



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## **İÇERİK**

<b>DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>

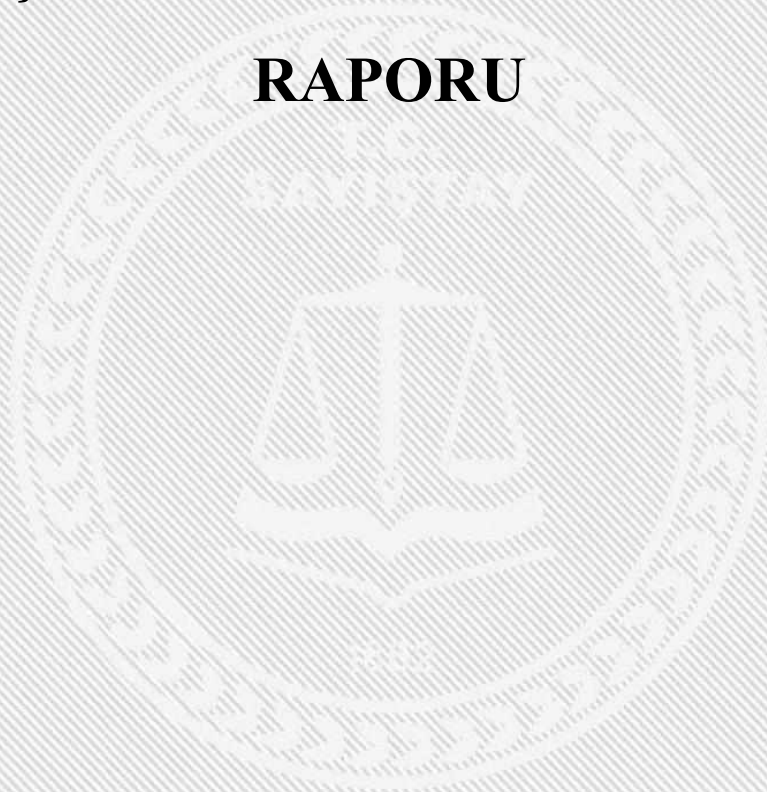




**DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY 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 .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4





## **KISALTMALAR**

Devlet Opera ve Balesi : DOB

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

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 1309 sayılı Kanunla kurulmuştur. Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı Özel Bütçeli ve Merkezi Yönetim kapsamında bir Kamu Kurumudur. Kendisine gider yapma ve gelirlerini toplama yetkisi verilmiştir. Kurum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer almaktadır.

Kuruluş ilkeleri ve çalışma prensipleri kendi kuruluş kanununda düzenlenmiştir. 5018 sayılı kanun gereğince muhasebe ve kayıt sistemleri merkezi yönetim kapsamındaki kurumların tabi olduğu mevzuata tabidir. Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü merkezi yönetim kapsamında özel bütçeli bir Kamu kuruluşudur. Bu nedenle Kurum işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir. Ayrıca, kendi iç düzenlemelerine yönelik yönetmelik, yönerge ve esaslar da bulunmaktadır.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Ankara'da bulunmaktadır. Ankara, İstanbul, Samsun, Antalya, İzmir ve Mersin'de de İl Müdürlükleri bulunmaktadır. Her bir İl Müdürlüğünün ayrı muhasebe birimleri, gerçekleştirme memurları ve harcama yetkilileri bulunmaktadır.

Kurumun 2017 yılı Bütçe Giderleri toplamı 278.741,895,00 TL' dir. Bu tutarın 195.028.204,00 TL'si Personel Gideri, 26.704.961,00 TL'si SGK Prim Giderleri, 41.836,001 TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 8.355.631,00 TL'si Cari Transfer ve 6.817.098,00 TL'si ise Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Kurumun başlıca gelir kaynağı Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesinden aktarılan ödeneklerdir. Diğer gelir kaynakları ise gişe hâsılatı, turne bilet ve festival gelirleri, kitap yayın vb gelirdir. Gişe Gelirleri 5.581.549,51 TL olup toplam giderleri karşılama oranı içindeki payı yüzde 2 civarındadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Bilanço,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bütçe gelirleri finansal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe gelirleri fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Sayıştay İlamları Tablosu

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından 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.

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

2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Piyano Akortlarının Her Hafta Olmak Üzere Ayda 4 Defa Özel Firmaya Yaptırılması**

İstanbul Devlet Opera ve Balesi Müdürlüğü bünyesinde bulunan 20 adet piyano için Kurumun Piyano akortçuları yerine, tüm piyanolar için yılda 2 defa, 6 adet piyano için ise her hafta olmak üzere ayda 4'der defa özel bir şirkete akort bakımı için hizmet satın alınarak yaptırılarak toplam 39.563,00 TL ödeme yaptırıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Hesap Verme Sorumluluğu başlıklı 8 maddesinde aynen; “

#### ***Hesap verme sorumluluğu***

**MADDE 8.-** Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." Denilmektedir.

Yukardaki Kanun maddesinden de anlaşılacağı üzere Kamu kaynağının elde edilmesinde ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kaynakların etkili ve verimli kullanılmasından sorumlu olduklarından, Kurumun diğer illerde piyano akortçularını piyanoları akort yapılması için gecici görevlendiren yapmaları gerekirken, dışardan hizmet satın alınarak 39.563,00 TL ödeme yapılmıştır. Genel olarak piyano akortçusu olmayan

Müdürlüklerde diğer illerden Kurum akortçusu görevlendirilerek veya sadece ihtiyaç halinde hizmet satın alınmamıştır. Piyano Akortçusu olamayan İl Müdürlükleri piyano için her hafta akort yaptırmamakta, sadece ihtiyaç olduğunda yaptırılmaktadır. Piyanoların her hafta akort yaptırılması yerine ihtiyaç oldukça Kurumun maaşlı personeli tarafından yaptırılmasının daha uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Müdürlüğümüz Akortçusu Levent CONKER 20.02.2017 tarihinde emekli olmuştur. Başka bir akortçu olmadığı için Müdürlüğümüz ilgili birimlerce yapılan istişareler sonrası, personel temin edilinceye kadar dışarıdan hizmet alımı yoluyla ihtiyacın karşılanması düşünülmüştür.

Bunun nedenleri ise;

- Kurum akortçusu zamanında ilgili piyanoların sadece akortlarının yapıldığı, ufak basit malzeme ve tutarlar ile kullanılabilecek aletlerin pasif konumda bırakılarak bir köşede atıl durumda bekletildiği görülmüştür.
- Bu ihtiyacın dışarıdan (Firmadan) temin edilmesi sonucu ise piyanoların sözleşme kapsamında sadece rutin bakımları ile yetinmemiş, bazı (tel kopması, tel takılması, kırık veya arızalanmış bazı parçaların takılması vb. gibi) hizmetleri ücretsiz olarak yapmıştır.
- Kurum personeli zamanında sadece çalışan piyanoların akortlarının yapıldığını, basit arızalarının dahi yapılmayarak çalışabilecek durumda olan piyanoların pasif durumda bekletildiğini;
- Ancak, hizmet alınan firmanın ise akort hizmeti yanında ücretsiz yaptığı bazı malzeme hizmetleriyle pasif konumdaki piyanoları aktif hale getirdiği ve böylece bu aletlerin bir köşede çürümesinin (*yıpranmasının*) önüne geçilerek müdürlüğün maddi anlamda kara geçtiği açıktır.

Emekli olan personele ise geriye dönük ödenen bir yıllık ücretler (*maaşlar*) toplamı 65.147,90 TL olduğu görüldüğünde, müdürlüğümüzün kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılmasında isabetli bir karar verdiği anlaşılacaktır.

Ayrıca, ihtiyaç halinde diğer müdürlüklerden geçici görevlendirme yapılması tavsiye edilmektedir. Ancak akort hizmeti ihtiyacı uzun zamanlı bir ihtiyaç olduğu ve diğer müdürlüklerde de ancak kendi ihtiyaçlarını giderecek sayıda personel olması vb. gibi nedenlerde pratik de uygulanması sıkıntıya neden olacaktır. Zira bir Opera eserinin başarılı olmasında %50 insan faktörünü düşünürsek %50'de piyano vb. alet faktörü vardır. Bu nedenle piyano vb. orkestra aletlerinin de zamanında bakım ve onarımlarının yapılması önem arz etmektedir.

Genel Müdürlüğümüz aracılığıyla, İstanbul Müdürlüğümüze gelen **Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**"nda, Bulgu 1'e cevap verilmiş olup ancak bu cevabi yazının eksik olduğu ve asıl belirtilmek istenen kısmın sehven unutulduğu (yazılmadığı) fark edilmiştir. Bulgu 1'e verilen cevabi yazımıza ek olarak belirtmek isteriz ki;

Sayıştay denetçimizin uyarıları üzerine, 28.02.2018 tarihi itibarıyla sözleşme süresi bitmiş ve "Piyano Akort ve Bakım Sözleşmesi" (yenilenmemiş) yapılmamıştır. Bundan böyle piyano akort hizmeti, personel açığı giderilene kadar, ihtiyaç halinde ve ihtiyaç duyulan piyanolar için "**Doğrudan Temin Hizmet Alımı**" yoluyla yapılacaktır.

**Sonuç olarak** İstanbul Devlet Opera ve Balesi Müdürlüğü tarafından gönderilen açıklama yeterli görülmemiştir. Piyano her hafta akort yaptırılması kabul edilemez. Devlet Opera ve Balesi diğer İl Müdürlükleri piyano akortu ihtiyacı olduğunda akort yaptırılmaktadır. İstanbul il müdürlüğü bünyesinde bulunan 20 adet piyano için akort ihtiyacı hasıl olduğunda yaptırılmalıdır. Her hafta akort yaptırılarak Kamu Kaynakları etkin ve verimli kullanılmamıştır.

Kurum tarafından gönderilen ek açıklama; sözkonusu bakım Sözleşmesinin yenilenmediği, bundan böyle ihtiyaç oldukça bakım yaptırılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak sözkonusu piyanoların akortu bozulduğunda ihtiyaç belgesi düzenlenerek yaptırılması, genel olarak tüm piyanolara akort ihtiyacı var ise diğer illerdeki piyano akortçusunun görevlendirilerek yapılmasının daha uygun olduğu şeklinde değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Kurumda Yaylı Çalgıların Tamir ve Bakımını Yapan Lütiye Kadrosunda çalışan Personel Olmasına Rağmen Hizmet Satın alınarak Onarım Yaptırılması**

Mersin Devlet Opera Balesinde; Lütiye ( Çalgı yapan, onaran ) kadrosunda çalışan Sözleşmeli Personel olmasına rağmen Keman, Kontrbas tamir ve bakımı için hizmet satın alınması yapılarak toplam 22.197,00 TL ödeme yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Hesap Verme Sorumluluğu başlıklı 8 maddesinde aynen; "



***Hesap verme sorumluluğu***

***MADDE 8.- Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.***" Denilmektedir.

Yukarıdaki Kanun maddesinden de anlaşılacağı üzere; Kamu kaynağının elde edilmesinde ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kaynakların etkili ve verimli kullanılmasından sorumlu olduklarından, Kurum'un yaylı çalgılarının tamir ve bakımı için bu konuda eğitim almış Lütiye kadrosunda çalışanı olmasına rağmen dışardan hizmet satınalarak 22.197,00 TL ödeme yapılmıştır.

Kurum yaylı sazlarının tamir, bakım ve onarımının Kurum'un maaşlı kendi Lütiye kadrolu personeli veya diğer illerdeki lütiye tarafından yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurumumuz Kontrbas sanatçısı Hakan ÖZHAN 2015 yılından itibaren kontrbasının kötü durumda olduğunu Orkestra Müdürlüğüne sözlü olarak beyan etmiş yeni enstrüman alınmasını istemiştir. Orkestra Müdürlüğü de bu talep karşısında 2015 ve 2016 yıllarında yeni kontrbas almak için araştırma yapmıştır. Pöllmann marka Alman malı kontrbas 33.000.- Euro olması ve bütçe yetersizliği nedeniyle alımı yapılamamıştır

Kurumumuz Lutiyenin Altan UYAROĞLU ile sazın tamir edilmesi için görüşülmüş, ancak kendisi atölyedeki olanaklarıyla bu kontrbası çalınır duruma getirilemeyeceğini kontrbasın tamiratı işinin çok uzun olduğu, atölye imkanlarının yetersiz olması nedeniyle yapamayacağını söylemiştir.

Müdürlüğümüz Kontrbası ve kemanları kullanılabilir hale getirmek için araştırma yapmış, Limon Müzik Ersin TOPKARCI ile görüşülerek yaklaşık 3 aylık bir çalışma sonucu Kontrbas ve kemanları her şeyiyle yepyeni sıfır bir enstrümana dönüştürülmesi sağlamıştır. Kurumumuz yaklaşık 33.000.-Euro'luk bir alım yapmayarak aslında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 8. maddesine uygun davranmıştır.

***Sonuç olarak*** Mersin Devlet Opera ve Balesi Müdürlüğü tarafından yapılan açıklama yeterli görülmemiştir.

Kurum Keman, Kontrbas vb yaylı sazların tamir ve bakımı öncelikle Kurumun Lütiye kadrolu personeline yaptırılmalıdır. İlgili ile şahsen görüşmede böyle bir tamir bakımdan

haberi olmadığı da ifade edilmiştir. Eğer Lütiyenin sözkonusu keman ve kontrbası onaracak alet ve edavatı yok ise bu ihtiyaçlar derhal temin edilmeliydi.

Sonuç olarak keman, kontrbas gibi yaylı sazların tamir bakım ve onarımı ilgili kadroda görev yapan Lütiyeler tarafından yapılması gerektiği şeklinde değerlendirilmiştir.

### **BULGU 3: Reklam Karşılığı Sağlanan Gelirin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi**

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü reklam karşılığı Ziraat Bankası'ndan 60.000,00 TL gelir sağladığı halde bütçeye gelir kaydedilmediği, Banka tarafından ödenmek üzere 29.740,00 TL tutarında harcama yapıldığı, kalan 30.260,00 TL 'nin ise kullanılmadığı ve alınan malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği kalan görülmüştür.

Ziraat Bankası ile Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü arasında düzenlenen Sözleşme'nin 2'nci maddesinde; “ *Devlet Opera ve Balesi binasında uygun bir alana Bankanın amblem ve logosunun konulması, stand açılarak ürün ve hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasının yapılması* ,

*4.uncu maddesinde ise; Banka, Kurum'un yapacağı ulusal, uluslararası seminer, toplantı, ve etkinliklere sponsor olması ve Kurum'un madde 2 'deki belirtilen adreste bulunan alana koyacağı ışıklı , ışiksiz pano, tabela karşılığı yıllık olarak KDV hariç toplam 60.000 TL ödeyecektir.* “Denilmektedir.

Reklam karşılığı elde edilen 60.000 TL 'nin Kurum Bütçesine gelir kaydedilerek buradan harcama yapılması gerekirken Bütçe dışı 29.740,00 TL harcama yapılmış, kalan 30.260,00 TL ise kullanılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun aşağıdaki ilgili maddelerinde ;

“ *Amaç*

*MADDE 1.- Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere, kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolü düzenlemektir.*

*MADDE 3 -Tanımlar*

*g) Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,*

*i) Kamu geliri: Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay*

veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri,

.....

#### Hesap verme sorumluluğu

MADDE 8 - Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

#### Bütçe İlkeleri

MADDE 13 - Bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde aşağıdaki ilkelere uyulur:

b) Kamu idarelerine bütçeyle verilen harcama yetkisi, kanunlarla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla kullanılır.

e) (24.12.2005 – 5436/10. md.) Bütçe, kamu malî işlemlerinin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlar.

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

g) Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.

i) Bütçeler, ait olduğu yıl başlamadan önce Türkiye Büyük Millet Meclisi veya yetkili organlarca kabul edilmedikçe veya onaylanmadıkça uygulanamaz.

l) Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlık esas alınır.

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.

o) Bütçelerde, ödenekler belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir.

#### Giderin gerçekleştirilmesi

MADDE 33 - Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. (24.12.2005 – 5436/10. md.) Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin

*harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.*

*Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.*

” Denilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin aşağıdaki ilgili maddelerinde; “

*Taşınırların kaydı*

*MADDE 12 – (1) Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.*

*Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu*

*MADDE 13 – (1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.*

*(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır. Giriş ve çıkış kayıtlarında;*

*a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde maliyet bedeli,*

*b) Bedelsiz devir, kullanılamaz hale gelme, yok olma ve hurdaya ayrılma hallerinde kayıtlı değeri,*

*c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer,*

*esas alınır.”*

Denilmektedir.

Kamu Kuruluşları tarafından sağlanan her türlü gelirin Kurum Bütçesine kaydedilmesi ve ilgili harcamaların Kurum bütçesinden yapılması ve alınan sözkonusu malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmesi mevzuatın bir gereğidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Genel Müdürlüğümüzle Ziraat Bankası Bakanlıklar Kamu Girişimci Şubesi ile 21.12.2016 tarihinde imzalanan 2017 yılı için 1 yıllık sponsorluk sözleşmesi doğrultusunda 29.740,00 TL ödeme yapılmış, bu ödemeye ilişkin fatura da

alınan malzemeler mevcut Başkanlığımız yönetimi öncesinde olduğundan ve bağlı Taşınır Kayıt Birimimizin bilgisi dışında gerçekleştiğinden herhangi bir kayda rastlanmamaktadır. Kullanılmayan 30.260,00 TL'nin ise yapılan sözleşmeyle ilgili eski Başkanlık yönetiminin herhangi bir bilgilendirmede bulunmadığı sözleşme asıllarının da Bankada olduğu ve kurum kayıtlarımızda bulunmadığından dolayı Başkanlığımızın bilgisi bulunmamaktadır. Bu nedenle sponsorluk gelirinden kullanılmayan tutar sözleşmenin sonlanmasından dolayı iptal olmuştur. Banka ile yapılan şifahi görüşmeler neticesinde kalan tutarın nakit olarak kurum hesabına aktarılamayacağı ancak yeni bir reklam sözleşmesi durumunda anlaşmanın üzerine ek tutar olarak eklenebileceği bilgisine ulaşılmıştır. Bundan sonraki yapılacak olan sponsorluk anlaşmalarında Sayıştay denetçisinin görüşü dikkate alınarak bu konudaki gerekli hassasiyet sağlanacaktır.

**Sonuç olarak** Devlet Opera ve Balesi Müdürlüğü tarafından gönderilen açıklamada özetle; Söz konusu anlaşma daha önceki yönetim döneminde yapılmış ve şimdiki yönetim ve taşınır kontrol yetkilisinde bilgilendirilmediğinden herhangi bir işlem yapılmadığı, konunun Ziraat Bankasına yazıldığı ancak protokol süresinin geçtiği, kalan kullanılmayan tutarın yeni protokola eklenebileceği, yeni yönetimin Dentim Görüşü doğrultusunda kayıt ve işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Ziraat Bankası'dan sağlanan KDV hariç toplam 60.000,00 TL tutarındaki tutar ; bankanın ve/veya iştiraklerinin ürün ve hizmetlerinin reklam ve tanıtımı için sağlandığından söz konusu gelirin Kurum Bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun; "Tanımlar" başlıklı maddesinde; .....

" g) Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,

i) Kamu geliri: Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri,"

.....

" Bütçe İlkeleri" başlıklı maddesinde ise ;

MADDE 13 - Bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde aşağıdaki ilkelere uyulur:

b) Kamu idarelerine bütçeyle verilen harcama yetkisi, kanunlarla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla kullanılır.

e) (24.12.2005 – 5436/10. md.) Bütçe, kamu malî işlemlerinin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlar.

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

g) Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.

i) Bütçeler, ait olduğu yıl başlamadan önce Türkiye Büyük Millet Meclisi veya yetkili organlarca kabul edilmedikçe veya onaylanmadıkça uygulanamaz.

l) Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlık esas alınır.

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.

o) Bütçelerde, ödenekler belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir."

Denilmektedir.

1309 sayılı Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Kuruluş Kanunu'nun; Devlet Opera ve Balesi Gelirleri başlıklı 20'inci maddesinde ; "

a) Genel bütçenin Kültür ve Turizm Bakanlığı kısmının "eğitim kurumları" giderleri tertibinden ayrılan ödenek,

b)Temsil ve konserlerden elde edilecek hasılat

c) Tanıtıcı ve aydınlatıcı yayınlar hasılatı

d) Opera ve Bale faaliyetinden yararlanan iller özel idareleri ile belediyelerince yapılabilecek bağışlar

e) Her türlü bağışlar ile diğer çeşitli gelirler

f) Yurtiçi ve yurtdışı festival gelirlerinden elde edilecek hasılattan ibarettir. "

denilmektedir.

Yukardaki Kanun ve Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; Kamu kaynakları kullanılarak sağlanan her türlü gelir o Kurumun geliri olup, reklam karşılığı sağlanan KDV hariç

60.000,00 TL kaynağın, Bütçe İlkeleri gereğince Kurum Bütçesine gelir kaydedilmesi ve buradan harcama yapılması gerekmektedir.

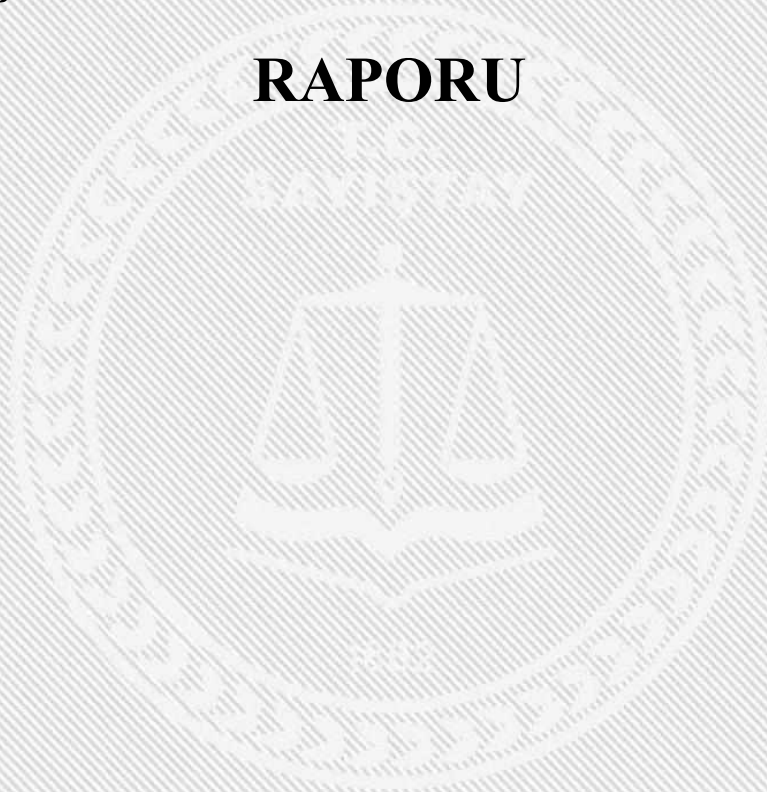




**DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	16



## 1. ÖZET

Bu rapor, Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 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.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 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, Devlet Opera ve Bale Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2017 yılı performans denetimi kapsamında; Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'nün Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Performans Programı Hazırlama Rehberi, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Denetim Rehberi hükümleri

erevesinde yükümlülüklerini yerine getirerek 2013-2017 dönemi Stratejik Planı, 2017 yılı performans Programını ve Faaliyet Raporunu düzenlemiştir. Faaliyet sonuçlarının llmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.