



DEVLET OPERA VE BALESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
EKLER	5

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

DOBGM 1309 sayılı Kanunla kurulmuştur. Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı Özel Bütçeli ve merkezi yönetim kapsamında bir kamu kurumudur. Kendisine gider yapma ve gelirlerini toplama yetkisi verilmiştir. Kurum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde 15. sırada sayılmıştır.

Kuruluş ilkeleri ve çalışma prensipleri kendi kuruluş kanununda düzenlenmiştir. 5018 sayılı kanun gereğince muhasebe ve kayıt sistemleri merkezi yönetim kapsamındaki kurumların tabi olduğu mevzuata tabidir. Ayrıca, yukarıda sayıldığı üzere, kendi iç düzenlemelerine yönelik yönetmelik, yönerge ve esaslar da bulunmaktadır.

DOBGM Ankara'da bulunmaktadır. Ankara'da İl Müdürlüğü ve İstanbul, Samsun, Antalya, İzmir ve Mersin'de de Bölge Müdürlükleri bulunmaktadır. Bu müdürlüklerin ayrı muhasebe birimleri ve harcama yetkilileri bulunmaktadır. Bunlar yönetim dönemi hesaplarını ayrı ayrı göndermişlerdir.

Kurumun 2013 yılı bütçe giderleri toplamı 211.885.000,- TL dir. Bu tutardan 148.323.000,- TL'si personel gideri, 50.559.000,- TL'si cari gider (bunun 18.159.000,- TL'si SGK Prim Giderleri, 32.400.000,- TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleridir.), 6.003.000,- TL'si cari transfer ve 7.000.000,- TL'si ise sermaye gideridir. Kurumun 2013 yılında T.C. Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesinden aktarılan 200.320.000,- TL hazine yardımı kullanması öngörülmüştür. Kalan tutar ise Kurumun mal ve hizmet satış gelirleri ile kira ve diğer gelir ve çeşitli gelirlerden karşılanacaktır. (KAYNAK: DOBGM 2013 Bütçesi)

Kurumun başlıca gelir kaynağı Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesinden aktarılan ödeneklerdir. Diğer gelir kaynakları ise gişe hâsılatı, turne bilet ve festival gelirleri, kitap yayın geliridir.

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 usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço,
- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; Türkiye Cumhuriyeti Anayasası, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı, ilgili Bakanlar Kurulu Kararı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16 Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	25.656.667,27
10 HAZIR DEĞERLER	11.691.206,51
100 KASA HESABI	1.609,25
102 BANKA HESABI	11.689.597,26
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	2.827.450,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.800.000,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	27.450,00
14 DİĞER ALACAKLAR	2.125.595,26
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.125.595,26
15 STOKLAR	5.264.443,23
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.264.443,23
16 ÖN ÖDEMELER	3.747.972,27
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.747.972,27
2 DURAN VARLIKLAR	7.335.374,73
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.343.809,86
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	243.126,00
252 BİNALAR HESABI	38.183,62
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.028.597,41
254 TAŞITLAR HESABI	828.908,28
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	9.440.006,69
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.235.012,14
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	588.185,43
260 HAKLAR HESABI	606.445,43
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.260,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	393.379,44
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	824.369,54
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-430.990,10

AKTİF TOPLAMI

32.992.042,00

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.688.469,01
32 FAALİYET BORÇLARI	1.877.106,97
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.877.106,97
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.921.930,71
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	54.523,67
333 EMANETLER HESABI	3.867.407,04
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.889.431,33
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.889.422,09
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	9,24
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	23.303.572,99
50 NET DEĞER	18.399.660,30
500 NET DEĞER HESABI	18.399.660,30
51 DEĞER HAREKETLERİ	17.248,42
510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	17.248,42
57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	427.793.769,12
570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	427.793.769,12
58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-429.533.618,63
580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-429.533.618,63
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.626.513,78
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	184.915.349,24
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-178.288.835,46

PASİF TOPLAMI

32.992.042,00

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16 Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2013

903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.356.708,49
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.356.708,49

MİZAN CETVELİ (KESİN MİZAN)

Muhasebe Birim Kodu : 06816

Bütçe Yılı : 2013

Muhasebe Birim Adı : Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü

Hesap Kodu	Hesap Adı	B o r ç	A l a c a k	Borç Artık	Alacak Artık	Hesap Kodu
100	KASA HESABI	43.024,84	42.778,88	245,96	0,00	100
102	BANKA HESABI	235.851.319,59	224.845.465,17	11.005.854,42	0,00	102
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	222.513.205,79	222.513.205,79	0,00	0,00	103
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESAB	40.700,00	40.700,00	0,00	0,00	108
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HE	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	0,00	120
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESA	2.243.810,32	248.324,26	1.995.486,06	0,00	140
150	İLK MADDE VE MALZEME HESAB	776.934,63	769.494,02	7.440,61	0,00	150
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB	1.152.700,00	1.152.700,00	0,00	0,00	160
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	490.735,12	490.735,12	0,00	0,00	161
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	259.748,00	126.967,24	132.780,76	0,00	162
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR H	159.375,24	23.087,50	136.287,74	0,00	253
254	TAŞITLAR HESABI	223.842,43	0,00	223.842,43	0,00	254
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.032.203,47	212.345,93	1.819.857,54	0,00	255
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	6.249,99	1.694.681,69	0,00	1.688.431,70	257
260	HAKLAR HESABI	320.589,01	0,00	320.589,01	0,00	260
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR \	4.976,49	0,00	4.976,49	0,00	294
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	0,00	514,24	0,00	514,24	299
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.456.117,83	1.482.452,38	0,00	26.334,55	320
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	330
333	EMANETLER HESABI	723.640,43	825.447,78	0,00	101.807,35	333
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR H	1.283.081,89	1.450.421,44	0,00	167.339,55	360
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK K	987.923,31	987.923,31	0,00	0,00	361
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDA	617,76	617,76	0,00	0,00	362
500	NET DEĞER HESABI	0,00	12.440.771,52	0,00	12.440.771,52	500
510	NAKİT HAREKETLERİ HESABI	196.716.000,00	181.921.000,00	14.795.000,00	0,00	510
511	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İ	150.340,94	150.340,94	0,00	0,00	511
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HE	1.184.159.488,04	592.079.744,02	592.079.744,02	0,00	519
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİ	426.861.261,39	852.842.818,28	0,00	425.981.556,89	570
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SON	167.974.796,60	352.890.145,84	0,00	184.915.349,24	590
600	GELİRLER HESABI	206.827.881,90	206.827.881,90	0,00	0,00	600
630	GİDERLER HESABI	21.917.575,54	21.917.575,54	0,00	0,00	630
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	206.827.714,83	206.827.714,83	0,00	0,00	690
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	203.989.284,70	203.989.284,70	0,00	0,00	800
805	GELİR YANSITMA HESABI	203.989.324,70	203.989.324,70	0,00	0,00	805
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE	360,00	360,00	0,00	0,00	810
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	22.238.027,45	22.238.027,45	0,00	0,00	830
835	GİDER YANSITMA HESABI	22.238.027,45	22.238.027,45	0,00	0,00	835
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI İ	226.227.312,15	226.227.312,15	0,00	0,00	895
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEK	229.883.434,00	229.883.434,00	0,00	0,00	900
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	248.432.211,37	248.432.211,37	0,00	0,00	901
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ H	206.079.692,63	206.079.692,63	0,00	0,00	902
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HE	25.719.249,83	25.719.249,83	0,00	0,00	903
904	ÖDENEKLER HESABI	25.719.249,83	25.719.249,83	0,00	0,00	904
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	22.238.027,45	22.238.027,45	0,00	0,00	905
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.200.349,76	379.700,00	820.649,76	0,00	910
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETL	379.700,00	1.200.349,76	0,00	820.649,76	911
Toplam :		4.323.164.106,70	4.323.164.106,70	626.142.754,80	626.142.754,80	

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013
 Muhasebe Birim Kodu : 06816
 Adı : Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü

Ekonomik Kodlar					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800					BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	203.989.284,70
800	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.494.207,20
800	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.476.247,20
800	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	5.506,00
800	03	01	01	01	Şartname Gelirleri	550,00
800	03	01	01	02	Kitap Yayın vb. Gelirleri	4.956,00
800	03	01	02		Hizmet Gelirleri	2.470.741,20
800	03	01	02	12	Gişe Gelirleri	2.470.741,20
800	03	06			Kira Gelirleri	17.960,00
800	03	06	01		Taşınmaz Kira Gelirleri	17.960,00
800	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	17.960,00
800	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	201.462.430,00
800	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	201.462.430,00
800	04	02	01		Cari	195.354.030,00
800	04	02	01	01	Hazine Yardımı	195.354.030,00
800	04	02	02		Sermaye	6.108.400,00
800	04	02	02	01	Hazine Yardımı	6.108.400,00
800	05				DiĞER GELİRLER	32.647,50
800	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	32.647,50
800	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	32.647,50
800	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	17.295,90
800	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	15.351,60
810					BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	320,00
810	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	320,00
810	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	320,00
810	03	01	02		Hizmet Gelirleri	320,00
810	03	01	02	12	Gişe Gelirleri	320,00

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Muhasebe Birim Yılı : 2013
Kodu : 06816
Adı : Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü

Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :		203.988.964,70

KAYITLARA UYGUNDUR

Muhasebe Yet.Yrd. veya Şef
Adı Soyadı :

Tarih :

İmza :

Muhasebe Yetkilisi
Adı Soyadı :

Tarih :

İmza, Mühür :

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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