



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	EKLER.....	11



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:2018-2019 Yılları Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması (TL) .....	3
Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Oranları .....	4
Tablo 3:2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması (TL) .....	4



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1 Mevzuat ve Görevler

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, Anayasamızın 134' üncü maddesinde yer alan "*Atatürkçü düşüncüyü, Atatürk ilke ve inkılaplarını, Türk kültürünü, Türk tarihini ve Türk dilini bilimsel yoldan araştırmak, tanıtmak ve yaymak amacıyla; Atatürk'ün manevî himayelerinde, Cumhurbaşkanının gözetim ve desteğinde, Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakana bağlı Atatürk Araştırma Merkezi, Türk Dil Kurumu, Türk Tarih Kurumu ve Atatürk Kültür Merkezinden oluşan, kamu tüzel kişiliğine sahip Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu kurulur.*" hükmü gereğince 2876 sayılı Atatürk Kültür,Dil ve Tarih Kurumu Kanunu ile 17.08.1983 tarihinde kurulmuştur. Türk Dil Kurumu ile Türk Tarih Kurumu için Atatürk'ün vasiyetnamesinde belirtilen malî menfaatler saklı olup kendilerine tahsis edilmiştir.

11.08.1983 tarihli ve 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununun 97'nci, 100'üncü, 103'üncü ve 104'üncü maddeleri dışındaki diğer hükümleri, 02.11.2011 tarihli ve 28103 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile iptal edilerek teşkilat, görev, yetki ve sorumlulukları aynı Kanun Hükmünde Kararname ile yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun Hükmünde Kararnamenin 1'inci maddesinde, "*Atatürkçü düşüncüyü, Atatürk ilke ve inkılaplarını, Türk kültürünü, Türk tarihini ve Türk dilini bilimsel yoldan araştırmak, tanıtmak, yaymak ve yayımlar yapmak amacıyla; Atatürk'ün manevi himayelerinde, Cumhurbaşkanının gözetim ve desteğinde, Cumhurbaşkanının görevlendireceği Bakana bağlı, Atatürk Araştırma Merkezi, Atatürk Kültür Merkezi, Türk Dil Kurumu ve Türk Tarih Kurumundan oluşan, kamu tüzel kişiliğine sahip Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun*" kuruluş, görev, yetki ve sorumluluklarının bu Kanun Hükmünde Kararname ile düzenleneceği hükmolunmuştur..

Kararnamenin 3'üncü maddesinde Yüksek Kurumun görevleri;"

a) *Türk dili, tarihi, kültürü ve bütün yönleriyle Atatürk ve eseri üzerinde sosyal ve beşerî bilimlerin bütünlüğü içinde bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve bu*

*konularda seminer, sempozyum, konferans ve benzeri ulusal ve uluslararası etkinlikler düzenlemek, yayınlar yapmak ve bu alandaki çalışmalarını desteklemek.*

*b) Sosyal ve beşerî bilimler alanında özgün bilgi üretimi için ortamlar hazırlamak, bu çerçevede bütünleşik bilgi sistemi kurmak, araştırma ve geliştirme faaliyetlerini desteklemek, eşgüdüm sağlamak, izlemek.*

*c) Milletimizin sosyal ve kültürel gelişmesine katkı sağlayacak alanlarda bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve bu alanda yapılan çalışmalara destek vermek.*

*ç) Milli kültürümüzün ve diğer kültürlerin klasikleşmiş bilim ve düşünce eserlerinin günümüz Türkçesine çevrilmesini, basılmasını ve yayımlanmasını sağlamak.*

*d) Görev alanı kapsamında ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşların bilimsel çalışmalarını ve bu alandaki gelişmelerle ilgili yayınlarını takip etmek, gerekli görülenleri tercüme ettirerek basılmasını ve yayımlanmasını sağlamak.*

*e) Mevzuatla verilen diğer görevleri yerine getirmek"*  
olarak belirtilmiştir.

## **1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Anılan Kararnamenin "Teşkilat " başlıklı 4'üncü maddesinde , Yüksek Kurumun teşkilat yapısının, Yüksek Danışma Kurulu, Yönetim Kurulu, Başkanlık, Kurumlar ve hizmet birimlerinden oluştuğu ifade edilmiştir. Bilimsel Çalışmalar Koordinasyon Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, ve Hukuk Müşavirliği olmak üzere 4 hizmet birimi bulunmaktadır. Kurumun merkezi Ankara'da olup, taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

Yüksek Kurum Başkanlığına tahsis edilen 182 adet kadronun 85 adedi dolu olup tahsis edilmiş kadronun % 46,70 i kullanılmaktadır. Bu personelden 6 kişi Yüksek Kurum bünyesinde yer alan Kurumlarda, 1 personel de geçici olarak Yüksek Kurumda görevlendirilmiştir.

Yüksek Kurum ve bünyesinde yer alan Kurumların bilişim hizmetlerini yürütmek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığından 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 6'ncı maddesi gereği 12 adet sözleşmeli bilişim uzmanı kadrosu alınmıştır. Bu kapsamda 5 bilişim personeli, 657 sayılı Kanununun 4/b bendi kapsamında 1 doktor Kurumda görev yapmaktadır.

24.12.2017 tarihli ve 30280 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 127'nci maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye



## T.C. Sayıştay Başkanlığı

eklenen geçici 23'üncü maddesi doğrultusunda Yüksek Kurumda 32 kişi sürekli işçi kadrosunda istihdam edilmektedir. Bu personelden 14 kişi Yüksek Kurum bünyesinde yer alan Kurumlarda görev yapmaktadır. Yüksek Kurum bünyesinde yer alan Kurumlarda işçi kadrosu ile çalışan 2 personel de Yüksek Kurumda görev yapmaktadır.

Buna göre , Yüksek Kurumda 80 memur, 6 sözleşmeli ve 20 sürekli işçi olmak üzere toplam 106 personel görev yapmaktadır.

### 1.3 Mali Yapı

Atatürk Kültür , Dil ve Tarih Yüksek Kurumu 5018 sayılı Kanuna tabi olup, bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin "B-Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır. Kurumun 664 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'ıncı 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.

2019 yılı gelirleri; 13.879.000,00-TL hazine yardımı, 9.778.00-TL mal ve hizmet satış geliri , 24.841,00.-TL diğer gelirler olmak üzere toplam 13.912.367,39.-TL'dir.Bir önceki yıla göre gelir karşılaştırması aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir.

**Tablo 1:2018-2019 Yılları Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması (TL)**

EKO. KOD.	Açıklama	2018 Yılı		2019 Yılı	
		Planlanan Gelir	Gerçekleşen Gelir	Planlanan Gelir	Gerçekleşen Gelir
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.000,00	12.852,00	23.000,00	9.778,00
	03.1 Mal ve hizmet satış gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
	03.3 KİT ve kamu bankaları geliri	0,00	0,00	0,00	0,00
	03.9 Diğer teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	10.000,00	12.852,00	23.000,00	9.778,00

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.468.000,00	12.391.820,00	13.879.000,00	13.879.000,00
	04.4 Kurumlardan ve kişilerden alınan yardım ve bağışlar	12.468.000,00	12.391.820,00	13.879.000,00	13.879.000,00
5	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>5.000,00</b>	<b>9.088,82</b>	<b>12.000,00</b>	<b>24.841,00</b>
	05.1 Faiz gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
	05.3 Para cezaları	0,00	0,00	0,00	0,00
	05.9 Diğer çeşitli gelirler	5.000,00	9.088,82	12.000,00	24.841
6	<b>Sermaye Gelirleri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	06.2 Taşınır satış gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<b>Ret ve İadeler (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Genel Toplam</b>		<b>12.483.000,00</b>	<b>12.413.760,82</b>	<b>13.914.000,00</b>	<b>13.913.619,00</b>

2019 yılında Kuruma tahsis edilen toplam 14.868.000,00 lira bütçe ödeneğinin 14.745.000,00 lirası harcanmıştır. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere ödeneğin yüzde 99'u kullanılmıştır. İdareye bütçe kanunuyla tahsis olunan ödenekler ve harcamalar ağırlıklı olarak personel giderleri ile mal ve hizmet alım giderlerinden oluşmaktadır.

**Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Oranları**

2019 Yılı Bütçe Gider Sonuçları (TL)							
Eko. Kod.	Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Tenkis Edilen Ödenekler	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Oranı %
01	Personel Giderleri	8.215.000,00	529.000,00	322.000,00	8.422.000,00	8.409.000,00	100
02	SGK Devlet Primi Giderleri	1.489.000,00	102.000,00	79.000,00	1.512.000,00	1.505.000,00	100
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.181.000,00	910.000,00	288.000,00	3.803.000,00	3.762.000,00	99
05	Cari Transferler	729.000,00	102.000,00		831.000,00	819.000,00	99
06	Sermaye Giderleri	300.000,00	12.000,00	12.000,00	300.000,00	250.000,00	83
<b>Toplam</b>		<b>113.914.000,00</b>	<b>1.655.000,00</b>	<b>701.000,00</b>	<b>14.868.000,00</b>	<b>14.745.000,00</b>	<b>99</b>

Harcamaların bir önceki yıla göre değişimi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 3:2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek Gerçekleşme Rakamlarının**

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

### Karşılaştırılması (TL)

Gider Türü	2018		2019		2018-2019 Bütçe Giderleri Artış veya Azalışı (%)
	Ödenek	Gerçekleşme	Ödenek	Gerçekleşme	
<b>01. Personel Giderleri</b>	<b>6.772.698,45</b>	<b>6.756.666,97</b>	<b>8.422.000,00</b>	<b>8.409.267,55</b>	<b>24,46</b>
01.1 Memurlar	5.184.930,64	5.184.930,64	5.992.000,00	5.989.362,28	15,51
01.2 Sözleşmeli Personel	565.745,81	565.745,81	999.000,00	997.481,57	76,31
01.3 İşçiler	1.022.022,00	1.005.990,52	1.431.000,00	1.422.423,70	41,40
<b>02. SGK Devlet Primi Giderleri</b>	<b>1.210.655,59</b>	<b>1.210.655,59</b>	<b>1.512.000,00</b>	<b>1.505.247,38</b>	<b>24,33</b>
02.1 Memurlar	881.346,13	881.346,13	996.000,00	993.692,13	12,75
02.2 Sözleşmeli Personel	109.055,37	109.055,37	202.000,00	201.210,88	84,50
02.3 İşçiler	220.254,09	220.254,09	314.000,00	310.344,37	40,90
<b>03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>3.931.828,00</b>	<b>3.814.273,63</b>	<b>3.802.889,00</b>	<b>3.761.801,74</b>	<b>-1,38</b>
03.2 Tüketime yönelik mal ve malz.	396.000,00	389.151,63	547.000,00	539.967,98	38,76
03.3 Yolluklar	76.000,00	19.256,03	55.000,00	38.674,64	100,84
03.4 Görev giderleri	23.000,00	12.157,83	6.000,00	2.239,88	-81,58
03.5 Hizmet alımları	3.278.828,00	3.249.340,72	3.033.000,00	3.021.697,93	-7,01
03.6 Temsil tanıtma	39.000,00	36.275,40	37.300,00	35.202,54	-2,96
03.7 Menkul mal, gayrimaddi hak alımı, bakım ve onarım giderleri	85.000,00	81.587,40	84.689,00	84.120,02	3,10
03.8 Gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	34.000,00	26.504,62	39.900,00	39.898,75	50,54
<b>05. Cari Transferler</b>	<b>680.000,00</b>	<b>349.000,42</b>	<b>831.000,00</b>	<b>818.669,90</b>	<b>134,58</b>
05.1 Görev zararları	629.000,00	349.000,42	772.000,00	771.157,20	120,96
05.3 Kâr amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan transferler	51.000,00	0,00	59.000,00	47.512,70	
05.4 Hane halkına yapılan transferler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>06. Sermaye giderleri</b>	<b>455.000,00</b>	<b>177.877,19</b>	<b>300.000,00</b>	<b>249.955,97</b>	<b>40,52</b>
06.1 Mamul mal alımları	298.000,00	110.322,19	212.000,00	195.947,37	77,61
06.3 Gayri maddi hak alımları	106.000,00	67.555,00	88.000,00	54.008,60	-20,05
06.5 Gayrimenkul sermaye üretim giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.7 Gayrimenkul büyük onarım giderleri	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>13.050.182,04</b>	<b>12.308.473,80</b>	<b>14.868.000,00</b>	<b>14.745.000,00</b>	<b>19,80</b>

### 1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin "B-Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır. Kurum Bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesindeki Devlet Muhasebesi Bilişim

Sisteminde yürütülmektedir. Faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sırasında yıl içinde tahakkuk ettirilen tüm ödeme emri belgeleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi sistemine girilmiştir.

Kurumun 2019 yılı bütçe uygulama sonuçları ile beklentileri ve faaliyetlerini içeren Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanmış ve elektronik ortamda kamuoyuna sunulmuştur.

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,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları 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.

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.

---

---

## 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 yayınlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hakkındaki Yönetmelik uyarınca Kurumun Ön Mali Kontrol Usul ve Esasları Genelgesi üst yöneticinin onayı ile çıkartılmıştır.

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.

2019-2023 yıllarını kapsayan yeni stratejik plan 2019 yılı itibariyle uygulanmaya başlanmıştır.

Kurumun mali yönetim ve kontrol sistemi, harcama birimi, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrolden oluşmaktadır.

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 planın 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 2019 yılı performans programının yayımlandığı,

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 imkanı 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 rapora ilişkin güncellemeler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunulduğu,

3 adet iç denetçi kadrosunun olduğu

tespit edilmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Atatürk Kültür,Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının 2019 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: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İç Denetim Biriminin Etkinliği	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Riayet Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	