



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

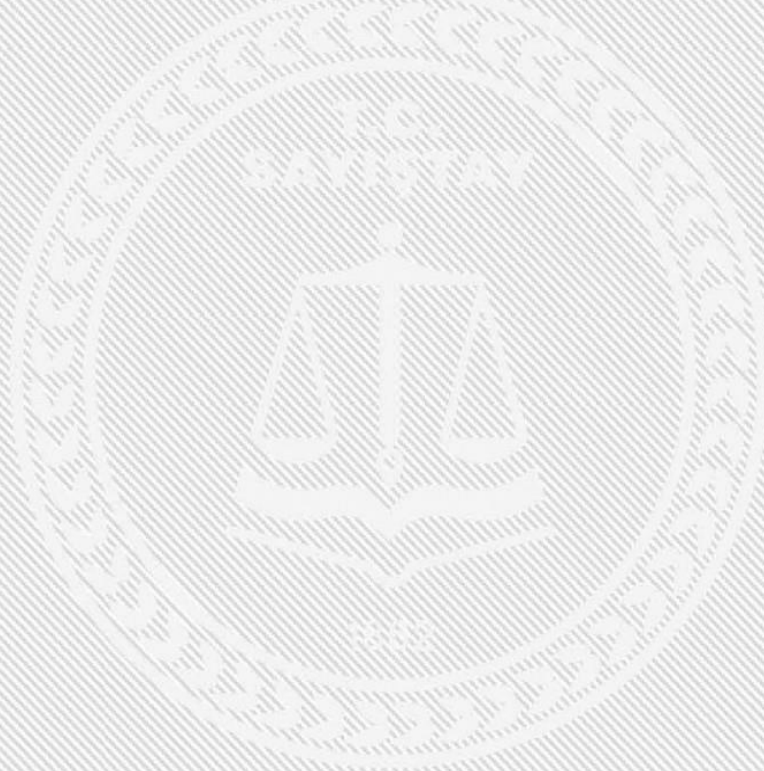


## İÇERİK

<b>KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI ANKARA KÜLTÜR VE TURİZM DÖNER SERMAYE İŞLETME MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>
<b>KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>33</b>



**KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	14





## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 Bakanlık 2018 Ödenek Dağılımı .....	4
---	---



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Teminat Mektuplarının Mevzuata Uygun Olarak Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**
- 2. Taşıt Kanunu Hükümlerine Aykırı Olmakla Birlikte Sözleşme ve Şartnamelere Eklenmek Suretiyle İhalenin Gerçekleşmesinde Belirleyici olan Araçların İş Bitiminde İdareye Teslim Edilmemesi**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Kültür ve Turizm Bakanlığı 09.07.2018 tarihli ve 30473 sayılı 3 üncü mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 21 inci maddesi ile mülga olan 4848 sayılı 'Kültür ve Turizm Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un yerine 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Numaralı “Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi”nin dokuzuncu bölümünde (277-300 üncü maddeler) kurulmuş olup genel bütçe kapsamında yer alan bir kamu idaresidir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesine göre Kültür ve Turizm Bakanlığının görevleri;

a) Millî, manevî, tarihî, kültürel ve turistik değerleri araştırmak, geliştirmek, korumak, yaşatmak, değerlendirmek, yaymak, tanıtmak, benimsetmek ve bu suretle millî bütünlüğün güçlenmesine ve ekonomik gelişmeye katkıda bulunmak,

b) Kültür ve turizm konuları ile ilgili kamu, kurum ve kuruluşlarını yönlendirmek, bu kuruluşlarla iş birliğinde bulunmak, yerel yönetimler, sivil toplum kuruluşları ve özel sektör ile iletişimi geliştirmek ve iş birliği yapmak; yerel yönetimler, kamu kurum ve kuruluşları tarafından kurulan veya kamu personelini desteklemek için kurulan dernekler ve aynı amaçlarla 22/11/2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanununa göre kurulan vakıflar dışındaki asıl amacı kültür, sanat, turizm ve tanıtım faaliyeti olan dernek ve vakıflar ile özel tiyatrolar tarafından gerçekleştirilecek projelere nakdi yardımda bulunmak,

c) Tarihî ve kültürel varlıkları korumak,

d) Turizmi, millî ekonominin verimli bir sektörü haline getirmek için yurdun turizme elverişli bütün imkânlarını değerlendirmek, geliştirmek ve pazarlamak,

e) Kültür ve turizm alanlarında her türlü yatırım, iletişim ve gelişim potansiyelini yönlendirmek,

f) Kültür ve turizm yatırımları ile ilgili taşınmazları temin etmek, gerektiğinde kamulaştırmak, bunların etüt, proje ve inşaatını yapmak, yaptırmak,

g) Türkiye’nin turistik varlıklarını her alanda tanıtıcı faaliyetler ile her türlü imkân ve araçlardan faydalanarak kültür ve turizmle ilgili tanıtma hizmetlerini yürütmek,

Kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yapmak.

## 1.2. Teşkilat Yapısı

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Numaralı ‘Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin dokuzuncu bölümüne (277-300 üncü maddeler) göre, Kültür ve Turizm Bakanlığı teşkilatı merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatı ile bağlı ve ilgili kuruluşlardan oluşmaktadır.

Ayrıca, Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü (DÖSİMM), 2252 sayılı Kültür Bakanlığı Döner Sermaye Kanunuyla kurulmuştur.

### Merkez Teşkilatı

Bakanlık merkez teşkilatı aşağıdaki birimlerden oluşmaktadır.

Güzel Sanatlar Genel Müdürlüğü,  
Kültür Varlıkları ve Müzeler Genel Müdürlüğü,  
Kütüphaneler ve Yayınlar Genel Müdürlüğü,  
Telif Hakları Genel Müdürlüğü,  
Sinema Genel Müdürlüğü,  
Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğü,  
Araştırma ve Eğitim Genel Müdürlüğü,  
Tanıtma Genel Müdürlüğü,  
Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü,  
Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı,  
Teftiş Kurulu Başkanlığı,  
Strateji Geliştirme Başkanlığı,  
İç Denetim Birimi Başkanlığı,  
Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,  
Bakan Müşavirleri,  
Personel Dairesi Başkanlığı,  
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı,  
Özel Kalem Müdürlüğü.

### Taşra Teşkilatı

Bakanlık, 27.09.1984 tarihli ve 3046 sayılı Kanun, 5442 sayılı İl İdaresi Kanunu ve 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine uygun olarak gerekli gördüğü illerde taşra teşkilatı kurmaya yetkilidir. Taşra Teşkilatında İl Kültür ve Turizm Müdürlükleri ile doğrudan merkez birimlerine bağlı taşra birimleri yer almaktadır.

Yurtdışı Teşkilatı

Bakanlık, 189 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Yurt dışı Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine göre yurt dışı teşkilatı kurmaya yetkilidir. Bakanlığın halen 41 ülkede 46 yurt dışı müşavirlik/ ataşelik düzeyinde birimi bulunmaktadır.

Kültür ve Tanıtma Müşavirlikleri (36),

Kültür ve Tanıtma Ataşelikleri (10).

Bağlı Kuruluşlar;

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı

Türk İş birliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı

Vakıflar Genel Müdürlüğü

Yurt dışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı

İlgili Kuruluşlar;

Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü (DÖSİMM)

Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu

Ayrıca; 24/07/2018 tarihli ve 30488 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 14 numaralı İletişim Başkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 12 ve 15 inci maddeleri uyarınca, Tanıtma Fonunun iş ve işlemleri Cumhurbaşkanlığı İletişim Başkanlığına devredilmiştir. Bakanlıkta bulunan temsilciliği ise kamu ve özel sektör kuruluşlarının ülkemizin tanıtımı ve kültür varlıklarının korunması ve tanıtımıyla ilgili projeleri, ilgili Bakanlık birimlerinin görüşlerini alarak değerlendirmekte ve Cumhurbaşkanlığına sunmaktadır. Desteklenen projelerin, imzalanan protokol hükümleri doğrultusunda takiplerini de yürütmektedir.

### 1.3. Mali Yapı

Bakanlık 5018 sayılı Kanuna tabi olup, Ekli 1 sayılı cetvelde (Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri) yer almaktadır.

2018 yılı Bütçe Kanunu ile Bakanlığa toplam 3.997.003.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup; bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,47'sine tekabül etmektedir.

Bakanlığa bağlı kuruluşlardan olan Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü, Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü ile Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığına Bakanlık bütçesinden toplam 560.524.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar Bakanlık bütçesinden düşüldüğünde bütçe ödeneği 3.436.479.000,00 TL olmaktadır.

Bakanlığın ekonomik sınıflandırma açısından 2018 yılına ilişkin toplam ödenek dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 1 Bakanlık 2018 Ödenek Dağılımı**

EKON. KOD	AÇIKLAMA	BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ
01	PERSONEL GİDERLERİ	836.836.000,00
02	SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	145.005.000,00
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	360.846.000,00
05	CARİ TRANSFERLER	1.627.568.000,00
06	SERMAYE GİDERLERİ	747.758.000,00
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	246.542.000,00
08	BORÇ VERME	32.448.000,00
	TOPLAM	3.997.003.000,00

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.”* denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun’un 49 ve 80’inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; *“Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311’inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali



hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

oluşturmaktadır.

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Birimlere ilişkin görev, yetki ve sorumluluk tanımları ile mevcut görev, yetki ve sorumluluk tanımları karşılaştırılarak her kadro ünvanı için işin adı, organizasyon içindeki yeri, işin tanımı ve iş ile ilgili görev ve sorumluluklar belirlenmiş, organizasyon şemaları ve iş akış şemaları oluşturulmuştur. Birimlerde görev dağılım çizelgeleri oluşturularak, personelin yapmış olduğu göreve ilişkin yetki ve sorumluluklar yazılı hale getirilmiştir.

İç Kontrol sisteminin Bakanlıkta yaygınlaştırılması ve birimlerin hangi aşamada olduklarının tespit edilmesi açısından tüm merkez birimlerini kapsayan yazı yazılmış gelen cevaplar doğrultusunda Hukuk Müşavirliği, Sinema Genel Müdürlüğü, Personel Daire Başkanlığı ve İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığında İç Kontrol Sistemi çalışmalarına başlanılarak 18.12.2012 tarihinde sonuçlandırıldığı anlaşılmıştır. Bu kapsamda;

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla belirlenen standartlar ve bu standartlara yönelik gerekli şartların yerine getirilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca çeşitli eğitim ve saha çalışmaları gerçekleştirilerek; Organizasyon Kitabı, Kontrol Faaliyetleri, Kontrol Ortamı ve Süreç Yönetim Sistemi, Bilgi Sistemleri ve İzleme konularında raporlar hazırlanarak ilgili birimlere teslim edilmiştir.

Harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenip harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmiştir.

Bakanlık personelinin, Etik Davranış İlkeleri Yönetmeliği ile ilgili birim teftişleri sırasında etik sözleşmeyi imzalayıp imzalamadığı hususu müfettişlerce kontrol edilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'nci maddesinde öngörülen ayrıca Bakanlıkça belirlenmiş iç kontrol standartları bulunmamaktadır.

Kurumun internet sitesinde, Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananın şikayet ve önerilerinin alınıp değerlendirildiği bir sistem kurulmuştur.

Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlenmekte, bu risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilmekte ve bu risklere karşı eylem planı hazırlanmaktadır.

Muhasebe yetkilisi ile kurumda çalışan tüm mali hizmet uzmanları mevzuatın öngördüğü bütün şartları taşımaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ön mali kontrole tabi karar ve işlemler dışındaki mali karar ve işlemler de ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

Ön mali kontrol sonucunda uygun görülmeyen mali karar veya işlemlerin kaydı tutulmaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kültür ve Turizm Bakanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Teminat Mektuplarının Mevzuata Uygun Olarak Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Muğla İl Kültür Turizm Müdürlüğü'nde yapılan incelemede; ilgili mevzuatı gereğince alınan teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

24.07.2009 tarih ve 27298 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Deniz Turizmi İşletme Yönetmeliği'nin Teminat başlıklı 50 inci maddesinde :

*“(1) Bu Yönetmelik kapsamında belgelendirilen deniz turizmi işletmeleri, müşterilerine sunacakları hizmetler ve faaliyetleri nedeniyle yapacakları işlemlerinden doğacak yükümlülüklerine karşılık olmak üzere, işletme teminatını vermek zorundadır.*

*(2) Teminat, Bakanlık emrine kayıtsız, şartsız, kesin ve süresiz banka teminat mektubu olarak verilir.*

*(3) Alınacak teminatın miktarı, işletmenin türüne göre her yıl Bakanlıkça belirlenir. İşletme teminatı birinci fıkradaki yükümlülükler dışında başka bir alacak için temlik, rehin ve haciz edilemez. İşletme teminatında meydana gelen eksilme, Bakanlığın yazılı uyarısı üzerine ilgili işletme tarafından en geç otuz gün içinde tamamlanır.*

...”

Denilmek suretiyle deniz turizmi işletmelerinden Bakanlıkça belirlenen tutarda yükümlülüklerine karşılık teminat alınacağı ve teminatın süresiz banka teminat mektubu olacağı ifade edilmiştir.

Yine 28.04.2010 tarih ve 27565 sayılı Deniz Turizmi Yönetmeliği Uygulama Tebliği'nin İşletme belgesi başvuruları başlıklı 5 inci maddesinde:

“...

*d) Teminat: Deniz turizmi tesisleri, bu Yönetmeliğin 50 nci maddesi uyarınca, müşterilerine sunacakları hizmetler ve faaliyetleri nedeniyle yapacakları işlemlerinden doğacak yükümlülüklerine karşılık teşkil etmek üzere miktarı Bakanlıkça tespit edilecek miktarda Bakanlık emrine kati ve süresiz banka teminatı mektubunu veya Merkez Bankası Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlığı hesabına para bloke edildiğine dair makbuzu Bakanlığa vermek zorundadır.”*

Denilmiştir.

Bakanlık tarafından ise ilgili Yönetmelik kapsamında alınması gereken belgeler ile yapılması gereken işlemlerin denetimi ile teminatların alınması işlemlerini yürütmek üzere İl Müdürlükleri yetkili kılınmıştır.

15 sıra no'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Teminat Mektuplarına ilişkin Genel Tebliği'nde :

*“Teminat olarak kabul edilen değerler saymanlıklara teslim edilmektedir”* denilerek ilgili mevzuatına göre teminat olarak alınması gereken değerlerin saymanlıklara teslim edileceği açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Muğla Kültür Turizm İl Müdürlüğü'nde yapılan incelemede Deniz Turizmi Yönetmeliği Uygulama Tebliği ve Deniz Turizmi İşletme Yönetmeliği kapsamında alınan tabloda gösterilen miktar ve sayıda teminat mektubunun saymanlıklar yerine İlgili İl Müdürlüğü'ne bağlı İlçe Turizm Danışma Büroları'nın uhdesinde kasalarda tutulduğu ve muhasebe kayıtlarında bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 3 Muhasebe Kayıtlarında Yer Almayan Teminat Mektupları**

<b>İlçe Turizm Bürosu</b>	<b>Teminat Mektubu Sayısı( Adet)</b>	<b>Teminata Konu Faaliyet</b>	<b>Teminat Tutarı(TL)</b>
---------------------------	--------------------------------------	-------------------------------	---------------------------

Bodrum	46	Turizm Amaçlı Sportif Faaliyetler	100.000,00
Marmaris	39	Turizm Amaçlı Sportif Faaliyetler	78.000,00
Fethiye	19	Turizm Amaçlı Sportif Faaliyetler	38.000,00
Milas	11	Turizm Amaçlı Sportif Faaliyetler	22.000,00
Ortaca	3	Turizm Amaçlı Sportif Faaliyetler	6.000,00
Bodrum	91	Su üstü /Günübirlük Gezi	147.000,00
Marmaris	96	Su üstü /Günübirlük Gezi	192.000,00
Fethiye	87	Su üstü /Günübirlük Gezi	149.500,00
Milas	19	Su üstü/Su Altı/ Günübirlük Gezi	22.000,00
Ortaca	2	Su üstü/Su Altı	13.000,00
	421		<b>783.500,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** Denetim raporu Kamu idaresine 06.05.2019 tarihinde tebliğ edilmesine rağmen bulgumuza cevap verilmemiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuza cevaben İdare tarafından yasal süre içinde bir cevap tebliğ edilmemiştir.

Bulgu metnimizde belirttiğimiz üzere , Deniz Turizmi Yönetmeliği Uygulama Tebliği ve Deniz Turizmi İşletme Yönetmeliği kapsamında alınan ve tabloda gösterilen teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınarak ilgili Muhasebe biriminde muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla konunun bir sonraki denetim yılı içinde izlenmesinin ve takibinin uygun olacağı tarafımızca değerlendirilmiştir.

## **BULGU 2: Taşıt Kanunu Hükümlerine Aykırı Olmakla Birlikte Sözleşme ve Şartnamelere Eklenmek Suretiyle İhalenin Gerçekleşmesinde Belirleyici olan Araçların İş Bitiminde İdareye Teslim Edilmemesi**

Bakanlık İstanbul Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü tarafından ihale edilen bazı yapıım işlerinde idari şartname ve sözleşmelerinde evsafı belirlenen taşıtların yüklenici tarafından işin devamı süresince kontrol teşkilatının uhdesinde hizmet vermek üzere tahsis edileceği, iş bitiminde ise bu taşıtların İdareye hibe edileceği yer almaktadır. Bunun yanı sıra Kurum taşınır hesabına ilişkin yapılan denetimde söz konusu araçların İdareye teslim edilmediği dolayısıyla taşınır kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “Temel ilkeler” başlıklı 5’ inci maddesinde;

*“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında*

*karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.” hükmü yer almaktadır.*

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun ‘Hesap verme sorumluluğu’ başlıklı 8’ inci maddesinde;

*“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.”*

ifadeleri yer almaktadır.

Bunun yanı sıra söz konusu araçların iş bitiminde İdareye teslim edilmemesi İdare tarafından yapılan ihalelerde; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik ve ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Sözleşme kapsamında teslim edilmesi planlanan araçların hibe işlemlerinin takip eden yılın bütçe teklifinde yer almasına yönelik çalışma yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu kaynaklarının ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması, yapılan ihalelerde rekabet, eşit muamele ve güvenilirlik ilkelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

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>



## **8. EKLER**

### **EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

## TABLO 1.2 FAALİTE İ SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 21.0		Adı : KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	4.384.711.956,13	600	GELİRLER HESABI	327.912.558,28
630 01	Personel Giderleri	900.042.457,91	600 01	Vergi Gelirleri	148.632.811,36
630 01 01	Memurlar	581.536.449,59	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	114.038.882,08
630 01 02	Sözleşmeli Personel	205.010.628,51	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	20.407.532,11
630 01 03	İşçiler	107.548.622,42	600 01 05	Danışa Vergisi	14.180.546,98
630 01 04	Geçici Personel	5.780.031,88	600 01 06	Harcılar	5.850,12
630 01 05	Diğer Personel	166.723,51	600 01 09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	0,07
630 01 07	Milletvekilleri	2,00	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.670.841,16
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	154.160.895,81	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	173.048,86
630 02 01	Memurlar	105.093.746,02	600 03 02	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	456.549,60
630 02 02	Sözleşmeli Personel	26.613.135,90	600 03 03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	1.225,00
630 02 03	İşçiler	21.478.724,40	600 03 06	Kira Gelirleri	1.039.758,04
630 02 04	Geçici Personel	857.456,71	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	259,66
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	117.832,78	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	9.856.252,93
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	280.429.117,53	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	604.364,02
630 03 01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	110.029,52	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İşlemlerden Alınan	52.291,47
630 03 02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	41.613.807,25	600 04 03	Diğer İşlemlerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.774.838,08
630 03 03	Yolluklar	24.333.276,99	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	5.501.770,81
630 03 04	Görün Giderleri	4.388.952,93	600 04 05	Proje Yardımları	890.342,08
630 03 05	Hizmet Alımları	188.263.710,87	600 04 06	Özel Gelirler	32.646,47
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	8.545.501,86	600 05	Diğer Gelirler	164.823.067,92
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	10.867.065,76	600 05 01	Faiz Gelirleri	473.894,66
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.146.407,66	600 05 02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	57.466.512,41
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	160.384,69	600 05 03	Para Cezaları	3.293.313,21
630 05	Cari Transferler	2.011.837.238,49	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	103.569.347,64
630 05 02	Hazine Yardımları	663.924.500,00	600 06	Sermaye Gelirleri	23.416,66
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	161.683.416,59	600 06 03	Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	23.416,66
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.189.551.624,96	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.062.899,48
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	16.677.696,94	600 11 03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	13.825,19
630 07	Sermaye Transferleri	406.150.168,21	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.049.074,29
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	406.150.168,21	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan	1.843.268,77

## TABLO 1.2 FAALİYETİ SUNUŞLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 21.0		Adı : KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.240,58	600 25 02	Özel Bütçe Kamu İd Bedelsiz Ol Ai Mali Olmayan VEİEd Gel	115.071,97
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	8.468.985,65	600 25 03	Düz ve Den Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	75,00
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	8.444.106,30	600 25 04	Sosyal Güv Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	123.098,87
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	300,01	600 25 05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	390.847,68
630 12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	24.579,34	610	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	27.604.450,00
630 13	Amortisman Giderleri	136.749.876,93	610 01	<b>Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	26.847.798,75
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	127.839.108,50	610 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	25.089.943,00
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.663.882,21	610 01 03	Dahilde Alınan Mali ve Hizmet Vergileri	11.146,00
630 13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.246.916,22	610 01 05	Damga Vergisi	1.746.709,75
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.401.446,67	610 03	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	11.772,30
630 14 01	Kirataşve Malzemeleri	8.446.023,56	610 03 01	Mali ve Hizmet Satış Gelirleri	990,00
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	110.614,46	610 03 02	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	880,00
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	463.055,94	610 03 06	Kira Gelirleri	9.902,30
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Kalkı, Yağlar	4.196.300,62	610 04	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerinin Ret</b>	1.315,00
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	2.599.427,70	610 04 05	Proje Yardımları	1.315,00
630 14 06	Giyecek, Mafuşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.942.853,94	610 05	<b>Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid</b>	743.563,95
630 14 07	Yiyecek	65.092,81	610 05 02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	283.556,60
630 14 08	İçecek	75.503,32	610 05 03	Para Cezaları	16.894,50
630 14 10	Zirai Maddeler	89.244,48	610 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	443.112,85
630 14 11	Yem	16.814,52			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.458.948,86			
630 14 13	Yedek Parçalar	1.008.156,04			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	29.871,44			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.255.676,87			
630 14 17	Basıncı Ekipmanlar	15.972,71			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.627.889,40			
630 15	Karşılık Giderleri	4.752.062,30			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.752.062,30			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.707.104,37			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	15.707.104,37			
630 25	Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	2.712.235,67			
630 25 01	Cenaz Bütçesinin Kamu Harcamasına Baraklet Olarak Dev	1.618.077,81			

NET GELİR TOPLAMI : 300.308.108,28

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 21.0		Adı : KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI		Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	25	03	Düz ve Den Kurumlara Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			554.786,45
630	25	04	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			0,00
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			56.954,88
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			410.101.456,53
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			410.101.456,53
630	99		Diğer Giderler			28.126.669,48
630	99	94	Hazine Taahhütlerinin Saldırlarından Mahalli İdarelere Paylar			1.727,52
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			28.124.941,96
			<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>4.384.711.956,13</b>
GİDERLER TOPLAMI (A)						4.384.711.956,13
GELİRLER TOPLAMI (B)						327.912.558,28
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)						27.604.450,00
				NET GELİR ( D= B- C)		300.308.108,28
				FAALİYET SONUCU D- A		-4.084.403.847,85

Kurum Kodu : 21.0		Adı : KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>94.976.209,70</b>	
10 HAZİR DEĞERLER	238.028.118,84	32 FAALİYET BORÇLARI	35.332.232,27		
100 KASA HESABI	1.216.415,88	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.731.659,21		
102 BANKA HESABI	780,03	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	30.600.573,06		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	1.125.694,12	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	46.115.393,50		
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	-100.319,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	35.414.189,39		
12 FAALİYET ALACAKLARI	190.261,67	333 EMANETLER HESABI	10.701.204,11		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.176.860,39	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.088.499,25		
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.871,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.167.213,16		
14 DİĞER ALACAKLAR	1.173.988,81	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.921.286,09		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	126.326.159,68	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.437.033,98		
15 STOKLAR	126.326.159,68	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10.437.033,98		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	72.249.080,40	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.050,70		
157 DİĞER STOKLAR HESABI	72.223.008,12	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	3.050,70		
16 ÖN ÖDEMELER	26.072,28	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	66.308.729,10		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	36.993.992,76	43 DİĞER BORÇLAR	524.191,77		
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	36.993.992,76	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	524.191,77		
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	65.473,36	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	65.784.537,33		
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	65.473,36	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	65.784.537,33		
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	136,35	50 NET DEĞER	21.534.372.140,27		
	136,35	500 NET DEĞER HESABI	21.534.372.140,27		
		519 DEĞER HAREKETLERİ	13.780.125.513,87		
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	772.732,06		
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	772.732,06		
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-9.777.106.297,93		
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-9.777.106.297,93		
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4.084.403.847,85		
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-4.084.403.847,85		
		5 ÖZ KAYNAKLAR	21.453.760.240,42		

Kurum Kodu : 21.0	Adı : KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	N Yılı 2018	N Yılı 2018
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>21.377.017.060,38</b>	
22 FAALİYET ALACAKLARI		983.813,86	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		983.813,86	
23 KURUM ALACAKLARI		75.721.630,21	
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		75.721.630,21	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		101.495.941,03	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		101.495.941,03	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		21.198.593.124,90	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		3.684.262.779,84	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		4.382.847,78	
252 BİNALAR HESABI		445.728.958,86	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		33.940.559,67	
254 TAŞITLAR HESABI		30.225.407,74	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.478.843.900,80	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-742.433.040,42	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		263.641.710,63	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	
260 HAKLAR HESABI		18.280.726,26	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		170.182,16	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-18.450.908,42	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		222.550,38	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		21.064.380,44	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-20.841.830,06	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>21.615.045.179,22</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		348.183.387,50	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		348.183.387,50	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		524.781.090,42	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		524.781.090,42	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK HESABI		41.396.876,95	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		41.396.876,95	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		1.739.965,12	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		1.739.965,12	
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>21.615.045.179,22</b>	

**KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI**  
**ANKARA KÜLTÜR VE TURİZM DÖNER**  
**SERMAYE İŞLETME MERKEZİ**  
**MÜDÜRLÜĞÜ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	21
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	24
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	25
6.	EKLER.....	27



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1 Gelir Tablosu, .....	22
Tablo 2 Gider Tablosu.....	22



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü 19.06.1979 tarihinde kabul edilen 2252 sayılı Kültür Bakanlığı Döner Sermaye Kanunu uyarınca kurulan, kamu tüzel kişiliğine sahip bir kuruluştur.

DÖSİMM genel bütçeden ödenek almaksızın müze ve örenyeri giriş ücretlerinden, Bakanlığa tahsisli taşınmazların kira, tahsis ve işletilme gelirlerinden, sosyal teknik altyapı katılım paylarından, iştirak gelirlerinden, kültürel faaliyet giriş ücretlerinden, her çeşit mal, hizmet, sanat eseri, kültür malzemesi, yayın ve benzeri satış gelirlerinden kaynak sağlanmaktadır.

DÖSİMM personel giderleri, Hazine payı, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı, yerel yönetimlere ayrılan paylar, illere gönderilen güvenlik, temizlik hizmet alımı giderleri ( müzeler, kültür merkezleri, kütüphaneler), merkez birimlerine gönderilen ödenekler, yeni müze, kütüphane, kültür merkezi yapımı, restorasyon, ören yeri, kazı-yüzey araştırması, mevcut yapıların bakım-onarımı için gönderilen ödenekler, müze ve ören yerlerinin elektrik, su, yakıt vb. cari giderlerinin karşılanması için gönderilen ödenekleri kendi bütçesinden finanse etmektedir.

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın en büyük bütçeli ve en büyük istihdamına sahip DÖSİMM, Bakanlığın ticari operasyonlarını yürütmekte, kültürel varlığın korunması ve geliştirilmesi, kültür ve turizm altyapı yatırımları ile ülke tanıtımı için kaynak sağlamaktadır.

Yaygın olarak bilinen Geleneksel El Sanatları ve Kitap Satış Mağazaları DÖSİMM tarafından işletilmektedir. Bunun dışında müze ve ören yerleri gelirlerinin tahsil edilmesi, Bakanlığımıza bağlı tarihi mekânların kısa süreli kullandırılması, müze ve ören yerleri, kültür merkezleri, galeriler ve kütüphanelerin ticari ünitelerinin kiraya verilmesi DÖSİMM'in görevleri arasındadır.

### 1.2. Mali Yapı

Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü, Kültür ve Turizm Bakanlığı bünyesinde yer alan bir müdürlük olup genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esasları düzenleyen 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Tablo 2 Gelir Tablosu,

2018 YILI GELİR TABLOSU					
KOD	GELİR TÜRÜ	2018 YILINDA ONAYLANAN BÜTÇE ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI(TL)	GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİRE ORANI (%)
3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ + KİRA	237.245.878,27	430.126.604,42	181%	97,63%
4	ALINAN BAĞIŞ VE YARD ÖZEL GELİRLER	156.676.230,16		0%	0,00%
5	DİĞER GELİRLER	16.862.325,55	10.423.034,86	62%	2,37%
<b>TOPLAM</b>		410.784.433,98	440.549.639,28	107%	100,00%

Tablo 3 Gider Tablosu

2018 YILI GİDER TABLOSU					
KOD	GİDER TÜRÜ	2018 YILI ONAYLANAN BÜTÇE ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞEN GİDER (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (TL)	GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDER ORANI (%)
1	PERSONEL GİDERİ	164.180.284,91	239.645.021,70	146%	61,02%
2	SGK ÖDEMELERİ	29.671.603,66	45.842.821,86	155%	11,67%
3	MAL VE HİZMET ALIM	127.533.224,34	40.248.071,84	32%	10,25%
4	CARİ GİDERLER	84.303.000,00	66.347.058,08	79%	16,89%
5	SERMAYE GİDERLERİ	5.096.321,07	634.978,62	12%	0,16%
<b>TOPLAM</b>		410.784.433,98	392.717.952,10	96%	100,00%

### 1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU						
Aktif						Pasif
1	DÖNEN VARLIKLAR	144.596.345,81	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		33.559.117,33
10	HAZIR DEĞERLER	137.223.342,24	32	TİCARİ BORÇLAR		2.831.955,90
102	BANKALAR HESABI	137.332.051,33	320	SATICILAR HESABI		1.679.382,42
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-108.709,09	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		966.031,57
12	TİCARİ ALACAKLAR	654.280,77	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI		186.541,91
120	ALICILAR HESABI	396.363,86	33	DİĞER BORÇLAR		6.654.579,26
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	43.803,60	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI		6.315.746,15
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.113,31	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		338.833,11
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.269.651,70	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		24.072.582,17
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-1.057.651,70	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		7.782.161,10
13	DİĞER ALACAKLAR	1.330.182,81	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		11.485.793,34
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	24.137,25	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		4.531.507,98
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.306.045,56	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		273.119,75
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	157,50	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		53.980.284,58
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-157,50	43	DİĞER BORÇLAR		53.980.284,58
15	STOKLAR	3.347.641,37	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ İŞ BORÇLAR HESABI		53.980.284,58
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	285.509,67	5	ÖZ KAYNAKLAR		177.897.996,23

153	TİCARİ MALLAR HESABI	3.062.131,70	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	275.159.218,70
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.040.898,62	500	SERMAYE HESABI	300.000.000,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.892.361,52	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-24.840.781,30
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	148.537,10	52	SERMAYE YEDEKLERİ	647.419,50
2	DURAN VARLIKLAR	120.841.052,33	522	MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	647.419,50
22	TİCARİ ALACAKLAR	232.154,69	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	57.547.428,03
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	232.154,69	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	57.547.428,03
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	117.870.165,00	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-217.942.586,89
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	117.870.165,00	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-217.942.586,89
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	793.114,95	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	62.486.516,89
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	89.373,82	590	DÖNEM NET KARI HESABI	62.486.516,89
254	TAŞITLAR HESABI	781.694,70		Toplam :	265.437.398,14
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.871.276,63			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.949.230,20			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	620.193,86			
260	HAKLAR HESABI	199.338,01			
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	551.468,98			
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	351.104,26			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-481.717,39			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	17.493,62			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	17.493,62			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.307.930,21			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	138.341,82			
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	1.169.588,39			
	Toplam :	265.437.398,14			
	Dipnotlar				
*	900 ALINAN TEMİNATLA	63.022.435,22			

		R HESABI									
*	901	ALINAN TEMİNATLA R ALACAKLI HESABI	63.022.435,22								
*	910	VERİLEN TEMİNATLA R HESABI	38.525,31								
*	911	VERİLEN TEMİNATLA R ALACAKLI HESABI	38.525,31								
*	960	KONSİNYE MALLAR HESABI	438.749,76								

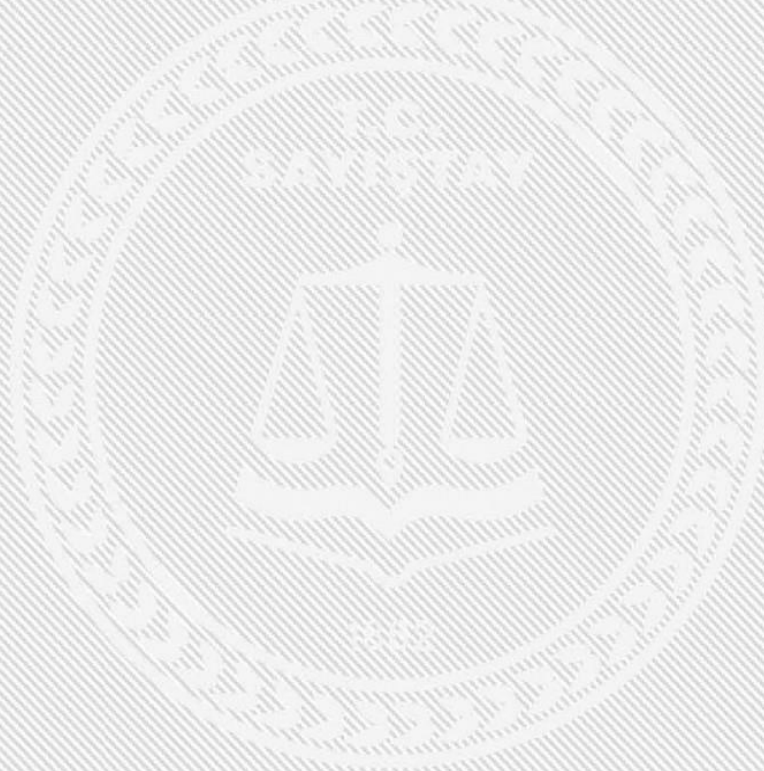
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2018	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	105.968.166,93	138.512.713,59
1- Yurt İçi Satışlar	100.434.409,07	134.321.533,51
2- Yurt Dışı Satışlar	129,86	49,89
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	5.533.628,00	4.191.130,19
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	865.206,33	54.021.081,65
1- Satıştan İadeler (-)	865.206,33	54.021.081,65
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	105.102.960,60	84.491.631,94

D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	396.549,93	431.845,30
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	396.549,93	431.845,30
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	104.706.410,67	84.059.786,64
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	392.761.264,35	332.411.943,80
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	392.761.264,35	332.411.943,80
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-288.054.853,68	-248.352.157,16
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	352.406.677,53	166.522.898,56
1- Faiz Gelirleri	8.867.076,67	1.709.207,43
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	104.040,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	10.861,37	5.182,49
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	343.424.699,49	164.808.508,64
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	1.014.042,80	244.749,91
1- Karşılık Giderleri (-)	963.654,88	198.036,82
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	50.387,92	43.676,99
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	3.036,10
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	63.337.781,05	-82.074.008,51
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	1.062.166,00	9.901.375,92
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.062.166,00	9.901.375,92
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.913.430,16	2.171.222,52
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	1.689.391,64	1.797.942,68
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	224.038,52	373.279,84
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	62.486.516,89	-74.343.855,11
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	62.486.516,89	-74.343.855,11

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Müze ve Ören Yerleri Gişelerinin Kiraya Verilmesi İşii ile İlgili Olarak Muhammen Bedelin Yanlış Hesaplanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yeteri Kadar Avukat Bulunmasına Rağmen Kurum Davalarının Takibi İçin Avukatlık Hizmeti Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Eliyle Yürütülmesi Mümkün Olan Hizmetin Yeminli Mali Müşavirden Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiralama İhaleleri Şartnamelerinde Yükümlülüklerini Yerine Getirmeyen Kiracılara Uygulanacak Cezai Müeyyidelere Yer Verilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiralama İşlemlerinde KDV Konusunda Hata Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Müze ve Ören Yerleri Gişelerinin Kiraya Verilmesi İşinde Yazılım ve Otomasyon Sisteminin Ciddi Risk İçermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ücretli Tahsislerde, Gerçekleştirilen Tahsilat Tutarlarının Hangi Tahsise İlişkin Olduğuna Bakılmaksızın ve Tahakkuk Esasına Aykırı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

- 1. Performans Göstergelerinin Stratejik Hedefleri Ölçebilecek Şekilde Belirlenmemesi**
- 2. Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Uygun Olmaması**
- 3. Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması**
- 4. Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması ve Bütçe Gerçekleşmelerine İlişkin Bilgi Verilmemesi**

## 1. ÖZET

(Bu rapor, Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 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.

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Performans Programındaki Performans Hedef-Gösterge sayısının, Stratejik Amaç Hedef sayısı ile ilişkili olarak ; çok sayıda belirlenmesi sonucunda bunların gerçekleştirilmesinin, takibinin ve izlenmesinin söz konusu İdare için güçlük oluşturduğu,
  - Performans Programı içindeki bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı,
  - Performans Programında yer alan bazı göstergelerin iyi tanımlama kriterine uygun olmadığı,
  - Faaliyet Raporunda bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin kati sonuçların yer almadığı, faaliyet raporunun mevzuatta belirtilen sürede yayınlanmadığı ,
  - Performans göstergelerinin Stratejik Hedefleri ölçmede yetersiz olduğu ,
- Görülmüştür.

Buna karşılık Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, T.C Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

#### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 Yılı Performans Denetimi kapsamında; 2015 - 2019 Dönemi Stratejik Plan, 2018 Performans Programı ve 2018 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; Stratejik Plan, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun bulgumuzda yer verdiğimiz belli eksikliklerle hazırlandığı görülmüştür. Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir.

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu görülmüştür.

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme

amacına münhasır olarak bir veri kayıt sistemi bulunduğu, bu sistemin stratejik plan kapsamındaki amaç ve performans program dâhilindeki hedef sayısının fazla olması ve bazı birimler için katılımcı yöntemlerle oluşturulmaması nedeniyle bazı faaliyetlerin ölçümünde etkin olarak çalışmadığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Performans Göstergelerinin Stratejik Hedefleri Ölçebilecek Şekilde Belirlenmemesi**

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2015-2019 yılı Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, bazı performans göstergelerinin stratejik hedefleri ölçebilecek nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda:

“Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.” Denilmiştir.

Yine aynı Kılavuzda Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekli olduğu, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı, ayrıca bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edileceği belirtilmiştir.

Ancak Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2015-2019 yılı Stratejik Planı incelenmesinde; Plan içinde yer alan:

#### **“Stratejik Hedef 5.2:**

*“Sinemamızın; uluslararası standartlarda bir sinema envanteri ve kompleksine sahip olması ve dünya sineması ile rekabet edebilecek seviyeye getirilmesi” hedefinin gerçekleştirilmesini ölçmek üzere belirlenmiş olan :*

**Performans Göstergesi 5: Restorasyonu yapılan eser sayısı”**



**Stratejik Hedef 8.1:**

*“Yönetim Sistemlerinin analiz edilerek yeni sistem uygulamalarının arttırılması” hedefinin gerçekleştirilmesini ölçmek üzere belirlenmiş olan :*

**“Performans Göstergesi 1: İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi'nin uygulama etkenliği**

**Performans Göstergesi 3 : Stratejik plan uygulama etkenliği”**

**Stratejik Hedef 8.2: Bakanlık hizmet kalitesinin arttırılması” hedefinin gerçekleştirilmesini ölçmek üzere belirlenmiş olan :**

**Performans Göstergesi 6: Türkiye Kültür Portalı ziyaretçi sayısı**

**Performans Göstergesi7:Türkiye Kültür Portalı ziyaretçilerinin ortalama oturma süresi(dakika)”**

Göstergelerinin söz konusu hedefin gerçekleştirilip gerçekleştirilemediğine dair net ve gerçekçi bir veri sağlayamayacağı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2015-2019 dönemi Stratejik Planı üzerinde Sayıştay Başkanlığınca yapılan incelemeler neticesinde bazı stratejik hedefler için tanımlanan performans göstergelerinin ölçülebilir nitelikte olmadığı belirtilmiştir.

Uygulamada, söz konusu Raporda bahsedilen performans göstergelerinin hedefleri ölçülebilir nitelikte olmadığı tarafımızca da tespit edilmiş ancak; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in, “Yenileme” başlıklı 18/b maddesinde yer alan “*Bakanın değişmesi halinde ilgili bakanlığın stratejik planı yenilenebilir*” hükmü bulunmakla birlikte, Makamdan bu yönde bir talep gelmemesi nedeniyle Bakanlığımızın stratejik planında söz konusu usul ve esaslar çerçevesinde yenileme gerçekleştirilememiştir.

Bununla birlikte;

Cumhurbaşkanlığı, Strateji ve Bütçe Başkanlığının, Bakanlığımız ile bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşlarımızın stratejik planlarını 2019-2023 dönemini kapsayacak şekilde hazırlayarak değerlendirilmek üzere 15.11.2018 tarihine kadar Başkanlıklarına gönderilmesi gerektiğini içeren "Stratejik Plan Hazırlıkları" ile ilgili 17.08.2018 tarih ve 78059895-602.04-CB001 sayılı talimatları (Ek-1),

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme başlıklı 9. maddesindeki "Kamu idareleri; kalkınma planları, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen politikalar, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon vizyonları oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik planı hazırlarlar" hükmü ve Cumhurbaşkanlığı 1 inci 100 Günlük İcraat Programı gereğince hazırlanması gereken Bakanlığımız 2019-2023 Stratejik Planı çalışmaları, 30.07.2019 tarihli ve 629490 sayılı Makam Oluru ile başlatılmıştır.

Kültür ve Turizm Bakanlığı 2019-2023 Stratejik Plan taslağı hazırlanırken, bir önceki dönem olan 2015-2019 Stratejik Planının değerlendirilmesi yapılmıştır. Uygulanmakta olan stratejik planın değerlendirilmesinin amacı, planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef

göstergelerin gerçekleşme düzeyini ölçmek ve planda yer alan amaç, hedef ve göstergelerin doğru bir çerçevede belirlenmesini temin etmektir.

Uygulanmakta olan stratejik planının değerlendirilmesi sonucu hedef ve performans göstergelerinde hedeflenen sonuçlara ulaşılmaması durumlarına ilişkin olarak hedef ve performans göstergelerinin ve bunlara ilişkin değerlerin doğru belirlenip belirlenmediği konusunda değerlendirmeler yapılmış ve bu değerlendirmeler, yeni dönem 2019-2023 Stratejik Plan taslağına yansıtılmıştır.

Ayrıca; Kültür ve Turizm Bakanlığının 2019-2023 dönemi stratejik planı, Üst Politika Belgeleri, Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan denetim raporları doğrultusunda, daha sağlam temellere dayalı, gerçekçi, ölçülebilir nitelikte stratejik hedefler ve performans göstergeleri belirlenerek hazırlanmış olup Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının onayına sunulmuştur.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirttiğimiz üzere, bazı performans göstergelerinin stratejik hedefleri ölçebilecek nitelikte olmadığına ilişkin İdare tarafından gönderilen cevap bulgumuzu karşılar nitelikte olmamakla birlikte , konunun bir sonraki denetim yılı içinde takibinin ve izlemesinin yapılacağı tarafımızca değerlendirilmiştir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Uygun Olmaması**

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, performans hedeflerini ölçmek üzere bazı performans göstergelerinin açık, net ve anlaşılır olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin "Performans Programlarının Hazırlanması" başlıklı 4 üncü maddesinde:

" (4) Performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır." Denilmiştir. Bu anlamda Performans programlarında yer alan göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır. Yani idareler neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bunu ortadan kaldırmak için kamu idarelerinin performans göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemesi esastır.

Ancak Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 yılı Performans Programının incelenmesinde; Performans programı içinde yer alan :

**Performans Hedefi:** “*Telif haklarına dayalı endüstrilerin yarattığı ekonomik değer in arttırılmasına katkıda bulunmak*”

**Performans Göstergesi 2:** *Kültürel ve sanatsal etkinlik ve proje sayısı*”

(Bu performans göstergesi için yurtiçinde yapılmış ve yapılmakta olan binlerce kültürel ve sanatsal etkinlik ile projeden hangilerinin mevcut performans hedefini ölçmek üzere kullanılacağı açık, net ve anlaşılır olarak belirlenmemiştir.)

**Performans Hedefi:** “*Kültürlerarası iletişimin geliştirilmesine ve uluslararası barışa katkıda bulunmak*”

**Performans Göstergesi 2:** *Temsil ve ağırlama sayısı*

**Performans Göstergesi 3:** *Yeni başlatılan ve/veya devam ettirilen proje sayısı*”

(Bu performans göstergesi için yurtiçinde yapılan binlerce temsil ve ağırlama ile projeden hangilerinin mevcut performans hedefini ölçmek üzere kriter olarak kullanılacağı açık, net ve anlaşılır olarak belirlenmemiştir.)

Bazı performans göstergelerinin performans hedefini ölçmek üzere açık anlaşılır olarak belirlenmediği, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu İdaresi bulgumuza cevaben göndermiş olduğu cevabi yazıda;

**"Sinema Genel Müdürlüğüne;** 2019-2023 Kültür ve Turizm Bakanlığı Stratejik Planında, Birimin görev alanına giren konulardaki hedef ve performans göstergelerinin birbirleriyle tutarlılık arz eden şekilde belirlendiğine,

**Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığına;** birimce yürütülen projelerin genel itibariyle kültür ve turizm ekseninde tasarlandığı, yurt içinde yapılan binlerce temsil ve ağırlama ile projeden hangilerinin mevcut performans hedefini ölçeceğine ilişkin net bir açıklamanın yapılamadığına,

**Telif Hakları Genel Müdürlüğüne;** her ne kadar dikkatli bir incelemeyle konuya ilişkin bir muallak durum olmadığı mütalaa edilse de, Bakanlığımızın 2019-2023 Stratejik Planı'nın hazırlanmasında performans göstergelerinin daha basit ve anlaşılır şekilde düzenlenmesine yönelik azami gayret gösterildiğine ilişkin cevabi yazılar yazımız ekinde sunulmuştur.

Denilmiştir.

Ayrıca gönderilen cevabi yazıya ekli metinde:

"Başkanlığımızca yürütülmüş olan ve hali hazırda yürütülen projeler genel itibariyle kültür ve turizm eksenlerinde tasarlanmıştır. Kültür ekseninde tasarlanmış projelerimiz

doğrudan kültürlerarası iletişimi desteklemeyi, arttırmayı ve yeni kültürel ağlar oluşturmayı amaçlamaktadır. Örneğin AB Türkiye Anadolu Arkeoloji ve Kültürel Miras Enstitüsü ve Ortak Kültürel Miras: Avrupa Birliği ve Türkiye Arasında Koruma ve Diyalog Projesi (Aşama II) Projesi ile Türkiye’de ve Avrupa Birliği’nde kültür, sanat, kültürel miras, kreatif endüstriler alanında faaliyet gösteren kurumlar arasında işbirliği ve ortaklıklar geliştirilmesine yönelik çalışılmaktadır.

Turizm ekseninde tasarlanmış projelerimizde ise ana amaç turizm alt yapısına destek sağlamak, destinasyonların görünürlüğünü arttırmak olmakla birlikte, uluslararası fonlarla desteklenen projelerimizin özellikle teknik destek bileşenleri uzman değişimi, bilgi-tecrübe paylaşımı, yeni ürün/yaklaşım geliştirmek gibi kültürlerarası iletişim unsurlarını içermektedir (Örneğin, Erzurum, Erzincan, Kars Kış Turizmi Koridoru Projesi; EDEN Avrupalı Seçkin Destinasyonlar Projesi - özellikle somut olmayan kültürel miras, yenilenmiş mekanlar gibi kültür temalı proje dönemlerinde).

Sayın Bakanımız, ülkemizin dış politikası doğrultusunda, diğer ülkelerle kültür ve turizm alanındaki ilişkileri geliştirmek, kültür ve turizm alanında anlaşmalar imzalamak, Bakanlığımızca düzenlenen ikili ve çok taraflı uluslararası toplantılara ev sahipliği yapmak amacıyla diğer ülkelerin kültür ve turizm bakanları ve diğer üst düzey yetkililerini ülkemizde ağırlamaktadır. Bu ziyaretler vesilesiyle Sayın Bakanımız ikili ve heyetler arası toplantılar düzenlemekte, konuk Bakan ve yetkililer onuruna yemek vermekte ve Bakanlığımızca kültürel program etkinlikleri gerçekleştirilmektedir.

Örneğin 2018 Türkiye-Tayland Karşılıklı Kültür Yılı Niyet Bildirgesi 27 Eylül 2018 tarihinde Bakanımız Sayın Mehmet Nuri Ersoy ve Tayland Kültür Bakanı tarafından Ankara’da imzalanmıştır. Konuk Bakanın ziyareti vesilesiyle, Niyet Bildirgesi imza töreni düzenlenmiştir. Ardından, Sayın Bakanımız konuk Bakan onuruna bir yemek vermiştir. Aynı günün akşamında, 2018 Türkiye-Tayland Karşılıklı Kültür Yılı Açılış Programı, Tayland’dan ülkemize gelen sanatçıların performansı ile gerçekleştirilmiş ve her iki Bakan programa katılım sağlamıştır.

Bakanlığımızca yapılan temsil faaliyetleri kapsamında ise, Sayın Bakanımız ve Bakanlığımız üst düzey yetkilileri, yurtdışına yönelik ikili ve uluslararası ziyaretler gerçekleştirmekte ve toplantılara katılım sağlamaktadır. Sayın Bakanımız ve Bakanlığımız üst düzey yetkilileri, ayrıca Bakanlığımızca yurtdışına gerçekleştirilen kültürel etkinliklere Bakanlığımızı temsilen katılım sağlamaktadır. Örneğin, 2018 Türkiye-Tayland Karşılıklı Kültür Yılı kapsamında 21 Ekim 2019 tarihinde Tayland’da gerçekleştirilen Türkiye’nin

Renkleri Konser Programına Sayın Bakan Yardımcımız Bakanlığımızı temsilen katılım sağlamıştır.

Kültür alanında çeşitli ülkelerin hükümetleriyle akdedilmiş olan işbirliği anlaşmaları ya da ikili görüşmeler neticesinde ortaya çıkan kararlar doğrultusunda Bakanlığımız, Dışişleri Bakanlığı, Büyükelçiliklerimiz ve program temelinde dahil edilen diğer Kurum ve Kuruluşlar işbirliğinde, ülkelerle kültür günleri ve yılları programları ve kültürel değişimi sağlayacak etkinlikler düzenlenmektedir.

Kültür günleri ve yılları ve kültürel değişim programları ile ülkemiz ve diğer ülkeler arasındaki karşılıklı anlayışın geliştirilmesi, ülkemizin kültür, sanat ve turizm değerlerinin tanıtılması ve ülkemize yönelik olumlu algının artırılması amaçlanmaktadır. Ayrıca, anılan programlar kapsamında diğer ülkeler tarafından ülkemizde gerçekleştirilen etkinlikler aracılığıyla vatandaşlarımıza, çeşitli ülkelerin kültür, sanat ve turizm değerlerini tanıma imkanı sağlanmaktadır. Programların açılışı genel itibarıyla iki ülke Bakanları veya üst düzey yetkilileri tarafından yapılmaktadır.

Mütekabiliyet ilkesi doğrultusunda, ülkemize gelen resmi heyet ile sanatçı topluluklarının ağırlama, yeme-içme, üst düzey yetkililer arasında resmi yemek, ağırlama, yeme-içme hususlarında Başkanlığımız hizmet alımı işlemi gerçekleştirmektedir. Örneğin 2018 Türkiye-Tayland Karşılıklı Kültür Yılı Niyet Bildirgesi hükümleri çerçevesinde, Tayland'dan ülkemize gelen Tayland Kültür Bakanı ve heyeti ile sanatçı topluluğunun ağırlama, yeme-içme, yurt içi transfer, teknik hizmet gibi masrafları Başkanlığımızca karşılanmıştır. Aynı şekilde, karşılıklı kültür yılı kapsamında ülkemizden Tayland'a giden Bakanlığımız resmi heyeti ve sanatçı topluluklarının ağırlama, yeme-içme, yurt içi transfer, teknik hizmet gibi masrafları Tayland Kültür Bakanlığınca karşılanmıştır"

Ayrıca,

"Bakanlığımız 2018 yılı Performans Programı incelendiğinde her bir performans hedefi için ayrı hedef kartları düzenlenmiş ve hedefler belirlenmiştir. Bu hedeflerden sorumlu olan harcama birimleri de ayrıca belirtilmiştir. Bu bağlamda, Bakanlığımız 2018 yılı Performans Programı'nın 63 üncü sayfası incelendiğinde anlaşılacağı üzere, bahsi geçen performans göstergesi sadece Telif Hakları Genel Müdürlüğü tarafından desteklenen kültürel ve sanat etkinlik ve proje sayısını göstermektedir. Performans göstergesi ölçümü yapılırken, Genel Müdürlüğümüzce desteklenen kültürel ve sanatsal etkinlik ve projelerden ise sadece ülkemizde yaratıcı/telif hakkı korumasına dayalı endüstrilerin gelişimine katkı sağlayacak nitelikte olanlar dikkate alınmaktadır.

Bu bağlamda her ne kadar dikkatli bir incelemeyle konuya ilişkin bir muallak durum olmadığı mütalaa edilse de, Bakanlığımızın 2019-2023 Stratejik Plan'ının hazırlanmasında performans göstergelerinin daha basit ve anlaşılır şekilde düzenlenmesine yönelik azami gayret gösterilmiştir. Yeni stratejik planımızın uygulamaya geçilmesiyle birlikte hazırlanacak yeni performans programlarında göstergelerin daha açık, net ve anlaşılır bir şekilde düzenlenmesine dikkat edilecektir."

Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirttiğimiz üzere; Performans Programı içinde bazı performans hedeflerini ölçmek üzere bazı performans göstergelerinin açık, net ve anlaşılır olarak belirlenmediği tespit edilmiştir. Bulgu metnimizde belirttiğimiz üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince , kamu idarelerinin performans göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemesi esastır. ancak İdarenin 2018 yılı Performans Programında bazı performans göstergelerinin açık, net ve anlaşılır olarak belirlenmediğine ilişkin cevabi yazıda yapılan açıklamalar bulgumuzda tespit ettiğimiz hususları ortadan kaldırır nitelikte değildir. Performans Programı içinde göstergelerin net açık anlaşılır belirlenmesi gereği mevzuat gereği açıktır.

Bu itibarla konunun bir sonraki denetim döneminde izleneceği tekrar değerlendirilmeye tabi tutulacağı tarafımızca değerlendirilmiştir.

### **BULGU 3: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması**

Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde, performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2018 yılı Performans Programının incelenmesinde; Performans programı içinde yer alan :

**Performans Hedefi:** "Çeşitlendirilen ödül, destek, teşvik tanıtım ve pazarlama mekanizmaları ile yerli yapımların izleyici sayısı ve hasılatlarının arttırılması:

**Performans Göstergesi 5:** Uluslararası film festivallerinde ödül alan yerli film sayısı"

**Performans Hedefi:** "Sinemamızın uluslararası standartlarda bir sinema envanteri ve kompleksine sahip olması ve dünya sineması ile rekabet edebilecek seviyeye getirilmesi"

**Performans Göstergesi 3:** Restorasyonu yapılan eser sayısı"

Göstergelerinin söz konusu performans hedefini ölçmek üzere ilgili olmadığı, söz konusu hedefin gerçekleştirilip gerçekleştirilemediğine dair net ve gerçekçi bir veri sağlayamayacağı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu İdaresi bulgumuza cevaben göndermiş olduğu cevabi yazıda;

**"Sinema Genel Müdürlüğüne;** 2019-2023 Kültür ve Turizm Bakanlığı Stratejik Planında, Birimin görev alanına giren konulardaki hedef ve performans göstergelerinin birbirleriyle tutarlılık arz eden şekilde belirlendiğine,

**Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığına;** birimce yürütülen projelerin genel itibarıyla kültür ve turizm ekseninde tasarlandığı, yurt içinde yapılan binlerce temsil ve ağırlama ile projeden hangilerinin mevcut performans hedefini ölçeceğine ilişkin net bir açıklamanın yapılamadığına,

**Telif Hakları Genel Müdürlüğüne;** her ne kadar dikkatli bir incelemeyle konuya ilişkin bir muallak durum olmadığı mütalaa edilse de, Bakanlığımızın 2019-2023 Stratejik Planı'nın hazırlanmasında performans göstergelerinin daha basit ve anlaşılır şekilde düzenlenmesine yönelik azami gayret gösterildiğine ilişkin cevabi yazılar yazımız ekinde sunulmuştur.

Denilmiştir.

Ayrıca cevabi yazıya ekli olarak gönderilen metinde:

" Bu kapsamda, ilgili denetim raporunda yer alan ve Birimimizi ilgilendiren hedef ve göstergeler tarafımızca da değerlendirilmiş olup 2019 - 2023 Kültür ve Turizm Bakanlığı Stratejik Planında Birimimiz görev alanına giren konulardaki hedef ve performans göstergeleri birimleriyle tutarlılık arz eden şekilde belirlenmiştir.

Bilgilerinize arz ederim." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda açıkça gerekçelerini ve mevzuat hükümlerini belirttiğimiz bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmamasına ilişkin İdare tarafından gönderilen cevap bulgumuzun gereğini karşılar nitelikte olmadığından konu bir sonraki denetim döneminde tekrar değerlendirilecek ve takibi yapılacaktır.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması ve Bütçe Gerçekleşmelerine İlişkin Bilgi Verilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde:

*“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare:RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.”* denilmiştir.

Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı başlıklı 18. inci maddesinde :

*“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir”* denilmiştir.

Ancak Kültür ve Turizm Bakanlığı 2018 yılı Faaliyet Raporu ilgili mevzuatı uyarınca yayımlanması gereken tarih olan 2019 yılı şubat ayı sonuna kadar yayınlanmamış olduğu, ayrıca bütçe ödeneklerinden net dönem sonu gerçekleşmeleri ile ertesi yıla devredilen ödenek kısımlarının bulunmadığı bu itibarla toplam harcama tutarının faaliyet raporuna yansıtılmamış olduğu görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** 1- 12 Aralık 2018 tarihli ve 68501140-040.05-E. 1015947 sayılı yazımız ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Faaliyet Raporları" başlıklı 41 nci maddesi çerçevesinde Kültür ve Turizm Bakanlığı 2018 Yılı İdare Faaliyet



Raporu'nun hazırlanmasına esas teşkil edecek olan birim faaliyet raporlarının Strateji Geliştirme Başkanlığına gönderilmesi talep edilmiştir. (Ek-2)

2- Söz konusu birim faaliyet raporları doğrultusunda İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış olmakla birlikte;

a) Strateji Geliştirme Başkanlığı Bütçe, Performans ve Kesin Hesap Daire Başkanlığının 09/01/2019 tarihli ve 34391610-040.05[040.05]-E.26521 sayılı yazısında yer alan “Bakanlığımız 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ve Başkanlığımız 2018 Yılı Birim Faaliyet Raporunun hazırlanmasında kullanılacak verilerin kaynağı olan; Bakanlığımız 2018 Yılı Kesin Hesabı ile 2018 Yılı Performans Programı İzleme ve değerlendirme sonuçlarının devam ediyor olması ve mahsup dönemi süresinin de devam etmesi nedenleriyle mümkün görülmemektedir. gerekçesi nedeniyle idare faaliyet raporu içeriğinde yer alan “Mali Bilgiler” ve “Performans Sonuçları Tablosu” bölümlerine ilişkin verilerin İlgili Başkanlıktan gönderilmesi beklenmiştir.

b) Strateji Geliştirme Başkanlığı Bütçe, Performans ve Kesin Hesap Daire Başkanlığının 26/02/2019 tarihli ve 34391610-040.05 [040.05J-E. 172801 sayılı yazısı ile “2018 Yılı Performans Programı İzleme ve Değerlendirme tablolarının güncel hali, Hazine ve Maliye Bakanlığı say 2000i sisteminde yer alan bütçe kapatma formu hizmet veremediği için bütçe yılsonu rakamlarına yer verilemeyerek en son bilgiler ekte gönderilmiş olup, söz konusu bilgilerin harcama sisteminde görüldüğünde en kısa sürede tamamlanarak Başkanlığımıza gönderileceği ...” bildirilmiş ve yazı ekinde yer alan “performans sonuçları tablosu” bölümünde kullanılacak olan veriler ilgili bölüme işlenmiş olup “Mali Bilgiler” ile ilgili bölüme ait veriler beklenilmiştir.

c) Strateji Geliştirme Başkanlığı Bütçe, Performans ve Kesin Hesap Daire Başkanlığından alınan 03/04/2019 tarihinde alınan elektronik posta ekinde “Mali Bilgiler” ile ilgili veriler gelmiş söz konusu veriler üzerinde rapor formatına uygun çalışmalar tamamlanarak raporun ilgili yerine işlenmiş ve Bakanlığımızın internet sayfasında (<http://sgb.kul tur, şov. tr/TR-233281/2018-vili-idare-faaliyet-raporu.html>) yayımlanmıştır.

Bulgu 4'e ilişkin açıklamalar kapsamında;

1- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde belirtilen süreyi yukarıda bahsedilen gerekçeler nedeniyle aşmış olmakla birlikte 20/03/2019 tarih ve 68501140-040.05-E.244512 sayılı yazımız (Ek-6) ile Sayıştay Başkanlığı, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, Bakanlığımız 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Bakanlığımızın internet sayfasında

(<http://ssb.kultur.sov.tr/TR-233281/2018-vili-idare-faalivet-raporu.html>) yayımlandığı bilgisi verilmiştir.

2- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde belirtilen süreyi yukarıda bahsedilen gerekçeler nedeniyle aşmış olmakla birlikte “Mali Bilgiler” ile ilgili bilgiler güncellenerek Bakanlığımızın internet sayfasında (<http://ssb.kultur.sov.tr/TR-233281/2018-vili-idare-faalivet-raporii.html>) yayımlanmıştır.

**Sonuç olarak** Bulgumuza ilişkin Kamu idaresi tarafından gönderilmiş bulunan cevapta faaliyet raporunun zamanında yayımlanmaması ve bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgi verilmemesi hususunda yapılan açıklamalar bulgumuzu karşılar nitelikte değildir. Faaliyet raporunun mevzuatta öngörülen süre çerçevesinde ve içeriğe uygun olarak zamanında düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla konunun bir sonraki denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı tarafımızca değerlendirilmiştir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

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>

