



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

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

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	12

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, 5018 sayılı Mali Yönetim 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 Kurumunun 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, vasiyet ve diğer gelirlere oluşmaktadır.

1983 yılında özel bütçeli olarak kurulan Yüksek Kurum, kuruluşundan günümüze kadar Başbakanlık bütçesine her yıl Yüksek Kurum için konulan ödenekler ve diğer kaynaklar ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Yüksek Kurumun Bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlar, Kurum faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izler ve değerlendirir. Yüksek Kurum bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bütçe Giderleri

6512 sayılı 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu 27 Aralık 2013 tarih ve 28864 sayılı mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanarak 01.01.2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığına 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 9.908.918,00 lira ödenek tahsis edilmiştir. 9.614.471,00 lira bütçe gideri gerçekleşmiştir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığına 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödeneklerin 2014 yılı gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo:1–2014 Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Oranları

GİDER ÇEŞİDİ	Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	4.692.560,00	4.580.094,00	97,60

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	792.840,00	732.609,00	92,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.788.518,00	3.710.502,00	97,94
Cari Transferler	285.000,00	249.080,00	87,39
Sermaye Giderleri	350.000,00	342.186,00	97,76
TOPLAM	9.908.918,00	9.614.471,00	97,02

Bütçe Gelirleri

2014 yılı Bütçe Kanunu ile Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığına 9.243.500,00 lira Hazine yardımı öngörülmüştür. Ancak bu miktar 41.572,00 liralık artışla 9.285.072,00 lira olarak gerçekleşmiştir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığının 2014 yılı Bütçesinde tahmin edilen 3.500,00 liralık teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler toplamı, 5.137,00 lira olarak gerçekleşmiştir.

Toplam bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo:2–2014 Yılı Bütçe Gelirlerinin Gerçekleşme Oranları

Bütçe Gelirlerinin Gerçekleşme Oranları			
Gelirlerin Çeşidi	Tahmin edilen	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (Hazine Yardımı)	9.243.500,00	9.285.072,00	100,44
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Diğer Gelirler	3.500,00	5.137,00	146,77
TOPLAM	9.247.000,00	9.290.209,00	100,46

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

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

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

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun bilişim sisteminin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 6.Maddesinde belirtilen koşulları taşımadığının tespiti.

Yapılan inceleme ve denetimde, Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bilgi işlem biriminin, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 6'ncı maddesi ile bu madde gereğince yayımlanan Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Büyük Ölçekli Bilgi İşlem Birimlerinde Sözleşmeli Bilişim Personeli İstihdamına İlişkin Esas ve Usuller hakkında Yönetmelik'de belirtilen koşulları taşımadığı görülmüştür. Dolayısıyla Yüksek Kurumda anılan Yönetmelik hükümleri gereğince bilişim uzmanı istihdam etmenin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Ek 6.maddede ve Yönetmelikte Kurumların bilişim uzmanı istihdam edebilmesinin birinci koşulu, Kurumda kurulu bulunan bilgi işlem biriminin büyük ölçekli olması gerektiğidir. Diğer bir ifade ile kurumun bilgi işlem biriminin acil durum ve çağrı merkezinin bulunması, en az beş bin fiali kullanıcısının bulunması veya kurumun bilişim hizmetinden yararlanan hizmet birim sayısının en az bin olması ya da il ve ilçelerin en az 1/3'ünde birimi bulunması, merkezi internet ve/veya intranet uygulamalarına açık olması, ağ yönetimi ve yazılım hizmetlerinin merkezi olarak sunulması, ağ yönetimi ve yazılım hizmetlerini istihdam edeceği sözleşmeli bilişim personeli ile yapabilme kapasitesine sahip bulunması, haftada 7 gün ve günde 24 saat hizmet sunma kapasitelerinin bulunması gerekir. Yapılan incelemede Yüksek Kurumun bilgi işlem biriminin bu özelliklere sahip olmadığı ve üç kurumdaki (Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi) 300 kişiye internet/intranet ortamında hizmet sunduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda açıklandığı üzere Yüksek Kurumun bilgi işlem birimi 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 6'ncı maddesinde belirtilen koşulları taşımamaktadır. Maliye Bakanlığının söz konusu Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen hususları dikkate almadan vize verdiği görülmüştür.

Bilişim uzmanlarının, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 6'ncı maddesi kapsamında çalıştırılması 2013 yılı hesabı incelenirken bulgu konusu yapılmış olup, Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne sunulan Sayıştay Raporuna da konu edilmiştir. Ancak söz konusu yanlış uygulama düzeltilmediği gibi 2014 yılında aynı koşullarla yeni bir eleman daha istihdam edildiği görülmüştür.

Bilgi işlem biriminde çalışan personelin Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Büyük Ölçekli Bilgi İşlem Birimlerinde Sözleşmeli Bilişim Personeli İstihdamına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik kapsamında çalıştırılması uygun görülmektedir. Bu husustaki Kurum görüşünün bildirilmesi.

Kamu idaresi cevabında; Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun bulguya vermiş olduğu cevap özetle; “Kurumumuz sistemli ve bilinçli bir tercüme hareketini yeniden başlatma kararı almış; bir yatırım projesi hazırlayarak Kalkınma Bakanlığının onayını almış ve gerekli ödeneği bütçesine koymuştur. Bu projeyi gerçekleştirmek üzere, Kurumumuz, üniversitelerle işbirliği yapmaktadır. Bu işbirliği sayesinde öncelikle farklı kültürlerin tercüme edilerek eski ve yeni, yerli ve yabancı temel düşünce, bilim ve sanat eserleri tespit edilerek bu projeye ilgilenebilecek bilim insanları belirlenerek bu konuda bir Veri Tabanı oluşturulmuştur.

Yukarıda sayılan gerekçeler ışığında kadrosuz sözleşmeli personel çalıştırılması için Yüksek Kurum Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne 28/02/2011 tarih ve B.02.1.AYK.0.01.00.00/214–240 sayılı talep yazısı gönderilmiştir. Kurumumuz bugüne kadar tesis ettiği işlemleri Maliye Bakanlığınca verilen izne istinaden yapmış olup, Kurumumuz misyon, vizyon ve gerçekleştirdiği projeler çerçevesinde taleplerimiz "Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Büyük Ölçekli Bilgi İşlem Birimlerinde Sözleşmeli Bilişim Personeli İstihdamına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmeliğe" uygun olduğuna dair karar Maliye Bakanlığınca verilmiştir. Buna istinaden Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünden 04/08/2011 tarih ve B.07.0.BMK.0.20/10125 sayılı yazı ile talebimiz onaylanarak sözleşmeli bilişim personeli vize cetveli ve hizmet sözleşmesi örneği Kurumumuza gönderilmiştir. Bu kapsamda 2014 yılında ihtiyaca binaen yapılan sınav sonucu 1 (bir) adet bilişim personeli istihdam edilmiş, ayrıca 2015 yılında sözleşmesi yenilenmeyen 1 (bir) personel olup, mevcut olarak 4 (dört) Bilişim Uzmanı istihdam edilmektedir.” şeklindedir.

Sonuç olarak Belirtilen Yönetmeliğin 7'nci maddesinin 2'nci ve 3'üncü fıkralarında; Maliye Bakanlığının, kamu kurum ve kuruluşlarının talebini değerlendirirken, öncelikle kurulu bulunan bilgi işlem birimlerinin büyük ölçekli olup olmadığını tespit edeceği, gerekli görülen hallerde bu alanda uzman kişi ve kuruluşlardan görüş alacağı, büyük ölçekli olduğu tespit edilen bilgi işlem birimlerinde istihdam edilecek personel pozisyon sayısı, niteliği, sözleşme ücreti, çalışma süresi, hizmet sözleşmesi örneği ve diğer hususların Bakanlıkça vize

edileceği belirtildiği halde, bu araştırmalar yapılmadan kadro tahsis ettiği görülmüştür

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunda çalışan bilişim uzmanlarının, Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Büyük Ölçekli Bilgi İşlem Birimlerinde Sözleşmeli Bilişim Personeli İstihdamına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik yerine, 28.06.1978 tarih ve 16330 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Ekindeki "Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslara uygun çalıştırılması gerektiği düşünülmektedir. Ancak Kurumun bu Esaslara uymaması denetim görüşümüzü etkilememektedir.

Öneri:

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunda çalışan bilişim uzmanlarının, Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Büyük Ölçekli Bilgi İşlem Birimlerinde Sözleşmeli Bilişim Personeli İstihdamına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik yerine, 28.06.1978 tarih ve 16330 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekindeki Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'a uygun çalıştırılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunda vekâleten çalışan görevliler arasında kadronun dolu veya boş olduğuna bakılmaksızın maaş, yan ödeme ve tazminat eşitsizliğinin giderilmesi

2.11.2011 tarih ve 28103 mükerrer sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 664 sayılı "Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ve bağlı kuruluşlarda çalışan personellerden bazılarının görevleri sona ermiş, şube müdürleri araştırmacı kadrolarına atanmış, iptal edilen kadrolar ile ihdas edilen kadrolar 664 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye ekli cetvellerde belirtilmiştir. Bu nedenle söz konusu Kararnamenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren birçok göreve asaleten atama yapılmadığı için bu görevler vekâleten yürütülmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86. maddesine göre, boş kadrolara ait görevler esas itibariyle memurlara ücretsiz olarak gördürülecektir. 13.10.2012 tarih ve 28440 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Anayasa Mahkemesi Kararına kadar 657 sayılı Yasanın 86. maddesinde belirtilen bazı istisnalar dışında bu vekâlet aylıksızdı.

657 sayılı Devlet memurları Kanunu'nun 86. Maddesinin 1, 2, 4 ve 6. paragraflarına göre; memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabilir.

Bir görevin memurlar eliyle vekâleten yürütülmesi halinde aylıksız vekâlet asıldır.

Aynı kurumdan (...) ayrılmalar dolayısıyla atanan vekil memurlara vekâlet görevinin 3 aydan fazla devam eden süresi için, kurum dışından veya açıktan atananlarla kurum içinden ilkökul öğretmenliğine atanan öğretmenler ile veznedarlık görevine atananlara göreve başladıkları tarihten itibaren vekalet aylığı ödenir. (Anayasa Mahkemesinin 5/7/2012 tarihli ve E.2012/1 1, K.2012/104 sayılı kararıyla bu fıkra yer alan (...birinci fıkra da sayılan...) ibaresi iptal edilmiştir.)

Yukarıda sayılan haller dışında, boş kadrolara ait görevler lüzum görüldüğü takdirde memurlara ücretsiz olarak vekâleten gördürülebilir.

2006/10344 sayılı Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karar'ın 9.maddesinde de; kurumlarınca bir göreve kurum içinden veya diğer kurumlardan vekalet ettirilen vekillerin, genel ve ilgili özel mevzuatı uyarınca asaleten atanmada aranan tüm şartları (asaleten atanmada sınav şartı aranılan kadro veya görevler için bu sınavlara girebilme hakkının elde edilmiş olması dahil) bir arada taşınmaları, kaydıyla; vekalet ettikleri kadro veya görevler için bu Karar uyarınca öngörülen zam ve tazminatların toplam net tutarının, asli kadro veya görevleri karşılığında fiilen aldıkları zam ve tazminatların toplam net tutarından fazla olması halinde, aradaki fark; 657 sayılı Kanunun 175 inci maddesindeki oranlar dikkate alınmaksızın, vekalet görevine başlanıldığı tarihten itibaren ve vekalet görevinin fiilen yapıldığı sürece ödeneceği, mehil müddeti, yıllık, izin, mazeret izni, hastalık izni, geçici görev, vekalet, görevden uzaklaştırma, tutuklanma, gözaltına alınma, hizmetçi eğitim, kurs veya seminer nedeniyle görevlerinden ayrılanlara vekalet edenlere (dolü kadro) vekalet nedeniyle öngörülen zam ve tazminatların ödenmeyeceği belirtilmiştir.

Bu iki madde birlikte incelendiğinde; dolü kadrolara memurlar arasından usulüne uygun olarak yapılan vekâleten atamada vekâlet aylığı ödendiği için (657/86.mad.4.fikrası) zam ve tazminatların ödenmemesi (2006/10344 sayılı BKK'nın 2. Mad.bb) fikrası gereğince) yoluna gidildiği anlaşılmaktadır. Boş kadrolara vekalette ise farklı ve fazla olan tazminatlar ödenmektedir.

Anayasa mahkemesinin 2012/11 Esas ve 2012/104 Karar sayılı Kararıyla 657 sayılı

Devlet Memurları Kanunu'nun 86.maddesinin, dördüncü fıkrasında yer alan "birinci fıkrada sayılan" ibaresinin Anayasa'ya aykırı olduğuna ve iptaline karar verilmiştir. Birinci fıkrada sayılan haller kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle memurların işlerinden geçici olarak ayrılma halleridir. Bu durumlarda kadro doludur. Dolu kadroya vekâleten atanan vekil memurlara vekâlet görevinin 3 aydan fazla devam eden süresi için vekâlet aylığı ödeneceği öngörülmüştür. Anayasa Mahkemesi, boş ya da dolu kadroya vekâlet eden memurların yaptıkları işin niteliği aynı olduğu halde bunlar arasında vekâlet aylığı yönünden kadronun boş veya dolu olmasına göre ayırım yapılmasının eşitlik ilkesine aykırı olduğu gerekçesiyle söz konusu ibareyi iptal etmiştir.

Anayasa Mahkemesinin belirtilen kararı 13.10.2012 tarih ve 28440 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdiği için boş kadroya vekâlet eden ve bu tarihte 3 ayını dolduran kamu görevlilerine o tarihten itibaren vekâlet aylığı tahakkuku yapılarak ödemede bulunulmuştur.

Anayasa Mahkemesi kararı ile vekâlet aylığı açısından süregelen haksızlık giderilmiştir. Ancak bu defada yan ödeme ve tazminat farkları ödemesinde haksızlık oluşmuştur.Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara ilişkin 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda gerekli değişiklikler yapılmadığı için dolu kadrolara usulüne uygun olarak yapılan vekâleten atamada vekil memura yan ödeme ve tazminat farkı ödenmemektedir.

Boş ya da dolu kadroya vekâlet eden memurların yaptıkları işin niteliği ve sorumluluğu aynıdır. Anayasa Mahkemesi kararından sonra kadro boş da olsa doluda olsa 3 aydan fazla devam eden vekâlet görevi için 1/3 oranında vekâlet aylığı ödenecektir. Ancak yan ödeme ve tazminat farkı ödemesi 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca sadece boş kadroya vekâlette söz konusu olmaktadır. Dolu kadroya vekâlette vekil memura yan ödeme ve tazminat farkı ödemesi yapılamamaktadır.

Tüm kurumları ilgilendiren bu haksız uygulama, Atatürk Kültür Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun 2014 yılı hesabının incelenmesi esnasında tespit edilmiştir. Yüksek Kurum tarafından, yeni yasal düzenleme yapılması amacıyla, konunun Başbakanlığa bağlı Kanunlar ve Kararlar Genel müdürlüğüne yazılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bu husustaki Kurum görüşünün bildirilmesi.

Kamu idaresi cevabında; Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunda 1 (bir) adet boş kadro vekalet görevi ile yürütülmektedir. Şu an itibariyle dolu kadroya bir vekalet söz konusu değildir. Ancak, dolu kadroya vekalet söz konusu olması halinde vekil memura yan ödeme ve tazminat farkı ödenmesiyle ilgili Denetim Raporunda belirtilen hususta ilgili merciler nezdinde gerekli girişimlerde bulunulacaktır.

Sonuç olarak Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara ilişkin 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda gerekli değişiklikler yapılmadığı için dolu kadrolara usulüne uygun olarak yapılan vekâleten atamada, vekil memura yan ödeme ve tazminat farkı ödenmemektedir. Anayasa Mahkemesi kararından sonra kadro boş da olsa doluda olsa 3 aydan fazla devam eden vekâlet görevi için 1/3 oranında vekâlet aylığı ödenecektir. Ancak yan ödeme ve tazminat farkı ödemesi 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca sadece boş kadroya vekâlette söz konusu olmaktadır. Dolu kadroya vekâlette vekil memura yan ödeme ve tazminat farkı ödemesi yapılamamaktadır.

Öneri:

Bulguda belirtilen Anayasa Mahkemesi kararından sonra oluşan ve tüm kurumları ilgilendiren bu haksız uygulamanın giderilmesi için, yeni yasal düzenleme yapılması amacıyla, konunun Türkiye Büyük Millet Meclisine yazılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Muhasebat Genel Müdürlüğü

SAYMANLIK MALİ TABLOLAR (HESAP)

T.C. Maliye Bakanlığı

Bütçe Yılı : 2014

Ay : 12

Muh. Bir. Kodu : 00006802

Muh. Bir. Adı : Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı

Hesap No	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BİLANÇO		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU		FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		NAZİM HESAPLAR	
		Borç	Alacak	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif
100	KASA HESABI	21.361,95	19.474,49	1.887,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	10.605.873,57	9.709.299,98	896.573,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME ÇEKLERİ HESABI	9.713.914,07	9.713.914,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	DİĞER TAHVİL DEĞERLERİ HESABI	19.474,49	19.474,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	33.080,00	33.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.285.072,00	9.285.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.660,20	1.660,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	236.062,19	85.509,69	150.552,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	164.543,45	164.543,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	17.100,00	17.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	378.295,93	186.400,33	191.895,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
166	MAKSUP DÖNEME AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	98.120,00	98.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
253	TESS. MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	140.209,86	0,00	140.209,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	115.739,53	0,00	115.739,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.660.723,50	1.835,14	1.658.888,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (HAKLAR HESABI)	0,00	1.695.202,08	0,00	1.695.202,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	ELDEN ÇIKARILACAK ÖZKİMLER VE BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (BÜTÇE EMANETLERİ HESABI)	74.845,39	69,96	74.845,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
294	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR EMANETLERİ HESABI	22.675,60	20.613,81	22.605,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
299	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	69,96	236.066,12	0,00	20.543,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR EMANETLERİ HESABI	168.608,20	28.386,20	0,00	67.447,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	107.050,00	229.536,03	0,00	14.681,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
333	EMANETLER HESABI	202.043,35	1.048.695,00	0,00	27.482,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	907.376,28	1.146.206,32	0,00	142.316,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ VE DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.136.756,22	342,49	0,00	7.461,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
362	HESAP	342,49	16.825.068,93	0,00	16.791.865,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	NET DİĞER HESABI	33.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	15.383.107,00	0,00	15.383.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	6.915.233,71	8.106.952,52	0,00	1.191.718,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.257.116,06	628.558,03	0,00	628.558,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	560.979,99	560.979,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI	713.940,33	0,00	713.940,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	9.301.595,46	10.015.535,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	GİDERLER HESABI	10.015.535,79	10.015.535,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	10.015.535,79	10.015.535,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	9.290.209,63	9.290.209,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
805	GELİR YANSTIMA HESABI	9.290.209,63	9.290.209,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	9.614.473,42	9.614.473,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
834	GEÇEN YIL BÜTÇE MAHSUPLARI HESABI	98.120,00	98.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
835	GİDER YANSTIMA HESABI	9.713.593,42	9.713.593,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	18.904.685,05	11.661.247,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	11.661.247,12	11.661.247,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	11.757.347,12	11.757.347,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

29/04/2015 16:25

Sayfa 1 / 2

Muhasebat Genel Müdürlüğü

SAYMANLIK MALİ TABLOLAR (HESAP)

T.C. Maliye Bakanlığı

Muh. Bir. Kodu : 00006802

Ay : 12

Bütçe Yılı : 2014

Muh. Bir. Adı : Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı

Hesap No	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BİLANÇO		BÜTÇE UYGULAMA		FAALİYET SONUÇLARI		NAZIM HESAPLAR	
		Borç	Alacak	Aktif	Pasif	SONUÇLARI TABLOSU	Pasif	TABLOSU	Aktif	Pasif	
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	10.589.810,27	10.589.810,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	10.589.810,27	10.589.810,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	10.589.810,27	10.589.810,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
905	ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	9.614.473,42	9.614.473,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
906	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	99.120,00	99.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	99.120,00	99.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	472.556,35	228.486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.062,35	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	229.486,00	472.556,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.062,35
920	GIDER TAHHÜTLERİ HESABI	2.829.925,32	2.829.925,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
921	GIDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.799.850,16	2.808.850,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
948	BASKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAK HESABI	20.742,97	11.138,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.804,15	0,00
949	BASKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	11.138,82	20.742,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.804,15
Genel Toplam :		217.470.517,60	217.470.517,60	19.958.843,29	19.958.843,29	0,00	0,00	0,00	0,00	281.666,50	261.666,50
Dönem Sonucu				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam				19.958.843,29	19.958.843,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

29/04/2015 16:25

Sayfa 2 / 2

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2014
Muhasebe Birim Kodu : 06802
Adı : Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı

Ekonomik Kodlar					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800					BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	9.290.209,63
800	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.128,76
800	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	500,00
800	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	500,00
800	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	500,00
800	03	06			Kira Gelirleri	1.628,76
800	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	1.628,76
800	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1.628,76
800	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	9.285.072,00
800	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	9.285.072,00
800	04	02	01		Cari	8.883.972,00
800	04	02	01	01	Hazine Yardımı	8.883.972,00
800	04	02	02		Sermaye	401.100,00
800	04	02	02	01	Hazine Yardımı	401.100,00
800	05				DİĞER GELİRLER	3.008,87
800	05	01			Faiz Gelirleri	4,60
800	05	01	09		Diğer Faizler	4,60
800	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4,60
800	05	03			Para Cezaları	255,05
800	05	03	09		Diğer Para Cezaları	255,05
800	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	255,05
800	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2.749,22
800	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2.749,22
800	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	1.639,92
800	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.109,30

NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :

9.290.209,63

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Muhasebe Birim	Yılı : 2014
Kodu : 06802	
Adı : Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı	

Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
------------------------	-----------------------------	---------------------

KAYITLARA UYGUNDUR

Muhasebe Yet.Yrd. veya Şef
Adı Soyadı :

Tarih :

İmza :

Muhasebe Yetkilisi
Adı Soyadı :

Tarih :

İmza, Mühür :

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

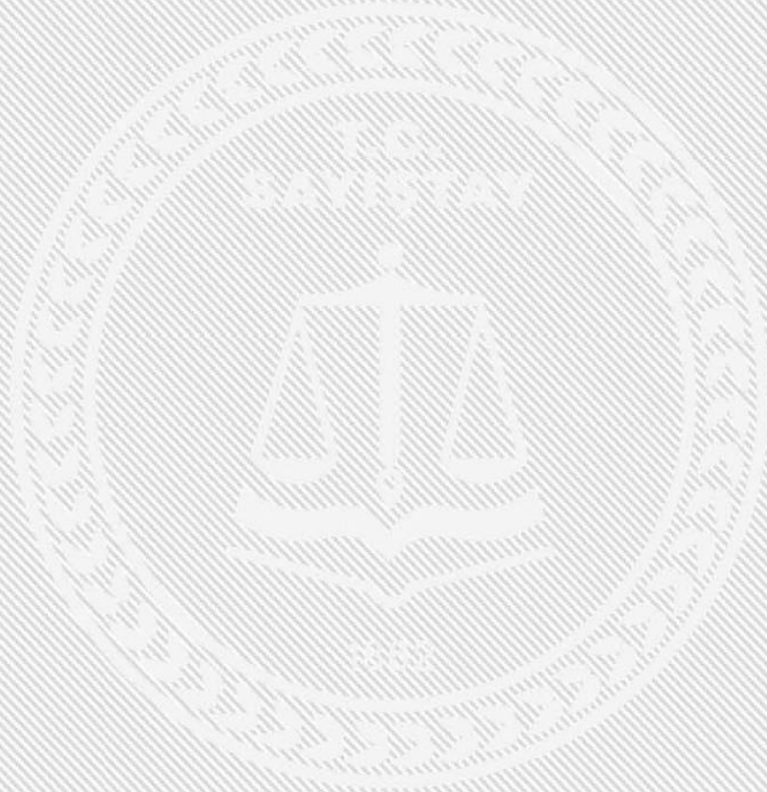
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

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

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	21
6. DENETİM BULGULARI	24

ÖZET

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

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

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

- 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Performans Programı,
- 2014 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun 2013–2017 dönemine ait Stratejik Planı, 2014 Performans Programı, 2014 İdare Faaliyet Raporu ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri incelenmiştir. Yapılan incelemede:

Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümlerine; 2014 yılı Performans Programının "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine ve "Performans Programı Hazırlama Rehberine;

2014 yılı Faaliyet Raporunun “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine;

Uygun olduğu tespit edilmiştir.

1. 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.

2. 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.

3. 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 Kurumunun yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

4. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun yayımladığı 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, Tablo 1’de yer almaktadır.

Tablo 1 : Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınmıyor olması ve sapmayı açıklayan

	nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan Performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

1. Stratejik Planın Değerlendirilmesi:

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, 2013–2017 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirmiş, Stratejik Planın şekil ve içerik yönünden ilgili mevzuata uygun hazırlandığı görülmüştür. Hedefler ve göstergeler ölçülebilir bulunmuştur. Hedeflerin tanımlanmasında bir eksiklik tespit olunmamıştır. Amaçlar ve hedefler arasında ilgisiz bir durum tespit edilmemiştir

2. Performans Programının Değerlendirilmesi

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, 2014 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirerek, 2014 yılı Performans Programını, yasal süreler içerisinde hazırlamıştır. 2014 yılı Performans Programı şekil ve içerik yönünden ilgili mevzuata uygun hazırlanmıştır. Performans hedeflerinin Stratejik Plandaki hedeflerle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgililiği yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarda tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır. Performans hedefleri ve göstergeleri ölçülebilir bulunmuştur.

Kurumun performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri değerlendirilmiş, raporlanan verilerde yeterli kontroller olup olmadığı ve hata riski irdelenmiş ve sonuca etki edebilecek bir hususa rastlanılmamıştır.

3. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. 2014 yılı Faaliyet Raporu, yasal süreler içerisinde hazırlanmış olup, şekil ve içeriğiyle ilgili mevzuata aykırılık tespit olunmamıştır. Tutarlılık yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarda

tespit olunmuş bir uyumsuzluk bulunmamaktadır. Doğrulanabilirlik geçerlilik ve ikna edicilik yönüyle yapılan örnekleme çalışmalarda tespit olunmuş bir uyumsuzluk yoktur.

4. Genel öneriler

2014 yılı performans denetimi kapsamında Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun yayımladığı 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin ve veri kayıt sisteminin güvenilir bilgi içerdiği sonucuna varılmıştır.

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>