



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH  
YÜKSEK KURUMU**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## **İÇERİK**

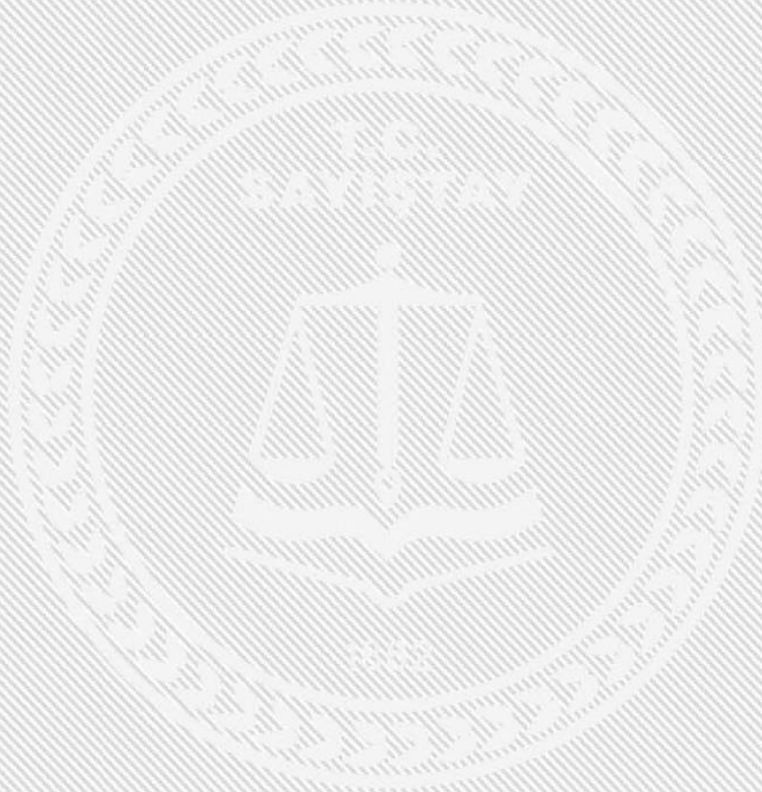
<b>ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>27</b>



**ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH  
YÜKSEK KURUMU**

**2016 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	14





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

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin"(B) Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir. Faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sırasında yıl içinde tahakkuk ettirilen tüm Ödeme Emri Belgeleri "say2000i" sistemine girilmiştir. Kurumun 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile beklentileri ve faaliyetlerini içeren Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanmış ve elektronik ortamda kamuoyuna sunulmuştur.

### Bütçe Gelir ve Giderleri:

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

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı 2016 yılı gelirleri 11.210.000,00-TL hazine yardımı, 27.220,00-TL teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler olmak üzere toplam 11.237.220-TL 'dir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığına 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 11.704.000,00 Türk lirası başlangıç ödeneği tahsis edilmiş olup, eklenen 67.215,00 TL ödenekle birlikte toplam ödernek 11.771.215,00 TL olmuştur. Bu ödeneğin 10.606.825,43 Türk lirası kullanılmış olup, ödeneklerin 2016 yılı gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir

**Tablo 1: 2016Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Oranları**

GİDER ÇEŞİDİ	Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	5.475.000,00	4.903.168,80	89,56
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	893.685.,00	846.290,63	94,70

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.592.540,00	4.144.045,95	90,23
Cari Transferler	385.990,00	385.989,23	100,00
Sermaye Giderleri	424.000,00	327,330,82	77,20
TOPLAM	11.771.215,00	10.606.825,43	90,11

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçlarına verilmiştir

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih ve Yüksek Kurumu 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

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

Atatürk Dil Tarih ve Yüksek Kurumu bağlı kuruluşları olan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür merkezi ile birlikte aynı hizmet binasının değişik katlarında faaliyet göstermeleri nedeniyle temizlik, güvenlik ve taşıma hizmet alımlarının bağlı kuruluşları kapsayacak şekilde Atatürk Dil Tarih ve Yüksek Kurumu tarafından tek ihale yapılarak gerçekleştirilmesi öngörülmüş ve bedelleri kurum bütçesinden karşılanmıştır.

5018 sayılı Kanunun “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin (f) bendinde bütçe; belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge olarak tanımlanmış, “Kamu maliyesinin temel ilkeleri” başlıklı 5’inci maddesinin (g) bendinde ise ” *Kamu idarelerinin mal ve hizmet üretimi ile ihtiyaçlarının karşılanmasında, ekonomik veya sosyal verimlilik ilkelerine uygun olarak maliyet-fayda veya maliyet-etkinlik ile gerekli görülen diğer ekonomik ve sosyal analizlerin yapılması esastır.*” denilmiştir.

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

Bahsedilen Kanun hükümleri karşısında, ayrı bir kamu tüzel kişiliğine sahip ve ayrı özel bütçeli bir kuruluş olan bağlı kuruluşların temizlik, güvenlik, taşıma, elektrik ve benzeri ortak giderlerinin bu kurumların üst kuruluşu olan Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bütçesinden karşılanması kamu maliyesi ilkeleri ve bütçe ilkeleri ile bağdaşmamaktadır. Fayda maliyet analizi ve faaliyet sonuçlarının gerçeği yansıtması açısından söz konusu hizmetlere

ilişkin giderlerin bina kullanım alanı ve insan kaynakları göz önünde bulundurularak bağlı kuruluşların payına düşen kısmının hesaplanması ve söz konusu kuruluşlardan tahsil edilmesinin bütçe ilkeleri açısından daha doğru bir uygulama olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında ;"Yüksek Kurum Başkanlığı ve bünyesinde yer alan kurumlardan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi farklı hizmet binalarında faaliyet göstermekte iken; personelsayısındaki artışlar, yer sorunları ve buna benzeri nedenlerle yeni bir hizmet binasına taşınma ihtiyacı hâsıl olmuş ve bu ihtiyacın giderilmesinde maliyetlerin en aza indirilmesi amacıyla müşterek kullanılacak bir hizmet binasına 2010 yılı Şubat ayında taşınma işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu bağlamda Anayasanın 134'üncü maddesi gereği 2876 sayılı Kanunla kurulan Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun koordinatör birim, bünyesindeki Kurumların birer araştırma Kurumu olması sebebiyle destek hizmetlerinin tek elden toplanmasının zaman ve ekonomik açıdan daha rasyonel olacağı düşünülmüştür. Bunun neticesinde bünyesindeki Kurumların Başkanlarının koordinasyonu ile Yüksek Kurum Başkanlığından alınan ekli "02/08/2010 tarihli 323 sayılı" ve "19/08/2011 tarihli 408 sayılı" olurlarla aynı hizmet binasının müşterek kullanılmasından kaynaklı ortak ihtiyaçların Yüksek Kurum Başkanlığınca karşılanması sağlanmıştır. Her ne kadar Yüksek Kurum ve bünyesinde yer alan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi ayrı özel bütçeli kuruluşlar olsada, bütçelerinin hazine den karşılanması nedeniyle Maliye Bakanlığının bilgisi dâhilinde söz konusu harcamalara ilişkin ödenekler ilgili Kurumların bütçelerinden kesilerek Yüksek Kurum bütçesine konulması sağlanmıştır.

Daha sonra 02/11/2011 tarihli mükerrer 28103 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 18'inci maddesinin "İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığının görevleri şunlardır. Yüksek Kurumun ve Kurumların ortak ihtiyacı olan her türlü yapım, satın alma, kiralama, basım, bakım ve onarım, arşiv ve benzeri idarî hizmetleri yürütmek." hükmü gereğince; söz konusu müşterek kullanımlardan doğan harcamaların Yüksek Kurum Başkanlığı tarafından yapılmasına devam edilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** "zaman ve ekonomik açıdan daha rasyonel olacağı gerekçesiyle destek hizmetlerinin tek elden yapıldığı" belirtilmiştir. Ancak bulguda destek hizmeti alımlarının neden tek elden yapıldığı değil, söz konusu giderlerin bütçe ilkeleri açısından özel bütçeli idareler olan bağlı kuruluşlara yansıtılmaması konu edilmiştir.

Atatürk Dil ve Tarih Yüksek Kurumu 2016 yılı bütçe Tasarısı ve ekli cetvellerde bağlı kuruluşların (Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi) destek hizmetlerini de karşılayacak şekilde bütçe teklifi yer almamıştır. Dolayısıyla bulguda yapılan açıklamalar gereği bütçe ve muhasebe ilkeleri açısından aşağıda belirtilen giderlerin ayrı bir tüzel kişiliği olan ve özel bütçeli Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi arasında belirli oranlarda hesaplanarak paylaşılması söz konusu kurumların payına isabet eden tutarların gelirler hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Buna göre, bağlı kuruluşları da kapsayacak şekilde alınan destek hizmetlerine ilişkin giderlerin ilgili kurumlara paylaştırılmayarak kurumlardan tahsil edilmemesi sonucu, 630 Giderler hesabı, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabında ve 600 gelirler hesabı doğru olmamakta ve buna bağlı olarak mali tablolarda hatalı bilgiler ortaya çıkmaktadır.

<b>Yevmiye No</b>	<b>Hesap Adı</b>	<b>Hesap Kodu</b>	<b>Miktar</b>
20160000093	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	29.182,98
20160000105	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.526,65
20160000120	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	36.889,77
20160000195	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.814,43
20160000202	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.453,55
20160000224	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	37.887,88
20160000302	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.758,08
20160000303	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.784,20
20160000343	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	44.762,49
20160000444	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	29.152,32
20160000447	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.491,94
20160000550	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.474,75
20160000620	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	29.503,26
20160000673	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	27.429,21
20160000674	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	82.976,86
20160000774	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.754,45
20160000775	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	81.164,78
20160000814	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	49.465,60
20160000915	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.756,90



20160000917	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	68.015,20
20160000919	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	78.262,71
20160001030	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	30.286,03
20160001032	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	80.247,41
20160001055	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	52.557,20
20160001199	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	63.377,80
20160001200	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	80.556,88
20160001201	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	29.336,39
20160001358	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	68.015,20
20160001359	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	82.701,08
20160001360	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.663,85
20160001535	Personel Servis Kiralama Giderleri	630	68.015,20
20160001536	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	630	83.259,49
20160001537	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	630	28.354,39
			<b>1.822.878,93</b>

## **BULGU 2: Malzemesiz Temizlik Hizmeti Alımının Katma Değer Vergisi Tevkifatı Yönüyle İşgücü Temin Hizmeti Kapsamında Değerlendirilmemesi**

Malzemesiz temizlik hizmeti alımının İş gücü temini kapsamında değerlendirilmeyerek Katma Değer Vergisi tevkifatının 9/10 yerine 7/10 oranında yapıldığı görülmüştür.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9' uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Bakanlığa tanınan bu yetkiye istinaden yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

(I/C-2.1.3.2.5.1.) bölümünde; "*Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*"

(I/C-2.1.3.2.5.2.) bölümünde ise; "*Gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka*

alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler.

*Bu tür hizmetler, esas itibariyle, temin edilen elemanların, hizmet alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.*

*Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanır:*

*- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.*

*- Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir.” açıklamalarına yer verilmiştir.*

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.2.10) bölümünde ise; malzemesiz temizlik hizmetlerinin işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla ilgili bölüm kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırması gibi karineler göz önünde bulundurularak, bu hususların varlığında, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınacaktır.

2016 Yılı Temizlik Hizmetleri Teknik Şartnamesi ve Hizmet Alımında Uygulanacak İdari Şartnamenin incelenmesinden; söz konusu temizlik hizmetinin yüklenici uhdesinde bulunan elamanlar tarafından yapılacağı, hizmet ifasının Başkanlığın direktifleri doğrultusunda gerçekleştirileceği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, “malzemesiz temizlik hizmetinin işgücü temin hizmeti kapsamında 9/10 oranında katma değer vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; "Teknik şartnamenin ilgili hükümlerine yer verilerek "işgücü temin hizmetine" ilişkin koşullardan biri olan "hizmetin ifasında kullanılan elemanların hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması"

şartı gerçekleşmediğinden bahisle malzemesiz temizlik hizmeti alımında 7/10 oranında katma değer vergisi uygulanması uygulanması gerekir" denmiştir.

**Sonuç olarak;** "Teknik şartnamenin ilgili hükümlerine yer verilerek "işgücü temin hizmetine" ilişkin koşullardan biri olan "hizmetin ifasında kullanılan elemanların hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması"" şartı gerçekleşmediğinden bahisle malzemesiz temizlik hizmeti alımında 7/10 oranında katma değer vergisi uygulanması uygulanması gerekir" denilmiştir.

Bahsedilen teknik şartnamenin ilgili maddelerinde yüklenicinin işin yerine getirilmesi ve kontrolü ile işçilerle ilgili yükümlülükleri belirtilmiş olup, bu maddelere göre hizmet verenler üzerinde idarenin sevk ve kontrolünün olmadığını iddia etmek işin doğası gereği mümkün değildir. Nitekim 2016-2018 Yılları Arası 3 yıl Süreli Malzemesiz Genel Temizlik ve Kalorifer Yakma Hizmet Alımına ait Sözleşmenin "İş ve İşçilerle İlgili Uygulanacak Kurallar" başlıklı 5 'inci maddesinde aynen ;

*"5.1 Yüklenici idarenin hiç bir bilgisi olmadan hiç bir şekilde işçilerle ilgili işten çıkarma, işe alma ve yer değiştirme yapmayacaktır. Ancak İdarece yazılı veya sözlü olarak çalışma yeri, değiştirilmesi istenen personel ikinci bir ikaza gerek görülmeden derhal değiştirilecektir"*

*5.2 Temizliğin kontrolü ve denetimi İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesince belirlenecek kontrol teşkilatı tarafından yapılacaktır".* hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu hükümler karşısında, sözkonusu malzemesiz temizlik hizmeti alımının işgücü temin hizmetine yönelik olduğu ve bu kapsamda 9/10 oranında katma değer vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiği düşünüldüğünden kamu idaresinin cevabı yerinde görülmemiştir.

### **BULGU 3: İç Denetim Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi**

5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim birimi kurulmasını öngörmektedir. Söz konusu Kanunda iç denetim mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanunun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde;

*"İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından*

*oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür...*” hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun’un “İç Denetim” başlıklı 63 üncü maddesin de;

*“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 malî 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.*

*İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”* denilmektedir.

Söz konusu Kanun’un 65'inci maddesinde ise;

*“... İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usulle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere iç denetim, kamu idarelerinde iç kontrolün önemli bir parçasıdır. Diğer taraftan üst yöneticilerin sorumluluğunu düzenleyen 5018 sayılı KMYKK’nin 11'inci maddesinin son fıkrasında üst yöneticilerin, sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir. 5018 sayılı Kanun’un öngördüğü etkin bir iç kontrol sisteminin işletilmesi, bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan etkin bir iç denetimin varlığına bağlıdır.

20.12.2008 tarih ve 27086 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikte kamu idareleri itibarıyla iç denetçi sayıları belirlenmiş olup Atatürk Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığına 2 adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş fakat iç denetçi ataması yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında, "Kurumumuzun 2016 yılı faaliyetlerine ilişkin Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Bulguları kısmında "İç Denetim Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi" başlığı altında 5018sayılı Kamu Mali Yönetimi ve

Kontrol Kanunu ile öngörülen iç denetimin tanımı ve öneminedeğinilmiş, 20.12.2008 tarih ve 27086 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İçDenetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte kamu idareleri için iç denetçi sayılarının belirlendiği ve bu kapsamda Kurumumuza tahsis edilen 3 adet iç denetçi kadrosuna atamayapılmadığı belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığının teklifi, Başbakanlığın oluru ile Yüksek Kuruma tahsis edilen atama kontenjan dağılımlarının yetersiz kalmış, son yıllarda bu sayı 2 (iki) ile sınırlandırılmıştır. Kontenjanların kullanılmasında Başbakanlık olurunda da belirtildiğiüzere KPSS ile açıktan atamaya öncelik verilmiştir.

Bununla birlikte Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığında nitelik ve nicelik yönünden yeterli sayıda mali hizmet uzmanı istihdam edilmiş, Kurumumuzun mali işlerindeki kurumsallık güçlendirilmiştir.

Dolayısıyla, sınırlı sayıda verilen atama kontenjan sayısı ve mali işlemlerde kurumsallaşmanın yeterliliği nedenleri ile iç denetçi kadrosuna atama yapılması öncelikleştirilmemiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak;** Kamu İdaresi cevabında ," yeterli sayıda mali hizmet uzmanı istihdam edildiği, mali işlemlerde kurumsallaşmanın yeterliliği nedenleri ile iç denetçi kadrosuna atama yapılmasının öncelikleştirilmediği " ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun "Kontrolün yapısı ve işleyişi" başlıklı 57 'nci maddesine göre kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur. Kontrol ortamının iç denetçi unsurunun eksik olması, iç kontrolün karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi amacının gerçekleşmemesi sonucunu doğuracaktır. Bu bağlamda kamu idaresi cevabı yerinde görülmemiştir.

## **7. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.2		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yıl : 2016	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2016</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.427.224,28</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>1.024.334,45</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	
100 KASA HESABI	5.222,98	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	26.202,61	26.202,61	
102 BANKA HESABI	1.019.111,47	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>29.652,48</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>196.806,37</b>		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.159,80
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	196.806,37	333 EMANETLER HESABI	25.492,68	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>206.083,46</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	85.293,90
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	206.083,46	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	5.002,53	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>151.517.928,86</b>		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	425.903,26
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>151.403.086,73</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	150.827.990,00	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>152.373.098,36</b>	
252 BİNALAR HESABI	299.151,52	500 NET DEĞER HESABI	152.037.165,42	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	150.106,36	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI</b>		691.552,86	
254 TAŞITLAR HESABI	272.743,96	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		691.552,86	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.895.592,91	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-1.133.979,01</b>	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.042.498,02	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-1.133.979,01	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>112.510,55</b>		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
260 HAKLAR HESABI	112.510,55	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		778.359,09	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>2.331,58</b>		<b>AKTİF TOPLAMI</b>	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	31.587,35	<b>152.945.153,14</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-29.255,77			<b>152.945.153,14</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	273.983,68				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	273.983,68				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.521.653,06				
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.521.653,06				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	139.893,69				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	139.893,69				





TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	10.467.842,78	600				GELİRLER HESABI	11.246.201,87
630	01			Personel Giderleri	4.903.168,80	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.834,24
630	01	01		Memurlar	4.361.519,92	600	03	06		Kira Gelirleri	6.834,24
630	01	01	01	Temel Maaşlar	2.245.435,12	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	6.834,24
630	01	01	01	Temel Maaşlar	2.245.435,12	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	6.834,24
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	1.990.898,04	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.210.000,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	1.990.898,04	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	11.210.000,00
630	01	01	03	Ödenekler	9.148,85	600	04	02	01	Cari	10.786.000,00
630	01	01	03	Ödenekler	9.148,85	600	04	02	01	Hazine Yardımı	10.786.000,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	92.307,65	600	04	02	02	Sermaye	424.000,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	92.307,65	600	04	02	02	Hazine Yardımı	424.000,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	23.730,26	600	05			Diğer Gelirler	29.367,63
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	23.730,26	600	05	03		Para Cezaları	199,59
630	01	02		Sözleşmeli Personel	541.648,88	600	05	03	09	Diğer Para Cezaları	199,59
630	01	02	01	Ücretler	541.648,88	600	05	03	09	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	199,59
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	28.776,72	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	29.168,04
630	01	02	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	512.872,16	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	29.168,04
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	846.290,63	600	05	09	01	Kişilerden Alacaklar	2.682,79
630	02	01		Memurlar	748.284,11	600	05	09	01	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	26.485,25
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	748.284,11					<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>	<b>11.246.201,87</b>
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	462.023,44						
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	286.260,67						
630	02	02		Sözleşmeli Personel	98.006,52						
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	98.006,52						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		98.006,52	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		4.027.376,02	
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		388.118,75	
630	03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		6.064,00	
630	03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları		459,00	
630	03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri		5.605,00	
630	03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları		66.733,59	
630	03 02 02 01	Su Alımları		66.500,00	
630	03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları		233,59	
630	03 02 03	Enerji Alımları		298.100,30	
630	03 02 03 01	Yakacak Alımları		84.555,78	
630	03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		27.780,32	
630	03 02 03 03	Elektrik Alımları		185.764,20	
630	03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		16.464,48	
630	03 02 04 01	Yiyecek Alımları		16.197,48	
630	03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		267,00	
630	03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		756,38	
630	03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri		344,56	
630	03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		411,82	
630	03 03	Yolluklar		45.776,55	
630	03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		11.200,03	
630	03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		11.200,03	
630	03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		3.672,77	
630	03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		3.672,77	
630	03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		30.903,75	
630	03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		30.903,75	
630	03 04	Görev Giderleri		3.613,82	

08/02/2017 14:35

Sayfa 2 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	04	02	Yasal Giderler			1.712,10				
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri		1.175,10				
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler		537,00				
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			1.901,72				
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		1.901,72				
630	03	05		Hizmet Alımları			3.479.436,78				
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			1.462.736,53				
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)		114.460,00				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		986.874,18				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		347.018,41				
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı		14.383,94				
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri			22.435,98				
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		5.059,00				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		13.128,98				
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)		4.248,00				
630	03	05	03	Taşıma Giderleri			3.213,48				
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri		1.053,48				
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri		2.065,00				
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri		95,00				
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler			8.578,73				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		2.784,87				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri		5.793,86				
630	03	05	05	Kiralar			1.963.281,56				
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri		35.994,72				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		1.398.467,04				
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri		39.833,46				
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri		488.986,34				
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları			19.190,50				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2					Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU					Yılı : 2016				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri					15.401,00				
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Giderlerine Katılım Payı					1.480,00				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					2.309,50				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri					28.583,87				
630	03	06	01		Temsil Giderleri					28.583,87				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					28.583,87				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri					55.160,55				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					436,60				
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları					354,00				
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara					82,60				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					54.723,95				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri					45.672,73				
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri					9.051,22				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					26.685,70				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					26.685,70				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri					24.774,10				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					1.911,60				
630	05				Cari Transferler					385.989,23				
630	05	01			Görev Zararları					378.751,23				
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına					378.751,23				
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumları 'na					378.751,23				
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler					7.238,00				
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara					7.238,00				
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım					7.238,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2						Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU						Yılı : 2016					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			57,88									
630	12	05			Diğer Gelirler			57,88									
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler			57,88									
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler			57,88									
630	13				Amortisman Giderleri			156.476,13									
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			155.626,53									
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri			21.646,70									
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri			21.646,70									
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri			24.456,88									
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri			24.456,88									
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri			109.522,95									
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri			109.522,95									
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			849,60									
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri			849,60									
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri			849,60									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri			86.619,11									
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri			20.258,86									
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri			20.258,86									
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri			20.258,86									
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			3.918,24									
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			3.918,24									
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			3.918,24									
630	14	05			Temizleme Ekipmanları			14.945,13									

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.2				Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU				Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			14.945,13				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları		14.945,13				
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			8.248,79				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			8.248,79				
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		8.248,79				
630	14	07		Yiyecek			300,24				
630	14	07	00	Yiyecek			300,24				
630	14	07	00	00	Yiyecek		300,24				
630	14	08		İçecek			8.121,43				
630	14	08	00	İçecek			8.121,43				
630	14	08	00	00	İçecek		8.121,43				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			4.466,21				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			4.466,21				
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		4.466,21				
630	14	13		Yedek Parçalar			19.218,22				
630	14	13	00	Yedek Parçalar			19.218,22				
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar		19.218,22				
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri			1.096,00				
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			1.096,00				
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.096,00				
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			5.831,13				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			5.831,13				
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı		5.831,13				

08/02/2017 14:35

Sayfa 6 / 7

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 40.2 Adı : ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU Yılı : 2016						
630	14	99			Yayınlar	
					Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	214,86
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	214,86
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	214,86
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	652,54
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	652,54
630	25	01	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	652,54
630	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	652,54
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	61.212,38
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	61.212,38
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	61.212,38
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	61.212,38
630	99				Diğer Giderler	0,06
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,06
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,06
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,06
GİDERLER TOPLAMI :			<b>10.467.842,78</b>			
GİDERLER TOPLAMI ( A)		10.467.842,78				
GELİRLER TOPLAMI ( B)		11.246.201,87				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)		0,00		NET GELİR ( D= B- C)		11.246.201,87
				FAALİYET SONUCU D - A		778.359,09

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>

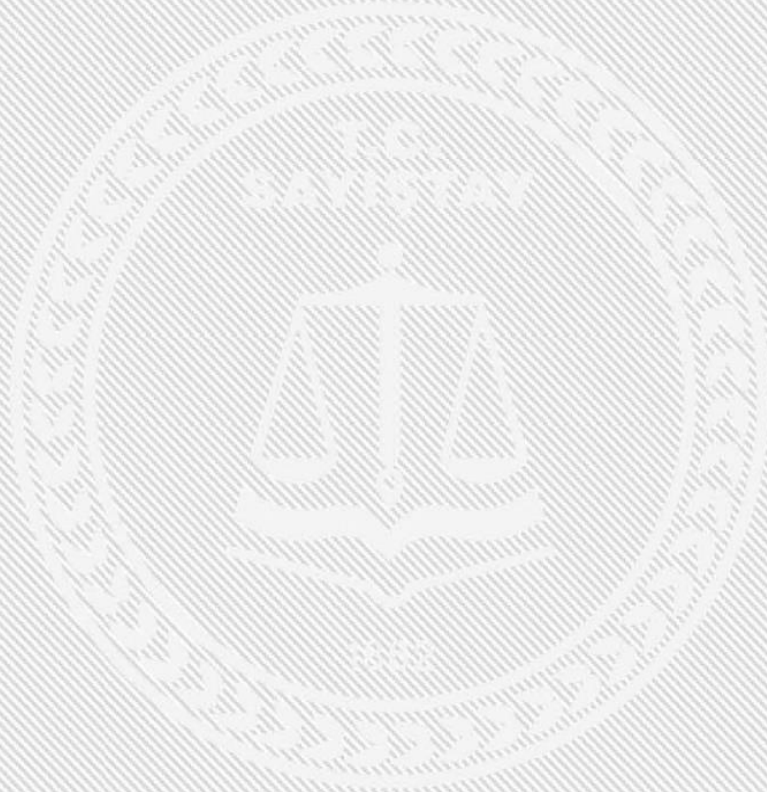




**ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH  
YÜKSEK KURUMU**

**2016 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	14
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	29
6. DENETİM BULGULARI.....	30



## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 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.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Atatürk Kültür,Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının yayımladığı 2013-2017dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirerek 2013-2017 dönemi Stratejik Planı, 2016 yılı Performans Programını ve Faaliyet Raporunu düzenlemiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.



## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir



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>