



KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	1
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ	9
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ İSTANBUL İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	22
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ GELENEKSEL EL SANATLARI VE MAĞAZALAR İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	29

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KÜLTÜR VE TURİZM
BAKANLIĞI

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Kültür ve Turizm Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2013 Yılı Bütçesiyle Kültür ve Turizm Bakanlığına 1.851.734.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,46 sına tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2013 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

1.851.734.000,00 TL başlangıç ödeneğine geçen yıldan devreden ödenekler, eklenen ödenekler, kurum içi, kurum dışı ve yedek ödeneklerden yapılan aktarmalar ile geçen yıldan devreden özel ödenek ilavesiyle toplam ödenek 2.227.874.522,84 TL olmuş, 1.839.273.080,14 TL gider gerçekleştirilmiştir. İptal edilen ödenek ise 388.608.547,07 TL dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebesistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıklar uile malî sonuç doğuran ve özkaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; *“Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının*

önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.” hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlık muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar tarafından yürütülmektedir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetiminkapsamını, 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.

Denetimler, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır.

Kültür ve Turizm Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülecek denetimlerin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu itibarla denetim, Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosunun mevzuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim çalışmalarında ayrıca; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve

bunlara esas belgeler; harcama birimlerinde gerçekleşen mali iş, işlem ve kararlara ait belgeler tamlik, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

" Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2013 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile "Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı" bölümünde belirlenen çerçevede gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler "Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM'nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

EĞLENCE VERGİSİ HASILATINDAN GENEL BÜTÇEYE AKTARILMASI GEREKEN KATKI PAYININ AKTARILMAMIŞ OLMASI

Gösterime giren yerli ve yabancı filmlerden alınması gereken "eğlence vergisi genel bütçe katkı payı"nın Kültür ve Turizm Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından takibinin yapılmaması nedeniyle Merkez Saymanlık Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Aşağıdaki listede isimleri yazılı il ve ilçelerde faaliyetine devam eden sinemaların, yerli ve yabancı film gösterimlerinden elde ettikleri hâsılatın ödemeleri gereken eğlence vergisi tutarını, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21 ve 22 nci maddesi hükümlerine aykırı olarak, defterdarlık muhasebe müdürlüğü ve mal müdürlüklerine emaneten yatırmadıkları, bunun sonucu olarak eğlence vergisi genel bütçe katkı paylarının ilgili saymanlıklarca Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü hesabına aktarılmadığı ve Kültür ve Turizm Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığınca da bu payın takip ve tahsili konusunda etkin bir kayıt ve kontrol mekanizması oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21 inci maddesinde, eğlence vergisinin nispet ve miktarları belirlenmiş aynı maddenin ikinci fıkrası ile söz konusu kanunun 22. maddesinde tahsilatın miktar ve prosedürü açıklanmıştır.

Diğer taraftan 18/02/2006 tarih ve 26804 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 5, 17 ve 26 ncı maddelerinde strateji geliştirme birimlerine, idare gelirlerini tahakkuk, tahsil ve takip konularında yükümlülükler getirilmiş, söz konusu gelirlerin menşeinin başka idareler nezdinde olması halinde dahi bunları izlemek ve sonuçlandırmak hususunda izlenecek prosedür belirlenmiştir. Yukarıda özetlenmeye çalışılan mevzuat hükümleri uyarınca yerli ve yabancı film gösterimlerinden alınması gereken eğlence vergisinin il ve ilçeler bazında takip ve tahsil edilip % 75 genel bütçe katkı payının Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü hesabına aktarılmasının sağlanması işleminin Bakanlık Strateji Geliştirme Başkanlığınca takip edilmesi gereği anlaşılmaktadır.

Eğlence Vergisi Genel Bütçe Katkı Payını Göndermeyen İl ve İlçeler:

İller: Amasya, Aksaray, Bayburt, Batman, Bilecik, Bingöl, Burdur, Çankırı, Çorum, Düzce, Edirne, Erzincan, Gümüşhane, Kars, Muş, Sinop, Siirt, Şırnak, Tokat, Tunceli, Osmaniye, Van, Yozgat.

İlçeler: Kozan (Adana), Bolvadin (Afyon), Doğubeyazıt (Ağrı), Merzifon (Amasya), Polatlı (Ankara), Kumluca, Kepez, Konyaaltı, Muratpaşa (Antalya), Kuşadası, Söke (Aydın), Ayvalık, Burhaniye (Balıkesir), Tatvan (Bitlis), Bucak (Burdur), Mustafakemalpaşa, Yıldırım (Bursa), Çan (Çanakkale), Yakutiye (Erzurum), Tepebaşı (Eskişehir), Yüksekova (Hakkari), Samandağ (Hatay), Yalvaç (Isparta), Silifke, Tarsus (Mersin), Esenler, Bahçelievler, Tuzla, Çekmeköy (İstanbul), Foça, Menemen, Seferihisar, Aliğa, Bayraklı (İzmir), İnebolu (Kastamonu), Develi, Kocasinan (Kayseri), Gölcük, Karamürsel, Derince, İzmit, (Kocaeli), Akşehir, Selçuklu (Konya), Tavşanlı (Kütahya), Akhisar, Gördes, Soma, Turgutlu (Manisa), Afşin, Elbistan (Kahramanmaraş), Kızıltepe (Mardin), Marmaris (Muğla), Pazar (Rize), Hendek (Sakarya), Bafra, Vezirköprü (Samsun), Gürün (Sivas), Turhal (Tokat), Viranşehir (Şanlıurfa), Çaycuma (Zonguldak), Ermenek (Karaman).

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu verginin tahsilinde aksamaların bulunduğu anlaşılması üzerine; Maliye Bakanlığı, mülki idare amirlikleri ve meslek birlikleri ile temasa geçildiği, öte yandan konu ile doğrudan ilgisi bulunan Sinema Genel Müdürlüğü'nün bağımsız bir denetim birimi ya da taşra teşkilatı bulunmaması nedeniyle il ve ilçelerdeki sinema işletmecilerinin mükellefiyet ve film gösterim durumları ile ilgili denetim ve takibin de Maliye Bakanlığı merkez ya da taşra teşkilatındaki denetim birimlerince yapılması gerektiğinin düşünüldüğü belirtilmektedir.

Ayrıca; söz konusu cevabi yazı ekinde gönderilen ve Sinema Genel Müdürlüğü tarafından Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na (Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı) hitaben yazılan 13.03.2014 tarih ve 51829 sayılı yazıdan anlaşıldığı üzere; sinema sektörünün bizzat kendi içerisinde güncel bilgi ve verilerin paylaşıldığı <http://www.boxofficeturkiye.com> adresinden alınan bilgilere göre, 2014 yılı Ocak ve Şubat aylarına ait toplam seyirci sayısı, toplam hasılat ve bu verilere göre gerçekleşmesi ve bu gerçekleşmeye bağlı olarak Kültür ve Turizm Bakanlığı'na aktarılması gereken tutarın ancak % 50'ye yakın bir kısmının aktarılabilmişinin anlaşıldığı ve farkın neden kaynaklandığının araştırılmasının talep edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabı ve ekli belgelerden de anlaşıldığı üzere; bahse konu verginin tahsilindeki aksaklıklar ve bu aksaklıkların yol açtığı Kültür ve Turizm Bakanlığı'na aktarılması gereken paydaki kayıp, 2014 yılı itibariyle ilgili mercilerle temasa geçilmek suretiyle giderilmeye çalışılmaktadır.

Öneri:

Söz konusu aksaklığın giderilmesi ve eğlence vergisi tahsilatından kaynaklanan Kültür ve Turizm Bakanlığı payının sağlıklı bir şekilde temininin sağlanması için Kültür ve Turizm Bakanlığı Sinema Genel Müdürlüğü ile Strateji Geliştirme Başkanlığı'nın, Maliye Bakanlığı, mülki idare amirlikleri ve meslek birlikleriyle daha yoğun iletişim içinde olmaları önerilir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
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>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KÜLTÜR VE TURİZM
BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	9
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
DENETİM GÖRÜŞÜ	12
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	13
EKLER.....	19

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü bütçenin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi bakımından 1/5/2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan " Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"ne tabidir.

Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğünün 31/12/2012 tarih ve 411 sayılı yönetim kurulu kararı ile merkez müdürlüğü ve bağlı işletme müdürlüklerinin 2013 mali yılı gelir bütçesi 335.130.000,00 TL, gider bütçesi 335.130.000,00 TL olarak kabul edilmiş ve bakanlık makamının onayı ile kesinleşmiştir.

Bütçe büyüklükleri ise; 289.730.788,38 TL gelir, 294.438.988,09 TL gider olarak gerçekleşmiş olup, Hazineye 46.244.098,51 TL aktarılmıştır.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,
- Nakit Akış Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış tablosuna verilecektir.

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 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.

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; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İhale Dokümanını oluşturan belgelerden olan idari şartname eki faaliyet projesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi

Yüklenici ile 28/09/2010 tarihinde sözleşmesi imzalanan “Müze ve Örenyerleri Gişelerinin İşletimi Giriş Kontrol Sistemlerinin Modernizasyonu ve Yönetimi İşi”nin 6 yıllık uygulama süresi boyunca, Yüklenicinin yürüteceği tüm çalışmaların belirtildiği ve sözleşmenin ayrılmaz bir parçası olarak kabul edilen (İdari Şartnameye göre hazırlanan) “Faaliyet Projesi Teklifi”nin uygulama sonuçlarına yönelik olarak yapılan incelemelerde, taahhütlerin bir bölümünün yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

A) “Faaliyet Projesi Teklifi”nin “Ek-19 Mal ve Hizmetler Listesi” esas alınarak örneklem yoluyla seçilen aşağıdaki müzelerde yerinde yapılan denetimlerde eksik olduğu tespit edilen hususlar, tutulan tutanaklarla kayıt altına alınmıştır.;

İstanbul Ayasofya Müzesi gişelerinde;

- 2 Güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
- 2 adet (€) ve 2 adet (\$) bilet satış kioskunun bulunmadığı,
- 3 adet olması gereken 42” outdoor reklam sistemlerinden 1 adet bulunduğu,
- 3 adet 17” outdoor/indoor reklam sistemi bulunması gerekirken, 2 adet 22” reklam sistemi bulunduğu,
- 2 adet olması gereken özürlü turnikesinden 1 adet bulunduğu,
- 4 adet müze dışı ve 10 adet müze içi yönlendirme levhasının bulunmadığı,

İstanbul Topkapı Sarayı Müzesi gişelerinde;

- 2 güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
- 2 adet (€) ve 2 adet (\$) bilet satış kioskunun bulunmadığı,
- 3 adet olması gereken 42” outdoor reklam sistemlerinden 1 adet bulunduğu,
- 2 adet 17” outdoor/indoor reklam sistemi bulunması gerekirken, 2 adet 22” reklam sistemi bulunduğu,
- 8 adet olması gereken müze içi yönlendirme levhasından 4 adet bulunduğu,

İstanbul Topkapı Sarayı Müzesi Harem Dairesi gişelerinde;

1 güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
4 adet müze içi ve 4 adet müze dışı yönlendirme levhasının bulunmadığı,

Efes Örenyeri Yamaçevler Gişelerinde;

1 güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
1 adet çelik kasanın bulunmadığı,
1 adet scalapcnin girişlere yerleştirilmediği,
4 adet müze yönlendirme levhasının bulunmadığı,

Efes Örenyeri Alt ve Üst Kapı Gişelerinde;

2 güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
1 adet (€) ve 1 adet (\$) bilet satış kioskunun bulunmadığı,
1 adet 5 metre karelik dış ortam led ekranın kurulmadığı,
1 adet scalapcnin girişlere yerleştirilmediği,
1 adet (€) ve 1 adet (\$) bilet satış kioskunun kurulmadığı,
14 adet Turnike Yönlendirme aparatının bulunmadığı,
6 adet müze içi ve 6 adet müze dışı yönlendirme levhasının bulunmadığı,

Selçuk St. Jean Anıtı Gişelerinde;

1 güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği,
1 adet 17” outdoor/indoor reklam sisteminin bulunmadığı,
1 adet Scala PC nin yerleştirilmediği,
3 adet müze içi ve 3 adet müzedışı yönlendirme aparatının bulunmadığı,
2 adet turnike yönlendirme aparatının bulunmadığı,
tespit edilmiştir.

B) “Müze ve Örenyerleri Gişelerinin İşletimi Giriş Kontrol Sistemlerinin Modernizasyonu ve Yönetimi İşi” ihalesinin idari şartnamesinin 28.27 maddesi gereği müze ve örenyerlerine ait gişelerin eş zamanlı olarak Gişe İzleme Merkezi kanalıyla kamu idaresi tarafından izlenmesine olanak sağlayan kamera sistemlerinin Muğla ili Sedir Adası Ören yerinde kurulmadığı Gişe izleme Merkezinde yapılan yerinde denetimlerde tespit edilmiş ve tutanakla kayıt altına alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında: 2 Güvenlik personeli çalıştırılması gerekirken, güvenlik personeli istihdam edilmediği tespitine yönelik olarak; Bulgu-2’de gerekli açıklamanın yapılmış olduğu,

2 adet (€) ve 2 adet (\$) bilet satış kioskunun bulunmadığı tespitine yönelik olarak; İdarelerinin kamu haznedarlığı genel tebliğine göre tevdiat hesabı açtıramadığı, bu doğrultuda Kültür ve Turizm Bakanlığı, Yüklenici ve idare arasında bilet satış kioskuna alternatif olarak döviz bozum özellikli ATM cihazı kurulmasına yönelik olarak sözleşme imzalandığı, Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurullarının kararları doğrultusunda ATM cihazlarının kurulum noktasında çalışmaların yapıldığı,

3 adet olması gereken 42" outdoor reklam sistemlerinden 1 adet bulunduğu tespitine yönelik olarak; İlgili müze müdürlükleri tarafından 1 adet sistem montajının kurulmasının uygun görüldüğü, diğer sistemlerin ise yüklenici depolarında bekletildiği,

3 adet 17" outdoor/indoor reklam sistemi bulunması gerekirken, 2 adet 22" reklam sistemi bulunduğu tespitine yönelik olarak; Merkez müdürlüklerinin bilgisi dahilinde daha büyük ebatlı ekranlar ile değiştirildiği,

2 adet olması gereken özürlü turnikesinden 1 adet bulunduğu tespitine yönelik olarak; İlgili müzede Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurullarının kararları doğrultusunda sadece 1 adet özürlü turnikesinin yapımına izin verildiği,

Müze dışı ve Müze içi yönlendirme levhalarının bulunmadığı tespitine yönelik olarak; Yüklenici ile eksikliklerin giderilmesi noktasında çalışmaların sürdürüldüğü,

Scala PC nin girişlere yerleştirilmediği tespitine yönelik olarak; Yüklenici ile eksikliklerin giderilmesi noktasında çalışmaların sürdürüldüğü,

5 metrekarelik dış ortam led ekranın kurulmadığı tespitine yönelik olarak; Kurulum için gerekli izinlerin belediyeden yeni alınabildiği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda yer verilen eksikliklerin bir bölümünün giderilmiş olduğu, bir bölümünün ise Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurullarının kararları doğrultusunda tarihi dokuya zarar vermeden giderilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı anlaşılmıştır.

ÖNERİ:

Söz konusu aksaklıkların giderilmesi ve sözleşmeden kaynaklanan taahhütlerin temininin sağlanması için Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğünün, Kültür

ve Turizm Bakanlığı Kültür Varlıkları ve Müzeler Genel Müdürlüğü, Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulları ve Yüklenici ile daha yoğun iletişim içinde olması önerilir.

BULGU 2:

İhale dokümanını oluşturan belgelerden olan idari şartname eki faaliyet projesinde yeralan güvenlik görevlisi çalıştırma yükümlülüğünün yüklenici tarafından yerine getirilmemesi

İdare ile yüklenici arasında 28/09/2010 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlığını taşıyan 51’nci maddesi uyarınca ihalesi yapılan, 28/09/2010 tarihinde sözleşmesi imzalanan “Müze ve Örenyerleri Gişelerinin İşletimi Giriş Kontrol Sistemlerinin Modernizasyonu ve Yönetimi İşinin” İdari Şartnamesinin eki olan Faaliyet Projesinin “8.7.3.1.8.1 Müze ve Örenyerleri Personeli” maddesine göre yüklenici tarafından ihale konusu müzelerde çalıştırılacağı taahhüt edilen toplam 63 güvenlik görevlisinin istihdamının sağlanmadığı tespit edilmiştir.

Sözkonusu ihalenin Faaliyet Projesi Teklifinin “8.7.3.1.8.1. Müze ve Örenyerleri Personeli” maddesinde;

“ İhaleye konu 50 (elli) müze ve örenyerinde yapılan incelemeler sonucu, istihdam edilecek personel sayısı, gişe personeli olarak 135 (yüz otuz beş), güvenlik personeli olarak 63 (altmış üç) olmak üzere toplam 198 (yüz doksan sekiz) kişidir.” denilerek 63 güvenlik görevlisi istihdam edileceği taahhüdüne rağmen, yükleniciye istihdam etmiş olduğu güvenlik görevlisi sayısı idare kanalıyla sorulmuştur. İhalenin başından bu yana gişelerde güvenlik görevlisi çalıştırmadığını beyan eden yüklenici, ihale dokümanında yeralan güvenlik görevlisi çalıştıracağına yönelik açık düzenlemeye aykırı davranarak taahhüdünü eksik yerine getirmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu ihale şartnamesi her ne kadar gişelerin ve giriş noktalarının güvenliğini sağlayacak maddeleri içermekte olsa da; müze ve örenyerlerinde güvenliğin, başka kurumlarda da olduğu gibi, Müze Müdürlüklerinin kontrolünde özel güvenlik şirketlerinden hizmet alınmak suretiyle sağlandığı, yüklenicinin müzenin içerisinde, idare, işleyiş ve yönetime ilişkin hiçbir yetkisinin ve varlığının olmadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak: İhale dokümanında 63 güvenlik personelinin çalıştırılacağı belirtilmesine rağmen yerinde yapılan denetimlerde yüklenici firmanın güvenlik personeli çalıştırmadığı anlaşılmış

olup, müze yönetimlerinin hizmet alımı suretiyle sağlamış olduğu güvenlik personelinin sözkonusu hizmeti yerine getirdiği görülmüştür. Müze ve örenyerlerinde idare tarafından hizmet alımı suretiyle istihdam edilen güvenlik görevlisinin olması ve müze ve örenyerlerinin genel güvenliğinin bu personelle sağlanması kaçınılmazdır. Bulguya konu olan güvenlik personelinin ise yukarıdaki güvenlik hizmetinden farklı olarak, gişelerin güvenliği ve geçiş kontrol sistemlerinden sorumlu olması sözkonusudur.

İhalenin başından bu yana gişelerde bu amaçla güvenlik görevlisi çalıştırmayan ve müze ve örenyeri müdürlükleri tarafından temin edilen güvenlik personeli vasıtasıyla gişe güvenliğini sağlayan yüklenici, ihale dokümanındaki güvenlik görevlisi çalıştıracağına yönelik açık düzenlemeye aykırı davranarak taahhüdünü eksik yerine getirmiştir.

ÖNERİ:

Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğünün sözkonusu ihalenin sözleşme ve şartnamelerinin uygulanması hususunda kontrol ve denetim faaliyetlerini yoğunlaştırması önerilir.

BULGU 3:

Teminat mektubunun eksik alınması

28/09/2010 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlığını taşıyan 51’nci maddesi uyarınca ihalesi yapılan, yüklenici TÜRSAB - MTM İş Ortaklığı ile 28/09/2010 tarihinde sözleşmesi imzalanan “Müze ve Örenyerleri Gişelerinin İşletimi Giriş Kontrol Sistemlerinin Modernizasyonu ve Yönetimi İşinin” İdari Şartnamesinin “Sözleşme” başlıklı 14’ncü maddesine göre, 6 yıllık toplam ihale bedeli üzerinden yapılması gereken sözleşmenin, isteklinin teklifinde yer alan uygulama döneminde ortaya çıkacak olan “En Yüksek Garanti Edilen Yıllık Ciro” üzerinden yapıldığı; yine şartnamenin “Teminatlar” başlıklı 15’nci maddesinde yapılan düzenlemeyle de, kesin teminatın, ihale bedeli yerine, sözleşmeye de konu olan “En Yüksek Garanti Edilen Yıllık Ciro” üzerinden hesaplandığı, böylece de idarenin eksik tutarda teminat mektubu aldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Kesin Teminat” başlığını taşıyan 54’üncü maddesinde, sözleşme yapılmasından önce müteahhit veya müşteriden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır.

“Müze ve Örenyerleri Gişelerinin İşletimi Giriş Kontrol Sistemlerinin Modernizasyonu ve Yönetimi İş” İdari şartnamesinin “Tanımlar” başlıklı 1’nci maddesinde;

1.10. Bilet Geliri: Bilet Satış Fiyatından elde edilen geliri,

1.11. Diğer Gelirler: Bilet Geliri dışında kalan, bu şartnameye konu iş sayesinde elde edilen diğer tüm gelirleri,

1.24. Garanti Edilen Yıllık Ciro: Yüklenicinin, sözleşmenin uygulanmakta olduğu cari yılın ilk günü ile son günü arasında (ilk ve son günler dahil); bu şartname konusu iş sayesinde elde edeceğini garanti ettiği Bilet Geliri ile Diğer Gelirlerin toplamından oluşan değeri (Diğer Gelirlere uygulanacak Katma Değer Vergisi %18 olarak hesaplanacaktır...)” denilerek ihaleye konu olan işin mali teklif boyutunun 6 yıllık sözleşme süresince taahhüt edilen toplam “Bilet Gelirleri” ve “Diğer Gelirler” olmak üzere iki bölümden oluştuğu belirtilmiştir.

İhale Bedelinin tespitine ilişkin İdari Şartnamenin “Teklif Dosyalarının Değerlendirme Yöntemi” başlıklı 11’nci maddesi ve sözleşme ekinde yer alan teklif dosyasına göre, toplam ihale (sözleşme) bedelinin, Bilet Gelirleri (1.542.044.000,00 TL*1.08) ve Diğer Gelirler (30.000.000,00 TL*1.18) toplamı olan 1.700.807.520,00 TL olması gerekirken 31/12/2016 tarihinde sona erecek 6 yıllık uygulama dönemi boyunca ortaya çıkacak taahhüt edilen en yüksek Garanti Edilen Yıllık Ciro rakamı olan 2016 uygulama yılındaki 346.323.120,00 TL’ nin (KDV dahil) sözleşme tutarı olarak belirlendiği ve böylece [(1.700.807.520,00 TL - 346.323.120,00 TL)*0,06] 81.269.064,00 TL eksik teminat mektubu alındığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Kesin teminat miktarının, ihale üzerinde bırakılan isteklinin teklif ettiği en yüksek garanti edilen ciro değerinin %6’sı oranında alınacağını belirten idari şartnamesinin 15’inci maddesine istinaden alındığını belirtmektedirler.

Sonuç olarak: Bulguda da belirtildiği üzere 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Kesin Teminat” başlığını taşıyan 54’üncü maddesinde, sözleşme yapılmasından önce müteahhit veya müşteriden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna rağmen, kesin teminatın, ihale bedeli yerine, sözleşmeye de konu olan “En Yüksek Garanti Edilen Yıllık Ciro” üzerinden hesaplandığı, böylece de idarenin eksik tutarda teminat mektubu aldığı tespit edilmiştir.

ÖNERİ:

İdare, eksik tutarda aldığı teminatı tamamlama yoluna gitmelidir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖŞİM SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ
31.12.2013 MALİ YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)		1 (TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Önceki Dönem	Carli Dönem	Önceki Dönem	Carli Dönem	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	172.276.023,35	174.106.608,80	172.276.023,35	174.106.608,80	
I- DÖNEN VARLIKLAR	119.239.575,81	134.441.947,77	38.292.736,21	44.831.521,37	
A- HAZİR DEĞERLER	74.561.042,25	124.400.888,13	5.450.600,50	8.850.843,13	
1- Kasa	1.320,90	0,00	5.046.376,22	7.613.004,66	
2- Alınan Çekler	0,00	6.800.000,00	404.193,42	479.715,24	
3- Bankalar	74.849.518,48	117.599.714,37	30,86	758.123,23	
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-289.797,13				
6- Döviz Hesabı	0,00	1.173,76			
C- TİCARİ ALACAKLAR	57.592,71	1.311.943,16	20.211.373,66	19.843.426,33	
1- Alıcılar	53.993,75	53.993,75	1.568,93	1.568,93	
2- Verilen Depozito ve Teminatlar	3.598,96	2.113,31	7.873,20	0,00	
9- Banka Kredi Kartı Alacaklar Hs.	0,00	1.255.836,10			
D- DİĞER ALACAKLAR	42.707.414,46	6.832.074,92	12.622.888,85	16.137.251,91	
3- İş/Arası Mali Borç Alacaklar Hs.	1.500.000,00	1.500.000,00	5.546.866,07	3.559.646,27	
4- Personelden Alacaklar	46.287,97	61.211,86	1.950.978,16	2.840.239,48	
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	41.161.126,49	5.270.863,06	5.023.494,33	9.709.394,11	
7- Şüpheli Diğer Alacaklar	157,50	157,50	101.550,29	27.972,05	
8- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	-157,50	-157,50	0,00	0,00	
E- STOKLAR	32.320,30	27.139,68	1.973.622,10	0,00	
1- İlk Madde ve Malzeme	32.320,30	27.139,68			
G- GELECEK AYLARA AİT GİDR.VE GELİR.TAHH.	1.881.206,09	1.169.383,20	38.292.736,21	44.831.521,37	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	1.881.206,09	1.169.383,20	0,00	0,00	
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	700.518,68	133.983.287,14	129.275.087,43	
1- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı	0,00	700.518,68	78.478.804,36	78.478.804,36	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	119.239.575,81	134.441.947,77	281.486.335,56	281.486.335,56	
II- DURAN VARLIKLAR	53.036.447,54	37.035.474,30	-203.007.531,20	-203.007.531,20	
B- DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	647.419,50	647.419,50	
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00	647.419,50	647.419,50	
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	29.622.176,76	33.322.176,76	47.426.523,57	55.767.308,80	
2- İştirakler	0,00	0,00			
3- Diğer Mali Duran Varlıklar	29.622.176,76	33.322.176,76	47.426.523,57	55.767.308,80	
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	124.546,45	259.453,21	-5.243.995,79	-910.245,52	
4- Tesis Makine ve Cihazlar	83.873,86	88.307,56	-5.243.995,79	-910.245,52	
5- Taşitlar	282.017,52	282.017,52	12.674.535,50	-4.708.199,71	
6- Demirbaşlar	1.404.899,94	1.555.012,49			
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.646.244,87	-1.665.884,36	133.983.287,14	129.275.087,43	
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30.000,00	0,00			
1- Haklar	315,25	315,25			
6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	287.754,52	298.249,48			
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	-258.069,77	-298.564,73			
G- GELECEK YILLARA AİT GİDER VE GELİR YAH.	19.805.880,00	0,00	172.276.023,35	174.106.608,80	
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	19.805.880,00	0,00	34.345.004,09	43.062.059,52	
H- DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.453.844,33	3.453.844,33	206.621.027,44	217.168.668,32	
5- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	3.453.844,33	3.453.844,33			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	53.006.447,54	37.035.474,30	206.621.027,44	217.168.668,32	
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	172.276.023,35	174.106.608,80	172.276.023,35	174.106.608,80	
NAZİM BORÇ TOPLAMI:	34.345.004,09	43.062.059,52	34.345.004,09	43.062.059,52	
NAZİM + AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	206.621.027,44	217.168.668,32	206.621.027,44	217.168.668,32	
NAZİM + PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI					

Çetin ARSLAN
Merkez Müdürü V.



Bilal ŞAHİN
Saymanlık Müdürü

Ek:1

Ek:1

T.C. MALİYE BAKANLIĞI, KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖSİMM
SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2013 MALİ YILI AYRINTILI GELİR TABLOSU

	<u>CARI DÖNEM</u>	<u>CARI DÖNEM</u>
A BRÜT SATIŞLAR	249.101.950,71	287.813.036,80
1- Yurtiçi Satışlar	243.522.846,95	276.253.340,79
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	5.579.103,76	11.559.696,01
B SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	313.932,42	7.911.245,75
1- Satıştan İadeler (-)	313.932,42	7.911.245,75
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C NET SATIŞLAR (A-B)	248.788.018,29	279.901.791,05
D SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti(-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (C-D)	248.788.018,29	279.901.791,05
E FAALİYET GİDERLERİ (-)	239.094.052,15	294.217.672,10
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider. (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	239.094.052,15	294.217.672,10
FAALİYET KARI VE ZARARI (C-D-E)	9.693.966,14	-14.315.881,05
F DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLAR	7.954.595,90	9.807.009,44
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	3.141.176,21	1.289.313,05
2- Bağlı Ortaklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	4.526.122,00	3.380.811,52
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları	3.940,88	64.588,32
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	283.356,81	5.072.296,55
G DİĞER FAAL.OLAĞAN GİD.VE ZARARLAR (-)	34.047,57	4.100,08
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)	34.047,57	4.100,08
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
7- Enflasyon Düzeltme Farkları (-)		
H FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (C-D-E+F-G)	17.614.514,47	-4.512.971,69
I OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	76.784,93	21.987,89
1- Önceki Dönem Gelir ve Karlar		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	76.784,93	21.987,89
J OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	3.043.141,80	217.215,91
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.693.512,96	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	349.628,84	217.215,91
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (C-D-E+F-G+I-J)	14.648.157,60	-4.708.199,71
K DÖNEM KARI VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞ. (-)	-1.973.622,10	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	12.674.535,50	-4.708.199,71

Çetin ARSLAN
Merkez Müdürü V.

SAYMANLIK MÜDÜRÜ
Saymanlık Müdürü

Eki

T.C.MALİYE BAKANLIĞI, KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI DÖSİM
SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2013 YILI NAKİT AKIM TABLOSU

	<u>Önceki dönem</u>	<u>Cari dönem</u>
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	74.850.839,38	124.400.888,13
a) Dönem Başı Kasa Mevcudu	1.320,90	0,00
b) Dönem Başı Banka Mevcudu	74.849.518,48	124.400.888,13
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞİ	256.819.399,12	289.730.788,38
1- Satışlardan Elde Edilen Nakit	248.788.018,29	279.901.791,05
a) Net Satış	248.788.018,29	279.901.791,05
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki artışlar (-)		
2- Diğer Faal.Olağan Gel. Ve Kar Dols.Sağlanan Nak.	7.954.595,90	9.807.009,44
3- Olağan Dışı Gel.ve Kar.Sağ.Nak.	76.784,93	21.987,89
4- Kısa Vade.Yab.kay.Artış.Sağ.Nakit.(Alım.İlg.Olmay.)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından.	0,00	0,00
b) Alınan Krediler	0,00	0,00
c) Diğer Artışlar	0,00	0,00
5- Uzun Vadeli Yabancı. Kay.Artış Sağ.Nk..(Al.İlg.Olmy)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	0,00	0,00
b) Alınan Krediler	0,00	0,00
c) Diğer Artışlar	0,00	0,00
6- Sermaye Artışından Sağlanan Nakit	0,00	0,00
7- Hisse Senet. İhraç Primlerinden sağlanan Nak.	0,00	0,00
8- Diğer Nakit Girişleri	0,00	0,00
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLAR	242.171.241,52	294.438.988,09
1- Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışlar	0,00	0,00
a) Satılan Hizmet Maliyeti	0,00	0,00
b) Stoklardaki Artışlar	0,00	0,00
c) Tic.Borç.(Alımlardan Kay.) Azalışlar	0,00	0,00
d) Tic.Borç.(Alımlardan Kay.) Artış, (-)	0,00	0,00
e) Amort.ve Nak.Çıkış.Gerektirmeyen Giderler (-)	0,00	0,00
f) Stoklardaki Azalışlar (-)	0,00	0,00
2- Faaliyet Gider.İlişkin Nakit Çıkışları.	239.094.052,15	294.217.672,10
a) Araştırma ve Geliştirme Gigerleri	0,00	0,00
b) Pazarlama Satış ve dağıtım Giderleri	0,00	0,00
c) Genel Yönetim Giderleri	239.094.052,15	294.217.672,10
3- Diğer faal.Olğ.Gid.ve Zarar.İlişkin Nakit Çıkış.	34.047,57	4.100,08
a) Diğer Faal.İlg. Olağan Gider ve Zararlar (-)	34.047,57	4.100,08
b) Amort.ve Nak.Çıkış.Gerektirmeyen Diğ.Gider. Ve Zar.(-)	0,00	0,00
4- Finansman Giderleri.Dolayı Nakit Çıkışları.	0,00	0,00
5- Olağan Dışı Gid.ve Zar.Dol.Nakit Çıkış.	3.043.141,80	217.215,91
a) Olağan Dışı Gider ve Zararlar.	3.043.141,80	217.215,91
b) Amort. Ve Nakt.Çık.Ger.tirmeyenDg.Gid.ve Zar.(-) ?	0,00	0,00
6- Duran Varlık Yat. İlişkin Nakit Çıkışı	0,00	0,00
7- Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödem. (Alımla.İlg.Olmayan)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet Anapara Ödemeleri	0,00	0,00
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	0,00	0,00
c) Diğer ödemeler	0,00	0,00
8- Uzun Vadeli Yabancı Kay.Ödem. (Alm.İlg.Olmayan)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet Ana Para Ödemeleri,	0,00	0,00
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	0,00	0,00
c) Diğer ödemeler.	0,00	0,00
9- Ödenen Vergi ve Benzerleri	0,00	0,00
10- Ödenen Temettüleri	0,00	0,00
11- Diğer nakit Çıkışları	0,00	0,00
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	89.498.996,98	119.692.688,42
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	14.648.157,60	-4.708.199,71

Çetin ARSLAN
Merkez Müdürü V.

Bilal SATTIN
Saymanlık Müdürü

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
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>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KÜLTÜR VE TURİZM
BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ
İSTANBUL İŞLETME
MÜDÜRLÜĞÜ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	22
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
DENETİM GÖRÜŞÜ	25
EKLER.....	26

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü İstanbul İşletme Müdürlüğü; bütçenin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi bakımından 1/5/2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan " Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"ne tabidir.

Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğünün 31/12/2012 tarih ve 411 sayılı yönetim kurulu kararı ile işletme müdürlüğünün 2013 mali yılı gelir bütçesi 39.980.000,00 TL, gider bütçesi 39.980.000,00 TL olarak kabul edilmiş ve bakanlık makamının onayı ile kesinleşmiştir.

Bütçe büyüklükleri ise; 32.209.080,51 TL gelir, 34.332.020,32 TL gider olarak gerçekleşmiş olup, Hazineye 4.959.775,27 TL aktarılmıştır.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilecektir.

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; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü İstanbul İşletme Müdürlüğünün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI İSTANBUL DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
2013 İŞLETME BİLANÇO TABLOSU

AKTİF (VARLIKLAR)

I. DÖNEN VARLIKLAR		7.396.945,57
A. Hazır Değerler		4.319.874,99
100-Kasa		
102-Bankalar	4.319.874,99	
B. Menkul Kıymetler		
C. Ticari Alacaklar		40.196,80
120-Alıncılar		
123-Banka Kredi Kartları		
D. Diğer Alacaklar		40.196,80
135-Personelden Alacaklar		
136-Diğer Çeşitli Alacaklar		
E. Stoklar		
150-İlk Madde ve Malz.		
153-Ticari Mallar		
F. Gel.Ay.Ait Gid. ve Gel.		2.925,00
181-Gelir Tahakkukları		
G. Diğer Dönen Varlıklar		3.033.948,78
190-Devreden Katma Değer Vergisi		
197-Sayım ve Tesellüm Noksanları		
II. DURAN VARLIKLAR		154.357,31
A. Maddi Duran Varlıklar		154.357,31
226-Verilen Depozito ve Teminatlar	23.757,00	
254-Taahhütler	79.895,00	
255-Demişbaşlar	935.747,42	
257-Birikmiş Amortismanlar (-)	885.042,11	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		7.551.302,88

Sef
Meryem KARTAL

PASİF (KAYNAKLAR)

I. KISA VADELİ BORÇLAR		4.829.318,13
A. Mali Borçlar		
303- İşletmeler Arası Mali Borçlar		
B. Ticari Borçlar		1.926.730,45
320- Satıcılar	1.918.035,57	
326- Alınan Depozito ve Teminatlar	8.694,88	
C. Diğer Borçlar		1.500.000,00
335- Personele Borçlar		
336-Diğer Çeşitli Borçlar	1.500.000,00	
D. Öd. Vergi ve Diğer Yük.		1.402.587,68
360- Ödenecek Vergi ve Fonlar	670.608,60	
361-Ödenecek Sos.Güv. Kesintileri	49.418,01	
362- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	682.561,07	
II. ÖZ KAYNAKLAR		2.721.984,75
A. Ödenmiş Sermaye		7.346.382,19
500- Sermaye	40.000.050,00	
501- Ödenmemiş Sermaye (-)	32.653.667,81	
E. Geçmiş Yıllar Zararları		2.501.457,63
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.501.457,63	
B. Dönem Net Kar ve Zararı		2.122.939,81
591- Dönem Net Zararı (-)	2.122.939,81	
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		7.551.302,88

Saymanlık Müdürü
Ömer ENGİN

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI İSTANBUL DNER SERMAYE
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

(2013)

A-BRÜT SATIŞLAR		33.044.304,36
1- Yurtiçi Satışlar		33.044.304,36
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		--
1-Satıştan İadeler (-)		856.088,08
2- Satış İskontoları (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR		32.188.216,28
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		--
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		32.188.216,28
E- FAALİYET GİDERLERİ		34.332.020,32
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)		34.332.020,32
FAALİYET ZARARI		2.143.804,04
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.910,28
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		1.910,28
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		--
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		--
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		1.910,28
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		18.953,95
1- Önceki Dönem Gelir ve Karlar		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve karlar		18.953,95
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		--
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı ve Gider ve Zararları (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		2.122.939,81
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		--
DÖNEM NET ZARARI (-)		2.122.939,81

Kayıtlara uygunluğu tastik olunur. 31/12/2013

Şef
Meryem KARTAL

Saymanlık Müdürü
Ömer ENGİN

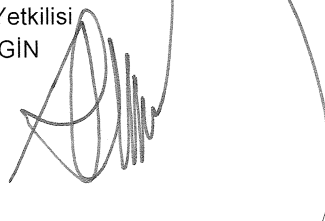
NAKİT AKIM TABLOSU

2013

	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU		6.313.700,44
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ		35.944.359,40
1) Satışlardan Elde Edilen Nakit		
a) Net Satışlar		33.044.304,36
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		1.910,28
3) Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		18.953,95
4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7) Diğer Nakit Girişleri (Faiz Gelirleri ve Banka hesapları Arası transferler)		
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI		37.938.184,85
1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
a) Satışların Maliyeti		
b) Stoklardaki artışlar		
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları/Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar		
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri		34.332.020,32
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
4) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5) Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a) Olağandışı Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9) Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10) Diğer Nakit Çıkışları		
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)		4.319.874,99
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)		-1.993.825,45

Kayıtlara uygunluğu tastik olunur. 31/12/2013

Muhasebe Yetkilisi
Ömer ENGİN
İmza



T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
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>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KÜLTÜR VE TURİZM
BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ
GELENEKSEL EL
SANATLARI VE
MAĞAZALAR İŞLETME
MÜDÜRLÜĞÜ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	29
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
DENETİM GÖRÜŞÜ	32
EKLER.....	33

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Geleneksel El Sanatları ve Mağazalar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 565 inci ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

2013 yılı için 6.875.000 TL bütçe gelir ve 6.875.000 TL bütçe gideri öngörülmüş ise de bütçe geliri 3.301.000 TL ve bütçe gideri 3.156.131 TL olmuştur.

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.

- 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu
- Nakit akış tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna, gelir tablosu ve nakit akış tablosuna verilecektir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü Geleneksel El Sanatları ve Mağazalar İşletme Müdürlüğünün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013	2012
A- BRÜT SATIŞLAR	2.749.832,28	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	2.491.211,70	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	83.446,61	0,00
3- Diğer Gelirler	175.173,97	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	11.107,78	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	10.939,89	0,00
2- Satış İskontoları (-)	167,89	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	2.738.724,50	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.856.037,34	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.856.037,34	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	882.687,16	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.295.492,55	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.295.492,55	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-412.805,39	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	645.006,47	0,00
1- Faiz Gelirleri	643.800,35	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.206,12	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	232.201,08	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	715,55	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	715,55	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	4.601,29	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	4.601,29	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	4.601,29	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	228.315,34	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	45.663,07	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	182.652,27	0,00



**T.C.MALİYE BAKANLIĞI, KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI GESİM
SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2012 YILI NAKİT AKIM TABLOSU**

	<u>Önceki dönem</u>	<u>Cari dönem</u>
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	0,00	11.497.574,35
a) Dönem Başı Kasa Mevcudu		
b) Dönem Başı Banka Mevcudu		11.497.574,35
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞİ	0,00	3.239.972,92
1- Satışlardan Elde Edilen Nakit	0,00	
a) Net Satış		2.563.551,24
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki artışlar (-)		
2- Diğer Faal.Olağan Gel. Ve Kar Dols.Sağlanan Nak.		645.026,13
3- Olağan Dışı Gel.ve Kar.Sağ.Nak.		31.395,55
4- Kısa Vadeli Yab.kay.Artış.Sağ.Nakit.(Alım.İlg.Olmay.)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından.		
b) Alınan Krediler		
c) Diğer Artışlar		
5- Uzun Vadeli Yabancı. Kay .Artış Sağ.Nk..(Al.İlg.Olmy)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından		
b) Alınan Krediler		
c) Diğer Artışlar		
6- Sermaye Artışından Sağlanan Nakit		
7- Hisse Senet. İhraç Primlerinden sağlanan Nak.		
8- Diğer Nakit Girişleri		
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLAR	0,00	3.156.131,18
1- Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışlar	0,00	
a) Satılan Hizmet Maliyeti		1.856.037,34
b) Stoklardaki Artışlar		
c) Tic.Borç.(Alımlardan Kay.) Azalışlar		
d) Tic.Borç.(Alımlardan Kay.) Artış, (-)		
e) Amort.ve Nak.Çıkış.Gerektirmeyen Giderler (-)		
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2- Faaliyet Gider.İlişkin Nakit Çıkışları.	0,00	
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama Satış ve dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri		1.295.492,55
3- Diğer faal.Olğ.Gid.ve Zarar.İlişkin Nakit Çıkış.	0,00	
a) Diğer Faal.İlg. Olağan Gider ve Zararlar (-)		
b) Amort.ve Nak.Çıkış.Gerektirmeyen Diğ.Gider. Ve Zar.(-)		
4- Finansman Giderleri.Dolayı Nakit Çıkışları.		
5- Olağan Dışı Gid.ve Zar.Dol.Nakit Çıkış.	0,00	
a) Olağan Dışı Gider ve Zararlar.		4.601,29
b) Amort. Ve Nakt.Çık.Ger.tirmeyenDg.Gid.ve Zar.(-) ?		
6- Duran Varlık Yat. İlişkin Nakit Çıkışı		
7- Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödem. (Alımla.İlg.Olmayan)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet Anapara Ödemeleri		
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri		
c) Diğer ödemeler		
8- Uzun Vadeli Yabancı Kay.Ödem. (Alm.İlg.Olmayan)	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet Ana Para ödemeleri,		
b) Alınan Krediler Anapara ödemeleri		
c) Diğer ödemeler.		
9- Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10-Ödenen Temettüleri		
11-Diğer nakit Çıkışları		
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	0,00	11.581.416,09
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALISI (B-C)	0,00	83.841,74



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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>