



TÜRKİYE YATIRIM DESTEK VE TANITIM AJANSI BAŞKANLIĞI

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	3
EKLER	4

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

04.07.2006 tarih ve 5523 sayılı Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Kurulması Hakkında Kanun ile Başbakanlığın ilgili bir kuruluşu olarak kurulan Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı; Kanunla kendisine verilen görevleri yerine getirmek üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip, kuruluş kanununda hüküm bulunmayan hallerde özel hukuk hükümlerine tâbi bir kamu kuruluşudur.

“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 Sayıştay’a gönderilmesi gereken aşağıdaki defter, tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve denetimimiz bunlar ile söz konusu Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- a) Bilanço,
- b) Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- c) Nakit Akım Tablosu,
- ç) Malî Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu,
- d) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- e) Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu.

Denetim görüşü, Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı’nın temel mali tabloları olan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akım tablosuna verilmiştir.

Ajans bütçesini oluşturan kaynaklar :

- a) Ajans tarafından ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler.
- b) Genel bütçeden Başbakanlık bütçesine bu amaçla konulacak ödenek.
- c) Gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlar.

Genel bütçeden 2013 Mali Yılında Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı için Başbakanlık Bütçesine 33.000.000,00 TL pay ayrılmış olup, bu payın 32.977.505,08 TL’lik kısmı Ajans bütçesine aktarılmıştır. Ajansın bu pay dahil olmaz üzere 2013 gelirleri 33.202.481,70 TL, giderleri ise 34.879.497,08 TL olarak gerçekleşmiştir. Buna bağlı olarak

faaliyet sonucu – 1.677.015,37 TL olmuştur.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmasından 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.

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.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı'nın 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

T.C. BAŞBAKANLIK
TÜRKİYE YATIRIM DESTEK VE TANITIM AJANSI
BİLANÇOSU

	31.12.2013		31.12.2013
	TL.,Kr.		TL.,Kr.
AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR	12.464.354,12	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.190.925,52
A Hazır Değerler	12.223.937,53	B Faaliyet Borçları	3.080.851,67
1 Kasa	230.281,69	1 Satıcılar	3.080.851,67
2 Banka	11.993.655,84	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	612.289,17
C Faaliyet Alacakları	99.947,32	1 Ödenecek Vergi ve Fonlar	482.205,65
1 Verilen Depozito ve Teminatlar	91.739,83	2 Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	130.083,52
2 Şüpheli Alacaklar	8.207,49	H Borç ve Gider Karşılıkları	497.784,68
D Diğer Alacaklar	9.127,56	1 Kıdem Tazminatı Karşılığı	497.784,68
1 Diğer Alacaklar	9.127,56	V ÖZ KAYNAKLAR	8.792.010,21
G Ön Ödemeler	131.341,71	E Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12.349.465,90
1 İş Avans ve Kredi Hs.	131.341,71	1 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2007	980.371,29
II DURAN VARLIKLAR	518.581,61	2 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2008	1.757.400,45
D Maddi Duran Varlıklar	217.587,22	3 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2010	3.283.413,81
1 Demirbaşlar	1.840.390,93	4 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2011	2.469.035,94
2 Demirbaşlar Birikmiş Amortismanlar	(1.622.803,71)	5 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2012	3.859.244,41
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	199.140,35	G Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	(1.880.440,32)
1 Haklar	513.581,40	1 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları 2009	(1.880.440,32)
2 Haklar Birikmiş Amortismanlar	(314.441,05)	H Dönem Faaliyet Sonuçları	(1.677.015,37)
G Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tah.	101.854,04	1 Dönem Net Zararı	(1.677.015,37)
1 Gelecek Yıllara Ait Giderler	101.854,04		
AKTİF TOPLAMI	12.982.935,73	PASİF TOPLAMI	12.982.935,73

T.C. BAŞBAKANLIK
TÜRKİYE YATIRIM DESTEK VE TANITIM AJANSI
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	31.12.2013 TL.,Kr.	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	31.12.2013 TL.,Kr.
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	12.106.442,14	600	1				BAŞBAKANLIK BÜTÇEDEN AKTARILAN PAY	32.977.505,08
630	1	1			KADROLU PERSONEL GİDERLERİ	7.422.457,46	600	1	1			BAŞBAKANLIK BÜTÇEDEN AKTARILAN PAY	32.977.505,08
630	1	1	1		KADROLU PERSONEL ÜCRET GİDERLERİ	6.924.672,78	600	2				ŞARTNAME, BASILI EVRAK SATIŞ GELİRLERİ	6.500,00
630	1	1	4		KADROLU PERSONEL KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	497.784,68	600	2	1			ŞARTNAME, BASILI EVRAK SATIŞ GELİRLERİ	6.500,00
630	1	2			DIŞARIDAN HİZMET ALINAN PERSONEL GİDERLERİ	4.683.984,68	600	3				FAİZ GELİRLERİ	140.430,59
630	1	2	1		DIŞARIDAN HİZMET ALINAN PERSONEL ÜCRET GİDERLERİ	4.683.984,68	600	3	1			MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ	140.430,59
630	2				SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	2.124.008,10	600	4				DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	69.168,82
630	2	1			PERSONEL SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	1.203.040,84	600	4	1			KUR FARKLARI	69.046,14
630	2	2			DANIŞMAN SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	920.967,26	600	4	2			KÜSÜRAT FARKLARI	122,68
630	3				KONAKLAMA GİDERLERİ	709.146,93	600	5				DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	8.877,21
630	3	1			PERSONEL KONAKLAMA GİDERLERİ	419.752,25	600	5	1			DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	8.877,21
630	3	2			DANIŞMAN KONAKLAMA GİDERLERİ	289.394,68	GELİRLER TOPLAMI (B)					33.202.481,70	
630	4				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.906.669,21	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
630	4	1			REKLAM . TANITIM VE FİLM GİDERLERİ	1.561.446,09	...	..				.....
630	4	2			DANIŞMANLIK GİDERLERİ	3.162.884,19	...	..	..			.....
630	4	3			TAŞIMA VE ARAÇ KİRASİ	1.440.208,52							
630	4	4			ELEKTRONİK SİSTEM DATA SİSTEMLER	659.559,86							
630	4	5			YEMEK VE İÇECEK GİDERLERİ	440.463,72	...	..	..	..		.....
630	4	6			TOPLANTI SEMİNER FUAR GİDERLERİ	3.027.224,69	...	..	..	..	..	.....
630	4	7			HABERLEŞME GİDERLERİ	497.922,22	...	..				.....
630	4	8			TERCÜME HİZMETLERİ	188.739,40	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00

630	4	9		MATBAA VE BASILI EVRAK GİDERLERİ	212.654,30		
630	4	10		KİRA GİDERLERİ	361.234,17		
630	4	11		AKARYAKIT GİDERLERİ	229.024,74		
630	4	12		TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ	279.994,85		
630	4	13		SİGORTA GİDERLERİ	14.792,96		
630	4	14		AİDAT GİDERLERİ	133.049,89		
630	4	15		ELEKTRİK GAZ ISINMA VE SU GİDERLERİ	123.011,19		
630	4	16		BAKIM ONARIM VE TAMİR GİDERLERİ	130.556,98		
630	4	17		GAZETE, DERGİ VE SÜRELİ YAYIN GİDERLERİ	67.399,11		
630	4	18		KIRTASIYE GİDERLERİ	62.899,74		
630	4	19		GENEL TEMİZLİK HİZMETLERİ	56.784,93		
630	4	20		KARGO VE POSTA GİDERLERİ	50.026,85		
630	4	21		GİDER YAZILAN DEMİRBAŞLAR	19.239,48		
630	4	23		PROMOSYON VE HEDİYELİK EŞYA GİDERLERİ	122.424,43		
630	4	24		VİDEO VE FOTOĞRAF ÇEKİMİ	13.743,93		
630	4	50		DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	51.382,97		
630	5			HARÇ VE VERGİ GİDERLERİ	9.283,96		
630	5	1		BEYANNAME DAMGA VERGİSİ	864,60		
630	5	3		VİZE PASAPORT HARÇ GİDERLERİ	7.781,62		
630	5	4		NOTER GİDERLERİ	637,74		
630	6			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	395.969,96		
630	6	1		KUR FARKLARI	148.454,86		
630	6	2		KÜSÜRAT FARKLARI	32,03		
630	6	3		AMORTİSMAN GİDERLERİ	247.483,07		
630	7			YABANCI DANIŞMAN GİDERLERİ	6.627.976,77		
630	7	1		YABANCI DANIŞMAN ÜCRETLERİ	6.483.531,49	NET GELİR (D=B-C)	33.202.481,70
630	7	2		YABANCI DANIŞMAN HARCAMALARI	144.445,28		
GİDERLER TOPLAMI (A)					34.879.497,07	FAALİYET SONUCU (A-D) (+ / -)	-1.677.015,37

**T.C. BAŞBAKANLIK TÜRKİYE YATIRIM DESTEK VE TANITIM
AJANSI NAKİT AKIM TABLOSU**

NAKİT AKIMLARI	31.12.2013
	TL.,Kr.
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akımları	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	32.991.129,58
Başbakanlıktan Aktarılan	32.977.505,08
Diğer Hizmet Gelirleri(İhale doküman bedeli)	6.500,00
Diğer Çeşitli Gelirler	7.124,50
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	32.753.745,16
Faaliyet Giderleri	32.753.745,16
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	237.384,42
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları	
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	380.717,62
Demirbaş Alımları	97.215,99
Haklar Alımları	283.501,63
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	0,00
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)	380.717,62
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) ¹	-143.333,20
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımları	
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	140.430,59
Faiz Gelirleri	140.430,59
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları	0,00
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)	140.430,59
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) ²	-2.902,61

G.Y.M.Y. Örnek:7

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışlarını ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>