



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ATATÖRK KÖLTÖR DİL VE TARİH YÖKSEK KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## İÇERİK

<b>ATATÜRK KÜLTÜR DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU</b>	<b>1</b>
<b>2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	
<b>ATATÜRK KÜLTÜR DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU</b>	<b>31</b>
<b>2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	

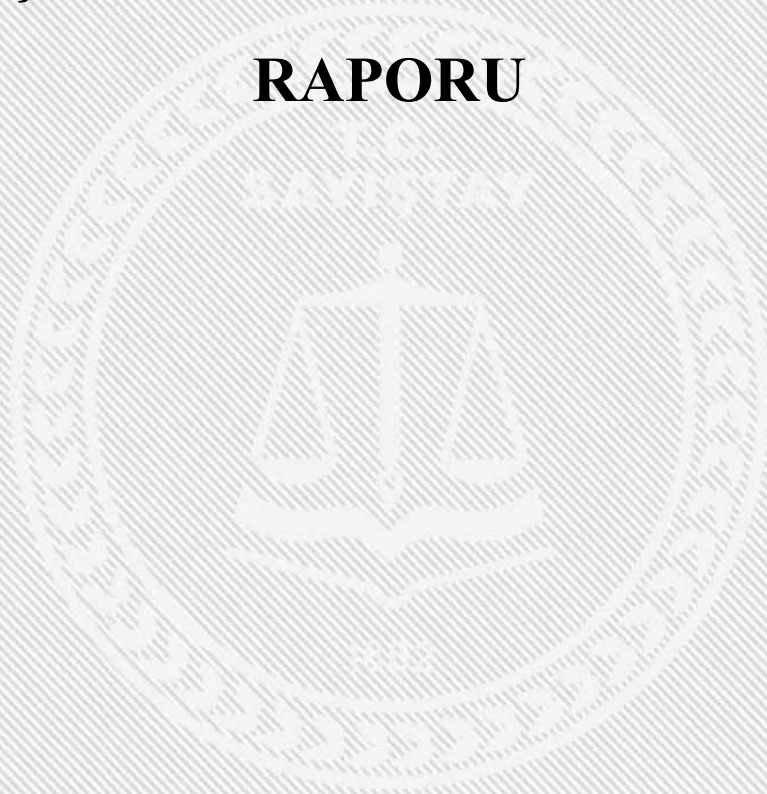




**ATATÜRK KÜLTÜR DİL VE TARİH  
YÜKSEK KURUMU**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
7.	EKLER.....	22





## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1: 2017 Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Oranları .....</b>	<b>4</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------



## KISALTMALAR

- EPDK** : Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu  
**KPSS** : Kamu Personeli Seçme Sınavı  
**SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu  
**TBMM** : Türkiye Büyük Millet Meclisi  
**TDK** : Türk Dil Kurumu  
** FE** : Üretici Fiyatları Endeksi



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu (“Yüksek Kurum”), 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun Ekli (II) sayılı Cetvelinde “B-Özel Bütçeli Diğer İdareler” bölümünde yer alan bir kamu kuruluşudur.

Yüksek Kurum, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini (Yevmiye defteri, Büyük defter, Kasa defteri ve Yardımcı hesap defterleri) 5018 sayılı Kanun’un 33., 49., 80. ve Geçici 3’üncü maddeleri uyarınca hazırlanıp, Maliye Bakanlığınca Resmi Gazete’de yayımlanmış bulunan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri Muhasebesi Hesap Planı (RG:27.12.2014, mükerrer 29218), Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planı (RG:23.12.2014, mükerrer 29214) ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği (RG:31.12.2005, mükerrer 26040) Ek ve değişiklikleriyle bu konularda yayımlanan diğer tebliğlerdeki düzenleme hükümlerine uygun şekilde Türk Lirası cinsinden tutmakta ve temel mali tabloları (Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz Kaynak Değişim Tablosu, Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu) ile diğer mali tablolarını, 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 hazırlamaktadır.

Yüksek Kurum, muhasebe işlemlerini 2006 yılından 01.10.2017 tarihine kadar “Say2000i” üzerinden yürütmüştür. Muhasebe, Personel ve Maaş, Sağlık Harcamaları, Mevzuat Bilgi ve Online Destek olmak üzere beş ayrı modülden oluşan Say2000i, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 2001 yılı sonunda Türkiye genelinde 1668 saymanlığa kurulan bilgisayar ağında kullanılan, Oracle Server üzerinde çalışan web tabanlı saymanlık otomasyon projesi olup, tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sisteminin temelini atmıştır. Yüksek Kurum gibi özel bütçeli idareler ise, 2006 yılında sisteme entegre edilmiştir.

Bütçe kanunu hazırlıklarının başlatılmasından kesin hesabın TBMM’de kanunlaşmasına kadar geçen mali işlemlere ilişkin süreçlerde kullanılan otomasyon sistemlerinin, elektronik belge, elektronik imza, otomatik muhasebe gibi yeni teknolojik imkanlara kavuşturulması ve kamu mali yönetim sistemi için süreç odaklı bütünleşik bir

bilişim sistemi altyapısının oluşturulması amacıyla Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinasyonunda ayrıca yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi'nin ilk adımını teşkil eden “Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi” ile “Yeni Harcama Yönetim Sistemi”, temel fonksiyonları itibarıyla 2017 yılında kullanıma hazır hale getirilerek Merkezi Yönetim kapsamında belirlenmiş altmış sekiz kamu idaresinde (Yüksek Kurum dahil) pilot olarak devreye alınmıştır.

16.05.2017 tarih ve 30068 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış bulunan “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Politika Belgesi ve Eylem Planı” konulu 2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi kapsamında Onuncu Kalkınma Planı Kamu Harcamalarının Rasyonelleştirilmesi Programı, Ulusal e-Devlet Stratejisi ve Eylem Planı, Orta Vadeli Program ve Orta Vadeli Mali Planlarda kamu harcamalarının etkinliğinin artırılması ve kamu mali yönetiminde kullanılan bilişim sistemleri altyapılarının entegre edilmesi amaçlarına yönelik olmak üzere, “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi” oluşturulması hedeflenmiştir.

Bu çerçevede, Maliye Bakanlığının, 5018 sayılı Kanuna Ekli (I), (II), (III) Sayılı Cetvelde Yer Alan Kamu İdarelerine hitaplı 20.12.2017 tarih ve 27345 sayılı yazısında özetle;

2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi kapsamında, Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinasyonunda yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesiyle; mali işlemlerin yürütülmesine ilişkin olarak geliştirilen merkezi sistemler ile diğer kurumların kendi sorumluluğu altındaki yönetim bilgi sistemlerinin birlikte çalışabilirlik prensipleri doğrultusunda entegre edilerek, birlikte çalışmayı sağlayan teknik bir mimari yapı hedeflendiği,

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesinin ilk adımını teşkil eden; entegrasyona açık, süreç yaklaşımını esas alan ve elektronik belge altyapısına uygun “Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi” ile “Yeni Harcama Yönetim Sistemi”nin temel fonksiyonları itibarıyla kullanıma hazır hale getirildiği ve Merkezi Yönetim kapsamında belirlenmiş altmış sekiz kamu idaresinde (Yüksek Kurum dahil) pilot olarak devreye alındığı,

Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sisteminin, 2018 yılı başından itibaren Merkezi Yönetim kapsamındaki tüm idarelerin kullanımına açılacağı; 02.01.2018 tarihi itibarıyla ve 2018 yılı içinde Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine geçecek olan kamu idarelerinin 2017 yılı dönem sonu ve mahsup işlemlerinin, mevcut

muhasabe sistemi (Say2000i) üzerinden gerçekleştirecekleri; ancak, 2017 yılında Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemini pilot olarak kullanmaya başlayan kamu idarelerinin (Yüksek Kurum dahil) ise yılsonu muhasebeleştirme işlemlerini yeni sistemde (Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde) yapacakları belirtilmiştir.

Ancak, 01.10.2017 tarihi itibarıyla Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemini pilot olarak kullanmaya başlayan Yüksek Kurum, 2017 yılı dönem sonu ve mahsup işlemlerini Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinasyonunda yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi'ndeki kimi entegrasyon sorunları nedeniyle mevzuatla öngörülen ikinci ayın sonuna kadar gerçekleştirememiştir.

Nitekim, Yüksek Kurumun Sayıştay Başkanlığına hitaplı 07.03.2018 tarihli ve E.282 sayılı yazılarında; Maliye Bakanlığınca kurumların muhasabe birimlerinde kullanılmak üzere Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi hazırlandığı ve seçilen pilot kurumlarda 2017 yılında ilk kez uygulamaya geçildiği; Kurumlarında da pilot kurum olarak 01.10.2017 tarihi itibarıyla Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminin kullanılmaya başlandığı; Ancak "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında yer alan ve 2018 yılı Şubat ayı sonuna kadar Sayıştaya verilmesi gereken 2017 yılına ait mali tablo ve belgelerin, Maliye Bakanlığınca oluşturulan yeni sistemden kaynaklanan hatadan dolayı diğer tüm pilot kurumlarda olduğu gibi Kurumlarınca da üretilmediğinden Sayıştaya gönderilemediği; Bahse konu mali tablo ve belgelerin anılan sistem tarafından üretildiğinde Sayıştay Başkanlığına gönderileceği belirtilmiştir.

Yüksek Kurum, yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı, dönem sonu işlemlerini mevzuatla öngörülen Şubat ayı sonuna kadar tamamlayamadığından 2017 yılı faaliyet dönemine ilişkin olarak "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde tadat olunan birleştirilmiş veriler defteri, geçici ve kesin mizan, bilanço, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma tablosu ve faaliyet sonuçları tablosu olmak üzere hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken kimi defter, mali tablo ve belgeleri ancak Nisan/2018 tarihinde tamamlamıştır.



## Bütçe Gelir ve Giderleri

1983 yılında özel bütçeli olarak kurulan Yüksek Kurum, Merkezî Yönetim Bütçe Kanununa Yüksek Kurum için konulan ödenekler ve diğer kaynaklar ile faaliyetlerini sürdürmektedir. Yüksek Kurumun Bütçesini Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamakta, Kurum faaliyetlerinin bu plan ve programlara uygunluğunu izlemekte ve değerlendirmektedir.

Yüksek Kurumun bütçe giderleri, Maliye Bakanlığı bütçesine kurum için konulan hazine yardımları ödeneğinden yapılan aktarmalarla finanse edilmektedir.

Yüksek Kurumun gelir kaynakları; 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 26'ncı maddesine göre; genel bütçeden yapılacak yardımlar, her türlü bağış, yardım ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Yüksek Kurumun 2017 yılı gelirleri 11.605.000,00 TL hazine yardımı, 30.925,93 TL teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler olmak üzere toplam 11.635.925,93 TL olmuştur.

Yüksek Kuruma 2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 11.645.000,00 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiş olup, eklenen 470.286,37 TL ödenekle birlikte toplam ödenek 12.115.286,37 TL olmuştur. Bu ödeneğin 11.599.086,08 TL'si kullanılmış olup, ödeneklerin 2017 yılı gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2017 Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Oranları**

Gider çeşidi	Ödeneği TL	Gerçekleşme TL	Gerçekleşme Oranı %
01. Personel Giderleri	5.392.000,00	5.167.396,02	95,83
02. SGK Devlet Primi Giderleri	937.596,25	897.637,42	95,74
03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.673.023,00	4.612.586,07	98,71
05. Cari Transferler	657.667,12	657.666,89	100,00
06. Sermaye Giderleri	455.000,00	263.799,68	57,98
<b>Toplam</b>	<b>12.115.286,37</b>	<b>11.599.086,08</b>	<b>95,74</b>

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,
- Kasa defteri
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. 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.

### **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, 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim

görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 4'üncü maddesinde, Bütçe belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge şeklinde tanımlanmış; 5'inci maddesinde ise, kamu idarelerinin mal ve hizmet üretimi ile ihtiyaçlarının karşılanmasında, ekonomik veya sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet-fayda veya maliyet-etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik ve sosyal analizlerin yapılması esastır kuralına yer verilerek kamu maliyesinin temel ilkeleri belirtilmiş; yine Kanun'da bütçe ilkeleri belirlenirken, "bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanıp, uygulanacağı; tüm gelir ve giderlerin gayri safi olarak bütçelerde gösterileceği; bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlığın esas alınacağı; kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ile bağlı kuruluşlarından Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi aynı binanın değişik katlarında hizmet vermekte olup, söz konusu hizmet binasının 2017 yılına ilişkin elektrik tüketim, temizlik hizmetleri alım, personel servis, özel güvenlik, doğal gaz, su tüketim ve hizmet binası kirası olmak üzere toplam 4.080.446,31 TL tutarındaki ortak giderleri, 5018 sayılı Kanun'un yukarıdaki paragrafta zikredilen düzenleme kurallarına uygun düşmeyecek şekilde tek taraflı olarak Yüksek Kurum tarafından üstlenilmiştir. Ekli mali tablolarda bu giderlerin tamamı Yüksek Kuruma ait tahakkuk etmiş/ödenmiş giderler olarak gösterilmiştir. Bahsi geçen giderlerin tahakkuk eden toplam tutarları, aynı binada hizmet veren bağlı kuruluşlar Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezine ait ortak gider payları dikkate alınmadan hesaplanmıştır. Bu giderlerin Yüksek Kurumun 31.12.2017 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılması gereken tutarları, önemli ölçüde farklılık gösterebilir. Ancak, 31.12.2017 tarihi itibarıyla Yüksek Kurum tarafından üstlenilen hizmet binası ortak giderler toplamı 4.080.446,31 TL ile faydalanma oranına göre tahakkuk ettirilmesi gereken ortak gider payları arasında ortaya çıkacak farklılıkların mali tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin ölçülmesi mümkün olmamıştır.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bağlı Kuruluş Bütçesinden Karşılanması Gereken Giderlerin Üstlenilmesi**

Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi payına düşen temizlik, güvenlik, taşıma hizmeti, elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bağlı kuruluşları olan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi ile birlikte aynı hizmet binasının değişik katlarında faaliyet göstermeleri nedeniyle temizlik, güvenlik ve taşıma hizmet alımlarının bağlı kuruluşları kapsayacak şekilde Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu tarafından tek ihale yapılarak gerçekleştirilmesi öngörülmüş ve giderleri de Yüksek Kurum bütçesinden karşılandığı gibi kira, su, elektrik ve doğalgaz giderleri de Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bütçesinden ödenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde bütçe "*Belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge*" olarak tanımlanmış, aynı Kanun'un "Kamu maliyesinin temel ilkeleri" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde ise "*Kamu idarelerinin mal ve hizmet üretimi ile ihtiyaçlarının karşılanmasında, ekonomik veya sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet-fayda veya maliyet-etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik ve sosyal analizlerin yapılması esastır.*" denilmiştir.

Anılan Kanun'un "Bütçe ilkeleri" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasında bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde; bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları

ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanıp, uygulanacağı, tüm gelir ve giderlerin gayri safi olarak bütçelerde gösterileceği, bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve malî saydamlığın esas alınacağı, kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahsedilen Kanun hükümleri karşısında, ayrı bir kamu tüzel kişiliğine sahip ve ayrı özel bütçeli bir kuruluş olan bağlı kuruluşların temizlik, güvenlik, taşıma, elektrik, kira, su, doğalgaz ve benzeri ortak giderlerinin bu kurumların üst kuruluşu olan Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bütçesinden karşılanması kamu maliyesi ilkeleri ve bütçe ilkeleri ile bağdaşmamaktadır. Fayda maliyet analizi ve faaliyet sonuçlarının gerçeği yansıtması açısından söz konusu hizmetlere ilişkin giderlerin bina kullanım alanı ve insan kaynakları göz önünde bulundurularak bağlı kuruluşların payına düşen kısmının hesaplanması ve söz konusu kuruluşlardan tahsil edilmesinin bütçe ilkeleri açısından daha doğru bir uygulama olacağı değerlendirilmektedir.

Yevmiye No	Hesap Adı	H. Kodu	Tutar (TL)
41	Elektrik Alımları	630	18.886,52
94	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	89.001,10
96	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	68.015,20
102	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.083,11
138	Elektrik Alımları	630	19.828,72
214	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.687,80
220	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	89.612,21
216	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	61.832,00
256	Elektrik Alımları	630	17.803,85
290	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	191.594,92
293	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	191.594,92
346	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.687,80
352	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	93.882,87
351	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	71.106,80
369	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	54.919,10
389	Elektrik Alımları	630	17.919,91
454	Yakacak Alımları	630	1.380,00
463	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.996,75
470	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	107.358,70
478	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	55.837,60
493	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	199.606,81

494	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	199.606,81
543	Elektrik Alımları	630	14.553,61
591	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.479,63
596	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	93.680,67
617	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	58.629,48
661	Elektrik Alımları	630	13.716,12
664	Su Alımları	630	10.000,00
665	Yakacak Alımları	630	3.000,00
730	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.760,42
732	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	95.516,64
748	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	55.837,60
781	Elektrik Alımları	630	11.811,78
848	Yakacak Alımları	630	3.000,00
876	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.586,49
880	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	96.859,07
891	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	58.629,48
947	Elektrik Alımları	630	15.985,03
993	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	158.733,85
994	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	158.733,85
1002	Yakacak Alımları	630	3.000,00
1003	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.951,20
1004	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	99.186,82
1011	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	53.045,72
1063	Elektrik Alımları	630	16.200,33
1120	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.895,98
1143	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	97.224,29
1150	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	53.045,72
1186	Elektrik Alımları	630	12.287,40
1240	Yakacak Alımları	630	3.000,00
1254	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.048,93
1255	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	113.401,22
1269	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	61.421,36
1326	Elektrik Alımları	630	15.726,28
1388	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	184.279,46
1389	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	630	184.279,46
1390	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	97.363,44
1391	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	31.048,93
1393	Yakacak Alımları	630	17.832,00
1407	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	61.421,36

1453	Yakacak Alımları	630	25.000,00
1454	Su Alımları	630	40.000,00
1497	Elektrik Alımları	630	16.548,60
1571	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.166,00
1602	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	58.629,48
1603	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	96.685,11
	<b>Toplam</b>		<b>4.080.446,31</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “Yüksek Kurum ve bünyesinde yer alan kurumlardan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi farklı hizmet binalarında faaliyet göstermekte iken; personel sayısındaki artışlar, yer sorunları ve benzeri nedenlerle yeni bir hizmet binasına taşınma ihtiyacı hâsıl olmuş ve maliyetlerin en aza indirilmesi amacıyla müşterek kullanılacak bir hizmet binasına 2010 yılı Şubat ayında taşınılmıştır. Bu bağlamda Anayasa’nın 134’üncü maddesi gereği 2876 sayılı Kanunla kurulan Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bünyesindeki Kurumların birer araştırma Kurumu olması sebebiyle destek hizmetlerinin tek elden toplanmasının zaman ve ekonomik açıdan daha rasyonel olacağı düşünülmüştür. Bunun neticesinde bünyesindeki Kurumların Başkanlarının da uygun görüşüyle Yüksek Kurum Başkanlığından alınan ekli “02/08/2010 tarihli 323 sayılı” ve “19/08/2011 tarihli 408 sayılı” olurlarla aynı hizmet binasının müşterek kullanılmasından kaynaklı ortak ihtiyaçların Yüksek Kurum Başkanlığınca karşılanması sağlanmıştır. Her ne kadar Yüksek Kurum ve bünyesinde yer alan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi ayrı özel bütçeli kuruluşlar olsa da, bütçelerinin hazineden karşılanması nedeniyle Maliye Bakanlığının bilgisi dâhilinde söz konusu harcamalara ilişkin ödenekler ilgili Kurumların bütçelerinden kesilerek Yüksek Kurum bütçesine konulması sağlanmıştır.

Daha sonra 02/11/2011 tarihli mükerrer 28103 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’nin 18’inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde “**Yüksek Kurumun ve Kurumların ortak ihtiyacı olan her türlü yapım, satın alma, kiralama, basım, bakım ve onarım, arşiv ve benzeri idarî hizmetleri yürütmek.**” hükmü yer almaktadır. Teşkilat Kanunu’muzun vermiş olduğu bu yetkiye istinaden Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ile bünyesinde yer alan kurumlardan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezinin aynı hizmet binasında faaliyet göstermeleri nedeniyle temizlik, güvenlik ve taşıma hizmet alımları tüm Kurumları da kapsayacak şekilde tek ihale yapılarak karşılanmıştır. Kira, su, elektrik ve doğalgaz giderleri de Atatürk Kültür, Dil ve Tarih ve



Yüksek Kurumu tarafından ödenmiştir. İhale işlemleri ve ödemelerin Yüksek Kurum tarafından tek elden yapılması, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde **fayda-maliyet analizi** kapsamında değerlendirildiğinde; gerek **personel ve zaman** açısından tasarruf edilmiş, gerekse ihtiyaçlar daha uygun fiyatlarla karşılanarak maddi tasarruf sağlanmıştır. Örneğin “Taşıma Hizmeti Alımı” ihalesinin Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu tarafından yapılmasıyla servis güzergâhları birleştirilmiş ve böylece ihtiyacın daha düşük maliyetle alınması sağlanmıştır. Aksi takdirde örneğin aynı semte üç ayrı kuruma ait servisin gitmesi söz konusu olacaktır. Bu durum ise kamuya maliyeti oldukça artıracaktır.

Özel kanunun öncelikle uygulanmasının hukuki gerekliliği dikkate alındığında mezkûr uygulamaya Maliye Bakanlığı da imkân tanımış ve Yüksek Kurumla aynı hizmet binasını kullanan ve Yüksek Kuruma bağlı olan adı geçen kurumların ortak ihtiyaçlarının karşılanmasını temin edecek ödenek Yüksek Kurum Bütçesine konulmuştur. Bu durum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda öngörülen “**etkililik ve verimlilik**” ilkelerine de uygundur. Yapılan uygulamanın **kamu yararına ve hizmetin gereğine** daha uygun olduğu düşünülmektedir. Hukuka uygun olan bu uygulamanın Sayıştay tarafından ***Bulgu konusu yapılmamasının uygun olacağı*** değerlendirilmektedir.

Sayıştay tarafından yukarıda bahsi geçen gerekçelere itibar edilmediği takdirde hizmet binasının müşterek kullanılmasından kaynaklanan ortak giderlere ilişkin ödeneklerin Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi 2019 yılı bütçelerine konulması için bütçe tekliflerinin hazırlanması sürecinde gerekli çalışmalar yapılacaktır.”

Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında özetle; "zaman ve ekonomik açıdan daha rasyonel olacağı gerekçesiyle destek hizmetlerinin tek elden yapıldığı" belirtilmiş ise de, bulguda destek hizmeti alımlarının neden tek elden yapıldığı değil, söz konusu giderlerin bütçe ilkeleri açısından özel bütçeli idareler olan bağlı kuruluşlara yansıtılmaması konu edilmiştir.

Atatürk Dil ve Tarih Yüksek Kurumu 2017 yılı bütçe tasarısı ve ekli cetvellerde bağlı kuruluşların (Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi) destek hizmetlerini de karşılayacak şekilde bütçe teklifi yer almamıştır. Dolayısıyla söz konusu giderlerin, bulguda yapılan açıklamalar çerçevesinde bütçe ve muhasebe ilkeleri açısından ayrı bir tüzel kişiliği

olan ve özel bütçeli Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi arasında önceden belirlenmiş faydalanma oranlarına göre hesaplanarak paylaşılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu bulgumuz 2016 yılına ilişkin raporda da yer almış ve Kamu İdaresi tarafından benzer cevap verilmiştir.

Buna göre, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ile bağlı kuruluşlarından Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezini de kapsayacak şekilde alınan destek hizmetlerine ilişkin olarak tahakkuk eden giderlerin, önceden belirlenmiş faydalanma oranına göre paylaşılmaması nedeniyle Yüksek Kurumun Nazım Hesaplarında kayıtlı ödenek hesapları (“900–Gönderilecek Bütçe Ödenekleri”, “901–Bütçe Ödenekleri”, “902–Bütçe Ödenek Hareketleri”, “903–Kullanılacak Ödenekler”, “904–Ödenekler”, “905–Ödenekli Giderler”) ile “103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri”, “102- Banka”, “630- Giderler” ve “830- Bütçe Giderleri” hesapları bağlı kurumlar için tek taraflı biçimde üstlenilen ortak gider payları kadar mali tabloların sıhhatini etkilediğinden; Hizmet binasının müşterek kullanılmasından kaynaklanan elektrik tüketim, temizlik, personel servis, özel güvenlik, doğal gaz tüketim, su tüketim ve kira kalemlerinden oluşan ortak giderlere ilişkin ödeneklerin Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi yılı bütçelerine ayrı ayrı konulmasının uygun olacağı değerlendirilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Temsil Ağırlama Giderlerinin 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14/B Maddesi İle Getirilen Sınırlamaya Uyulmaksızın Yapılması**

631 sayılı “Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 14/B maddesinde;

*“Madde 14/B – (Ek: 21/3/2006-5473/10 md.) Özel kanunlarla kamu tüzel kişiliğini haiz olarak kurum, kurul, üst kurul, enstitü, teşebbüs, fon ve sair adlarla kurulmuş kamu kurum ve kuruluşlarında, kanunlarında aksine hükümler olsa dahi, kendi özel mevzuatındaki hükümler uyarınca yapılacak temsil ve ağırlama giderlerinin yıllık toplamı, başkan ile temsil yetkisini haiz olan personelin bir aylık ortalama net ücretinin iki katını geçemez. Temsil yetkisini haiz personelin unvan ve sayıları, karar organlarınca üyeler dahil toplam personel sayısının yüzde ikisini geçmemek üzere belirlenir.”*

Kararname'nin bu hükmü çerçevesinde Yüksek Kurumun 2017 yılı yevmiye kayıtları incelendiğinde, aşağıdaki tabloda kayıtlı verilerden temsil ağırlama giderlerinin 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile getirilen tavanı aştığı görülmektedir.

Öte yandan, Kararname ile karar organlarınca toplam personelin %2'sini geçmemek üzere temsil yetkisini haiz olan personele de temsil ağırlama ödeneği verilmesi imkanı verilmesi öngörülmüş ise de, bu yetkinin kullanılmadığı ve belirleme yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Ayrıca halen yürürlükte olan 17 Ocak 2007 tarih ve 2007/3 sayılı Başbakanlık Genelgesinde; *“Uluslararası toplantılar ile milli bayramlar hariç, açılış, konferans, seminer, yıldönümü ve benzeri kutlama ve organizasyonlara ilişkin faaliyetler nedeniyle gezi, kokteyl, yemek ve benzeri davetler düzenlenmeyecek, hediye ve diğer adlar altında ödeme yapılmayacaktır.”* hükmü yer almaktadır.

Söz konusu mevzuat hükümleri karşısında, temsil ağırlama kapsamında yapılan harcamaların mevzuata uygun olarak yapılmadığı kanaati oluşmuştur.

Yev. No	Hesap Adı	H. Kodu	Tutar (TL)
80	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.286,85
117	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	662,97
226	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.283,49
254	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	690,73
291	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.517,00
292	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	413,00
297	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.275,48
330	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.250,80
364	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	891,22
424	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.184,17
444	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.257,77
488	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.219,03
565	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.130,34
587	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	433,00

615	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	501,00
694	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.092,45
725	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.285,51
831	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.274,72
901	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.272,00
935	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.185,81
949	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.266,26
1015	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.000,00
1017	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.265,57
1019	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	2.785,00
1034	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	953,39
1059	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.215,00
1076	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	621,50
1080	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	152,00
1107	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.103,69
1156	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	164,00
1167	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	913,91
1170	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.300,00
1250	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	4.425,00
1294	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.404,20
1328	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	501,50
1349	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	754,53
1392	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.277,72
1403	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	4.265,70
1458	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	886,00
1479	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.217,37
1537	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	573,00
1554	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.114,82
1581	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	630	1.277,82
	<b>Toplam</b>		<b>51.545,32</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzun temsil ağırlama giderlerinden yapılan harcamalar Maliye Bakanlığınca her yıl yayımlanan Bütçe Çağrısı ve Eki Bütçe Hazırlama Rehberinde yer alan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberindeki tertip açıklamalarına uygun olarak 2017 yılı bütçesine konulan ödenek çerçevesinde, 2007/3 sayılı “Tasarruf Tedbirleri” konulu Başbakanlık Genelgesi gereği Başbakanlıktan alınan 22.02.2017 tarih ve 491 sayılı ekli uygun görüş yazısı kapsamında yapılmaktadır. Ancak bulgu 4’de, 631 sayılı “Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 14/B maddesine göre belirlenen usul eksikliği giderilmiştir.”

Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, iki başkan yardımcısı için de temsil ağırlama kararı alınarak 2018 yılı için limit aşımı oluşmasının önüne geçilmesine yönelik tedbir alınmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Personele Yapılan Harcırâh Ödemelerinde, Harcırâh Unsurlarının Ayrı Bütçelerden Ödenmesi:**

6245 sayılı Harcırâh Kanunu’nun “**Harcırâhın unsurları**” başlıklı 5’inci maddesinde “*Harcırâh; yol masrafı, yevmiye, aile masrafı ve yer değiştirme masrafını ihtiva eder. İlgili, bu kanun hükümlerine göre bunlardan birine, birkaçına veya tamamına müstahak olabilir.*”

Denilmekte iken aynı Kanun’un “**Harcırâhın sureti tediyesi**” başlıklı 57’nci maddesinde;

“**Madde 57 – Harcırâh hizmetin taallük ettiği kurum bütçesinden ödenir. ...**” düzenlemesine yer verilmek suretiyle harcırâhın hizmetin ilgili olduğu kurum bütçesinden ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ile bağlı kuruluşları olan Atatürk Araştırma Merkezi, Atatürk Kültür Merkezi, Türk Dil Kurumu ve Türk Tarih Kurumu personelinin harcırâh ödemeleri yapılırken, harcırâhın farklı unsurlarının farklı Kurum bütçesinden ödendiği görülmektedir. Örneğin, harcırâhın yevmiye unsuru Yüksek Kurum Bütçesinden ödenirken, yol masrafı Atatürk Araştırma Merkezi bütçesinden

ödenebilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde bütçe "*Belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge*" olarak tanımlanmış, aynı Kanun'un "Kamu maliyesinin temel ilkeleri" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde ise "*Kamu idarelerinin mal ve hizmet üretimi ile ihtiyaçlarının karşılanmasında, ekonomik veya sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet-fayda veya maliyet-etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik ve sosyal analizlerin yapılması esastır.*" denilmiştir.

Anılan Kanun'un "Bütçe ilkeleri" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasında bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde; bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanıp, uygulanacağı, tüm gelir ve giderlerin gayri safi olarak bütçelerde gösterileceği, bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve malî saydamlığın esas alınacağı, kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahsedilen Kanun hükümleri karşısında, ayrı bir kamu tüzel kişiliğine sahip ve ayrı özel bütçeli bir kuruluş olan Yüksek Kurum ve bağlı kuruluşların harcırah giderlerinin hizmetin taalluk ettiği kurum bütçesinden ve harcırahın tüm unsurları ile beraber bütünlük içerisinde ödenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ulusal ve uluslararası alanda yapılan organizasyonları izlemek ve ortaya çıkan sonuçları ilgili kişi, kurum ve kuruluşlarla paylaşmak amacıyla diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yurt içinde ve yurt dışında düzenlenen bilimsel etkinliklere katılım sağlamaktadır. Bu etkinlikler kapsamında harcırahın unsurları arasında yer alan bazı giderler etkinliği düzenleyen kamu kurum ve kuruluşlarınca karşılanmaktadır.

6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun Harcırahın Sureti Tediyesi başlıklı 57'nci maddesinde "Harcırah hizmetin taalluk ettiği kurum bütçesinden ödenir..." hükmü yer almaktadır. "Taalluk etmek" kelimesi TDK güncel sözlüğünde "*ilgili bulunmak, ilgili olmak, ilgilendirmek*" şeklinde açıklanmıştır. Bu açıklama ışığında ilgili Kanun maddesi hükümde geçen "hizmetin taalluk ettiği kurum" ibaresinden hizmet ile ilgili olan kurumun anlaşılması

gerekmektedir. Atatürk Araştırma Merkezi, Atatürk Kültür Merkezi, Türk Dil Kurumu ve Türk Tarih Kurumunun Yüksek Kurumun bünyesinde yer alması, paydaşı olması ayrıca birbirleriyle ilgili ve ilinti olması nedeniyle bu kurumlar tarafından düzenlenen etkinliklere ilişkin hizmet aynı zamanda Yüksek Kurumda da taalluk etmektedir. Mezkur kanunun 57'nci maddesi deyimisel ve amaçsal olarak tahlil edildiğinde “**hizmetin taalluk ettiği**” kavramından hizmetin tüm taraflarının anlaşılması gerektiği açıktır. Yani bir etkinlik için personelini görevlendiren her kurum ayrı ayrı hizmetin tarafı olacaktır. Bu çerçevedeki uygulama tüm kamu kurumlarında bu yöndedir.

Örneğin Maliye Bakanlığınca her yıl tüm kurumlara yönelik düzenlenen Strateji Geliştirme Birim Yöneticileri toplantılarında etkinlik Maliye Bakanlığınca düzenlenmesine rağmen davet yazılarında harcırah ödemelerinin toplantıya katılan kurumlarca ödeneceği bildirilmektedir. Bu gibi uygulamalara birçok örnek verilebilir.

6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun Yurtdışında verilecek gündeliklerin miktarı başlıklı 34'üncü maddesinin birinci fıkrası gereği her yıl Bakanlar Kurulunca çıkarılan “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar”ın 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası “*Kurumlar, hizmetin özellikleri, mevcut ödenek miktarı, yabancı devlet, uluslararası kuruluş, resmi veya özel diğer kurum ve kuruluşlar tarafından ödeme yapılması, görev yerinde ücretsiz veya düşük ücretli yatacak yer temin edilmesi, yemek ihtiyaçlarının kısmen veya tamamen karşılanması gibi hususları dikkate almak suretiyle, ekli cetvelde gösterilen miktarlardan daha aşağı miktarda gündelik ödeyebilirler. Ancak, bu şekilde ödenecek gündeliklerin ilgililerce kabul edildiğinin görev mahallinden ayrılmadan önce idarelerine yazılı olarak bildirilmesi gerekir.*” hükmü doğrultusunda Yüksek Kurumca katılım sağlanan başka kamu kurum ve kuruluşlarca düzenlenen etkinlerde bu kurumlarca sağlanan giderler dışında kalan gündelikler ilgililere ödenmektedir.

Yüksek Kurum bünyesinde yer alan Atatürk Araştırma Merkezi, Atatürk Kültür Merkezi, Türk Dil Kurumu ve Türk Tarih Kurumu ayrı tüzel kişiliğe sahip özel bütçeli kamu kurumlarıdır. Bu Kurumlarca düzenlenen etkinliklere zaman zaman Yüksek Kurum personeli de katılmakta olup bu Kurumlar tarafından karşılanmayan gündelikler anılan Bakanlar Kurulu Kararı'nın ilgili maddesine istinaden ödenmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda Yüksek Kurum tarafından yapılan bu ödemeler 6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun Yurtdışında verilecek gündeliklerin miktarı

başlıklı 34'üncü maddesinin birinci fıkrası gereği her yıl Bakanlar Kurulunca çıkarılan “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar”ın 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası doğrultusunda yapıldığından mevzuata aykırılık teşkil etmemektedir.”

Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda uygun görülmeyen husus yapılan görevlendirmeler ile ilgili harcırain farklı unsurlarının farklı kurum bütçelerinden karşılanmasıdır. Yukarıda belirtildiği üzere örneğin harcırain yevmiye unsuru Yüksek Kurum Bütçesinden ödenirken, yol masrafı Atatürk Araştırma Merkezi bütçesinden ödenebilmektedir. En önemlisi, bu uygulama mevzuata uygun olmadığı gibi kamu idaresi cevabında da açıklanmamıştır. Bu çerçevede, ayrı bir kamu tüzel kişiliğine sahip ve ayrı özel bütçeli bir kuruluş olan Yüksek Kurum ve bağlı kuruluşların harcırain giderlerinin hizmetin taalluk ettiği kurum bütçesinden ve harcırain tüm unsurları ile beraber bütünlük içerisinde ödenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Kurum Tarafından Kiralanmış Olan Hizmet Binası İle Kurum Başkan ve Başkan Yardımcıları İçin Kiralanan Lojmanların Yıllık Kira Artışlarının Hatalı Yapılması:**

Maliye Bakanlığının 2009-1 sayılı “Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelge”sinin “YENİ KİRALAMALAR” başlıklı bölümünde;

*“(1) 4734 sayılı Kanun uyarınca yapılacak yeni taşınmaz kiralamalarında sözleşmelere;*

*a) Yıllık kira bedelinin en fazla üçer aylık (tercihen aylık) eşit taksitler halinde ve dönem başlarında ödeneceğine,*

*b) Bir yıllık kullanım süresi bittikten sonra kiralamaya devam edilmesi halinde kira bedelinde artış yapılacak ise, bu artışın artışın yapılacağı ayda yayımlanan **Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı)** oranını geçmeyeceğine,*

*c) Kiralama ile ilgili vergi, resim ve harçların kiraya verene ait olduğuna,*

*ç) Gelir Vergisi Kanununa göre, kira bedelinden vergi tevkifatı yapılması gereken hallerde; kira bedelinden gelir vergisi ve sair kanuni kesintiler yapıldıktan sonra kalan*



*kısımının kiraya verene ödeneceğine,*

*d) Yakıt bedelinin kira bedelinden ayrı olarak kiracı tarafından karşılanacağına,*

*e) Ödemelerin kiraya verenin belirteceği banka hesabına makbuz karşılığı yapılacağına,*

*dair hükümler konulacaktır.”*

Denilmektedir.

Bu düzenlemeye göre kiralamalarda sözleşmeye yıllık artış ile ilgili olarak “bu artışın, yapılacağı ayda yayımlanan “Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önce yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı) oranını geçmeyeceğine” ilişkin hüküm konulması ve buna göre uygulama yapılması gerekmektedir.

Uygulamada kira sözleşmelerine;

*“Yıllık Kira artış oranı 08 Ekim 2009 tarih ve 27370 sayılı Resmi Gazetede Maliye Bakanlığınca yayınlanan 2009-1 sayılı “Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgesi”nde belirtilen (ÜFE- Üretici Fiyat Endeksi) şartlar aynen geçerlidir.”*

Maddesi konulmuş olup, madde metninde uygulanacak ÜFE'nin “Bir Önceki Yılın Aynı Ayına Göre Yüzde Değişim Oranı” mı yoksa “On İki Aylık Ortalamalara Göre Değişim Oranı” mı olacağı belirtilmemiş, fakat artışlar Genelgenin aksine “On İki Aylık Ortalamalara Göre Değişim Oranı” uygulanmak suretiyle yapılmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat ve açıklamalar çerçevesinde yıllık kira artışlarının, artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı)’ne göre yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Kurumumuz tarafından kiralanan hizmet binası ile Kurum Başkan ve Başkan Yardımcıları için kiralanan lojmanların yıllık kira artışlarının, artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (On İki Aylık Ortalamalara Göre Değişim Oranı)’ne göre yapılmasından doğan hatalı uygulamanın giderilmesi amacıyla Bulgu 5’de yapılan tespite uygun olarak gerekli düzeltmeler yapılmıştır.”

Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.2		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yıl : 2017	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2017</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.534.781,38</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>1.111.935,37</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI		1.111.935,37		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>342,92</b>		333 EMANETLER HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		342,92		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>196.079,23</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		196.079,23		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>226.423,86</b>		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		226.423,86		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLI HESABI	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>150.923.648,50</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>150.923.648,50</b>		<b>50 NET DEĞER</b>	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		150.827.090,00		500 NET DEĞER HESABI	
252 BİNALAR HESABI		299.151,52		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		173.468,64		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		269.087,76		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.080.022,92		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-2.728.060,34		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	
260 HAKLAR HESABI		122.650,55			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-122.650,55			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		31.587,35			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-31.587,35			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>152.458.429,88</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>				<b>152.458.429,88</b>	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		336.305,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		336.305,00			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		3.272.466,20			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIKLI HESABI		3.272.466,20			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		525.201,91			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		525.201,91			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	12.194.093,66	600				GELİRLER HESABI	11.635.986,97	
630	01			Personel Giderleri	5.167.396,02	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.290,28	
630	01	01		Memurlar	4.622.826,66	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	13.800,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	2.390.249,67	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	13.800,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	1.054.153,12	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	100,00	
630	01	01	02	Taban Aylığı	1.336.096,53	600	03	01	01	Diğer Mal Satış Gelirleri	13.700,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	2.103.783,66	600	03	06		Kira Gelirleri	7.490,28	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	2.103.783,66	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	7.490,28	
630	01	01	03	Ödenekler	10.810,07	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	7.490,28	
630	01	01	03	Ödenekler	10.810,07	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.605.000,00	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	92.919,91	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	11.605.000,00	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	92.919,91	600	04	02	01	Cari	11.150.000,00	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	25.063,35	600	04	02	01	Hazine Yardımı	11.150.000,00	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	25.063,35	600	04	02	02	Sermaye	455.000,00	
630	01	02		Sözleşmeli Personel	544.569,36	600	04	02	02	Hazine Yardımı	455.000,00	
630	01	02	01	Ücretler	544.569,36	600	04	02	02	Diğer Gelirler	9.696,69	
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	31.255,65	600	05	01		Faiz Gelirleri	326,76	
630	01	02	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	513.313,71	600	05	01	09	Diğer Faizler	326,76	
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	897.637,42	600	05	01	09	Kişilerden Alacaklar Faizleri	326,76	
630	02	01		Memurlar	790.174,49	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	9.369,93	
630	02	01	08	Sosyal Güvenlik Kurumuna	790.174,49	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	9.369,93	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	488.121,67	600	05	09	01	Kişilerden Alacaklar	4.218,03	
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	302.052,82	600	05	09	01	Yükanda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.151,90	
630	02	02		Sözleşmeli Personel	107.462,93	600	05	09	01			

22/05/2018 13:51

Sayfa 1 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
												NET GELİR TOPLAMI:				11.635.986,97							
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna				107.462,93															
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				107.462,93														
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri				4.490.569,44															
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları				351.636,59															
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları				751,00															
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları				751,00														
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları				50.210,05															
630	03	02	02	01	Su Alımları				50.000,00														
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları				210,05														
630	03	02	03	Enerji Alımları				280.831,14															
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları				56.212,00														
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları				33.350,99														
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları				191.268,14														
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				19.694,40															
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları				19.694,40														
630	03	02	04	02	İçecek Alımları				0,00														
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları				150,00															
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri				150,00														
630	03	03		Yolluklar				60.078,06															
630	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları				15.075,00															
630	03	03	01	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları				15.075,00														
630	03	03	02	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları				5.299,54															
630	03	03	02	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları				5.299,54														
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları				39.703,52															
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları				39.703,52														

22/05/2018 13:51

Sayfa 2 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	04		Görev Giderleri			2.419,14				
630	03	04	02	Yasal Giderler			1.320,00				
630	03	04	02	04 Mahkeme Harç ve Giderleri			183,00				
630	03	04	02	90 Diğer Yasal Giderler			1.137,00				
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			1.099,14				
630	03	04	03	02 İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			594,10				
630	03	04	03	90 Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler			504,98				
630	03	05		Hizmet Alımları			3.954.818,89				
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			1.637.220,64				
630	03	05	01	04 Müteahhütlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)			40.636,74				
630	03	05	01	08 Temizlik Hizmet Alım Giderleri			1.224.691,14				
630	03	05	01	09 Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			371.892,76				
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri			23.965,61				
630	03	05	02	01 Posta ve Telgraf Giderleri			4.657,00				
630	03	05	02	02 Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			14.352,61				
630	03	05	02	03 Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)			4.956,00				
630	03	05	03	Taşıma Giderleri			1.194,33				
630	03	05	03	02 Yolcu Taşıma Giderleri			1.129,33				
630	03	05	03	04 Geçiş Ücretleri			65,00				
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler			8.003,82				
630	03	05	04	01 İlan Giderleri			4.453,79				
630	03	05	04	02 Sigorta Giderleri			3.550,03				
630	03	05	05	Kiralar			2.272.145,25				
630	03	05	05	02 Taşıt Kiralaması Giderleri			36.674,40				
630	03	05	05	05 Hizmet Binası Kiralama Giderleri			1.468.430,08				
630	03	05	05	06 Lojman Kiralama Giderleri			49.588,97				
630	03	05	05	12 Personel Servis Kiralama Giderleri			717.451,80				

22/05/2018 13:51

Sayfa 3 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	05	05	Diğer Hizmet Alımları			12.289,25				
630	03	05	05	Kurslara Katılma Giderleri			4.170,01				
630	03	05	09	Diğer Binaların İşletme Giderlerine Katılım Payı			4.140,00				
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları			3.979,24				
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri			51.066,32				
630	03	06	01	Temsil Giderleri			50.178,33				
630	03	06	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			50.178,33				
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri			888,00				
630	03	06	02	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			888,00				
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri			57.548,66				
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri			0,00				
630	03	07	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları			0,00				
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları			1.286,21				
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları			365,81				
630	03	07	02	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları			920,40				
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri			56.262,45				
630	03	07	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			49.539,74				
630	03	07	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri			6.722,71				
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri			13.001,78				
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			13.001,78				
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri			9.656,61				
630	03	08	01	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			3.345,17				
630	05			Cari Transferler			657.666,89				
630	05	01		Görev Zararları			657.666,89				

22/05/2018 13:51

Sayfa 4 / 7



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	657.666,89				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	657.666,89				
630	13			Amortisman Giderleri	812.210,65				
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	687.228,52				
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	299.151,53				
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	299.151,53				
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	37.520,28				
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	37.520,28				
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	156.476,81				
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	156.476,81				
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	194.079,91				
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	194.079,91				
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	122.650,55				
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	122.650,55				
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	122.650,55				
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.331,58				
630	13	03	00	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.331,58				
630	13	03	00	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.331,58				
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	96.248,52				
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	43.543,31				
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	43.543,31				
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	43.543,31				
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.034,53				

22/05/2018 13:51

Sayfa 5 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			8.034,53
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			8.034,53
630	14	05		Temizleme Ekipmanları			15.320,04
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			15.320,04
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			15.320,04
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			389,04
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			389,04
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			389,04
630	14	07		Yiyecek			291,05
630	14	07	00	Yiyecek			291,05
630	14	07	00	Yiyecek			291,05
630	14	08		İçecek			8.261,00
630	14	08	00	İçecek			8.261,00
630	14	08	00	İçecek			8.261,00
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			2.219,78
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			2.219,78
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			2.219,78
630	14	13		Yedek Parçalar			5.158,37
630	14	13	00	Yedek Parçalar			5.158,37
630	14	13	00	Yedek Parçalar			5.158,37
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			11.972,35
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			11.972,35

22/05/2018 13:51

Sayfa 6 / 7

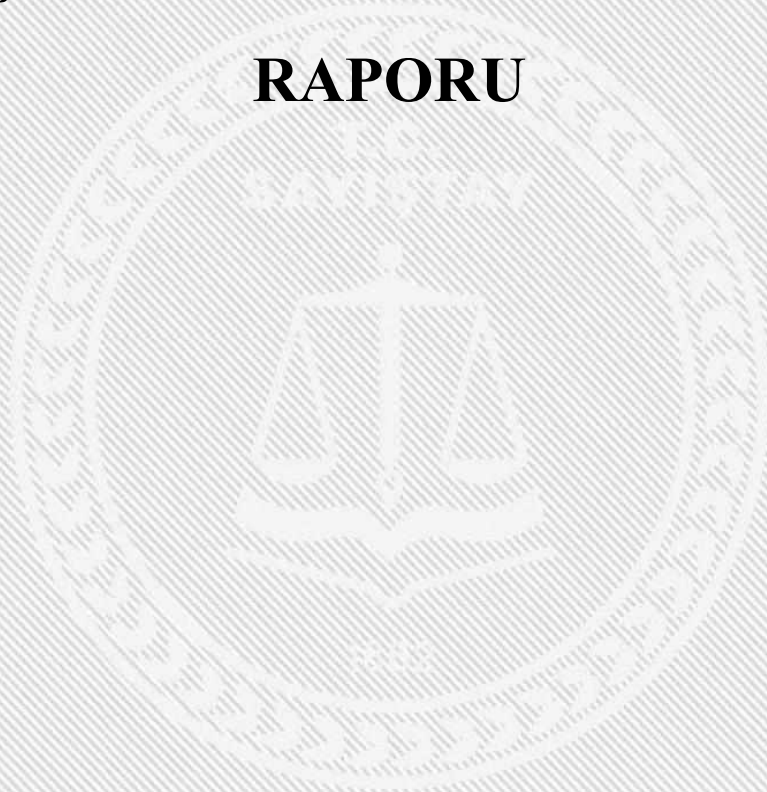
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yılı : 2017						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	13	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar				11.972,39	
630	14	95			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler				1.059,05	
630	14	95	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler				1.059,05	
630	14	95	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler				1.059,05	
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler				72.364,68	
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler				72.364,68	
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri				42.569,68	
630	30	04	06	07	Müteahhithik Hizmetleri				42.569,68	
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri				29.795,00	
630	30	04	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				29.795,00	
630	95				Diğer Giderler				0,04	
630	95	95			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler				0,04	
630	95	95	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler				0,04	
630	95	95	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler				0,04	
FAALİYETLERİN TOPLAMI :					12.194.093,66					
GİDERLER TOPLAMI (A)					12.194.093,66					
GELİRLER TOPLAMI (B)					11.635.986,97					
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)					0,00	NET GELİR ( D = B - C)		11.635.986,97	FAALİYET SONUCU D - A	-558.106,69

**ATATÜRK KÜLTÜR DİL VE TARİH  
YÜKSEK KURUMU**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	32



## 1. ÖZET

Bu rapor, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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

Yüksek Kurumun hedef ve göstergeleriyle ilgili faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini yapmak amacıyla kurumsal hizmet sunumunu konu alan ve mali olmayan performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi açısından aşağıdaki dokümanlar denetlenmiştir.

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda, kurumsal performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin Yüksek Kuruma ait iç politikalar, yapılar ve süreçler incelenmiştir. Yüksek Kurum, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu ilgili kriterlere uygun şekilde hazırlamıştır. Performans bilgilerinin içerikleri değerlendirme kriterlerine uygun bulunmuş olup, veri kayıt sistemleri sağlıklı çalışmaktadır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;



performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

Bu çerçevede, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

Kurumsal performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin Yüksek Kuruma ait iç politikalar, yapılar ve süreçler; 2017 dönemi Stratejik Planı, aynı döneme ait Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile birlikte incelenerek Yüksek Kurumun

hizmet sunumunu konu alan ve mali olmayan nitelikte üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı açısından mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri bazında aşağıda değerlendirilmiştir.

- **Stratejik Plan**

Yüksek Kurumun orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını ortaya koyan stratejik plana ilişkin altı kriter bazında yapılan değerlendirmelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo:1- Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

<b>KRİTER</b>	<b>AÇIKLAMA</b>	<b>DEĞERLENDİRME</b>
<b>Mevcudiyet</b>	Stratejik planın yayımlanmış olması.	Stratejik Plan 2013-2017 dönemine ait olmak üzere yayımlanmıştır.
<b>Zamanlılık</b>	Stratejik planın yasal süreler içerisinde hazırlanması.	Stratejik plan, yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
<b>Sunum</b>	Stratejik planın şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	Stratejik planın şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
<b>İlgililik</b>	Amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantı olması.	Amaçlar ve hedefler arasında ilgisiz olarak görülen bir husus bulunmamaktadır.
<b>Ölçülebilirlik</b>	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması.	Hedefler ve göstergeler büyük oranda ölçülebilir bulunmuştur.
<b>İyi Tanımlanma</b>	Hedeflerin açık ve net bir tanımının olması.	Hedeflerin tanımlanmasında bir eksiklik tespit olunmamıştır.

- **Performans Programı**

Yüksek Kurumun 2017 yılı performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürüteceği faaliyetleri ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren performans programına ilişkin altı kriter bazında yapılan değerlendirmelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo:2- Performans Programının Değerlendirilmesi**

<b>KRİTER</b>	<b>AÇIKLAMA</b>	<b>DEĞERLENDİRME</b>
<b>Mevcudiyet</b>	Performans programının yayımlanmış olması.	2017 yılı Performans Programı yayımlanmıştır.
<b>Zamanlılık</b>	Performans programının yasal süreler içerisinde hazırlanması.	2017 yılı Performans Programı, yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
<b>Sunum</b>	Performans programının şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	2017 yılı Performans Programının şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
<b>İlgililik</b>	Performans hedeflerinin hedefle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgili olması.	Performans hedeflerinin Stratejik Plandaki hedeflerle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgililiği yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarda tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır.
<b>Ölçülebilirlik</b>	Performans hedeflerinin veya göstergelerin ölçülebilir olması.	Performans hedefleri ve göstergeleri kabul edilebilir oranda ölçülebilir bulunmuştur.
<b>İyi Tanımlanma</b>	Performans hedeflerin açık ve net bir tanımının olması.	Hedeflerin tanımlanmasında bir eksiklik tespit olunmamıştır.

- **Faaliyet Raporu**

Yüksek Kurumun yılsonu faaliyet sonuçlarını gösteren; mali bilgiler başlığı altında kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülüklerine, temel mali tablolara; performans bilgisi başlığı altında Yüksek Kurumun stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilen faaliyet raporuna ilişkin altı kriter bazında yapılan değerlendirmelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo:3-** Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

KRİTER	AÇIKLAMA	DEĞERLENDİRME
<b>Mevcudiyet</b>	Faaliyet Raporunun yayımlanmış olması.	2017 yılı Faaliyet Raporu yayımlanmıştır.
<b>Zamanlılık</b>	Faaliyet Raporunun yasal süreler içerisinde hazırlanması.	Faaliyet Raporu yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
<b>Sunum</b>	Faaliyet Raporunun şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	Faaliyet Raporunun şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
<b>Tutarlılık</b>	Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması.	Tutarlılık yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarında tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır.
<b>Doğrulanabilirlik</b>	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması.	Doğrulanabilirlik yönüyle yapılan örnekleme çalışmasında tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır.
<b>Geçerlilik/İkna Edicilik</b>	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması.	Geçerlilik ve İkna Edicilik yönüyle yapılan örnekleme çalışmasında tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır.

- **Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi**

Yüksek Kurumun hizmet sunumunu konu alan mali olmayan nitelikteki performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri değerlendirilmiş, raporlanan verilerde yeterli kontroller olup olmadığı ve hata riski irdelenmiş ve sonuca esaslı biçimde etki edebilecek bir hususa rastlanmamıştır.

Yüksek Kurum, 2017 yılı Performans Programı'nda 2013-2017 yıllarını kapsayan ve stratejik planda belirlenmiş 1 amaç ve 5 hedef doğrultusunda 12 performans hedefi ve 29 performans göstergesine ilişkin, hedefe ulaşma derecesine yönelik %0-55 arası başarısız (iyileştirilmeli), %56-75 arası makul ve %76-100 arası başarılı olmak üzere farklı değerlendirme kriterleri belirlemiştir. Buna göre, 2017 Yılı Performans Programı'nda yer alan göstergelerden %93,10'u hedeflenen düzeye ulaşmış, %6,90'ı ise hedeflenen değerlerin gerisinde kalmıştır.

