



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

FİNANS OFİSİ BAŞKANLIĞI

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

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

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 525'inci maddesi ile verilen görevleri yerine getirmek üzere Cumhurbaşkanlığına bağlı, özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip Finans Ofisi Başkanlığı kurulmuştur.

Kurum Mevzuatı:

•04.07.2006 tarih ve 26218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun,

•10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi,

•Cumhurbaşkanlığı Ofislerinde Çalışanların Sözleşme Usul ve Esasları ile Ücret ve Diğer Mali ve Sosyal Haklarının Üst Sınırlarının Belirlenmesine İlişkin 707 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı,

• 4857 sayılı İş Kanunu,

• Finans Ofisi Başkanlığı Satın Alma Genelgesi,

• Finans Ofisi Başkanlığı Yetki ve İmza Devri Genelgesi.

Kurumun İstisna Tutulduğu Mevzuat:

• 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

• 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

• 6245 sayılı Harcırah Kanunu.

Kurumun Görevleri:

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 527/C maddesinde Ofisin görevleri;

“a) Ulusal ve uluslararası bankacılık ve finans sektörünü izlemek ve analizler yaparak raporlamak.

b) Türkiye'nin finans piyasaları içindeki konumunu raporlamak.

c) Finansal kaynakların çeşitlendirilmesi ve uluslararası fonların Türkiye'ye gelmesini sağlayıcı çalışmalar yapmak.

ç) İstanbul Finans Merkezi projesini yürütmek ve gelişmeleri takip etmek.

d) Cumhurbaşkanınca verilen diğer görevleri yapmak.” şeklinde sıralanmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ofis, doğrudan Cumhurbaşkanı'na bağlı olup, kurum çalışmaları, Ofis Başkanı tarafından Cumhurbaşkanlığı Makamına düzenli olarak rapor edilmektedir. Ofis Başkanlığının Ankara merkez olmak üzere İstanbul, Katar ve Çin'de çalışma ofisleri bulunmaktadır. Başkanlık teşkilatı; Finansal Stratejiler ve Analiz Dairesi, Katılım Finans Dairesi, İstanbul Finans Merkezi Dairesi, Yurtdışı Faaliyetler Dairesi, Yönetim Hizmetleri Dairesi Başkanlıkları ile Hukuk Müşavirliği ve Özel Kalem Müdürlüğünden oluşmaktadır. Ofis hizmetleri, iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilen uzman personel ve destek personeli eliyle yürütülmektedir.

Başkanlık bünyesinde; 1 Başkan, 1 Başkan Yardımcısı, 5 Daire Başkanı, 2 Müşavir, 1 Basın Müşaviri, 2 Birim Müdürü, 6 Proje Müdürü, 6 Uzman, 26 Analist, 2 İdari İşler Yetkilisi, 1 İdari İşler Görevlisi, 1 Teknisyen ile 7 Destek Personelinden oluşan 61 adet kadrolu ve 23 adet yarı zamanlı çalışan personel olmak üzere toplam 84 kişi istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi”nin “Ortak Hükümler” başlıklı Altıncı Bölümündeki “Bütçe ve denetim” başlıklı 530'uncu maddesine göre;

“Ofisin bütçesi aşağıdaki kaynaklardan oluşur:

a) Genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine konulacak ödenek,

b) Ofis tarafından ücret karşılığı sağlanabilecek çeşitli hizmetler karşılığında elde edilecek gelirler,

c) Gerçek ve tüzel kişilerden sağlanan yardım ve bağışlar.

Ofislerin bütçelerinin gelir, gider ve muhasebesine ve denetimine ilişkin usul ve esaslar Cumhurbaşkanınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.”

Cumhurbaşkanlığı bütçesinden 2021 yılı için Ofis Başkanlığına 30.240.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu ödeneğin tamamı kurum hesaplarına aktarılmıştır. Bu miktara önceki yıldan devreden 13.497.043,29 TL ödeneğin eklenmesi ile Ofisin 2021 yılı toplam

ödeneği 43.737.043,29 TL olmuştur. Kurumun yıl sonu giderleri ise 40.098.593,91 TL olarak gerçekleşmiş, kullanılmayan 3.638.449,38 TL tutarındaki ödenek 2022 yılına devretmiştir.

Ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş bütçe giderlerinin dağılımına ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Açıklama	Yıl İçinde Alınan Ödeme Emirleri (TL)	Yılı Giderleri (TL)
01	Personel Giderleri	15.694.964,04	15.694.964,04
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.389.296,78	2.389.296,78
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.014.333,09	22.014.333,09
Toplam			40.098.593,91

Ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş bütçe gelirlerine ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	Tutar (TL)
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.235.141,50
05	Diğer Gelirler	1.410.033,21
Toplam		34.645.174,71

Genel olarak Ofisin gelirleri; Cumhurbaşkanlığı bütçesinden aktarılan pay, bu payın bankalarda vadeli mevduat hesabında değerlendirilmesinden elde edilen faiz geliri, kurumlardan alınan şartlı bağış ve yardımlar ile diğer çeşitli gelir kalemlerinden oluşmaktadır.

Kurumun faaliyet sonuçları tablosuna göre; 2021 yılı faaliyet gideri 40.098.593,91 TL, faaliyet geliri 34.645.174,71 TL olup dönem olumsuz faaliyet sonucu 5.453.419,20 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5523 sayılı Cumhurbaşkanlığına Bağlı Ofislere İlişkin Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun ile 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nde, Ofis bütçesinin gelir, gider ve muhasebesine ilişkin usul ve esasların, Cumhurbaşkanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği belirtilmiş bulunmaktadır. Bu kapsamda; Finans Ofisi ile Dijital Dönüşüm Ofisi, İnsan Kaynakları Ofisi ve Yatırım Ofisi Başkanlıklarının müştereken hazırladığı “Cumhurbaşkanlığı Ofisleri Bütçe, Muhasebe ve Görev Giderleri Yönetmelik Taslağı” Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay Başkanlığının görüşleri alınarak Cumhurbaşkanlığı Yönetmeliği olarak çıkartılmak üzere, 03.02.2021 tarihinde Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk ve Mevzuat Genel Müdürlüğü'ne iletilmiştir. Yönetmeliğin yayımı ile birlikte Ofisin muhasebe işlemleri söz konusu yönetmelik hükümlerine göre yürütülecektir. Hâlihazırdaki faaliyetler, 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yapılmaktadır.

Ofis, mali raporlama faaliyetlerini, bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu ve giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu aracılığıyla yerine getirmektedir.

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

Birleştirilmiş veriler defteri,

Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,

Faaliyet sonuçları tablosu,

Öz kaynak değişim tablosu,

Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinde yer alan tanımlar uyarınca iç kontrol; idarenin 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan mali 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.

Bu bağlamda Ofisin iç kontrolüne ilişkin olarak yürürlükteki mevzuat hükümlerine bakıldığında; 5523 sayılı Kanunun 9’uncu maddesinin dördüncü fıkrasında; Ofisler hakkında “5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu”nun uygulanmayacağı düzenlemesinin yapıldığı, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 529’uncu maddesinin beşinci fıkrasında; “5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen nitelikleri haiz bir iç denetçi istihdam edilebilir.” denildiği görülmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte ele alındığında, Ofisin 5018 sayılı Kanun’a tabi olmaması nedeniyle iç kontrol sistemi ile ilgili konularda bir çalışma yapma zorunluluğu

bulunmadığı ancak iç denetçi atayabileceği anlaşılmaktadır. Bununla beraber Kurumda; organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların belirlendiği, yetki ve imza devrinin bir genelge ile yazılı hale getirildiği, bordro, muhasebe, aktif dizin, loglama, yedekleme, elektronik belge ve yönetim sistemi gibi veri kayıt ve dosyalama sistemlerinin mevcut olduğu, bilgi yönetim sistemlerinde bilgi güvenliği ve yedeklemenin önemsendiği, önceki mali yılda Ofise rehberlik hizmeti sunan bir iç denetçi atamasının yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Finans Ofisi Başkanlığının 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, 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

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