



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YATIRIM OFİSİ BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	13

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bütçe Yapılmaması

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,

- 4.7.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun,

- 4857 sayılı İş Kanunu.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 536’ncı maddesinde; “ (1) Başkanlığın görev alanına giren konulara ilişkin olmak kaydıyla mevzuatta Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansına yapılan atıflar Cumhurbaşkanlığı Yatırım Ofisi Başkanlığına yapılmış sayılır.” denilmektedir. Bu itibarla henüz yeni yönetmelikler çıkarılmadığından eski yönetmelikler yürürlüktedir.

- 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.

Ofisin görevleri ise, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 527'nci maddesinde,

“.....

(4) 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.

(5) Ofisler Cumhurbaşkanınca verilen diğer görevleri yapar,” şeklinde sıralanmıştır.

4.7.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde; “... (4) Ofis, bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde özel hukuk hükümlerine tâbidir” denilmektedir.

Kanun'un 14'üncü maddesinde; Bu Kanunun ve Ofisler Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin uygulanmasında, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 6245 sayılı Harcırak Kanunu hükümleri uygulanmaz, denilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 529'uncu maddesinde; “(1) Ofislerde, 21/6/2006 tarihli ve 5523 sayılı Kanunun 10'uncu maddesi hükümlerine göre personel istihdam edilir. Ayrıca ilgisine göre 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde

Kararnamenin ek 25 inci ve ek 26 ncı maddesine göre geçici veya sözleşmeli olarak personel istihdam edilebilir. Bu suretle çalıştırılacakların sözleşme usul ve esasları ile ücret miktarı ve her çeşit ödemeleri Cumhurbaşkanınca tespit edilir” denilmektedir.

Ofis hizmetleri, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülür.

Yatırım Ofisi Başkanlığında 41 kadrolu personel ve 100 dışarıdan hizmet alımı suretiyle çalışan personel olmak üzere toplam 141 kişi istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

4.7.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun’un 9’uncu maddesinde;

“Ofisin bütçesi, aşağıdaki kaynaklardan oluşur:

(1) a) Ofis tarafından ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler.

b) Genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine bu amaçla konulacak ödenek.

c) Gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlar.

(2) Ofis bütçesinin gelir, gider ve muhasebesine ilişkin usul ve esaslar ile Ofis hizmetlerinden ücret karşılığı sağlanacak olanların bağlı olacağı esaslar, Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir. Ajansın hesap yılı malî yıldır. Ajans her hesap yılından en az altı ay önce gelecek yıl içinde yapacağı işlerin programına ve masraflarına karşılık olmak üzere Cumhurbaşkanlığı bütçesinden ödenmesini talep ettiği tutarı Cumhurbaşkanına bildirir.

(3) Ofis gelirlerinin, giderlerini karşılaması esastır. Ofis gelirleri, Başkan tarafından uygun görülen bankalarda açılacak hesaplarda tutulur. Bu gelirlerden hesap yılı sonuna kadar harcanmayan paralar bütçe ile ilgili birime bildirildikten sonra Ofisin ertesi yıl gelir hesabına aktarılır. Ofisin giderleri Cumhurbaşkanı tarafından onaylanan bütçeden karşılanır.” denilmektedir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile anılan Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- Nakit Akış Tablosu,
- Mali Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu,
- 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 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.

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

İç Kontrol; İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrol idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsayan ve idarenin kanunlara diğer hukuki düzenlemelere uygun hareket etmesini sağlayan zamanında ve düzgün raporlamayı gerektiren kontrollerdir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin;

- 525’inci maddesinde, “*Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin bu kısmında; verilen görevleri yerine getirmek üzere Cumhurbaşkanlığına bağlı, özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve malî özerkliğe sahip Yatırım Ofisi Başkanlığı kurulmuştur*”,

- 529’uncu maddesinin 5’inci fıkrasında ise “*5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen nitelikleri haiz bir iç denetçi istihdam edilebilir*” denilmektedir.

04.07.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun’un 9’uncu maddesinin 4’üncü fıkrasında “*Ofisin malî işlemlerinin Sayıştayın denetimine tabi olduğu*”, 14’üncü maddesinde “*Bu Kanunun ve Ofisler Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin uygulanmasında, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümleri uygulanmaz*”, denilmektedir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 536’ncı maddesinde; “*(1) Başkanlığın görev alanına giren konulara ilişkin olmak kaydıyla mevzuatta Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansına yapılan atıflar Cumhurbaşkanlığı Yatırım Ofisi Başkanlığına yapılmış sayılır*” denilmektedir.

Bu itibarla henüz yeni yönetmelikler çıkarılmadığından eski yönetmelikler yürürlüktedir.

21.6.2006 tarih ve 5523 sayılı Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Kurulması Hakkında Kanun'un 13'üncü maddesine dayanılarak Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı İç Denetim Yönetmeliği hazırlanmıştır. Bu yönetmeliğe göre İç Denetim, Ajansın her türlü faaliyetini denetlemek, geliştirmek, iyileştirmek ve Ajansın çalışmalarına değer katmak amacıyla, Ajansı tehdit eden risklere karşı bağımsız ve tarafsız bir şekilde güvence ve danışmanlık fonksiyonları ile yürütülen denetim hizmetini kapsamaktadır. Bu bağlamda kurumda 2013 yılı itibarıyla Uluslararası Kamu Denetçisi (CGAP) ve risk yönetim denetimi sertifikasına (CRMA) sahip bir adet iç denetçi görev yapmaktadır.

Bu bağlamda İç Kontrol Ortamı Değerlendirme Anketindeki sorulara kurumca verilen cevaplarda, Kurumun 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığından bu konularda bir çalışma yapılamadığı sadece iç denetçi atamasının yapıldığı ifade edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yatırım Ofisi Başkanlığının 2018 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bütçe Yapılmaması

Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanunun "Bütçe ve denetim" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Ofisin bütçesi, aşağıdaki kaynaklardan oluşur:

a) Ofis tarafından ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler.

b) Genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine bu amaçla konulacak ödenek.

c) Gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlar.

(2) Ofis bütçesinin gelir, gider ve muhasebesine ilişkin usûl ve esaslar ile Ofis

hizmetlerinden ücret karşılığı sağlanacak olanların bağlı olacağı esaslar, Cumhurbaşkanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir. Ajansın hesap yılı malî yıldır. Ajans her hesap yılından en az altı ay önce gelecek yıl içinde yapacağı işlerin programına ve masraflarına karşılık olmak üzere Cumhurbaşkanlığı bütçesinden ödenmesini talep ettiği tutarı Cumhurbaşkanına bildirir.

(3) Ofis gelirlerinin, giderlerini karşılaması esastır. Ofis gelirleri, Başkan tarafından uygun görülen bankalarda açılacak hesaplarda tutulur. Bu gelirlerden hesap yılı sonuna kadar harcanmayan paralar bütçe ile ilgili birime bildirildikten sonra Ofisin ertesi yıl gelir hesabına aktarılır. Ofisin giderleri Cumhurbaşkanlığı tarafından onaylanan bütçeden karşılanır.

(4) Ofisin malî işlemleri, Sayıştayın denetimine tâbidir. Sayıştayın denetime ilişkin raporu Cumhurbaşkanlığına ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur,” denilmiştir.

Ancak, anılan hükümlere rağmen, Ofis bütçesinin hazırlanmadığı ve Cumhurbaşkanlığı onayına sunulmadığı anlaşılmaktadır.

Nitekim Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın “Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5'inci maddesinde belirtilen;

“(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) *Bilanço.*

ç) *Belgeler;*

1) *Kasa sayım tutanağı,*

2) *Banka mevcudu tespit tutanağı,*

3) *Alınan çekler sayım tutanağı,*

4) *Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,*

5) *Teminat mektupları sayım tutanağı,*

6) *Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,*

7) *Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.*

d) *10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;*

1) *Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,*

2) *Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,*

e) *Faaliyet sonuçları tablosu.*

(4) *5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.*

(5) *Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”*

Hükmünde de açıkça belirtildiği üzere, hesap dönemi başında Sayıştay’a verilmesi gereken belgeler arasında kamu idaresinin bütçesi zikredilmesine rağmen, Ofis bütçesi Sayıştay’a sunulmak üzere hazırlanmamıştır. Anılan Usul ve Esaslar çerçevesinde bütçenin hazırlanarak sunulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kanunun 9’uncu maddesinde Ofis bütçesinin, ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler, genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine bu amaçla konulacak ödenek, gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlardan oluştuğu, ancak bugüne kadar Ofisin ücret karşılığı sunduğu herhangi bir hizmet bulunmadığından ve bağış kabul etmediğinden yukarıda

sayılan bütçe kalemlerinden sadece Genel Bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine bu amaçla konulacak ödeneğin Ofis bütçesini oluşturduğu;

Fiili durumda, 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan Ofis'in TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilen bağımsız bir bütçesinin olmadığı ve bütçe planlaması ile ilgili olarak Ofis tarafından hazırlanan bütçe taslağının Cumhurbaşkanlığı'na gönderildiği, bu taslak kapsamında Cumhurbaşkanlığı tarafından uygun görülen miktarın Cumhurbaşkanlığı bütçesine konulduğu, Plan ve Bütçe Komisyonu ile TBMM Genel Kurulu'nda Cumhurbaşkanlığı Bütçesi içerisinde onaylanıp kabul edildiği, daha sonra bu ödeneğin Cumhurbaşkanlığı Bütçesinden yardım kalemi adı altında bütçe yılı içerisinde taksitler halinde Ofise aktarıldığı;

Bu bağlamda, hesap dönemi başında Sayıştay'a verilmesi gereken tüm belgelerin Sayıştay'a verildiği, verilmesi gereken belgeler arasında sayılan Bütçenin Cumhurbaşkanlığı tarafından Sayıştay'a verildiği ve Ofisin ise Cumhurbaşkanlığı tarafından Ofise aktarılan yardım bütçesinden yaptığı tüm harcamaları ve buna bağlı belgeleri, denetim döneminde eksiksiz olarak iletmiş bulunduğu;

Başbakanlık Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı'nın kapatılması sonrasında, kurulan Ofisin ikincil mevzuatının çıkarılması kapsamında hâlihazırda Ofis bütçesi Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın nezaretinde analitik bütçe olarak düzenlendiği, ayrıca bu gelişmeye paralel olarak hazırlanan taslak Cumhurbaşkanlığı Yatırım Ofisi Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde de gerekli düzenlemeler yapılmış olup Ofis teşkilatına ilişkin ikincil mevzuat düzenlemesinin çıkmasını müteakip ilgili kurum görüşleri de alınarak Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk ve Mevzuat İşleri Genel Müdürlüğü'ne sunulacağı ve 2019 yılı için Ofise ait Cumhurbaşkanlığı Makamına sunulan Taslak Bütçe Üst Yazısının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 5523 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinde, *“Ofisin bütçesi, aşağıdaki kaynaklardan oluşur:*

a) Ofis tarafından ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler.

b) Genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine bu amaçla konulacak ödenek.

c) Gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlar.” denilmiştir.

Denetim esnasında verilen ve cevap ekinde gönderilen bütçe Ofis bütçesi değil, merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan Cumhurbaşkanlığı bütçesinin bir satırını oluşturan ve Ofise genel bütçeden aktarılması öngörülen ödenek kaydından ibarettir.

Oysa anılan 5523 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinde, açıkça Cumhurbaşkanı tarafından onaylanan Ofisin bütçesinden bahsedilmektedir. Nitekim Ofis hesapları incelendiğinde, Ofisin ihale dokümanı satış gelirleri ve faiz gelirleri gibi, genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine konulan ödenekten başka gelirleri de bulunmaktadır.

Kurum cevabında, Ofis tarafından hazırlanan bütçe taslağının Cumhurbaşkanlığına gönderildiğinden bahsedilmektedir. Oysa Cumhurbaşkanlığına gönderilen, 5523 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesindeki "*Ofisin hesap yılı malî yıldır. Ofis her hesap yılından en az altı ay önce gelecek yıl içinde yapacağı işlerin programına ve masraflarına karşılık olmak üzere Cumhurbaşkanlığı bütçesinden ödenmesini talep ettiği tutarı Cumhurbaşkanıya bildirir.*" hükmüne istinaden, Cumhurbaşkanlığından istenilen tutarın ayrıntılarını gösteren cetveldir, bütçe taslağı değildir.

Yine Kurum cevabında, Ofis Bütçesinin de Cumhurbaşkanlığı bütçesi içinde Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından onaylandığı belirtilmektedir. Hâlbuki Ofis 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığından ve kendi kuruluş kanununda da hüküm bulunmadığından, Ofis bütçesi, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulan ve Meclisin kanunlaştırdığı bütçeler arasında yer almamaktadır. Öte yandan, Cumhurbaşkanlığı tarafından Sayıştaya hesap dönemi başında verildiği ifade edilen bütçe ise, Ofisin olmayan bütçesi değil, Cumhurbaşkanlığının merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan kendi bütçesidir.

Bu itibarla, Ofisin 5523 sayılı Kanun'da belirtilen Cumhurbaşkanlığı tarafından onaylanan bütçesini Sayıştaya sunması gerekir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI
YATIRIM OFİSİ
BİLANÇOSU

	31.12.2018		31.12.2018
	TL.,Kr.		TL.,Kr.
AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR	2.995.823,35	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.758.309,67
A Hazır Değerler	2.937.853,15	A Faaliyet Borçları	4.907.326,30
1 Kasa	520.881,54	1 Satıcılar	4.907.326,30
2 Banka	2.416.971,61	B Emanet Yabancı Kaynaklar	53.000,00
B Faaliyet Alacakları	1.887,34	1 Alınan Depozito ve Teminatlar	53.000,00
1 Diğer Faaliyet Alacakları	1.887,34	C Ödenecek Diğer Yükümlülükler	797.983,37
2 Şüpheli Alacaklar	8.207,49	1 Ödenecek Vergi ve Fonlar	582.358,03
3 Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(8.207,49)	2 Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	215.625,34
C Diğer Alacaklar	22.373,65	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.491.248,70
1 Diğer Alacaklar	22.373,65	A Borç ve Gider Karşılıkları	1.491.248,70
D Stoklar	15.969,50	1 Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.491.248,70
1 Stoklar	15.969,50	V ÖZKAYNAKLAR	3.373.111,58
E Ön Ödemeler	17.739,71	A Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	14.855.929,26
1 İş Avans ve Kredi Hs.	17.739,71	1 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2007	980.371,29
II DURAN VARLIKLAR	7.626.846,60	2 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2008	1.757.400,45
A Faaliyet Alacakları	276.164,63	3 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2010	3.283.413,81
1 Verilen Depozito ve Teminatlar	276.164,63	4 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2011	2.469.035,94
B Maddi Duran Varlıklar	698.745,06	5 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2012	3.859.244,41
1 Demirbaşlar	3.958.436,99	6 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2015	690.545,65
2 Demirbaşlar Birikmiş Amortismanlar	(3.259.691,93)	7 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları 2016	1.815.917,71
C Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.177.005,87	B Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	(11.489.424,71)
1 Haklar	2.526.162,52	1 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları 2009	(1.880.440,32)
2 Özel Maliyetler	5.009.347,95	2 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları 2013	(1.677.015,37)
3 Haklar Birikmiş Amortismanlar	(3.358.504,60)	3 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları 2014	(7.039.574,84)
D Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tah.	2.474.931,04	4 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları 2017	(892.394,18)
1 Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.474.931,04	C Dönem Faaliyet Sonuçları	6.607,03
		1 Dönem Net Karı	6.607,03
AKTİF TOPLAMI	10.622.669,95	PASİF TOPLAMI	10.622.669,95


 Recep YEMİŞ
 İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri
 Daire Başkanı

T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI
YATIRIM OFİSİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	31.12.2018 TL.,Kr.	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	31.12.2018 TL.,Kr.
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4				Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	23.604.755,37	600	1			BAŞBAKANLIK BÜTÇEDEN AKTARILAN PAY	53.000.000,00	
630	1	1			KADROLU PERSONEL GİDERLERİ	10.910.269,15	600	1	1		BAŞBAKANLIK BÜTÇEDEN AKTARILAN PAY	53.000.000,00	
630	1	1	1		KADROLU PERSONEL ÜCRET GİDERLERİ	10.593.411,93	600	2			ŞARTNAME, BASILI EVRAK SATIŞ GELİRLERİ	1.600,00	
630	1	1	4		KADROLU PERSONEL KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	316.857,22	600	2	1		ŞARTNAME, BASILI EVRAK SATIŞ GELİRLERİ	1.600,00	
630	1	2			DIŞARIDAN HİZMET ALINAN PERSONEL GİDERLERİ	12.694.486,22	600	3			FAİZ GELİRLERİ	307.458,46	
630	1	2	1		DIŞARIDAN HİZMET ALINAN PERSONEL ÜCRET GİDERLERİ	12.459.956,87	600	3	1		MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ	307.458,46	
630	1	2	2		DIŞAR HIZM. ALINAN PERS. KIDEM, İHBAR, İŞE İADE GİD.	207.359,29	600	4			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	369.684,21	
630	1	2	3		DIŞAR HIZM. ALINAN PERS. AYNİ YARDIM GİDERLERİ	27.170,06	600	4	1		KUR FARKLARI	366.369,19	
630	2				SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	1.306.783,96	600	4	2		KUSURAT FARKLARI	3.315,02	
630	2	1			PERSONEL SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	1.090.215,58	GELİRLER TOPLAMI					53.678.742,67	
630	2	2			DANIŞMAN SEYAHAT VE YOL GİDERLERİ	216.568,38	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
630	3				KONAKLAMA GİDERLERİ	859.558,46							...
630	3	1			PERSONEL KONAKLAMA GİDERLERİ	803.099,77	...	...	...	...	...
630	3	2			DANIŞMAN KONAKLAMA GİDERLERİ	56.458,69	...	...	...	...	...
630	4				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	15.233.796,63	...	...	...	...	...
630	4	1			REKLAM, TANITIM VE FILM GİDERLERİ	2.679.000,50	...	...	...	...	...
630	4	2			DANIŞMANLIK GİDERLERİ	1.906.799,20	...	...	...	...	...
630	4	3			TAŞIMA VE ARAÇ KIRASI	1.783.701,30	...	...	...	...	...
630	4	4			ELEKTRONİK SİSTEM VE DATA SİSTEM GİDERLERİ	744.977,57	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00
630	4	5			YEMEK GİDERLERİ	829.274,82							
630	4	6			TOPLANTI, SEMİNER VE ORGANİZASYON GİDERLERİ	1.448.240,22							
630	4	7			HABERLEŞME GİDERLERİ	489.173,07							
630	4	8			TERCÜME HİZMETLERİ	163.948,65							
630	4	9			MATBAA VE BASILI EVRAK GİDERLERİ	561.306,10							
630	4	10			KİRA GİDERLERİ	1.440.007,79							
630	4	11			AKARYAKIT GİDERLERİ	308.672,05							
630	4	12			TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ	613.360,64							
630	4	13			SİGORTA GİDERLERİ	210.738,47							
630	4	14			AİDAT VE ÜYELİK GİDERLERİ	146.085,29							
630	4	15			ELEKTRİK GAZ ISINMA VE SU GİDERLERİ	188.248,47							
630	4	16			BAKIM ONARIM VE TAMİR GİDERLERİ	162.966,01							
630	4	17			GAZETE, DERGİ VE İLAN GİDERLERİ	73.537,42							
630	4	18			KIRTASIYE GİDERLERİ	32.726,25							
630	4	19			TEMİZLİK GİDERLERİ	126.771,51							
630	4	20			KARGO VE POSTA GİDERLERİ	38.223,44							
630	4	23			PROMOSYON VE HEDİYELİK EŞYA GİDERLERİ	237.017,40							
630	4	24			VIDEO VE FOTOĞRAF ÇEKİMİ	5.015,00							
630	4	25			SPONSORLUK GİDERLERİ	750.066,69							
630	4	26			EĞİTİM GİDERLERİ	252.287,47							
630	4	27			MAHKEME VEKALET ÜCRET, HARÇ GİDERLERİ	23.233,06							
630	4	50			DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	18.418,24							
630	5				HARÇ VE VERGİ GİDERLERİ	22.448,50							
630	5	1			BEYANNAME DAMGA VERGİSİ	1.342,10							
630	5	3			VİZE PASAPORT HARÇ GİDERLERİ	9.267,92							
630	5	6			DİĞER VERGİ VE HARÇ GİDERLERİ	11.838,48							
630	6				DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	2.704.875,41							
630	6	1			KUR FARKLARI	669.118,56							
630	6	2			KUSURAT FARKLARI	410,01							
630	6	3			AMORTİSMAN GİDERLERİ	2.035.346,84							
630	7				YABANCI DANIŞMAN GİDERLERİ	9.939.917,31							
630	7	1			YABANCI DANIŞMAN ÜCRETLERİ	9.625.024,30							
630	7	2			YABANCI DANIŞMAN HARCAMALARI	314.893,01							
GİDERLER TOPLAMI						53.672.135,64	NET GELİR						53.678.742,67
							FAALİYET SONUCU - DÖNEM KARI						6.607,03


 Recep MEMİS
 İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri
 Daire Başkanı

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bütçe Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapıldı, Madde 1
Gerekli Prosedürlere Uyulmadan Yurt Dışı Teşkilatı Oluşturulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kanunda Belirtilen Personel Sayısının Aşılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ajans Muhasebe Sistemine İlişkin Sorunlar Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belirli Tutarın Altındaki Demirbaşların 255 Demirbaşlar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hizmet Alımı Sözleşmeleri ve Eklerinde Çelişkili Hükümlerin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ajansın Ödediği Ücretler ile Yaptığı Tüm Sözleşmelerin Net Tutar Olarak Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	