



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



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.....	8
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Mevzuat ve Görevler

Anayasamızın 134'üncü maddesinde yer alan;

“Atatürkçü düşüncüyü, Atatürk ilke ve inkılâplarını, Türk kültürünü, Türk tarihini ve Türk dilini bilimsel yoldan araştırmak, tanıtmak ve yaymak ve yayınlar yapmak amacıyla; Atatürk'ün manevi himayelerinde, Cumhurbaşkanının gözetim ve desteğinde, Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakana bağlı; Atatürk Araştırma Merkezi, Türk Dil Kurumu, Türk Tarih Kurumu ve Atatürk Kültür Merkezinden oluşan, kamu tüzelkişiliğine sahip “Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu kurulur.

Türk Dil Kurumu ile Türk Tarih Kurumu için Atatürk'ün vasiyetnamesinde belirtilen mali menfaatler saklı olup kendilerine tahsis edilir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'nun kuruluşu, organları, çalışma usulleri ve özlük işleri ile kuruluşuna dâhil kurumlar üzerindeki yetkileri kanunla düzenlenir."

Hükmüne istinaden 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı yapılandırılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Kültür Bakanlığına bağlanmıştır.

Personel statüsü ve özlük hakları 2876 sayılı Kanunda düzenlenmiştir.

664 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 12'nci maddesinde kurumun görevleri;

“ Dil ve tarih dışında, düşünce, sanat, edebiyat, folklor ve bilim başta olmak üzere millî kültürümüzün diğer alanlarının kaynak eserlerini tespit etmek, incelemek ve yayına hazırlamak; bu alanlarla ilgili olarak yurt içinde ve yurt dışında yapılan araştırmaları takip etmek.

Yurt içinde ve yurt dışında Türk kültürü üzerinde araştırma ve incelemelerde bulunan, Türk kültürünün yayılmasına hizmet eden, gelişmesi yolunda faaliyetler gösteren kurum, kuruluş, araştırma merkezleri, gerçek ve tüzel kişilerle Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre iş birliğinde bulunmak.

Türk kültürünün çeşitli alanlarında hizmet veren kamu kurum ve kuruluşlarının, özel kurumların çalışmalarına katılmak, onlarla iş birliğinde bulunmak, gerekli görülen talepleri karşılamak.

Görev alanıyla ilgili konularda süreli ve süresiz yayınlar yapmak; kongre, konferans, toplantı, gösteri, gezi ve sergiler düzenlemek ve benzeri faaliyet ve hizmetlerde bulunmak.

Yurt içinde ve yurt dışında Türk kültürünün, töre ve geleneklerinin tanıtılması için gerekli her türlü hizmet ve faaliyetleri Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre yerine getirmek, tanıtma kurum ve kuruluşları ile ortak çalışmalar yapmak, iş birliğini gerçekleştirmek.

Kültür ve sanat alanında toplumsal gelişmeye katkı sağlayan nitelikte eserler üretmek, çalışmalar yapmak, bu nitelikteki eser ve çalışmalarını Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre desteklemek.

Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, arşiv ve dokümantasyon merkezi, bilgi bankaları ve veri tabanları oluşturmak; belirtilen alanlarda bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmak; görev alanıyla ilgili özgün bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve elde edilen sonuçları yayımlamak; tanıtmak, yaymak ve basılan eserleri kütüphanelere göndermek.

Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, kendi çalışma alanlarıyla ilgili ve öncelikli konularda projeler hazırlamak ya da hazırlatmak; bu projelere katılacak yüksek lisans ve doktora öğrencilerine yurt içi ve yurt dışı burslar vermek, üstün başarı gösterenleri ödüllendirmek.

Yurt dışındaki kültür varlığımızın araştırılmasını ve korunmasını desteklemek; Türkiye ile diğer Türk dilli devlet ve topluluklar arasındaki kültürel ve sosyal ilişkilerin bilimsel zeminde gelişmesine dönük faaliyetler yapmak.

Cumhurbaşkanı veya ilgili Bakan ve Yönetim Kurulunca verilen diğer görevleri yerine getirmek.”

Olarak belirtilmiştir.

Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının idarî teşkilatı, 02 Kasım 2011 tarih ve 664 Sayılı Kanun Hükmündeki Kararname ile Başkan, Başkan Yardımcısı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri, Strateji Geliştirme, Kütüphane Müdürlüğü ve Bilimsel Çalışmalar Müdürlüğünden oluşturulmuştur. 15 Temmuz 2018 tarihli 30479 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesine göre Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bünyesinde bulunan dört kurumdan biridir. Başkanlığın merkezi Ankara'dır, ayrıca taşra teşkilatı bulunmamaktadır. 664 sayılı KHK'nin 13'üncü maddesi gereği oluşturulan Bilim Kurulu, Başkanlığın amaçlarının gerçekleştirilmesi ve görevlerinin tam ve etkin biçimde yerine getirilmesi için ilke kararları almakla yükümlüdür.

Atatürk Kültür Merkezi, Merkez Başkanı, Başkan yardımcısı, yüksek kurum uzman ve uzman yardımcıları, uzmanlar ve idari personel olmak üzere Aralık 2018 tarihi itibarıyla toplam 49 personele sahiptir.

Mali Yapı

Atatürk Kültür Merkezi, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin "B) Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır. Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının 664 sayılı KHK'nin 26'ncı maddesinde gelir kaynakları:

- a) Genel bütçeden yapılacak yardımlar,
 - b) Her türlü bağış, yardım ve vasiyetler,
 - c) Yüksek Kurumun ve merkez başkanlıklarının gelirlerinin değerlendirilmesinden elde edilen gelirler,
 - ç) Diğer gelirler,
- Olarak belirtilmiştir.

Kurumun 2018 yılı gelir gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

TABLO 1: Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı 2018 yılı Gelirleri

EK: KOD	GELİR TÜRÜ	PLANLANAN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	194.000,00	577.348,08
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	4.878.000,00	4.791.876,00
05	DİĞER GELİRLER	1.000,00	14.695,80
	TOPLAM	5.073.000,00	5.116.483,48

2018 yılında Kuruma tahsis edilen toplam 5.228.764,00 lira bütçe ödeneği aşağıda gösterildiği şekilde harcanmıştır.

TABLO 1: Bütçe Ödenek ve Harcamaları

BÜTÇE GİDER SONUÇLARI (TL)							
EKO. KOD.	AÇIKLAMA	2018					
		BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN ÖDENEK	TENKİS EDİLEN ÖDENEKLER	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEK LEŞME ORANI
01	PERSONEL GİDERLERİ	2.318.000,00	435.971,53	0,03	2.753.971,50	2.753.971,50	%100
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	381.000,00	49.090,64	0,00	430.090,64	430.090,64	%100
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.937.000,00	333.067,00	508.981,02	1.761.085,98	1.761.085,98	%100
05	CARİ TRANSFERLER	437.000,00	0,00	153.383,99	283.616,01	283.616,01	%100
TOPLAM		5.073.000,00	818.129,17	662.365,04	5.228.764,13	5.228.764,13	%100

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı Bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinin iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemek amacıyla 31.12.2005 gün ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazetede İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hakkındaki Yönetmelik yayınlanmıştır. Bu kapsamda Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan iç kontrol standartları uyarınca Kurum tarafından iç kontrol sisteminin kurulması ve iç kontrol standartlarına uyumun devamını sağlamak üzere; 31.03.2017 tarihinde üst yöneticiden alınan olur ile İzleme ve Değerlendirme Kurulu, Hazırlama ve Çalışma Grubu oluşturulmuştur.

İç kontrol standartlarının uygulanabilirliği Başkanlığın her kademedeki tüm çalışanların sahiplenmesine bağlı olduğundan çalışmalarda katılımcılık esas alınmıştır.

Atatürk Kültür Merkezi Strateji Geliştirme Müdürlüğü olarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanması konusunda toplantılar yapmış ve bir yol haritası çizmiştir. Ayrıca 17.05.2017 tarihinde kurum Hazırlama ve Çalışma Grubu ile İzleme ve Yönlendirme Kuruluna iç kontrol standartları hakkında bilgilendirme toplantısı yapmıştır.

2015-2016 yıllarını kapsayan, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı üzerinden İç Kontrol İzleme Cetveli oluşturulmuştur. Oluşturulan bu izleme cetveli dikkate alınarak hazırlanan eylem planı revize taslağı üzerinde değerlendirme yapmak üzere 17.05.2017 tarihinde İç Kontrol Hazırlama Çalışma Grubuna sunulmuş, toplantı sonunda Eylem Planı taslağı incelenmiş, bu doğrultuda, eylem planına ilişkin görüşler dikkate alınarak eylem planı revize edilmiştir.

Başkanlıkça hazırlanan Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, tamamlanan ve tamamlanamayan eylemleri göz önüne alarak incelemiştir. Eylem planının incelenmesi ve görüşülmesinden sonra Hazırlama ve

Çalışma Grubu ile İzleme ve Yönlendirme Kurulu revize çalışmalarını tamamlamış, nihai eylem planı üst yönetici tarafından da 24.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İç kontrol sistemlerini kamu iç kontrol standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarında kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla hazırlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” ve diğer ilgili mevzuat gereğince; Kurum tarafından İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmıştır ve kurumun Web sitesinde yayınlanmıştır.

Buna göre, Kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi sonucunda;

İç kontrol sisteminin ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenildiği ve desteklendiği,

Kurumdaki tüm personel “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzaladığı ve bu sözleşmelerin personelin özlük dosyasında yer aldığı,

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak düzenlendiği,

Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlandığı,

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2018 yılı performans programının ve

İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,

Kurumsal risk yönetim çalışmalarının yapılmış olup İdarenin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirdiği ve önlemleri belirlediği,

Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu,

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı, iş akış şemalarının çıkarıldığı

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin oluşturulduğu,

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği ve duyurulduğu,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlandığı,

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı,

İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirildiği,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve varsa rapora ilişkin güncellemeler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunulduğu,

İç denetçi kadrosu olmadığı,

Anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür Merkezi 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.

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>

7. EKLER

**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ
TABLOLAR**

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEM VARLIKLAR		5.785.413,69		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		33.941,13	
10 HAZİR DEĞERLER		1.966.452,08		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		3.054,50	
102 BANKA HESABI		1.958.631,08		-333 EMANETLER HESABI		3.054,50	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		7.821,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		30.886,63	
14 DİĞER ALACAKLAR		8.717,77		360 ÖDENECEK VERGİ VE FENLİK HESABI		30.886,63	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		8.717,77		5 ÖZ KAYNAKLAR		5.751.472,56	
15 STOKLAR		3.660.556,31		50 NET DEĞER		4.663.016,96	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.660.556,31		500 NET DEĞER HESABI		4.663.016,96	
55 ÖN ÖDEMELER		148.984,53		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.636.194,89	
550 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		148.984,53		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.830.184,88	
2 DURAN VARLIKLAR		0,00		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-401.042,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		0,00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-401.042,00	
253 TESİS MAKİNE VE DHAZLAR HESABI		35.905,45		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-140.686,89	
254 TAŞITLAR HESABI		66.976,00		590 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-140.686,89	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		9.187,08					
257 BİRKİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-921.589,80					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		232.124,10					
266 BİRKİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-232.124,10					
AKTİF TOPLAMI		5.785.413,69		PASİF TOPLAMI		5.785.413,69	
Bilanço Dipnotları :							
448 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENİP ALACAKLAR HESABI		227.548,89					
449 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENİP ALACAK EMANETLERİ HESABI		227.548,89					

26/03/2019 12:16

Sayfa 1 / 1

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2018							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI		5.257.170,17	600		GELİRLER HESABI		5.383.916,88		
630	01	Personel Giderleri		2.753.971,50	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		577.346,08		
630	01 04	Memurlar		2.753.971,50	600	03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		577.346,08		
630	01 01 01	Temel Maaşlar		1.542.235,18	600	03 01 01	Mal Satış Gelirleri		577.346,08		
630	01 01 01 01	Temel Maaşlar		830.390,80	600	03 01 01 02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri		571.234,30		
630	01 01 01 02	Taban Aylığı		711.834,38	600	03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri		6.111,78		
630	01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar		1.145.377,12	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		4.791.875,00		
630	01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar		1.145.377,12	600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve		4.790.467,00		
630	01 01 03	Ödenekler		6.794,80	600	04 02 01	Cari		4.790.467,00		
630	01 01 03 01	Ödenekler		6.794,80	600	04 02 01 01	Hazine Yardımı		4.790.467,00		
630	01 01 04	Sosyal Haklar		45.468,55	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		1.408,00		
630	01 01 04 01	Sosyal Haklar		45.468,55	600	04 04 01	Cari		1.408,00		
630	01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları		14.105,85	600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		1.388,00		
630	01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları		14.105,85	600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		20,00		
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		430.090,64	600	05	Diğer Gelirler		14.695,80		
630	02 01	Memurlar		430.090,64	600	05 01	Faiz Gelirleri		48,20		
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		430.090,64	600	05 01 09	Diğer Faizler		48,20		
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		261.401,61	600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		48,20		
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri		168.689,03	600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler		14.647,60		
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		766.739,77	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler		14.647,60		
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		96.128,49	600	05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		2.303,00		
630	03 02 01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		50.722,63	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar		12.342,60		
630	03 02 01 01	Kirtasiye Alımları		1.501,88	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTO HESABI		267.433,40		
630	03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları		29.500,00							

26/03/2019 12:17

Sayfa 1 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	19.720,73	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	267.433,40
630 03 02 03	Enerji Alımları	16.840,03	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	267.433,40
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	16.840,03	610 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	267.433,40
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	25.526,15	610 03 01 01 02	Kitap, Yayın vb. Satışlarından İndirim, İade ve İskontolar	267.433,40
630 03 02 04 01		19.175,75	NET İEATİP TOPLAMI :		
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	6.350,40	5.116.483,48		
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	3.039,68			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı	3.039,68			
630 03 03	Yolluklar	136.283,51			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	54.510,77			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	54.510,77			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.599,03			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.599,03			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	80.173,71			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	80.173,71			
630 03 04	Görev Giderleri	1.992,34			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.992,34			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.992,34			
630 03 05	Hizmet Alımları	69.574,16			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	41.042,70			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	30.409,48			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	5.718,32			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	4.720,00			
630 03 05 02 05	Uydu Haberleşme Giderleri	194,90			
630 03 05 05	Kiralar	27.431,46			

26/03/2019 12:17

Sayfa 2 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 03 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	27.431,46			
630 03 05 03	Diğer Hizmet Alımları	1.100,00			
630 03 05 03 03	Kurslara Katılma Giderleri	1.100,00			
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	352.104,09			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	191.155,60			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	191.155,60			
630 03 06 02	Tanıtım Giderleri	160.948,49			
630 03 06 02 01	Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	160.948,49			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	40.237,06			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	299,72			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	246,62			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	53,10			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	14.703,65			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.106,30			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	12.597,35			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	25.233,69			
630 03 07 03 01	Tefrişat, Bakım ve Onarım Giderleri	708,00			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	12.363,09			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	12.162,60			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	70.420,12			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	70.420,12			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	70.420,12			
630 05	Cari Transferler	283.616,01			
630 05 01	Görev Zararları	146.616,01			

26/03/2019 12:17

Sayfa 3 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	146.616,01			
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	146.616,01			
630	05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	25.000,00			
630	05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	25.000,00			
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	25.000,00			
630	05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	112.000,00			
630	05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	112.000,00			
630	05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	112.000,00			
630	13	Amortisman Giderleri	394.517,37			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	277.860,97			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	16.187,44			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	16.187,44			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	261.673,53			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	261.673,53			
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	116.656,40			
630	13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	116.656,40			
630	13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	116.656,40			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	628.234,88			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	42.218,81			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	42.218,81			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	42.218,81			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	238,36			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	238,36			

26/03/2019 12:17

Sayfa 4 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	238,36			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	8.927,89			
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	8.927,89			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	8.927,89			
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuvalet Malzemeleri	2.746,70			
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuvalet Malzemeleri	2.746,70			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuvalet Malzemeleri	2.746,70			
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.304,67			
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.304,67			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.304,67			
630	14 13	Yedek Parçalar	1.542,26			
630	14 13 00	Yedek Parçalar	1.542,26			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	1.542,26			
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	567.834,95			
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	567.834,95			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	567.834,95			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.421,24			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.421,24			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.421,24			
TOPLAM :			5.257.170,17			

26/03/2019 12:17

Sayfa 5 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4	Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ	Yılı : 2018
GİDERLER TOPLAMI (A)	5.257.170,17	
GELİRLER TOPLAMI (B)	5.383.916,88	
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	267.433,40	NET GELİR (D= B - C) 5.116.483,48
		FAALİYET SONUCU D - A -140.686,69

26/03/2019 12:17

Sayfa 6 / 6

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	16
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	17
6. DENETİM BULGULARI.....	18

1. ÖZET

Bu rapor, Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Buna göre , kamu idaresi İdarenin performans yönetiminde yasal gerekliliklere uygun raporlama yaptığı sonucuna ulaşılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Planda 2 adet stratejik amaç, 7 adet stratejik hedef ve 20 adet performans göstergesine yer verilmiştir. Değerlendirme sonucunda 13 gösterge başarılı düzeyde, 4 gösterge makul düzeyde gerçekleşmiş, 2 göstergede ise (1-Türk kültürünün araştırılmasına yönelik projeler yapılacak, desteklenecek ve araştırma bursu verilecektir hedefine yönelik desteklenen proje sayısı, 2- Kurum tarafından ve gerektiğinde ilgili kurumlarla iş birliği içinde, Türk

kültürüyle ilgili bilimsel toplantı ve etkinlik düzenlenecek ve uluslararası anlaşma ve protokoller gereği yapılması planlanan bilimsel faaliyetlerin hayata geçirilmesinde gerekli katkı sağlanacaktır hedefine yönelik uluslararası Türk kültürü kongre sayısı) performans hedefi gerçekleşmemiştir.

Söz konusu hedeflerin gerçekleşmeme nedeni olarak İdarece bütçe kaynaklarının yetersizliği gösterilmiştir. Ancak bu durum performans esaslı bütçe sistemi ile çelişmektedir. Bu sistemde performans hedefleri, idarenin neleri başaracağını, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır. Bu çerçevede Kamu İdaresinin belirlenen hedeflere yönelik faaliyet tercihinde isabetli davranmadığı kanaati oluşmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>

