



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİJİTAL DÖNÜŞÜM 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.....	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	5
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 525’inci maddesine göre; verilen görevleri yerine getirmek üzere Cumhurbaşkanlığına bağlı, özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip Dijital Dönüşüm Ofisi 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,

•4857 sayılı İş Kanunu,

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

•Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri konulu 2019/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi,

•Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi,

•Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planı (2020-2023) konulu 2020/15 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi,

•Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planı (2020-2023),

•Ulusal Yapay Zekâ Stratejisi (2021-2025) konulu 2021/18 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi,

•Ulusal Yapay Zekâ Stratejisi (2021-2025).

Kurumun İstisna Tutulduğu Mevzuat:

• 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu.

Kurumun Görevleri:

a) Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen amaç, politika ve stratejilere uygun olarak kamunun dijital dönüşümüne öncülük etmek, Dijital Türkiye (e-Devlet) hizmetlerinin sunumuna aracılık etmek, kurumlar arası işbirliğini artırmak ve bu alanlarda koordinasyonu sağlamak.

b) Kamu dijital dönüşüm yol haritasını hazırlamak.

c) Dijital dönüşüm ekosistemini oluşturmak amacıyla kamu, özel sektör, üniversiteler ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirerek bunların dijital kamu hizmetlerinin tasarım ve sunum sürecine katılımını teşvik etmek.

ç) Görev alanına giren hususlarda kamu kurum ve kuruluşlarınca hazırlanan yatırım projesi tekliflerine ilişkin Strateji ve Bütçe Başkanlığına görüş vermek ve uygulamaya konan projelerle ilgili gelişmeleri takip edip gerektiğinde yönlendirmek.

d) Bilgi güvenliğini ve siber güvenliği artırıcı projeler geliştirmek.

e) Kamuda büyük veri ve gelişmiş analiz çözümlerinin etkin kullanımına yönelik stratejiler geliştirmek, uygulamalara öncülük etmek ve koordinasyonu sağlamak.

f) Kamuda öncelikli proje alanlarında yapay zekâ uygulamalarına öncülük etmek ve koordinasyonu sağlamak.

g) Yerli ve milli dijital teknolojilerin kamuda kullanımının artırılması yoluyla geliştirilmesi ve bu kapsamda farkındalık oluşturulması amacıyla projeler geliştirmek.

ğ) Kamu kurum ve kuruluşlarının dijital teknoloji ürün ve hizmetlerini maliyet etkin şekilde tedarik etmesine yönelik strateji belirlemek.

h) Görev alanına ilişkin proje ve uygulamalara gerektiğinde destek sağlamak.

ı) Devlet teşkilatı içerisinde yer alan kurum ve kuruluşların merkez, taşra ve yurtdışı teşkilat birimlerinin elektronik ortamda tanımlanmasına ve paylaşılmasına yönelik çalışmaları koordine etmek.

- i) Görev alanına giren konularda politika ve strateji önerilerinde bulunmak.
- j) Cumhurbaşkanınca verilen diğer görevleri yapmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ofiste, 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında 87 işçi personel ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin EK-25'inci maddesi kapsamında 27 geçici görevli personel olmak üzere toplamda 114 personel istihdam edilmektedir.

Ofis personeline ödenecek aylık ücret ile diğer mali hakların üst sınırı Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir. Ofisin personeli, Ofis Başkanı tarafından göreve atanmaktadır.

Ofis, doğrudan Cumhurbaşkanı'na bağlı olup, Ofis çalışmaları, Başkanlıkça Cumhurbaşkanlığı Makamına düzenli olarak rapor edilmektedir. Ofis gerçekleştirdiği faaliyetler kapsamında kamunun dijital dönüşümüne öncülük etmektedir. Eylül 2021 tarihi itibarıyla Dijital Türkiye Portalı (e-Devlet) hizmetlerinin sunumuna ilişkin 5.980 hizmet sayısı ile 819 kurum ve kuruluş ile iş birliği içerisinde çalışılmaktadır. Ofise tevdi edilen e-Devlet Kapısı'nın kurulması ve yönetilmesi görevi kapsamında, sistemin geliştirilmesi ve işletilmesi Başkanlıkça yetkilendirilen Türksat Uydu Haberleşme Kablo Televizyon ve İşletmesi Anonim Şirketi tarafından yapılmaktadır. Ofis tarafından kamunun dijital dönüşümüne yönelik yürütülen ve aşağıda belirtilen projeler kapsamında farklı kurum ve kuruluşlar, özel sektör paydaşları, üniversiteler ve sivil toplum kuruluşları ile iş birliği içerisinde çalışılmaktadır:

- a) Açık Veri (tüm paydaşlar)
- b) Dijital Türkiye (tüm paydaşlar)
- c) e-Yazışma (tüm paydaşlar)
- d) Fikir Maratonu (üniversiteler, özel sektör, vatandaşlar)
- e) KamuNet Projesi (kamu paydaşları)
- f) Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sistemi (kamu paydaşları)
- g) TekDurak Projesi (kamu paydaşları)
- h) Ulusal Veri Sözlüğü (tüm paydaşlar)

i) Türkiye Siber Güvenlik Kümelenmesi (kamu, özel sektör, üniversiteler)

j) 81 Siber Kahraman

f) HackZeugma Projesi (Türkiye Teknoloji Takımı- Teknofest, üniversiteler, özel sektör, vatandaşlar)

k) Hackİstanbul Projesi (Türkiye Teknoloji Takımı- Teknofest, üniversiteler, özel sektör, vatandaşlar)

l) Türk Beyin Projesi (Gazi Üniversitesi Hastanesi ve Gazi Üniversitesi Mühendislik Fakültesi)

1.3. Mali Yapı

Dijital Dönüşüm Ofisi Başkanlığı, özel bütçeli idarelerden olup faaliyetlerini genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine konulan ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

Ofis bütçesinin kaynaklarını düzenleyen 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 530'uncu maddesi;

“(1) 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.

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

Ofisin 2020 yılından harcanmayan 68.502.981,91 TL tutarındaki mali kaynağı 2021 yılına aktarılmıştır. 2021 yılında ise Ofis için 96.600.000,00 TL ödenek Genel bütçeden Cumhurbaşkanlığı bütçesine tahsis edilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı bütçesinden 2021 yılı için Ofis Başkanlığına tahsis edilen 96.600.000,00 TL ödeneğin tamamı kurum hesaplarına aktarılmıştır. Bu miktara önceki yıldan devreden 68.502.981,91 TL, Cumhurbaşkanı Yardımcılığı tarafından koordine edilen Kuzey

Kıbrıs Türk Cumhuriyeti e-Devlet Projeleri için aktarılan ödenek 112.712.928,45 TL, faiz geliri (net) 10.405.622,28 TL ve faaliyet geliri 21.000,00 TL'nin eklenmesi ile Ofisin 2021 yılı toplam ödeneği 288.242.532,64 TL olmuştur. Kurumun yıl sonu giderleri ise 237.649.792,18 TL olarak gerçekleşmiş, kalan ödenek 2022 yılına devretmiştir.

Ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş 2021 bütçe giderlerinin dağılımına ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Açıklama	Yılı Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (TL)
01	Personel Giderleri	30.101.456,23	24.021.204,17
02	SGK Dev. Prim. Giderleri	5.750.000,00	4.772.296,91
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	252.391.076,41	208.856.291,10
Toplam		288.242.532,64	237.649.792,18

Ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş 2021 bütçe gelirlerine ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	Tutar (TL)
03	Diğer Çeşitli Gelirler	21.000,00
04	Cumhurbaşkanlığı Bütçesinden Aktarılan Pay	96.600.000,00
	Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçesinden KKTC e-Devlet Projeleri İçin Aktarılan Pay	112.712.928,45
05	Faiz Gelirleri	10.963.846,76
Toplam		220.297.775,21

Genel olarak Ofisin gelirleri; Cumhurbaşkanlığı Bütçesinden aktarılan pay, bu payın bankalarda vadeli mevduat hesabında değerlendirilmesinden elde edilen faiz geliri, dönem içerisindeki kur hareketlerinden kaynaklanan değer ve miktar değişimleri ile diğer çeşitli gelirler kapsamında yıl içerisinde yaptırılan işler nedeniyle alınan teminat bedellerinden oluşmaktadır.

Kurumun faaliyet sonuçları tablosuna göre; 2021 yılı faaliyet gideri 229.261.586,79 TL, faaliyet geliri 220.297.775,21 TL olup dönem olumsuz faaliyet sonucu 8.963.811,58 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ofis bütçesinin gelir, gider ve muhasebesine ilişkin usul ve esaslar 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi çerçevesinde düzenlenmiş bulunmaktadır. Bu kapsamda Ofis ile Finans 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 dercedilerek 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 yürütülmektedir.

Ofis, mali raporlama faaliyetlerini, bilanço ve faaliyet sonuçları 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 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 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 Kanun'un 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 sistemine ilişkin hususlarda bir çalışma yapma zorunluluğunun bulunmadığı ancak iç denetçi atayabileceği anlaşılmaktadır. Başkanlıkta görev alanları itibariyle gerekli nitelikleri haiz teknik ve mali hususlarda yetkin bir iç denetçi istihdam edilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dijital Dönüşüm Ofisi 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>