



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

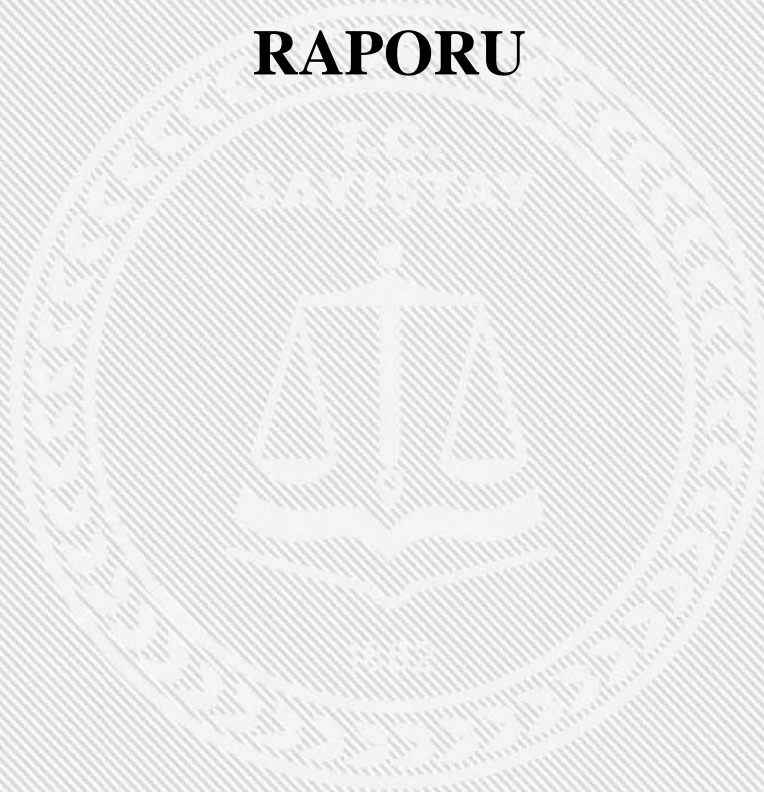
TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU
BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	43

TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU
BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	1

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017-2018 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması	5
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Dağılımı	5
Tablo 3: 2017–2018 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması	6

KISALTMALAR

- CK** : Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
İDKK : İç Denetim Koordinasyon Kurulu
KHK : Kanun Hükümünde Kararname
RG : Resmî Gazete
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi
TÜYEK : Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı
YİKOB : Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İç Denetim Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi

2. Başkanlık Teşkilat kanun ve bu kanun doğrultusunda yeniden düzenlenen 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile getirilen bazı yükümlülüklerin yerine getirilmemesi.

3. Türkiye Yazma Eserler Kurumu (TÜYEK) Başkanlığı-Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası İş Proje Yatırımı Yıllık İş Programında Yaşanan Önemli Gecikme ve Belirsizlikler

4. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin eksik uygulanması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı (TÜYEK); 28.12.2010 tarihinde kabul edilen 6093 sayılı Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile kurulmuştur.

Büyük çoğunluğu Selçuklu ve Osmanlı medeniyetleri dönemine ait olan yazma eserler; tarih, sanat, edebiyat, din, uygulamalı bilimler ve diğer pek çok alanda meydana getirilmiş olan önemli taşınır kültür varlıkları olup, bu eserlerin korunması ve gün yüzüne çıkarılması; kültürümüzün dünyaya tanıtılması, gelecek kuşaklara aktarılması ve bilimsel çalışmalara kaynak teşkil etmesi bakımından büyük önem taşımaktadır. Bu gerekçeler doğrultusunda çıkarılan 6093 sayılı kanun, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçiş için yapılan düzenlemeler kapsamında değiştirilmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasasında, 21.01.2017 tarih ve 6771 sayılı Kanun ile değişiklik yapılmış ve yapılan değişiklikle, parlamenter hükümet sistemi yerine Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi getirilmiştir. Anayasada gerçekleştirilen yeni hükümet sistemine geçiş için yapılan değişiklikler, ilgili kanunlarda bazı düzenlemelerin yapılmasını gerekli hale getirmiştir. Anayasada yapılan değişikliklere uyum sağlanması amacıyla bazı kanun ve KHK larda değişiklik yapılması amacıyla, 10.05.2018 tarihli ve 7142 sayılı Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak, Bakanlar Kurulu'nca 02.07.2018 tarihinde 703 sayılı KHK çıkarılmıştır. Söz konusu KHK'nın 103 üncü maddesi ile 6093 sayılı kanunun adı "*Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığının Muafiyetlerine İlişkin Kanun*" şeklinde değiştirilmiş, 1 inci ila 12 nci maddeleri ile eki (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvelleri yürürlükten kaldırılmıştır.

TÜYEK Başkanlığı teşkilatı ile ilgili yeni düzenleme Cumhurbaşkanlığı tarafından; 15.07.2018 Tarihli ve 30479 Sayılı Resmî Gazete yayımlanan, Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum Ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkındaki 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin ellinci bölümünde yapılmıştır. Bu bölümün uygulanmasını sağlamak ve mevzuatla kendisine verilen görevleri yerine getirmek üzere Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz, özel bütçeli ve merkezi İstanbul'da olan Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı kurulmuştur.

Başkanlığın görevleri Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde onbeş madde halinde belirtilmiştir. El yazması eserler milletimizin bin yıldan daha fazla zamanda biriktirdiği bilgi, birikim ve değerlerini oluşturmakta, geçmişe dönük hafızanın en önemli kaynaklarından birini teşkil etmektedir. Çok değerli bu eserleri günün teknolojisinden de yararlanarak korumak, ihtisaslaşmış kadroyla yapılacak çalışmalarla günümüz insanının kolayca yararlanacağı şekle sokmak kurumun en başta gelen görevlerindedir.

Bu çerçevede TÜYEK'in Misyonu; *“Bir kültür hazinesi olan yazma eserleri koruyup kollayarak en sağlıklı şekilde geleceğe ulaştırmak ve en kullanılabilir şekilde hizmete sunmak”*

Vizyonu; *“Kültür mirası yazma ve nadir basma eserleri toplayan, koleksiyonları zenginleştiren, koruyup kollayan, gün yüzüne çıkaran, bilim, kültür ve sanat faaliyetleri ile eserlere olan toplumsal ilgiyi artıran, eserlere en kolay şekilde erişimi sağlayarak, bu alanda dünya çapında standartlar belirleyen bir el yazması kütüphaneciliği”* şeklinde belirlenmiştir.

Kurum Bünyesinde; 07.03.2012/28226 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Çeviri Ve Yayım Yönetmeliği”*, 07.03.2012/28226 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Yazma Eser Uzmanlığı Yönetmeliği”*, 07.04.2012/28257 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığında Çalıştırılacak Sözleşmeli Personel Hakkında Yönetmelik”*, 10.05.2012/28288 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı İstisna Sözleşmesi Yönetmeliği”*, 05.01.2013/ 28519 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Disiplin Amirleri Yönetmeliği”*, 27.11.2013/28834 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Personeli Görevde Yükselme Ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği”*, 04.09.2014/29109 tarih/sayılı RG de yayımlanan *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Eser Sağlama Kurulu Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik”* uygulanmaktadır.

Ayrıca, 28.05.2013 tarih ve 138 sayılı Başkanlık Makamı Onaylı *“Başkanlık İmza Yetkileri Yönergesi”*, 28.09.2015 tarihli ve 141 sayılı Başkanlık Onaylı *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Hukuk Müşavirliği Yönergesi”*, 28.09.2015 tarihli ve 142 sayılı Başkanlık Onaylı *“Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Staj Yönergesi”* yürürlüğe konulmuştur. *“T.C. Kültür Ve Turizm Bakanlığına Bağlı Birimlerdeki Yazma Ve Nadir Basma Eserlerden Ücretsiz Faydalanma Yönergesi”* de kurum tarafından uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Başkanlık, merkez ve taşra teşkilatından meydana gelmekte olup, merkez teşkilatı hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Başkanlığın taşra teşkilatı olarak Ankara, İstanbul ve Konya bölge müdürlükleri kurulmuştur. Bu bölgelere bağlı toplam 17 adet kütüphane müdürlüğü bulunmaktadır. 6093 sayılı kanunun kabul edildiği 2010 yılı sonuna kadar Kültür Bakanlığı Kütüphaneler ve Yayımlar Genel Müdürlüğüne bağlı ve onun idaresi altında olan tüm halk ve yazma eser kütüphaneleri, bu tarihten sonra bir ayırtırmaya tabi tutulmuş, bu kapsamda tüm yazma eser kütüphaneleri ile halk kütüphanesi olup da içinde kayda değer yazma ve nadir basma eser bulunduran halk kütüphanelerinin yazma eser bölümleri ayrılmış ve yeni adlarla kütüphane müdürlükleri oluşturulmuştur.

Başkan, TÜYEK in en üst yöneticisi olarak Başkanlık görev ve hizmetlerini mevzuat hükümlerine, yıllık programlara, Başkanlığın amaç ve politikalarına, stratejik planlarına, performans ölçütlerine, hizmet kalite ve standartlarına uygun olarak görev alanına giren konularda diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği içerisinde Bakanlık karşılıklı sorumludur. Başkan, merkez ve taşra teşkilatının faaliyetlerini, işlemlerini ve hesaplarını denetlemekle görevli ve yetkilidir.

Başkanlığın hizmet birimleri: Yazma ve Nadir Eserler Dairesi Başkanlığı, Çeviri ve Yayımlar Dairesi Başkanlığı, Kitap Şifahanesi ve Arşiv Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Personel ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Başkanlık Müşavirleri şeklindedir.

Başkanlık bünyesinde, “Danışma Kurulu” ve “Eser Sağlama Kurulu” oluşturulmuştur.

Danışma Kurulu; Kültür ve Turizm Bakanlığı Bakan Yardımcısının başkanlığında görev yapan ve TÜYEK Başkanlığının faaliyet alanı ile ilgili olarak temel yaklaşım ve uygulamalar ile önceliklerin belirlenmesi amacıyla tavsiye niteliğinde kararlar almak ve görüş bildirmekle görevlendirilmiştir.

Eser Sağlama Kurulu; Yazma ve Nadir Eserler Dairesi Başkanı başkanlığında görev yapan Kurul, yurt içinden ve yurt dışından eserlerin Başkanlık kütüphanelerine kazandırılması amacıyla satın alma ve bağış kabulüne yönelik kararlar almaktadır. Kurul kararları Başkanın onayı ile yürürlüğe girmekte, Başkanlık, bu çerçevede yurt içinde ve yurt dışında düzenlenen müzayedelere de katılabilmektedir.

Başkanlığa 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle; Osmanlı Türkçesi, restorasyon, konservasyon, dijitalleştirme teknolojileri ile hat, tezhip, ebru, ciltçilik gibi Türk el sanatlarıyla ilgili sertifikalı veya sertifikasız eğitim programları ve kurslar düzenlemek amacıyla Araştırma ve Eğitim Merkezi kurabilme yetkisi, ayrıca, başkanlığın görev ve hizmetleri ile ilgili döner sermaye işletmesi kurabilme yetkisi verilmiştir. Merkez teşkilatında görünen Araştırma ve Eğitim Merkezi Müdürlüğü ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü henüz oluşturulmamıştır.

Kurumda 161 adet memur, 231 işçi olmak üzere toplam 392 personel görev yapmaktadır.

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın kadrolarının tespiti, ihdası, kullanımı ve iptali ile kadrolara ilişkin hususlar, 10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Kadro ve Usulü Hakkında 2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi hükümlerine göre düzenlenir. Kurumun personeli, 657 sayılı Kanun hükümlerine tâbidir. Toplam kadro sayısı 374 adet olup, 206 kadro Merkez, 168 kadro Taşra teşkilatına ayrılmıştır. Merkezde; 1 Başkan, 1 İç denetçi, 5 Daire Başkanı, 1 Hukuk Müşaviri olmak üzere toplam 75 Genel İdari hizmetler kadrosu, 13 adet Teknik hizmetler kadrosu, 1 adet Sağlık hizmetleri kadrosu olmak üzere 89 kadro doludur. Taşrada ise; 2 Bölge Müdürü olmak üzere 52 Genel İdari hizmetler kadrosu, 19 Teknik hizmetler kadrosu, 1 adet Sağlık hizmetleri kadrosu, 3 adet yardımcı hizmetler olmak üzere 75 kadro doludur. 31.12.2018 tarihi itibariyle kuruma tahsis edilen 374 memur kadrosundan 161 adedi dolu olup 213 adedi boştur.

Memur personel haricinde ise 251 kadro tahsis edilmiştir. Bunların 231 adedi dolu olup, 39 adedi Sözleşmeli Yazma Eser Uzmanı, 192 adedi ise 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kadroya geçen sürekli işçidir.

1.3.Mali Yapı

Denetlenen Kamu idaresinin 2017 ve 2018 Yılları Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın Bütçe Kanunları ile tahsis olunan bütçe kaynağı özel bütçe olup, 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin bütçe gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

2018 yılında kamu idaresine 31.12.2017 tarihli ve 30287M sayılı *Resmî Gazete*'de yayımlanan 7066 sayılı 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 34.525.000 TL ödenek

tahsis edilmiş, yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda toplam ödenek 42.407.785,00 TL olmuştur. Ödeneğin %93,86 oranında 36.679.786,85 TL'si kullanılmıştır.

Tablo 1: 2017-2018 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması

Gider Türü	2017		2018		2017-2018 Bütçe Giderleri Artış veya Azalışı (%)
	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	
01.Personel Giderleri	9.412.000,00	9.064.786,74	18.370.500,00	18.366.080,12	102,61
02.SGK Devlet Primi Giderleri	1.320.000,00	1.263.223,25	3.494.800,00	3.185.197,61	152,15
03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.261.891,00	9.724.355,41	5.083.685,00	6.198.704,11	-36,26
05.Cari Transferler	423.000,00	393.035,18	740.800,00	770.935,52	96,15
06.Sermaye Giderleri	18.029.000,00	9.653.184,49	14.718.000,00	8.158.869,49	-15,48
Toplam	39.445.891,00	30.098.585,07	42.407.785,00	36.679.786,85	21,87

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın bütçe kanunıyla tahsis olunan ödenekler ve harcamalar ağırlıklı olarak personel giderleri, SGK Devlet Primi Giderleri ile cari transferlerde yoğunlaşmıştır.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Dağılımı

Birinci Düzey 830 Bütçe Giderleri	2018 Yılı Harcamaları	
	TL	%
01. Personel Giderleri	18.366.080,12	50,07
02. SGK Devlet Primi Giderleri	3.185.197,61	8,68
03. Mal ve Hizmet giderleri	6.198.704,11	16,90
05. Cari Transferler	770.935,52	2,10
06. Sermaye Transferleri	8.158.869,49	22,24
Toplam	36.679.786,85	100,00

Cumhurbaşkanlığı tarafından "Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı" teşkilatı ile ilgili 2018 içinde yeni düzenlenme yapılmıştır. Sözkonusu düzenleme, 15.07.2018 Tarihli ve 30479 Sayılı Resmî Gazete yayımlanan, Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkındaki 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin ellinci bölümünde yapılmıştır. Sözkonusu Kararnamenin 730 uncu

maddesinde düzenlenen “Başkanlığın gelirleri ve döner sermaye” ile Başkanlığın gelirleri 6093 sayılı kanunda belirtildiği gibi yeniden düzenlenmiştir.

Ayrıca Başkanlık, görev ve hizmetleri ile ilgili döner sermaye işletmesi kurabileceği belirtilmiştir. Ancak 2018 yılı sonu itibariyle henüz kurulmadığı anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, Başkanlığın gelirleri:

-Mal ve Hizmet satışı gelirleri,

-Merkezi Yönetim Bütçesine dahil idarelerden alınan bağış ve yardımlar,

-Faiz gelirleri,

-Diğer çeşitli gelirler

Şeklindedir.

Tablo 3: 2017–2018 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması

EKO. KOD.	AÇIKLAMA	2017 YILI		2018 YILI	
		PLANLANAN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR	PLANLANAN GELİR	GERÇEKLEŞEN GELİR
02	Vergi dışı gelirler	-	-	-	-
03	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	694.000,00	1.067.028,10	795.000,00	1.057.219,62
04	Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler	32.330.000,00	33.023.000,00	33.545.000,00	32.852.000,00
05	Diğer gelirler	50.000,00	169.864,95	185.000,00	257.726,79
06	Sermaye gelirleri	-	-	-	-
09	Ret ve iadeler (-)	0,00	(-)756,00	0,00	(-)1.922,00
GENEL TOPLAM		33.074.000,00	34.259.137,05	34.525.000,00	34.165.024,41

2018 yılı geliri olarak 34.525.000 TL (otuz dört milyon beş yüz yirmi beş bin lira) öngörülmüş, yılsonunda (-) %1,04ü olan 34.165.024,41 TL (otuz dört milyon yüz altmış beş bin yirmi dört lira kırk bir kuruş) gelir gerçekleşmiştir.

Kamu idaresi bütçesi içinde gösterilmeyen sosyal tesisler, döner sermaye, şirketler, özel hesaplar gibi teşekküller bulunmamaktadır.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

TÜYEK Başkanlığı; 30.12.2010 tarihli ve 27801 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6093 sayılı “Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun” uyarınca Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz, özel bütçeli bir

kamu kuruluşu olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Ekli (II) sayılı Cetvelinde “B-Özel Bütçeli Diğer İdareler” kapsamında yer almaktadır.

TÜYEK, 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.

TÜYEK, muhasebe işlemlerini 2012 yılından 20.08.2017 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. Özel bütçeli idareler ise, 2006 yılında sisteme entegre edilmiş, TÜYEK ise kurulduğu yıldan sonra 2012 de sisteme alınmıştır.

Ancak, 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 pilot olarak devreye alınmıştır.

Böylece, 20.08.2017 tarihi itibarıyla Say2000i Sistemini terk ederek Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemini pilot olarak kullanmaya başlayan TÜYEK, 2018 yılı tüm muhasebe kayıt, dönem sonu ve mahsup işlemlerini de Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinasyonunda yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi’nde gerçekleştirmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum, Ön Mali Kontrol Yönergesini 2017 yılında hazırlamış ve uygulamaya geçmiştir. Fakat İç Denetim Eylem Planı ve İç Kontrol Yönergesi henüz oluşturulmamıştır. Ancak 2018 yılı içinde 27.07.2018 tarihli Başkanlık Onayı ile “İç kontrol Eylem Planı 2018-2019” yürürlüğe konulmuştur

Kurumun 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen; 2014 yılında 1 iç denetçi ataması yapılmış olup, 2 kadro için atama yapılmamıştır. 2017 yılında olduğu gibi 2018 yılına ait iç denetim plan ve programının henüz hazırlanmadığı anlaşıldığından dolayı, iç kontrol sisteminin işlerlik kazanmadığı görülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Yazma Eserleri Kurumu Başkanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Denetim Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi

Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini kapsamlı şekilde değiştiren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun önemli bileşenlerinden biri de kamu idarelerinde iç denetim uygulamalarıdır.

Bu değişim ile kamu idareleri üst yöneticilerinin hesap verme sorumluluğu kapsamında görev yürüten iç denetim, Türkiye'nin denetim sistemine dahil edilmiştir.

Sayıştay tarafından TBMM adına yürütölen dış denetimin yanında, 5018 sayılı Kanunla kamu idarelerindeki denetim anlayışına yeni bir bakış açısı getirilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 63 ila 67 nci maddeleri arasında iç denetim sistemine yönelik düzenlemelere yer verilmiş; Kanun'un 63 üncü maddesinde iç denetimin tanımı, uygulanması ve iç denetim birimi başkanlıklarının kurulması, 64 üncü maddesinde iç denetçinin görevleri, 65 inci maddesinde iç denetçinin nitelikleri ve atanması, 66 ncı maddesinde İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) ve 67 nci maddesinde ise İDKK'nın görevleri düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 66 ncı maddesinin verdiği yetkiye dayalı olarak, Kanun'un 67 nci maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak hizmet vermek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığına bağılı ve yedi üyeden oluşan İç Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulmuştur.

Diğer taraftan, anılan Kanun'un geçici 5, 16 ve 21 inci maddelerinde de belli dönemlerle sınırlı olarak uygulanmak üzere belli meslek mensupları arasından doğrudan iç denetçi atamalarının yapılabilmesine ilişkin esas ve usullere yer verilmiştir.

Kanun'un Geçici 21 inci maddesinde; “ ... Bu Kanun kapsamındaki idarelerde başvuru tarihi itibarıyla öğretim üyesi, tabip, dış tabibi, eczacı, veteriner, biyolog, hukuk müşaviri, Hazine avukatı, avukat, mühendis unvanlı kadrolarda en az beş yıl çalışmış olanlardan, iç denetçi aday belirleme sınavına katılabilmek için aranan yabancı dillerin birinde Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavından en az elli puan almış ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kırk yaşını doldurmamış olanların, belirli dönemlerde yapılacak sertifika eğitimlerine 31.12.2015 tarihine kadar doğrudan katılabilecekleri; Bu eğitimler sonucunda yapılacak sınavlarda başarılı olanların kamu idarelerinin iç denetçi kadrolarına atanabilecekleri ve bunlara atandıkları idarede geçerli Kamu İç Denetçi Sertifikası verileceği; İdarelerin ihtiyaçlarını göz önünde bulundurarak ve bu fıkroda sayılan unvanlar dışında ilave unvanlar belirlemeye, mühendislerle ilişkin olarak lisans mezuniyetine göre bölüm şartı getirmeye, bu fıkra kapsamındaki sertifika eğitimleri ve sınavlarına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve idarelerin özelliklerini göz önünde bulundurarak bu fıkroya göre atanmaların bir başka idareye naklen atanmalarına ilişkin usul ve esasları belirlemeye İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yetkili olduğu ... “ kurala bağlanmıştır.

Kanun'un 63 üncü maddesinde iç denetim aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır:

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.”

Maddede ayrıca, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği de hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun’un 64 üncü maddesinde, iç denetçilerin yerine getireceği görevler aşağıda gibi belirtilmiştir.

“Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek. Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak. Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak. İdarenin harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek. Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak. Denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.”

Maddede iç denetçilere görevlerini, Kamu İç Denetim Standartlarına uygun şekilde yerine getirme yükümlülüğü de getirilmiştir.

Ayrıca anılan maddede;

“Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programının üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı; İç denetçinin, görevinde bağımsız olduğu ve iç denetçiye asli görevi dışında hiçbir görev verilemeyeceği ve yaptırılmayacağı; İç denetçilerin, raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunacağı, bu raporların üst yönetici tarafından değerlendirmek suretiyle gereği için ilgili birimler ile mali hizmetler birimine verileceği, iç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan

işlemlerin, üst yönetici tarafından en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderileceği,”

Hususlarına da ayrıca yer verilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesiyle birlikte denetim alanında ikincil düzey mevzuat çalışmaları kısa sürede tamamlanarak yürürlüğe girmesi sağlanmış; bu kapsamda anılan Kanunun 65 inci maddesine dayanılarak İDKK tarafından hazırlanan, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine 26.06.2006 tarihli ve 2006/10654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan “*İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik*” 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Yönetmelik ile iç denetçilerin; kamu idareleri itibarıyla sayıları, nitelikleri, atanmaları, çalışma usul ve esasları, sertifikalarının verilmesi ve derecelendirilmesi ile diğer hususlar düzenlenmiştir. Yönetmelikte üç ayrı tarihte değişiklik yapılmıştır.

5018 sayılı Kanun'un 65 inci maddesi uyarınca İDKK tarafından hazırlanarak Maliye Bakanlığınca çıkarılan “*İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği*” 08.10.2005 tarihli ve 25960 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Yönetmelik ile iç denetçi adaylarının belirlenmesi, eğitimi, yapılacak sınavlar, eğitim programının süresi, konuları, eğitim sonucunda yapılacak işlemler ile başarılı adaylara verilecek Kamu İç Denetçi Sertifikasına ilişkin esas ve usuller düzenlenmiştir. Anılan Yönetmelikte altı ayrı tarihte değişiklik yapılmıştır.

İDKK, iç denetim sisteminin kamu idarelerinde yerleştirilmesine ve uygulanmasına yönetmelik tebliğ, standart ve rehber niteliğinde üçüncül düzey mevzuatı hazırlayarak yayımlamıştır. Bu kapsamda, 5018 sayılı Kanun'un iç denetime ilişkin hükümleri ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulamasının yönlendirilmesi ve uyulması gerekli usul ve esasların belirlenmesi amacıyla hazırlanan “*Kamu İç Denetim Genel Tebliği*” 19.04.2013 tarihli ve 28623 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

İDKK'nın 08.07.2011 tarih ve 14 sayılı Kararıyla belirlemiş olduğu Kamu İç Denetim Standartları, 29.12.2016 tarih ve 10 sayılı Kararıyla güncellenmiştir.

5018 sayılı Kanun'nun 65 inci maddesi ve geçici maddelerine göre atanan iç denetçilere verilen kamu iç denetçi sertifikasının derecelendirilmesiyle ilgili esas ve usulleri belirlemek amacıyla “*İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik*”in 30

uncu maddesi uyarınca hazırlanmış bulunan “*Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller*” İDKK’nın 10.02.2012 tarihli ve 2 sayılı Kararı ile kabul edilmiş ve 17.02.2012 tarihli, 28207 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

İç denetimin genel metodolojisi olan planlama, denetimin yürütülmesi, raporlama ve izleme aşamaları ile iç denetim faaliyetinin unsurları olan; uygunluk, performans, mali ve sistem denetiminin uygulama esas ve usullerini belirlemek amacıyla 5018 sayılı Kanun’un 67 nci maddesi ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddelerine dayanılarak hazırlanmış bulunan “*Kamu İç Denetim Rehberi*” İDKK’nın 10.09.2013 tarihli ve 7 sayılı Kararıyla kabul edilmiştir.

Yine İDKK tarafından kamu iç denetim sisteminin mevcut durumunu analiz etmek ve “*2017-2019 dönemine ilişkin yol haritası çizmek amacıyla “2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi”*” hazırlanmıştır.

İDKK tarafından ayrıca, “*Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi*”, “*Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları*”, “*İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı*”, “*Kamu Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi*”, “*Kamu İç Denetçileri İçin Performans Denetimi Rehberi*”, “*Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi*”, “*Kamu İç Denetim Yazılımı Kullanım Yönergesi*”, “*Kamu İç Denetçi Sertifikasının Kullanılabilirliğine İlişkin Esas ve Usuller*” hazırlanarak ilgili Kurul Kararlarıyla uygulamaya alınmıştır.

Yukarıda özetle belirtilen, kamu mali yönetim ve kontrol sistemini kapsamlı bir şekilde değiştiren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun önemli bileşenlerinden kamu idarelerinde iç denetim uygulamalarındaki bu aşamaları müteakip, 22.12.2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarından (480) adedinin sınıf ve derecelerinin değiştirilerek kamu kurumlarına ekli listede belirtildiği şekilde ve sayıda tahsis edilmesi ile 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye bağlı cetvellerin ilgili bölümlerine eklenmesi; Maliye Bakanlığının 05.03.2013 tarihli ve 2330 sayılı yazısı üzerine, 5436 sayılı Kanun’un 16 ncı maddesine göre, Bakanlar Kurulu’nun 08.04.2013 tarih ve 2013/4625 sayılı Kararı ile uygulamaya konulmuştur.

Söz konusu Kararname Eki Listede Türkiye Yazma Eserler Kurumu (TÜYEK) Başkanlığı Merkez Teşkilatı için 1 adet birinci derece, 1 adet üçüncü derece ve 1 adet beşinci derece olmak üzere toplam 3 adet İç Denetçi kadrosu tahsis edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 65 inci ve Geçici 21 inci maddesi, 657 sayılı Kanun'un 74 üncü maddesi ve 664 sayılı KHK'nın 24 üncü maddesine dayalı olarak TÜYEK Başkanlığında açık bulunan 1 inci dereceli İç Denetçi Kadrosuna 5018 sayılı Kanun'un Geçici 21 nci maddesi uyarınca ve ilgilinin dilekçesine istinaden 24.04.2014 tarihli TÜYEK Başkanı Onayı ile atama yapılmış olup, raporlama tarihi (Şubat/2019) itibarıyla 2 adet İç Denetçi kadrosu ise münhaldir.

TÜYEK Başkanlığı'nda bir iç denetçinin atamasının yapıldığı 2014 yılından bu yana; 5018 sayılı Kanun'un 67 nci maddesi ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin İlgili maddelerine dayanılarak, İDKK'nın 10.09.2013 tarih ve 7 sayılı Kararıyla kabul edilen Kamu İç Denetim Rehberi örnek alınmak suretiyle, TÜYEK İç Denetçisi tarafından yürütülecek iç denetim faaliyetlerinin bütün aşamalarına (makroplanlama, iç denetim plan ve program hazırlama, denetim, danışmanlık ve inceleme görevlerinin yürütülmesi, raporlama, izleme vb.) ait yöntem ve esasları belirleyecek "TÜYEK İç Denetim Rehberi" hazırlama çalışmaları henüz tamamlanmamıştır.

Dolayısıyla, TÜYEK iç denetim faaliyetinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla denetimin kapsamını, denetlenecek alan ve konuları, ihtiyaç duyulan iş gücü ve diğer kaynakları içerecek şekilde, İdarenin birim yöneticileriyle görüşülerek ve İDKK'nın "2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi" de esas alınmak suretiyle üç yıllık iç denetim planı ve yıllık program henüz hazırlanmadığından her hangi bir denetim, danışmanlık ve raporlama faaliyetinin gerçekleştirilemediği anlaşılmıştır.

Konu 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış; TÜYEK Başkanlığı'nda İç denetçi 2014 yılında göreve başlamasına rağmen, şimdiye kadar üç yıllık iç denetim planı ve yıllık denetim programı hazırlanmadığı ve iç denetim faaliyeti yürütülmediği tespit edilmiştir. Kamu İdaresi, 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporuna verdiği cevabında; bugüne kadar bir denetim plan ve programı hazırlanmadığı, iç denetim birimince hazırlanmakta olan 2018 yılı denetim programının 2018 yılı Temmuz ayı itibarıyla yürürlüğe konulacağı ve iç denetim faaliyetlerine başlanacağı belirtilmiştir. 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda, Kurum tarafından bir an önce denetim plan ve programının hazırlanıp, iç denetim faaliyetlerine başlanması gerektiği belirtilmiştir.

Kamu idaresinin 2018 yılı denetimleri sırasında iç denetim faaliyetlerinde ciddi bir ilerlemenin kaydedilmediği izlenmiştir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesi uyarınca hazırlanması gereken, TÜYEK Başkanlığı İç Denetim Biriminin işleyiş ve yönetimine, iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine, üst yöneticinin ve iç denetçilerin iç denetime ilişkin görev, yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge düzenlenmemiştir.

İç denetçi tarafından 2017 yılı içinde hazırlanan bir programla Kurum bünyesinde bulunan 17 kütüphaneden 6 tanesi için toplam 3 haftalık bir inceleme planlanmış, sözkonusu kütüphane faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin değerlendirilmesi amacıyla denetimlerinin yapılması, bu denetimler sonrasında danışmanlık ve öz değerlendirme sürecinin yürütülerek rapor hazırlanması ve dönem sonunda raporlama sonuçlarının “izleme faaliyeti” çerçevesinde takibinin yapılması düşünülmüştür. Kurum Başkanının onayı ile gerçekleştirilen inceleme sonucunda İç denetçi tarafından Başkanlık makamına sunulan Raporun Başkanlık tarafından Onaylanmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan inceleme, açıklama ve değerlendirmeler ışığında;

- İdare faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlayan iç denetim faaliyetlerinin daha fazla gecikmeden başlatılmasını teminen; TÜYEK İç Denetim Rehberi ile İç Denetim Planı ve Programı'nın biran önce oluşturulması ve uygulamaya alınmasının,

- Ayrıca, münhal bulunan iki adet iç denetçi kadrosu için gerekli atamaların yapılması hususunda ilgili merciler nezdinde girişimlerde bulunulmasının,

Uygun olacağı düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 39 uncu maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun tarafından yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen esas ve usuller dikkate alınarak

hazırlanmış bulunan 2020-2022 Dönemi İç Denetim Planı ve 2020 Yılı İç Denetim Programının; 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile Dış Denetim Değerlendirme Raporunda belirtilen bulgular ışığında yeniden düzenlenerek Onay makamına sunulması ve 2020-2022 yıllarını kapsayan üç yıllık iç denetim plan döneminin; söz konusu rehber, yönerge hazırlıklarının tamamlanması ve iç denetimin planlanmasına esas teşkil edecek risk analizlerinin yapılması süreçlerine ayrılması öngörülmektedir.

Başkanlığımızda bulunan boş iç denetçi kadrolarının doldurulması hususunda; Devlet Planlama Teşkilatının açıkladığı 2019 yılı Kamu Kurumlarının serbest memur kadrolarına yapabilecekleri açıktan ve naklen atama sayılarının yetersiz olması nedeniyle boş iç denetçi kadrolarına atama yapılamamıştır. Önümüzdeki yıllarda yeterli atama kontenjanı olması durumunda iç denetim kadrolarının doldurulması düşünülmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, 2019 yılı denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Başkanlık Teşkilat kanun ve bu kanun doğrultusunda yeniden düzenlenen 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile getirilen bazı yükümlülüklerin yerine getirilmemesi.

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı(TÜYEK); 28.12.2010 tarihinde kabul edilen 6093 sayılı Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun ile kurulmuş, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçiş için yapılan düzenlemeler kapsamında 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi(CK) ile yeniden düzenlenmiştir.

A-Sözkonusu düzenlemeyle Başkanlık, merkez ve taşra teşkilatından meydana gelmekte, merkez teşkilatı hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Ayrıca Başkanlık bünyesinde, “Danışma Kurulu” ve “Eser Sağlama Kurulu” oluşturulmuş, Başkanlığın taşra teşkilatı olarak Ankara, İstanbul ve Konya bölge müdürlükleri kurulmuştur. İstanbul ve Konya Bölge Müdürlükleri faaliyetlerini sürdürmekle beraber Ankara Bölge Müdürlüğünün faaliyeti bulunmamaktadır.

Cumhurbaşkanlığı 4 nolu Kararnamesinin 724 üncü maddesinin (4) nolu bendi aşağıdaki şekildedir.

“(4) Başkanlığın taşra teşkilatı olarak Ankara, İstanbul ve Konya bölge müdürlükleri kurulmuştur. Başkanlığa bağlı kurulan kütüphane müdürlükleri ve bağlı oldukları teşkilat bu

Bölüme ekli (I) sayılı cetvelde gösterilmiştir. Ankara ve Konya bölge yazma eser kütüphaneleri ile ilgili iş ve işlemler de bölge müdürlerince yürütülür. 28/12/2010 tarihli ve 6093 sayılı Kanunun geçici maddeleri uyarınca Başkanlığa devredilen ve yeni kurulan yazma eser kütüphaneleri bu Bölüme ekli (II) ve (III) sayılı cetvellerde gösterilmiştir.”

Kararnamede bulunan (III) Sayılı Cetvel ile Ankara Adnan Ötüken Halk Kütüphanesi'nin adı “Ankara Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü” olarak değiştirilmiş, CK ile kurulan Ankara Bölge Müdürlüğünün nerede faaliyet göstereceği bu şekilde belirlenmiştir. 2018 yılı denetimleri sırasında CK hükmü ile kurulan Ankara Bölge Müdürlüğünün henüz faaliyete geçmediği, bölge müdürlüğü kadrosuna elemanlar atanmasına rağmen bölge müdürünün atanmadığı, işlemlerin İstanbul'da bulunan merkez tarafından sürdürüldüğü anlaşılmıştır.

Kararnamenin 724 üncü maddesi 4 nolu bendinde belirtilen “Ankara ve Konya bölge yazma eser kütüphaneleri ile ilgili iş ve işlemler de bölge müdürlerince yürütülür.” yükümlülüğünün Ankara bağlamında yerine getirilemediği anlaşılmaktadır.

İstanbul ve Konya gibi, kanun ve CK ile kurulan ve hangi binada faaliyet göstereceği belirlenen TÜYEK Ankara Bölge Müdürlüğünün de bir an önce faaliyetlerine başlaması, bölge müdürlüğüne bağlı yazma eser kütüphanelerinin de kontrolünün bu şekilde sağlanmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

B-Cumhurbaşkanlığı 4 nolu Kararnamesinin 727 üncü maddesinin (4) nolu bendi aşağıdaki şekildedir.

“(1) Danışma Kurulu; Bakanlık Bakan Yardımcısının başkanlığında, Başkan, Devlet Arşivleri Başkanı, Kütüphaneler ve Yayınlar Genel Müdürü ile Bakanlıkça Türk dili ve edebiyatı, Arap dili ve edebiyatı, Fars dili ve edebiyatı, tarih, kütüphanecilik, arşivcilik, bilgi ve belge yönetimi, sanat tarihi bölümleri ve ilahiyat fakültelerinden dört öğretim üyesi ile taşınır kültür varlıklarının korunması ve restorasyonu, Türk el sanatları, kimya ve biyoloji bölümlerinden belirlenen iki öğretim üyesinden oluşur. Kurul, Başkanlığın faaliyet alanı ile ilgili olarak temel yaklaşım ve uygulamalar ile önceliklerin belirlenmesi amacıyla tavsiye niteliğinde kararlar alır ve görüş bildirir.”

Büyük çoğunluğu Selçuklu ve Osmanlı medeniyetleri dönemine ait olan yazma eserler, tarih, sanat, edebiyat, din, uygulamalı bilimler ve diğer pek çok alanda meydana getirilmiş olan önemli taşınır kültür varlıklarıdır. Bu eserlerin korunması ve gün yüzüne

çıkartılması; kültürümüzün dünyaya tanıtılması, gelecek kuşaklara aktarılması ve bilimsel çalışmalara kaynak teşkil etmesi bakımından büyük önem taşımaktadır.

Eserlerin orijinal haliyle gelecek kuşaklara ulaştırılması için gerekli fiziki ortam ve güvenlik şartlarının sağlanması, konservasyon ve restorasyonunun yapılması ve bilimsel çalışmalara kaynak oluşturabilmesi, kültürümüzün tanıtılması, yaygınlaştırılması adına gün yüzüne çıkarılmaları için gerekli kütüphanecilik işlemleriyle birlikte çeviri, sadeleştirme ve tahkik çalışmalarının da yapılması önem arz etmektedir.

Söz konusu gerekçelere dayanarak çıkarılan kanun ve bu doğrultuda yürürlüğe giren CK kapsamında kurulan Danışma Kurulu; yazma eser alanında otorite olan Turizm ve Kültür Bakanlığı Bakan yardımcısı başkanlığında, TÜYEK Başkanı ve yine otorite sayılan diğer iki kurum başkanı ile bakanlık tarafından CK da belirlenen alanlardan seçilecek 6 öğretim üyesi ile toplam 9 kişiden oluşmaktadır.

Danışma Kurulunun, Başkanlığın faaliyet alanı ile ilgili olarak temel yaklaşım ve uygulamalar ile önceliklerin belirlenmesi amacıyla tavsiye niteliğinde kararlar alması ve görüş bildirmesi öngörülmüştür.

2018 yılı denetimleri sırasında yapılan incelemelerde ilgililerle yapılan görüşmelerde; 6093 sayılı yasa ile kurulan ve 4 nolu CK ile devam ettirilen “Danışma Kurulu” TÜYEK in ilk kurulduğu yıllarda bir defa toplandığı ve daha sonra toplanamadığı bilgisine ulaşılmıştır. Dolayısıyla “Danışma Kurulu”nun çalışmadığı anlaşılmaktadır.

Yazma eserler, bir ülkenin tarihini ve kültürünü yansıtan önemli sanat eserlerindedir, bu nedenle nesiller boyunca korunabilmeleri büyük önem arz etmektedir. Günümüzde, kültür varlıklarından olan tarihi yazma eserleri koruma ve onarımının, gelişen teknoloji ve bilimsel veriler ile desteklenerek gerçekleştirilmesi, söz konusu eserlerin gelecek nesillere aktarılmasını mümkün kılmaktadır. Kanun ve CK ile oluşturulan “Danışma Kurulu”nun bu doğrultuda Kurumu yönlendirici tavsiyelerde bulunacağı ve çalışmalara bilimsel yaklaşımla yön vereceği açıktır.

Cumhurbaşkanlığı 4 nolu Kararnamesinin 727 üncü maddesinin (4) nolu bendi ile oluşturulan TÜYEK “Danışma Kurulu”nun, Başkanlığın faaliyet alanı ile ilgili olarak temel yaklaşım ve uygulamalar ile önceliklerin belirlenmesi amacıyla tavsiye niteliğinde kararlar alması ve görüş bildirmesi Kurum açısından son derece önemli olduğundan “Danışma Kurulu”na işlerlik kazandırılması hususunda ilgili merciler düzeyinde gerekli çabanın gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığımız Ankara Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü 2019 Şubat ayı itibarıyla faaliyete geçirilerek Bölge Müdürlüğüne Bakanlık Makamının

06.02.2019 tarih ve E.17369 sayılı onayı ile vekaleten atama yapılmıştır. Ayrıca kütüphane bünyesinde bulunan eserlerin Başkanlığımıza devri için Devir Teslim Komisyonu kurulmuş, bu komisyon ile Milli Kütüphane nezdinde bulunan eserlerin 12.04.2019 tarihinde Ankara Yazma Eserler Bölge Müdürlüğüne devri tamamlanmıştır.

Ayrıca ilgi yazıda belirtilen Danışma Kurulu 6093 sayılı kanuna göre 25.03.2016 tarihinde Kültür ve Turizm Bakanlığı Onayı ile oluşturulmuş olup, 26.04.2016 ilk Danışma Kurulu toplantısı yapılmıştır. Cumhurbaşkanlığı 4 No.lu Kararnamesi'nin 727. maddesine göre yeniden oluşturulması gereken Danışma Kurulu üyelerinin seçimi için hazırlıklar yapılmakta olup, üyeler belirlendikten sonra Danışma Kurulu toplantıları gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, 2019 yılı denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Türkiye Yazma Eserler Kurumu (TÜYEK) Başkanlığı-Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası İşi Proje Yatırımı Yıllık İş Programında Yaşanan Önemli Gecikme ve Belirsizlikler

TÜYEK Başkanlığının, Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Binasının kitap depo alanları ve hizmet alanları açısından yetersiz olması nedeniyle Konya Bölge Müdürlüğü için yeni bina ihtiyacı doğmuştur.

Bu kapsamda T.C. Konya Karatay Belediye Başkanlığından; söz konusu Bölge Müdürlüğünün yapılabileceği, imar planına uygun, Konya Mevlana Kültür Merkezi civarında, ulaşımı kolay ve kültürel komplekslerle de bütünlük sağlayabilecek yaklaşık 15.000 m² lik bir arsanın Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığına tahsisi istenmiş, bu çerçevede Karatay Belediyesi tarafından, Çayır mahallesi, 351 pafta, 1974 ada, 8, 12 ve 13 nolu parsellerin tahsisatı yapılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun madde 75 (a) bendinde yer alan “*Mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz olarak üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tabi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır.*” hükmüne istinaden T.C. Konya Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı arasında yapılan 21.07.2014 tarihli Protokolle; yapılacak hizmet binası proje ihalesinin ve

proje kontrollüğünün yürütülmesi işlemlerinin Konya Büyükşehir Belediyesine devrine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Protokol çerçevesinde “Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası ve Teşhir Salonu Projeleri” Danışmanlık Hizmet Alımı işinin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca Belli İstekliler Arasında İhale Usulü ile ihale edilmesi için gerekli onay Belediye Başkanı tarafından verilmiş, ihale gerçekleştirilmiştir. Üzerinde ihale kalan AGM Mühendislik Ltd. Şti. ile 27.04.2015 tarihinde 208.000,00 TL bedelle sözleşme imzalanmış olup, işin başlama ve bitiş tarihleri 01.05.2015 - 28.08.2015 şeklinde belirlenmiştir.

AGM Mühendislik Ltd. Şti. yüklenimi altında bulunan proje işine ait Plankote + Halihazır Harita, Ön (Avan) Projeler ve Ön Proje Raporu 13.07.2015 tarihinde hazırlanarak Belediyeye sunulmuş, belediye tarafından incelenerek eksiklikler belirlenmiş, bunların giderilmesi sonucunda 15.09.2015 tarihinde yeniden teslim edilen projelerle ilgili olarak yapılan toplantıda TÜYEK tarafından bazı değişiklikler istenmiş, değişikliklerin yüklenici tarafından yapılmasına karar verilmiştir. Süre uzamaları sonucunda 24.12.2015 tarihinde firma tarafından iş tamamlanmış, uygulama projeleri, keşif-metraj ve teknik şartnameler Belediyeye sunulmuştur. 25.12.2015 tarihinde Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası ve Teşhir Salonu Projelerine ait İç Mimari Proje (1 Tk), Statik Proje (1 Tk) Mekanik Tesisat Proje (1 Tk) ve Elektrik Tesisat Proje (1 Tk) olmak üzere TÜYEK Konya bölge müdürlüğüne teslim edilmiştir. Konya Bölge Müdürlüğü inşaat işinin uygulama projeleri, teknik şartnameleri ve yaklaşık maliyeti hazırlanmış, hazırlanan belgeler TÜYEK Başkanlığı tarafından incelenerek onaylanmıştır.

Mimari Uygulama Projesi elde edilen Konya Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası 14.137,86 m² lik yüz ölçüme sahip bir alanda çevre düzenleme hariç 9.790,55 m² bina inşaat alanı üzerine oturan Bodrum + Zemin + 1 kat hizmet binası ve teşhir salonundan oluşmaktadır.

Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası 31.03.2016 Tarihli ve 29670 Sayılı Resmî Gazetede “2014H040400 Yazma Eserler Bölge Kütüphaneleri Yapımı ” adıyla yatırım programına alınmıştır.

Hizmet Binası yapım işi ihalesinin TÜYEK Başkanlığınca onaylanmış bulunan yaklaşık maliyet dosyası üzerinden Konya Valiliğince;

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri kanunu çerçevesinde yapılması,

İhale komisyonunun kurulması,

İhalenin yapılması, sonuçlandırılması, onaylanması,

Sözleşmenin imzalanması işlemleri,

İşin proje ve yapım kontrollük işlemleri,

Ödemeye esas belge düzenlenmesi/onanması hususlarında,

Ödenek ve tahakkuk işlemlerinin TÜYEK Başkanlığı bütçesinden gönderilen ve gönderilecek ödenekler kullanılarak Konya Valiliğince yapılması hususu Turizm ve Kültür Bakanı adına Müsteşar tarafından 26.01.2017 tarihinde onaylanmıştır.

TÜYEK Başkanlığı tarafından; onaylanan tüm belgeler ve hazırlanan idari şartname ve sözleşme taslakları bir takım ihale dosyası şeklinde ve 1 DVD ye kopyalanmış halde 26.01.2017 tarihli Bakan onayı ile beraber Konya Valiliği - Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı'na gönderilmiştir. Söz konusu yazıda bakanlık onayı içeriğinden bahsedilerek tüm işlemlerin Valilik-Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından yapılacağına değinilmiş, ödenek ve tahakkuk işlemlerinin TÜYEK Başkanlığı bütçesinden gönderilen veya gönderilecek ödenekler kullanılarak yapılması hususu bildirilmiştir.

Bu tarihten itibaren işlemler Konya Valiliği - Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı (Konya Valiliği YİKOB) tarafından sürdürülmektedir. Bu çerçevede;

İşin ihalesi 14.03.2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. İhaleye katılabilmek için 19 firma EKAP üzerinden e-imza ile ihale dokümanı indirmiş ve toplam 19 firma ihaleye katılma hakkı elde etmiştir. İhale için 10 istekli teklif zarfı teslim etmiş ve 10 isteklinin de teklif zarfı uygun bulunmuştur. İhalenin 1. oturumunda değerlendirme dışı bırakılan istekli olmamış ve 10 istekli de yeterli bulunmuştur. İhalenin 2. oturumunda ayrıntılı olarak isteklilere ait belgeler incelenmiş, değerlendirme dışı bırakılan istekli olmamış ve 10 istekli de yeterli bulunmuştur. İhalede ekonomik açıdan en avantajlı 1. teklif sahibi isteklinin Uğraş İnşaat Proje Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi olduğu tespit edilmiş, bu firma sözleşmeye davet edilmiştir.

Konya Valiliği YİKOB ile Uğraş İnşaat Proje Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. arasında yaklaşık maliyeti 19.550.741,88 TL olan yapım işi için 20.04.2017 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Bu Sözleşme, anahtar teslimi götürü bedel sözleşme olup, ihale dokümanında yer alan uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için yüklenici tarafından teklif edilen 14.984.000 TL toplam bedel üzerinden akdedilmiştir. İşyeri

28.04.2017 tarihinde teslim edilmiş olup 900 gün sürede, 14.10.2019 tarihinde işin bitirilmesi planlanmıştır.

Bu iş için sözleşme bedeli üzerinden; 2017 için % 14, 2018 için % 43, 2019 için % 43 ödenek tespit olunmuştur. Yüklenici yapım işi için sözleşmede belirtilen ödenekleri iş programına uygun şekilde imalat ve/veya ihzarat olarak sarf etmek zorundadır. Firma tarafından bu doğrultuda 12.05.2017 tarihinde iş programı düzenlenerek idareye sunulmuş, daha sonra 26.05.2017 tarihinde revize edilmiştir. İş programına göre yapılması gereken yıllık harcamalar aşağıdaki şekilde planlanmıştır.

	2017	2018	2019
Ödenek yüzdesi	% 14	%43	%43
Yıllık	2.097.760,00	6.443.120,00	6.443.120,00
Kümülatif	2.097.760,00	8.540.880,00	14.984.000,00

Sözleşmede “iş programının hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlarda Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümleri uygulanır” denilmektedir. Yapım İşleri Genel Şartnamesi İşin Yürütülmesi ile ilgili Beşinci Bölümün İş programı ile ilgili 17 nci maddesinin (6) nolu bendinde “Yüklenici idarece onaylanmış iş programına aynen uymak zorundadır. Ancak zorunlu hallerde idarenin uygun görüşü ile iş programında değişiklik yapılabilir.” ifadesi bulunmaktadır.

Onaylanmış İş Programına göre toplam yapılması gereken 14.984.000 TL’lik harcamanın %14 oranında 2.097.760 TL’lik kısmının 2017 yılında, %43 oranında 6.443.120 TL’lik kısmının 2018 yılında, %43 oranında 6.443.120 TL’lik kısmının da 2019 yılında harcanmak suretiyle işin 900 günlük süre sonunda 14.10.2019 tarihinde bitirilmesi planlanmıştır.

Konya Valiliği YİKOB tarafından 2017 ve 2018 yılları içerisinde yaptırılan imalatlar neticesinde toplam 10 adet hakediş hazırlanarak TÜYEK Konya Bölge Müdürlüğüne bilgi verilmiş, Müdürlük tarafından gerekli ödenek aktarımı gerçekleştirilmiştir. Bu çerçevede; onaylanmış iş programına göre 2017 uygulama yılı kapsamında ödenmek üzere; 05.07.2017 tarihli 1 No.lu hakediş, 05.10.2017 tarihli 2 No.lu hakediş, 05.12.2017 tarihli 3 No.lu hakediş, 05.02.2018 tarihli 4 No.lu hakediş olmak üzere toplam dört adet hakediş düzenlenmiştir. Ayrıca 2018 uygulama yılı kapsamında ödenmek üzere; 05.03.2018 tarihli 5 No.lu hakediş, 04.05.2017 tarihli 6 No.lu hakediş, 04.07.2017 tarihli 7 No.lu hakediş, 03.08.2018 tarihli 8

No.lu hakediş, 05.09.2018 tarihli 9 No.lu hakediş, 05.12.2018 tarihli 10 No.lu hakediş olmak üzere toplam altı adet hakediş düzenlenmiştir.

İş Programına göre sözleşme fiyatlarıyla; 2017 yılında 2.097.760 TL lik imalat yapılması gerekirken, 1.640.737 TL lik imalat yapılmış, 2018 yılında ise 6.443.120 TL lik imalat yapılması gerekirken, 2.070.353 TL lik imalat gerçekleştirilmiştir. Sonuç olarak iki yılda 8.540.880 TL lik iş yapılması gerekirken toplam 3.711.090 TL lik bir gerçekleşme olmuştur. Bunun toplam sözleşme bedeline oranlanmasıyla imalatların $(3.711.090 / 14.984.000) \times 100 = \% 25$ seviyelerinde kaldığı görülmektedir. Dolayısıyla iş programına göre iki yılda toplam % 57 seviyesinde olması gereken imalatlar % 25 seviyelerinde kaldığı, % -32 lik bir sapmanın olduğu anlaşılmaktadır.

Konya Valiliği YİKOB ile yüklenici firma arasında akdedilen yapım sözleşmesi hükümlerinde belirtilen taahhüt ve ödemelerin zamanında yerine getirilmesine rağmen, imalat ve/veya ihzarat oranının 2018 yılı için hedeflenen % 57 olması gerekirken bunun çok gerisinde % 25 düzeyinde kalmasının nedenleri, Ocak/2019 tarihinde inşaat mahallinde yapılan inceleme ve denetim çalışmalarıyla araştırılmış, yüklenici Firmanın 2018 yılında imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışların yarattığı belirsizlikler nedeniyle imalat ve/veya ihzarat faaliyetlerini yavaşlattığı anlaşılmıştır.

Ülkede 2018 ortalarından itibaren ekonomide yaşanan sıkıntılar sebebiyle yapım işlerinin büyük bir çoğunluğunun mevcut sözleşme şartlarında devam ettirilmesi zorlaşmıştır. Piyasa koşullarında oluşan beklenmedik bozulmalar sonucunda yüklenici firmalar ağır ekonomik yükümlülükler ile karşı karşıya kalmışlardır. Sözleşmelerin imalat girdilerinde meydana gelen beklenmeyen fiyat artışları dolayısıyla ülkenin kalkınması için önemli olan büyük projelerin ve kamu hizmetlerinin aksamamasını ve oluşan mağduriyetlerin giderilmesini teminen yüklenicilere, idare onayına bağlı olarak fesih ya da devir hakkı verilmesi amacıyla kanuni düzenleme getirilmiştir.

18.01.2019 Tarihli ve 30659 sayılı resmi gazete de yayınlanan “7161 nolu Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” la 4735 sayılı kanuna geçici bir madde eklenerek; 4734 sayılı kamu ihale kanunu kapsamında yapılan ihale sunucunda imzalanan sözleşme çerçevesinde yüklenici firmalara tasfiye, fesih ya da devir hakkı verilmiştir. Yapılan bu düzenlemeyle yaşanan ekonomik zorluklar karşısında mağdur olan birçok kamu yüklenicisine çözüm yolu açılmıştır.

TÜYEK Başkanlığı “Konya Yazma Eserler Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası İşİ” yatırım projesinde yaşanan gecikme ve belirsizliklerin önlenmesi, inşaat takvimi ve imalat işlerinin sözleşmesinde öngörüldüğü şekilde zamanında yerine getirilmesi hususlarında yukarıda belirtilen mevzuatın da dikkate alınarak Konya Valiliği - Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı ile beraber konunun irdelenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bu konuda ilk olarak Konya Yazma Eserler Bölge Kütüphaneleri yapım işinin belirlenen iş programına göre geride olması nedeniyle yükleniciye Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından 21.08.2017 tarih ve 18.868 sayılı, 16.11.2017 tarih ve 25.262 sayılı ve 27.04.2018 ve 11.353 sayılı yazılar düzenlenerek gerekli sayıda ekip ve ekipman ilavesi yaparak imalatların seviyesinin iş programına uygun hale getirilmesi, işin iş bitim tarihine yetişmesi için işe hız verilmesi konusunda gerekli uyarılar yapılmıştır.

İkinci olarak 18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7161 nolu Vergi kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri kanununa eklenen geçici 4. Maddeyle yükleniciye Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü doğrultusunda süre uzatımı dahil yasal hakları saklı kalmak kaydıyla sözleşmeyi tasfiye, fesh veya devir hakkı tanınmıştır. Buna istinaden yüklenici, 15.03.2019 ve 18.03.2019 tarihli dilekçelerinde yapım işine başladığı tarihten bu güne döviz ve inşaat malzeme fiyatlarında oluşan artıştan kaynaklı maliyetler nedeniyle sözleşmenin fesih edilerek tasfiye işleminin başlatılmasını talep etmiştir. Yüklenicinin talebi ve Konya Yatırım Koordinasyon Başkanlığının tasfiye yönündeki uygun görüşü üzerine Başkanlığımızca Hazine ve Maliye Bakanlığı’ndan görüş alınmak üzere 13.05.2019 tarih ve E.409499 sayılı yazı düzenlenmiş, ilgili yazımız ekinde işe ait bilgi formu ve sözleşme bilgileri Bakanlığımıza gönderilerek görüş talep edilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığından gelecek görüş doğrultusunda gerekli işlemler yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, 2019 yılı denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Taşınır Mal Yönetmeliği’nin eksik uygulanması

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı(TÜYEK)’nda yapılan yerinde inceleme çalışmaları sırasında gerek çalışma odalarında gerekse ambarlarda bulunan dayanıklı taşınır mallar ile ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği’nin eksik uygulandığı, kurumda görevli

personelin Taşınır Mal Yönetmeliği konusunda yeterli bilgi sahibi olmadıkları görülmüştür. İlgili mevzuat çerçevesinde konuyu izah edecek olursak;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 48 inci maddesi aynen şu şekildedir: “

“Kamu idareleri, taşınırların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumludurlar. Taşınırların özelliğinden veya olağan kullanımından kaynaklanan yıpranma ile usulüne uygun olarak belirlenen firelerden dolayı sorumluluk aranmaz. Kullanılmak üzere taşınır teslim edilen görevliler, taşınırın korunmasından ve taşınıra verilen zararlardan sorumludur. Kamu idareleri, verilen zararların sorumlularına ödettirilmesini sağlamakla yükümlüdür. Kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dâhilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılır. Bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenler sorumludur.”

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 5 inci maddesi ise şu şekildedir:

(1)Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesi sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.

(2) Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmali sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir.

(3) Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.

(4) *Zimmetle teslim edilen dayanıklı taşınurlar, kullanıcıları tarafından başkasına devredilemez. Kullanıcılarının görevden ayrılması halinde söz konusu taşınurların ambara iade edilmesi zorunludur. Bu şekilde teslim yapılmadan personelin kurumla ilişkisi kesilmez.*

(5) *Taşınurların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır.*

(6) *Kullanılmak üzere kendilerine taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlikleri nedeniyle oluşan kamu zararı, değer tespit komisyonu tarafından tespit edilecek rayiç bedeli üzerinden, ilgili mevzuat hükümleri uygulanmak suretiyle tahsil edilir.*

(7) *Taşınurların özelliğinden veya olağan kullanımından kaynaklanan yıpranma ile usulüne uygun olarak belirlenen firelerden dolayı sorumluluk aranmaz.*

Mevzuatın çizdiği bu genel sorumluluk anlayışı çerçevesinde Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nda (taşınır mallar konusunda) tespit edilen hususlar şunlardır:

A-) İlgili birimlerde bulunan taşınurların birçoğunun sicil numarası bulunmamaktadır. Bu durum sayım sırasında (faraza) eksik çıkacak bir malın hangi görevlinin zimmetinde olduğu sorusunun da cevapsız kalmasına neden olmaktadır. Oysaki Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Dayanıklı taşınurların numaralanması" başlıklı 36'ncı maddesinde bu tip menfi sonuçların doğmaması için yapılması gerekenler açık bir şekilde belirtilmiştir: İlgili madde aynen şu şekildedir:

"(1) Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.

(2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınurlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur."

B-) İlgili birimlerde bulunan taşınırları gösteren "Dayanıklı Taşınurlar Listesi" nin birçok çalışma odasında bulunmadığı görülmüştür. Bu durum kamu mallarının sayım ve tespitini güçleştirdiği gibi denetim yapılmasını da engellemektedir. Oysaki Taşınır Mal

Yönetmeliği'nin 10/ç maddesinde “Dayanıklı Taşınırlar Listesi” açık bir şekilde tanımlanmıştır. İlgili madde aynen şu şekildedir:

“ç) *Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8): Bu Liste, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, atölye ve servislerde kullanılmak üzere verilenler için iki nüsha olarak düzenlenir. Listenin bir nüshası taşınırın bulunduğu yerde asılı bulundurulur. Diğer nüshası ise taşınır kayıt kontrol yetkilisi tarafından dosyasında saklanır.*”

C-) İlgili birimlerde, taşınır malların bulunduğu ambarların kodlanması sırasında da hata yapıldığı görülmüştür. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin konuyla ilgili 38'inci maddesi şu şekildedir:

“(1) *Kapsamdaki kamu idarelerinde harcama birimlerine ve bunlara bağlı ambarlara aşağıdaki esaslara göre birer kod numarası verilir.*

a) *Harcama birimlerine iki grup ve onbir rakamdan oluşan kod verilir. Birinci grup (00.00.00.00) sekiz karakterden oluşur ve idarenin analitik bütçe uygulamasına ilişkin kurumsal sınıflandırmadaki düzeylerini gösterir. İkinci grup (000) üç karakterden oluşur ve o ilçe, il, bölge veya merkezdeki harcama birimi sayısını gösterir. Bakanlık saymanlık otomasyon sistemini (say2000i) kullanan idarelerde Bakanlıkça verilen birim kodları kullanılır.*

b) *Harcama birimlerinin bünyesinde bulunan ambarlara harcama yetkililerince bir düzeyli ve iki karakterden oluşan kod verilir. Bu kod aynı harcama birimine bağlı ambarların sayısını gösterir. Ambar, bağlı olduğu harcama birimi koduyla birlikte tanımlanır.*

(2) *Bu kodlar taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri ile taşınır konsolide görevlilerince yapılan taşınır işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen belge ve cetvellerde kullanılır.*

(3) *Kamu idareleri, her malî yılbaşından önce, harcama birimlerini ve bunlara bağlı ambarların açık adreslerini ve bu ambarlardan sorumlu taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin ad, soyad ve unvanlarını gösteren listeleri Sayıştay'a göndermekle yükümlüdür. Yıl içinde yapılan değişiklikler de, değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde Sayıştay'a bildirilir.*”

Yukarıda değinilen problemler ve ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı bünyesinde bulunan dayanıklı taşınır mallar ile ilgili olarak; Taşınır Mal Yönetmeliği'nin eksiksiz uygulanmasının sağlanması, kurumda görevli personelin yönetmelik konusunda gerekli ve yeterli bilginin verilmesi, uygulamaların buna göre yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulguya ilişkin olarak Başkanlığımızca bağlı tüm idari birimlere 14.05.2019 tarih ve E.412611 sayılı bir yazı düzenlenerek gerekli düzeltmelerin yapılması talep edilmiş, idari birimlerden gelen yazılarda ise eksikliklerin tamamlandığı bildirilmiştir. Kurum personeline zaman zaman düzenlenen eğitimlerde taşınır eğitimleri verilmekle birlikte bundan sonraki eğitimlerde de konu hassasiyetle takip edilecektir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, 2019 yılı denetimlerinde takibi yapılacaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı 31.12.2018 Tarihli Bilançosu

Kurum Kodu : 40.53	Adı : TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI	Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	14.880.693,97	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.479.974,53
10 HAZİR DEĞERLER	1.891.406,67	32 FAALİYET BORÇLARI	968.440,60
102 BANKA HESABI	1.880.093,25	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	968.440,60
105 DÖVİZ HESABI	11.313,42	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.406.306,85
12 FAALİYET ALACAKLARI	4.298.491,14	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	123.440,93
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI	4.289.000,00	333 EMANETLER HESABI	1.282.865,92
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	29.491,14	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.096.756,88
14 DİĞER ALACAKLAR	12.694,89	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	654.259,94
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.694,89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	416.291,64
15 STOKLAR	8.033.186,71	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	26.205,30
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	8.031.291,88	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	8.470,20
157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.895,03	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.470,20
16 ÖN ÖDEMELER	644.914,56	5 ÖZ KAYNAKLAR	24.799.361,39
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	644.914,56	50 NET DEĞER	98.965.137,28
2 DURAN VARLIKLAR	13.398.641,95	500 NET DEĞER HESABI	98.965.137,28
22 FAALİYET ALACAKLARI	7.822,38	51 DEĞER HAREKETLERİ	-12.220.986,29
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.822,38		-12.220.986,29
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	13.390.819,57	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	33.435.595,01
252 BİNALAR HESABI	74.250.588,85	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	33.435.595,01
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.370.072,25	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-95.380.384,61
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	29.370.422,57	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-95.380.384,61
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-97.800.242,10		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	953.572,98		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	5.785.439,70		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.739.012,68		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	175.172,17		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-175.172,17		
AKTİF TOPLAMI	28.279.335,92	PASİF TOPLAMI	28.279.335,92
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.853.846,28		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.853.846,28		
920 GİDER TAAAHHÜTLERİ HESABI	19.768.161,30		
921 GİDER TAAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	19.768.161,30		

Kurum Kodu : 40.53

Adı : TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI

Yıl : 2018

949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	7.117,19
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.117,19

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı 31.12.2018 Tarihli Faaliyet Sonuçları Tablosu

Kurum Kodu : 40.53	Adı : TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI	Yılı : 2018
--------------------	---	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	36.679.786,85	600	GELİRLER HESABI	42.735.555,73
630 01	Personel Giderleri	18.366.080,12	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.068.585,04
630 01 01	Memurlar	8.926.210,08	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.068.585,04
630 01 01 01	Temel Maaşlar	4.967.131,93	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	1.068.585,04
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	2.989.030,12	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.600,00
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	1.978.101,81	600 03 01 01 02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.065.981,44
630 01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	3.726.982,12	600 03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	3,60
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	3.726.982,12	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	32.816.171,20
630 01 01 03	Ödenekler	20.479,91	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	32.814.000,00
630 01 01 03 01	Ödenekler	20.479,91	600 04 02 01	Cari	22.552.000,00
630 01 01 04	Sosyal Haklar	166.730,34	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	22.552.000,00
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	166.730,34	600 04 02 02	Sermaye	10.262.000,00
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	41.174,25	600 04 02 02 01	Hazine yardımı	10.262.000,00
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	41.174,25	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.171,20
630 01 01 09	Diğer Giderler	3.711,53	600 04 04 01	Cari	2.171,20
630 01 01 09 01	Diğer Giderler	3.711,53	600 04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.750,00
630 01 02	Sözleşmeli Personel	2.474.350,21	600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	421,20
630 01 02 01	Ücretler	2.016.229,43	600 05	Diğer Gelirler	8.850.799,49
630 01 02 01 01	Ücretler	1.365.318,33	600 05 01	Faiz Gelirleri	72.654,57
630 01 02 01 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Pers.Ücretleri	650.911,10	600 05 01 09	Diğer Faizler	72.654,57
630 01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	208.081,67	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	310,03
630 01 02 02 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Pers.Zam ve Tazminatlar	208.081,67	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	72.344,54
630 01 02 03	Ödenekler	4.909,98	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	8.778.144,92
630 01 02 03 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	4.909,98	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	8.778.144,92

Kurum Kodu : 40.53

Adı : TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)					
630	01	02	04	Sosyal Haklar		27.212,61	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		20.644,30
630	01	02	04	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları		27.212,61	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		8.757.500,62
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler		217.916,52	610							1.922,00
630	01	02	06	Kadro Karş. Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri		217.916,52	610	03						1.922,00
630	01	03		İşçiler		6.965.519,83	610	03	01					1.922,00
630	01	03	01	Ücretler		5.201.808,76	610	03	01	01				1.922,00
630	01	03	01	Geçici İşçilerin Ücretleri		6.260,55	610	03	01	01	00			1.922,00
630	01	03	01			5.195.548,21	NET GELİR TOPLAMI:						42.733.633,73	
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları		24.433,28								
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı		20.942,81								
630	01	03	02			3.490,47								
630	01	03	03	Sosyal Haklar		703.850,80								
630	01	03	03			703.450,80								
630	01	03	03			400,00								
630	01	03	04	Fazla Mesailer		193.055,57								
630	01	03	04	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer		10.877,01								
630	01	03	04			182.178,56								
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler		842.371,42								
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		6.584,94								
630	01	03	05			835.786,48								
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		3.185.197,61								
630	02	01		Memurlar		1.243.791,88								
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.243.791,88								
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		750.590,66								
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri		493.201,22								
630	02	02		Sözleşmeli Personel		425.764,04								

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	425.764,04			
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	361.156,86			
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	64.607,18			
630 02 03	İşçiler	1.515.641,69			
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	129.019,46			
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	129.019,46			
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.386.622,23			
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.351.247,51			
630 02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	35.374,72			
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.198.704,11			
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.362.799,08			
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	68.866,26			
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	34.547,77			
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	13.979,46			
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	1.499,19			
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	18.839,84			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	59.391,99			
630 03 02 02 01	Su Alımları	41.105,30			
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	18.286,69			
630 03 02 03	Enerji Alımları	1.148.021,24			
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	90.475,61			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	57.124,36			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	1.000.421,27			
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	2.393,28			
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	952,56			
630 03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.440,72			
630 03 02 07	Göv. ve Sav.Yön. Mal, Malz. ve Hiz. Alımları, Yapım. ve Gid.	3.300,46			

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	07	02	Güv. ve Sav.Yön. Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Al.	247,80
630	03	02	07	09	Güv. ve Sav.Yön. Diğer Giderler	1.062,00
630	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	1.990,66
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	80.825,85
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	80.825,85
630	03	03			Yolluklar	50.338,18
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	33.433,34
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	33.433,34
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	11.483,50
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	11.483,50
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	5.421,34
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	5.421,34
630	03	04			Görev Giderleri	74.009,96
630	03	04	02		Yasal Giderler	1.623,65
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	331,50
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.292,15
630	03	04	03			221,00
630	03	04	03	90		221,00
630	03	04	09			72.165,31
630	03	04	09	06		72.165,31
630	03	05			Hizmet Alımları	3.234.819,89
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.162.731,14
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	105.917,71
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	601.315,72
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.455.497,71

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	531.190,70			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	27.606,54			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	29.042,51			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	472.285,80			
630 03 05 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	845,00			
630 03 05 02 80	Telefon Kullanım Ücretleri Alımları Gecikme Zam.ve Faiz Gid.	130,25			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.280,60			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	162.573,55			
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	125.436,00			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	3.953,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	33.184,55			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	33.509,59			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	29.912,29			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	3.597,30			
630 03 05 05	Kiralar	337.055,31			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	137.773,80			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	199.281,51			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	4.559,60			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	1.270,00			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	3.289,60			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	78.448,88			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	78.448,88			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	78.448,88			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.376.321,08			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	10.432,50			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	4.720,00			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	4.114,00			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.598,50			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	1.281.288,70			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	69.231,00			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	1.212.057,70			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	84.599,88			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	226,00			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	67.534,58			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.829,30			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	25.167,04			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	23.196,44			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	22.370,44			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	826,00			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.970,60			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.970,60			
630 05	Cari Transferler	770.935,52			
630 05 01	Görev Zararları	670.091,97			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	655.091,97			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	655.091,97			
630 05 01 05		15.000,00			
630 05 01 05 01		15.000,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	61.530,05			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	61.530,05			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	61.530,05			
630 05 04		39.313,50			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 04 01		39.313,50			
630 05 04 01 90		39.313,50			
630 11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	1.923,13			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderler	1.923,13			
630 11 99 01		12,16			
630 11 99 01 99		12,16			
630 11 99 99		1.910,97			
630 11 99 99 00		1.910,97			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.599.883,10			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	369.043,11			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	369.043,11			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	369.043,11			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.224,70			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.224,70			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.224,70			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	173.382,42			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	173.382,42			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	173.382,42			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	65.874,07			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	65.874,07			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	65.874,07			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	56.907,86			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	56.907,86			

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	06	00	00	Yiyecek, İçecek ve Tuhafiyelik Malzemeleri	56.907,86			
630	14	07			Yiyecek	37.683,30			
630	14	07	00		Yiyecek	37.683,30			
630	14	07	00	00	Yiyecek	37.683,30			
630	14	08			İçecek	12.853,46			
630	14	08	00		İçecek	12.853,46			
630	14	08	00	00	İçecek	12.853,46			
630	14	10			Zirai Maddeler	3.817,30			
630	14	10	00		Zirai Maddeler	3.817,30			
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	3.817,30			
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	104.194,24			
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	104.194,24			
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	104.194,24			
630	14	13			Yedek Parçalar	5.242,74			
630	14	13	00		Yedek Parçalar	5.242,74			
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	5.242,74			
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	755.192,96			
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	755.192,96			
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	755.192,96			
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.466,94			
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.466,94			
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.466,94			
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.111.350,19			

Kurum Kodu : 40.53

Adı : TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.111.350,19			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	15.356,23			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	15.356,23			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.002.691,44			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.128,92			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	2.996.562,52			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	28.773,92			
630 30 06 06 02	Malzeme Giderleri	18.802,92			
630 30 06 06 07	Müteahhithlik Hizmetleri	9.971,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	76.414,82			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	55.945,36			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	20.469,46			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	988.113,78			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	988.113,78			
630 99	Diğer Giderler	2.445.713,07			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.445.713,07			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.445.713,07			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.445.713,07			
ΓΙΔΕΡΑΕΡ ΤΟΤΑΑΜΙ :		36.679.786,85			

GİDERLER TOPLAMI (A) 36.679.786,85

GELİRLER TOPLAMI (B) 42.735.555,73

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) 1.922,00

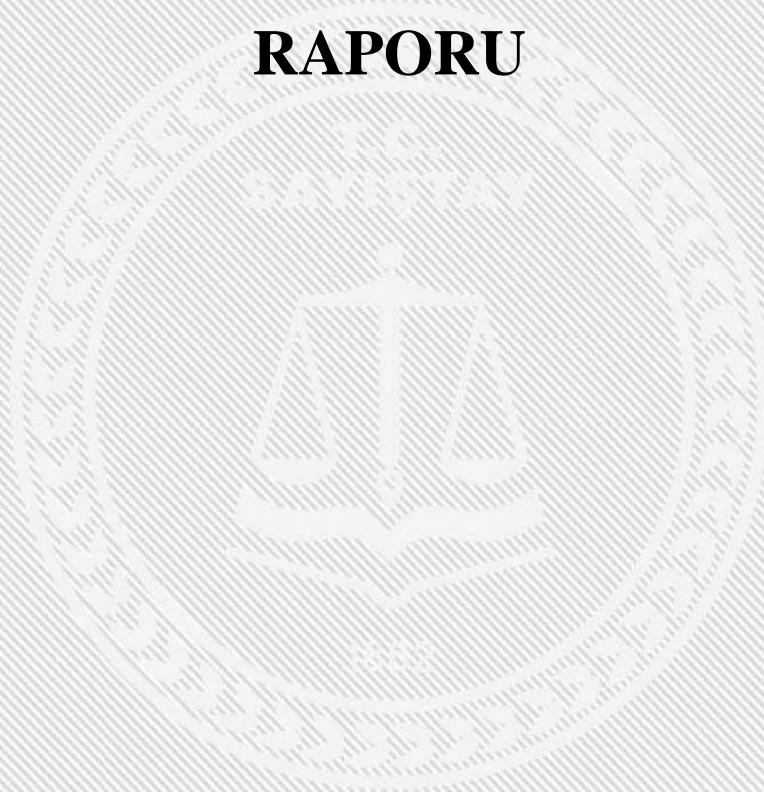
NET GELİR (D= B- C)

42.733.633,73

FAALİYET SONUCU D - A

6.053.846,88

TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU
BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	43
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	43
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	44
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	44
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	44
6. DENETİM BULGULARI.....	47

1. ÖZET

Bu rapor, Kamu İdaresi Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını 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.

Kamu İdaresi Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir.

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda, kurumsal performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin İdareye ait iç politikalar, yapılar ve süreçler incelenmiştir. 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. KAMU İDARESİNİN 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, Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kamu İdaresi Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı'nın yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı

değerlendirilmiştir.

- **Stratejik Plan**

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

KRİTER	AÇIKLAMA	DEĞERLENDİRME
Mevcudiyet	Stratejik planın yayımlanmış olması.	Stratejik Plan 2015-2019 dönemine ait olmak üzere yayımlanmıştır.
Zamanlılık	Stratejik planın yasal süreler içerisinde hazırlanması.	Stratejik plan, yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
Sunum	Stratejik planın şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	Stratejik planın şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
İlgililik	Amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantı olması.	Amaçlar ve hedefler arasında ilgisiz olarak görülen bir husus bulunmamaktadır.
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması.	Hedefler ve göstergeler büyük oranda ölçülebilir bulunmuştur.
İyi Tanımlanma	Hedeflerin açık ve net bir tanımının olması.	Hedeflerin tanımlanmasında bir eksiklik tespit olunmamıştır.

- **Performans Programı**

Kurumun 2018 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

KRİTER	AÇIKLAMA	DEĞERLENDİRME
Mevcudiyet	Performans programının yayımlanmış olması.	2018 yılı Performans Programı yayımlanmıştır.
Zamanlılık	Performans programının yasal süreler içerisinde hazırlanması.	2018 yılı Performans Programı, yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
Sunum	Performans programının şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	2018 yılı Performans Programının şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
İlgililik	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.

Ölçülebilirlik	Performans hedeflerinin veya göstergelerin ölçülebilir olması.	Performans hedefleri ve göstergeleri kabul edilebilir oranda ölçülebilir bulunmuştur
İyi Tanımlanma	Performans hedeflerin açık ve net bir tanımının olması.	Hedeflerin tanımlanmasında bir eksiklik tespit olunmamıştır.

- **Faaliyet Raporu**

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 İdarenin 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
Mevcudiyet	Faaliyet Raporunun yayımlanmış olması.	2018 yılı Faaliyet Raporu Yayımlanmıştır.
Zamanlılık	Faaliyet Raporunun yasal süreler içerisinde hazırlanması.	Faaliyet Raporu yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır.
Sunum	Faaliyet Raporunun şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması.	Faaliyet Raporunun şekil ve içeriğinde ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır.
Tutarlılık	Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması.	Tutarlılık yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarında tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması	Doğrulanabilirlik yönüyle yapılan örnekleme çalışmasında tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır
Geçerlilik/İkna Edicilik	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**

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.

Kurum, 2018 yılı Performans Programı'nda 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda belirlenen 4 amaç ve 9 hedef doğrultusunda 47 strateji (Faaliyet-proje) performans

hedefi ve 17 performans göstergesi belirlenmiştir. Yıl sonu itibarıyla bu göstergelerden %100 oranı üstünde 9 adet, %100 oranında 2 adet, %100 ila %50 arasında 6 adet, %50'nin altında 5 adet gerçekleşme sağlarken, 3 adet faaliyetin performans göstergesinde hedef değerlerin gerisinde kalınmıştır,

6. DENETİM BULGULARI

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>

