkanlığı; merkez teşkilatı, İstanbul Bürosu ve yurtdışı danışmanlık ofislerinden oluşmaktadır. Kurumun üst amiri Başkandır. Ofis hizmetleri, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülmektedir.

Yatırım Ofis'inde 140 adet kadrolu personel ve 7 adet dışarıdan hizmet alımı suretiyle çalışan personel olmak üzere toplam 147 kişi istihdam edilmektedir. Kadrolu personelden 73 kişi merkezde, 67 kişi İstanbul'da görev yapmaktadır. Hizmet alımı suretiyle güvenlik işlerine münhasıran istihdam edilen 7 kişi ise İstanbul'da çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Yatırım Ofisi Başkanlığı özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine konulan ödeneklerle gerçekleştirmektedir. Cumhurbaşkanlığı bütçesinden 2019 yılı için Ofis Başkanlığına 135.000.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. Önceki yıldan devreden ödenek ise 2.937.853 TL'dir. Ofisin 2019 yılı toplam ödeneği 137.937.853 TL olmuştur. Kurumun yılsonu giderleri 68.332.624,64 TL olarak gerçekleşmiştir. Kalan 69.605.228,36 TL 2020 yılına devretmiştir.

Kurumun bütçe giderleri tablosu aşağıdaki gibidir:

Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Açıklama	Yıl İçinde Alınan Ödeme Emirleri	Yılı Ödemeleri
01	Personel Giderleri	28.057.101,23	28.057.101,23
02	Seyahat ve Yol Giderleri	1.646.379,46	1.646.379,46
03	Konaklama Giderleri	754.087,28	754.087,28
04	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.792.066,14	23.792.066,14
05	Harç ve Vergi Giderleri	16.650,25	16.650,25
06	Değer ve Miktar Değişimleri	2.775.416,35	2.775.416,35
07	Yabancı Danışman Ücretleri	11.290.923,93	11.290.923,93
Toplam		68.332.624,64	68.332.624,64

Kurumun bütçe gelirleri tablosu aşağıdaki gibidir:

Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	Tutar
01	Cumhurbaşkanlığı Bütçesinden Aktarılan Pay	135.000.000,00
03	Faiz Gelirleri	3.431.613,78
04	Değer ve Miktar Değişimleri	166.756,77
05	Diğer Çeşitli Gelirler	713.808,56
06	Sponsorluk Gelirleri	231.320,00
Toplam		139.543.499,11

Genel olarak Ofisin gelirleri; Cumhurbaşkanlığı Bütçesinden aktarılan pay, mevduat

faiz gelirleri, değer ve miktar değişimleri (kur ve kúsurat farkları), diğer çeşitli gelirler kapsamında idareye hibe edilmiş demirbaş değerleri, nakde çevrilen teminat mektupları ve karayolları otomatik geçiş sistemine yapılmış fazla tahsilat iadelerinden oluşmaktadır. Ayrıca sponsorluk gelirleri de bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yatırım Ofisi Başkanlığı bütçesinin gelir, gider ve muhasebesine ilişkin usul ve esaslar ile Ofis hizmetlerinden ücret karşılığı sağlanacak olanların bağlı olacağı esaslar, Kuruluş Kanunu ve Ofis tarafından çıkarılan muhasebe yönetmeliği hükümleri çerçevesinde düzenlenmiş olup, Ofis, mali raporlama faaliyetlerini söz konusu yönetmelikte belirtilen Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Malî Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu, İç Borç Değişim Tablosu, Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu ve Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu aracılığıyla yerine getirmektedir.

Ofis kendi çıkardığı muhasebe yönetmeliğine göre, tek düzen hesap planına yakın bir muhasebe tutmaktadır. Ancak anılan muhasebe yönetmeliğinde hüküm bulunmayan hallerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı hükmü bulunmaktadır.

Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre hazırlanan ve Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşığıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile anılan Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- Birleştireilmiş Veriler Defteri
- Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Yatırım Ofisi 10.07.2018 tarih ve 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 525 ve 529 uncu maddeleri ile 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanunun 9 ve 14 üncü maddeleri çerçevesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamı dışında tutulmuştur. İç kontrol sistemi kurma sorumluluğu açısından Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmamakla beraber organizasyon şeması oluşturulmuş ve görev dağılımları belirlenmiştir.

Yatırım Ofisi Bilgi Yönetimi Sistemleri kapsamında; İnsan Kaynakları Sistemi, Muhasebe Sistemi, Demirbaş Sistemi, yatırım projelerinin yönetimi ve takibi, potansiyel yatırımcı bilgilerinin düzenli bir şekilde tutulması ve bu bilgilerin analiz edilerek rekabetçi pazarda farkındalığın sağlanması ve raporlamanın yapılması amacıyla Proje Asistan Sistemi kullanılmaktadır. Ayrıca kurum içi birimler arası yazışmalar ile diğer kamu kurum ve kuruluşları ile olan yazışmaların bilgisayar ortamında yapılması, standartlaşması, sevk, paraf ve onay sürelerinin kısaltılması, sağlıklı bir şekilde arşivlenmesi kapsamında Elektronik Belge ve Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

Ofis tarafından Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı İç Denetim Yönetmeliğine göre; her türlü faaliyetin denetlenmesi, geliştirilmesi ve iyileştirmesi amacıyla iç denetçi ataması yapılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yatırım Ofisi Başkanlığının 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>