



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

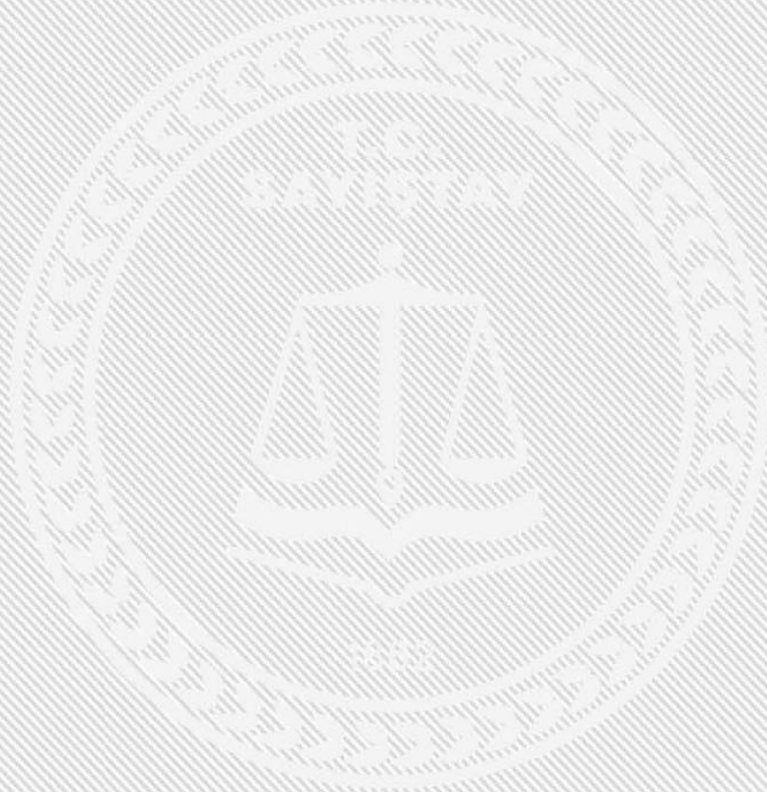
İÇERİK

DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliğe sahip, özel bütçeli bir idare olan Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü (DTGM), 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı Özel Bütçeli İdareler Cetvelinin (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler başlığı altındaki bölümün 14. sırasında yer almaktadır.

Ayrı bir tüzel kişiliğe ve kuruluş kanununa sahip olması, kendi gelir, gider ve muhasebe birimlerinin olmasının yanı sıra DTGM muhasebe mevzuatı olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak çalışmaktadır. DTGM bütçesinin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak teşkilat yapısında Danışma ve Denetim Birimleri başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

DTGM'nin 2014 yılı bütçe ödenekleri toplamı 195.852.600.- TL'dir. Bütçe harcamaları toplamı 189.924.020.- TL olup, bütçe gerçekleşme oranı % 104,7'dir.

Kurum bütçesinde 187.061.000.- TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 195.852.600.- TL gelir gösterilmiş olup gelir gerçekleşme oranı % 98'dir.

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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar/ teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Ekonomik ayırıma göre bütçe gelirleri uygulama sonuçları tablosu,
- Bütçe giderleri uygulama sonuçları tablosu,
- Bilanço

Denetim görüşü bilanço ve faaliyet sonuçları uygulama tabloları esas alınarak 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 denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15	Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	PASİF HESAPLAR	
		N Yılı 2014	N Yılı 2014
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	12.661.356,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.404.573,52
10 HAZİR DEĞERLER	7.126.948,96	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
100 KASA HESABI	21.305,21	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	7.093.241,75	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	452.102,54
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	63.602,03
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	388.500,51
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	12.402,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.952.470,98
12 FAALİYET ALACAKLARI	2.036.387,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.763.951,95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.035.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	188.519,03
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.387,79	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	194.354,29	5 ÖZ KAYNAKLAR	15.686.135,97
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	194.354,29	50 NET DEĞER	-13.313.186,98
15 STOKLAR	636.164,10	500 NET DEĞER HESABI	-13.313.186,98
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	636.164,10	51 DEĞER HAREKETLERİ	35.887.372,42
16 ÖN ÖDEMELER	2.667.501,38	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	35.887.372,42
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	427.652.126,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.664.169,38	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	427.652.126,55
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	3.332,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-439.348.440,73
2 DURAN VARLIKLAR	6.429.352,97	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-439.348.440,73
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.403.252,70	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.808.264,71
252 BİNALAR HESABI	4.116.199,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	148.308.407,97
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.653.436,24	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-143.500.143,26
254 TAŞITLAR HESABI	1.935.188,56		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.427.916,63		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.729.487,73		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38.404,88		
260 HAKLAR HESABI	584.389,76		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-545.984,88		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-12.304,61		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	105.865,08		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-118.169,69		
AKTİF TOPLAMI	19.090.709,49	PASİF TOPLAMI	19.090.709,49
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		

26/05/2015 14:50

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15	Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2014
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		0,00
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		3.332,00
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		3.332,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		4.064.884,59
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		4.064.884,59
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		202.716,40
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		202.716,40

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	188.720.038,13	600	GELİRLER HESABI	193.528.302,84
630 01	Personel Giderleri	108.677.944,23	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.319.897,43
630 01 01	Memurlar	17.350.214,19	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.145.325,49
630 01 01 01	Temel Maaşlar	8.633.197,94	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	72.015,85
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	8.633.197,94	600 03 01 01 01	Şartname Gelirleri	9.200,00
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	8.179.083,25	600 03 01 01 02	Kitap Yayın vb. Gelirleri	50.331,50
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	8.179.083,25	600 03 01 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	12.484,35
630 01 01 03	Ödenekler	1.800,00	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	7.073.309,64
630 01 01 03 01	Ödenekler	1.800,00	600 03 01 02 12	Gişe Gelirleri	6.579.294,64
630 01 01 04	Sosyal Haklar	533.663,60	600 03 01 02 99	Diğer Hizmet Gelirleri (Turne)	494.015,00
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	533.663,60	600 03 06	Kira Gelirleri	174.571,94
630 01 01 04 01 01	Sosyal Haklar	533.663,60	600 03 06 01	Taşınmaz Kira Gelirleri	174.571,94
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	1.758,00	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	10.124,44
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.758,00	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri (Salon Kiraları)	164.447,50
630 01 01 05 01 01	Diğer Giderler	711,40	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	185.867.779,44
630 01 01 05 01 01 01	Diğer Giderler	711,40	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	185.846.000,00
630 01 02	Sözleşmeli Personel Ücretleri	91.327.730,04	600 04 02 01	Cari	178.346.000,00
630 01 02 01	Ücretler	67.301.570,42	600 04 02 01 01	Hazine Yardımı	178.346.000,00
630 01 02 01 01	657 Sk.4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	600 04 02 02	Sermaye	7.500.000,00
630 01 02 01 05	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	44.851.731,69	600 04 02 02 01	Hazine Yardımı	7.500.000,00
630 01 02 01 90	Diğer Söz.Per.Ücretleri	22.449.838,73	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	21.779,44
630 01 02 02	Zamir ve Tazminatlar	713.988,52	600 04 04 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	10.025,62
630 01 02 02 05	Sözleşmeli Sanatçıların Zam ve Tazminatları	689.138,52	600 04 04 01 01	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	11.753,82
630 01 02 02 90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	24.850,00	600 05	Diğer Gelirler	340.624,72
630 01 02 03	Ödenekler	5.535,00			
630 01 02 03 05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	5.535,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630 01 02 04	Sosyal Haklar	664.446,48		600 05 01	6.658,83
630 01 02 04 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	624.565,02		600 05 01 09	6.658,83
630 01 02 04 05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	26.420,71		600 05 01 09 01	3.228,23
630 01 02 04 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	13.460,75		600 05 01 09 03	3.430,60
630 01 02 05	EK Çalışma Karşılıkları	24.718,91		600 05 09	333.965,89
630 01 02 05 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin EK Çalışma Karşılıkları	24.718,91		600 05 09 01	333.965,89
630 01 02 06	Ödül ve İkramiyeler	22.615.167,27		600 05 09 01 06	125.513,76
630 01 02 06 05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	22.615.167,27		600 05 09 01 99	208.452,13
630 01 02 09	Diğer Giderler	2.303,44		600 15	1,25
630 01 02 09 05	Sözleşmeli Sanatçıların Diğer Giderleri	1.999,51		600 15 04	0,01
630 01 02 09 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	303,93		600 15 04 00	0,01
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.662.197,40		600 15 04 00 00	0,01
630 02 01	Memurlar	3.646.162,33		600 15 04 00 00	0,01
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.646.162,33		600 15 09	1,24
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.231.878,09		600 15 09 00	1,24
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.414.284,24		600 15 09 00 00	1,24
630 02 02	Sözleşmeli Personel	13.015.695,53		600 15 09 00 00	1,24
630 02 02 06	Sosyal Gv.Kurumlarına	13.015.695,53			
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	10.048.394,94			
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.967.300,59			
630 02 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	339,54			
630 02 99 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	339,54			
630 02 99 00 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	339,54			
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.118.769,55			
630 03 01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme alımları	10.103,75			
				NET GELİR TOPLAMI :	
				193.528.302,84	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 01 08	Metal Ürünü alımları	295,00			
630 03 01 08 01	Metal Ürünü alımları	295,00			
630 03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	9.808,75			
630 03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	9.808,75			
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.520.307,89			
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	200.775,99			
630 03 02 01 01	Kırtasiye alımları	3.945,90			
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	50,00			
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	12.976,46			
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	7.428,90			
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	176.374,75			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	529.271,32			
630 03 02 02 01	Su alımları	528.894,90			
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	376,42			
630 03 02 03	Enerji Alımları	3.481.516,74			
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	924.745,84			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	895.935,19			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	1.660.835,71			
630 03 02 04	Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	95.539,51			
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe dahil)	30.542,62			
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	58.407,35			
630 03 02 04 03	Yem Alımları	80,00			
630 03 02 04 90	Diğer Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	6.509,54			
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	919,44			
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	302,04			
630 03 02 05 02	Spor Malzemeleri Alımları	590,00			
630 03 02 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	27,40			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	68.356,80			
630 03 02 06 01	Labaratuar Malzemesi ile Kimyevi ve	6.606,76			

26/05/2015 14:51

Sayfa 3 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03	02	06	02	Temirlik Malzeme Alımı	
					Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	4.892,25
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	327,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	56.530,79
630	03	02	07		Güvenlik ve Sav.Yönelik Mal, Malzeme ve Hiz.Alım., Yap,Gid	1.180,00
630	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	1.180,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	142.748,09
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım giderleri	30.950,22
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	111.797,87
630	03	03			Yolluklar	5.770.096,65
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.655.268,77
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.655.268,77
630	03	03	01	02	Yurtiçi Tedavi Yoluğu	0,00
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	121.172,23
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	121.172,23
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	993.655,65
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	993.655,65
630	03	04			Görev Giderleri	123.508,44
630	03	04	02		Yasal Giderler	81.942,56
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	80.265,60
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.676,96
630	03	04	03		Ödenecek vergi Resim Harçlar vb.Giderler	41.565,88
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri vb.Giderler	5.495,76
630	03	04	03	90	Diğer vergi Resim ve Harçlar vb.Giderler	36.070,12
630	03	05			Hizmet Alımları	35.533.600,20
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	19.248.926,52

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	55.283,00
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	196.686,07
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	14.888.153,24
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.008.684,97
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.100.119,24
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	510.077,58
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	203.750,24
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	178.213,63
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	116.055,22
630	03	05	02	06	Hat kira Giderleri	9.019,21
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	3.039,26
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	1.850.020,14
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	895.426,35
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	944.721,67
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	5.010,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	4.862,12
630	03	05	04		Tariffeye Bağlı Ödemeler	202.351,27
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	158.876,70
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	43.474,57
630	03	05	05		Kiralar	12.333.847,47
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	2.176.567,68
630	03	05	05	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri	1.260,00
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralaması Giderleri	5.318.948,50
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	1.228.784,61
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	3.608.286,68
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	4.804,09
630	03	05	07	90	Diğer Yargılama Giderleri	4.804,09
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.383.573,13
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	3.360,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.380.213,13
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	926.588,70

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 06 01	Temsil Giderleri	460.760,96			
630 03 06 01 01	Temsil Ağırhama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri	460.760,96			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	465.827,74			
630 03 06 02 01	Tanıtma Ağırhama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri	465.827,74			
630 03 07	Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri	3.112.645,24			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	56.933,89			
630 03 07 01 01	Büro ve İş yeri Mal ve Malzeme Alımları	10.268,61			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	10.319,05			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedekparça Alımları	6.486,91			
630 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemesi Alımları	1.454,94			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	28.404,38			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	2.662.344,05			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	19.696,40			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	2.642.647,65			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	393.367,30			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	908,60			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım Onarım Giderleri	241.991,42			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	95.327,26			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	55.140,02			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	121.918,68			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	121.133,21			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	51.944,21			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	69.189,00			
630 03 08 02	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	785,47			
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	785,47			
630 05	Cari Transferler	4.458.846,48			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 05 01	Görev Zararları	4.154.680,19			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.154.680,19			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.154.680,19			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	275.324,94			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	275.324,94			
630 05 03 01 05	Memurların Öçle Yemeğine Yardım	275.324,94			
630 05 06	Yurtdışıma Yapılan Transferler	28.841,35			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	28.841,35			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	28.841,35			
630 13	Amortisman Giderleri	1.765.236,48			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.482.904,81			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	238.667,97			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	238.667,97			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	44.519,46			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	44.519,46			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.199.717,38			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.199.717,38			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	278.055,67			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	266.540,15			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	266.540,15			
630 13 02 03	Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Amortisman Giderleri	849,60			
630 13 02 03 00	Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Amortisman Giderleri	849,60			
630 13 02 04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	4.214,17			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 02 04 00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	4.214,17			
630 13 02 07 00	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.451,75			
630 13 02 07 00	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.451,75			
630 13 03 00 00	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.276,00			
630 13 03 02 00	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.276,00			
630 13 03 02 00	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.276,00			
630 14 00 00 00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.650.067,62			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.033.141,63			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.033.141,63			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.033.141,63			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	19.212,41			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	19.212,41			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	19.212,41			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.971,41			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.971,41			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.971,41			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.890,25			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.890,25			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.890,25			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	126.592,73			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	126.592,73			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	126.592,73			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhaftıye Malzemeleri	1.380.552,28			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	1.380.552,28			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	1.380.552,28			
630 14 07	Yiyecek	289,04			
630 14 07 00	Yiyecek	289,04			
630 14 07 00	Yiyecek	289,04			
630 14 08	İçecek	858,25			
630 14 08 00	İçecek	858,25			
630 14 08 00	İçecek	858,25			
630 14 10	Zirai Maddeler	13.108,21			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	13.108,21			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	13.108,21			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.538.891,83			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.538.891,83			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.538.891,83			
630 14 13	Yedek Parçalar	319.776,19			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	319.776,19			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	319.776,19			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.477,68			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.477,68			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.477,68			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	261.063,13			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	261.063,13			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	261.063,13			

26/05/2015 14:51

Sayfa 9 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
	Yayınlar				
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	135,00			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	135,00			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	135,00			
630 14 17	Basıncılı Ekipmanlar	1.470,88			
630 14 17 00	Basıncılı Ekipmanlar	1.470,88			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	1.470,88			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	915.636,70			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	915.636,70			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	915.636,70			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.381.981,76			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.381.981,76			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	53.914,20			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	53.914,20			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onanm Giderleri	1.328.067,56			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.315.103,37			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	12.964,19			
630 99	Diğer Giderler	4.994,61			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.994,61			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.994,61			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.994,61			
GİDERLER TOPLAMI :				188.720.038,13	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

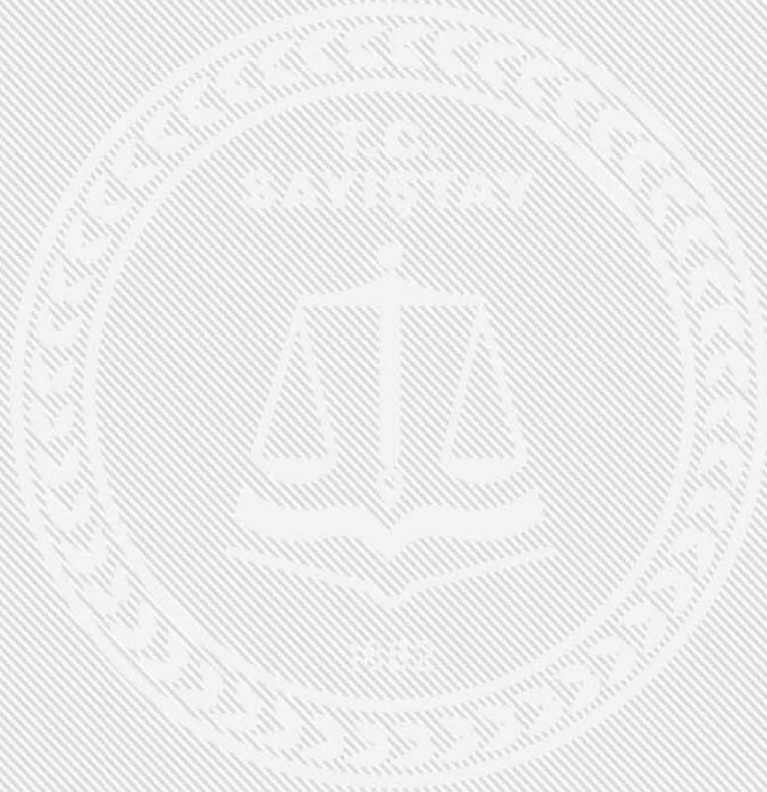
Kurum Kodu : 40.15	Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2014		
		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
GİDERLER TOPLAMI (A)	188.720.038,13			
GELİRLER TOPLAMI (B)	193.528.302,84			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B-C)	193.528.302,84	FAALİYET SONUCU D - A
				4.808.264,71

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>

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	23
6. DENETİM BULGULARI	24

1. ÖZET

Bu rapor, Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün (DTGM) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

DTGM'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümünde kullanılan veri kayıt sistemleri.

Kurumun 2014 yılına ilişkin stratejik planı bulunmamaktadır. Önceki plan 2009 - 2013 yıllarını kapsamakta olup denetim tarihine kadar yeni bir plan hazırlanmamıştır.

Performans programı ile idare faaliyet raporu incelenmiştir. Performans programının genel olarak ilgili Yönetmelik hükümlerine uygun olduğu ancak 1 ve 2 sayılı tabloların Performans Programı Hazırlama Rehberine uymadığı görülmüştür. faaliyet raporunda ise Performans Programı Gerçekleşme Tablosundaki hedeflerdeki sapmalarla ilgili bilgi bulunmamaktadır.

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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, DTGM'nin 2014 yılına ilişkin stratejik planı bulunmadığından sadece 2014 yılı performans programı ve 2014 yılı idare faaliyet raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında DTGM'nin yayımladığı 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kurumun 2014 yılına ilişkin stratejik planının bulunmaması önemli bir eksiklik olup performans yönetimi konusunda olumlu bir fikir vermemektedir. Buna karşın performans programı ile faaliyet raporunda şekil olarak önemli bir aksaklığın bulunmadığı düşünülmektedir.

Ancak, kurumun 2014 yılına ilişkin stratejik planı olmadığından, bu planda yer alması gereken hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturan ve performans programında gösterilen performans hedeflerinin değerlendirilmesi yapılamadığı gibi faaliyet raporu ve faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesinin de bir anlamı kalmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Bulunmaması

5018 sayılı Kanununun 9'uncu maddesinde getirilen zorunluluğa karşın DTGM'nin 2014 yılına ilişkin stratejik planı bulunmamaktadır. Önceki plan 2009 - 2013 yıllarına ilişkin olarak düzenlenmiştir. Denetim tarihine kadar yeni plan hazırlanmamıştır. Kurumun stratejik planının bulunmaması nedeniyle stratejik planda yer alan hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturan ve 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedeflerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi de yapılamamıştır.

Kurum Cevabı

DTGM'nin yukarıda yer alan bulguyla ilgili cevabı aşağıya alınmıştır;

"Genel Müdürlüğümüz 2014-2018 yıllarına ilişkin Stratejik Planının hazırlanmasına ilişkin çalışmalara 2013 yılında başlanmıştır. Ancak, planın tamamlanması ve onaylanma süreci kurumumuzun o dönemde Genel Müdürlerinin değişmesi sebebiyle 2014'ün Eylül ayını bulduğundan. Kalkınma Bakanlığı tarafından planın döneminin 2015-2019 olarak değiştirilmesi gerektiği söylendiğinden, planın dönemi değiştirilmiştir.

2015-2019 Stratejik Plan Kalkınma Bakanlığı tarafından incelenip kurumumuza gönderildikten sonra gerekli hususlar düzeltilerek Bakan onayına sunulmuştur. Halen de Bakan 'm imzalaması beklenmektedir.

Belirtilen bütün bu süreçler 2014 yılı Stratejik Planımızın bulunmamasına neden olmuştur."

Sonuç

DTGM'nin yukarıda yer alan cevabında, 2014 yılına ilişkin stratejik plan bulunmamasının nedeni açıklanmış olup, bulgumuzu doğrular niteliktedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Tabloların Bu Konudaki Rehberine Uygun Olmaması.

2014 yılı Performans Programı, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirtilen şekle genel olarak uygun olmakla birlikte, "1" ve "2" sayılı tablolarda aşağıda açıklanan eksiklikler tespit edilmiştir.

1. (1) sayılı tablo şekil açısından eksiktir. performans göstergelerine ilişkin kısımda açıklama bölümü bulunmamaktadır. Rehberin tabloyla ilgili açıklamasında "*Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur*" denilmesine karşın bu gerekliliğe uyulmamıştır.
2. Performans hedefi bölümündeki "Açıklamalar" kısmında herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.
3. 2 sayılı Tablonun Açıklamalar kısmında herhangi bir kayıt yoktur.

Kurum Cevabı

DTGM'nin yukarıdaki bulgularla ilgili cevabında "*Performans Programında tespit edilen hususlara 2015 yılında titizlikle dikkate alınacaktır.*" denilmiştir.

Sonuç

Gelen cevaptan da anlaşılacağı üzere ilgili kurum bulgularımıza katılmıştır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedef ve Göstergelerindeki Sapmaların Nedenleri Hakkında Bilgi Bulunmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, "*Performans bilgileri başlığı altında...performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine...yer verilir*" denilmektedir.

Faaliyet Raporunun 63'üncü sayfasında yer alan "2014 Performans Programı Gerçekleşme Tablosu" incelenmiş, tabloda yer alan 12 performans göstergesinin 6'sında

gerçekleşme durumunun hedefin altında kaldığı görülmüştür. Ancak Faaliyet Raporunda meydana gelen sapmalar hakkında herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.

Kurum Cevabı

DTGM'nin yukarıda yer alan bulguyla ilgili olarak gönderdiği cevapta "*Faaliyet raporunda yer alan 12 performans göstergesinden 6'sında meydana gelen sapmalarla ilgili olarak; Avrupa ve Asya ülkelerine düzenlenecek turne sayılarında, belirlenen hedefler hatalı tespit edilmiştir. Diğer sapmalar konusunda ise 2015 yılında hedefe ulaşma yönünde gayret gösterilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç

Yukarıya alınan cevaptan da anlaşılacağı üzere ilgili kurum bulgularımıza katılmıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>