



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE YAZMA ESERLER

KURUMU BAŞKANLIĞI

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı (TÜYEK) 28.12.2010 tarihinde kabul edilen 6093 sayılı Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun ile kurulmuştur. Kültür ve Turizm Bakanlığı'na bağlı, tüzel kişiliği haiz ve özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun kendi gelir, gider ve muhasebe birimlerinin olmasının yanı sıra Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak çalışmaktadır. TÜYEK bütçesinin hesapları Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Kuruma 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödenek 23.040.000.-TL olup harcama toplamı 20.440.694,51.- TL'dir. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 88,72 dir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Gider gerçekleşmesi	23.040.000	20.440.694,51	% 88,72

Kurumun 2014 yılı gelir tahmini 23.040.000.- TL olup yıl sonu itibariyle net geliri 25.644.187,09.- TL'dir. Gerçekleşme oranı % 113'dür.

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Gelir Tahmini	Gerçekleşen Gelir	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir gerçekleşmesi	23.040.000	25.644.187,09	% 113

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Kurum Bilançosu,
- Uygulama sonuçları tabloları.

Denetim görüşü, kamu idaresinin bilanço ve uygulama sonuçları tabloları esas alınarak 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 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, 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

Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığının 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

T.C. Maliye E

KURUM BİLANÇO TÜRKİYE

Muhasebat Genel Müdürlüğü

KURUM KODU 4053
KURUM ADI TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞIBütçe Yılı : 2014
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
1 DÖNEN VARLIKLAR	9.882.673,69	10.374.879,37	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA	5.231.060,07	1.587.315,82
10 HAZİR DEĞERLER	6.324.486,10	5.242.666,32	32 FAALİYET BORÇLARI	3.956.425,02	1.206.280,77
100 KASA HESABI	2.456,21	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.956.425,02	1.206.280,77
102 BANKA HESABI	6.322.029,89	5.242.666,32	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	889.747,64	78.300,70
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.914,00	75.487,00
109 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	862.833,64	2.813,70
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.878.160,29	2.394.018,38	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	384.887,41	302.604,46
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI	1.878.000,00	2.380.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	384.887,41	302.604,46
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	160,29	14.018,38	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	1.264,87	4.220,45	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES.	0,00	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.264,87	4.220,45	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	129,89
15 STOKLAR	1.412.109,05	2.404.960,42	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	129,89
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.410.214,02	2.403.065,39			
157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.895,03	1.895,03			
16 ÖN ÖDEMELER	266.653,38	329.014,60			
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00			
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00			
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	266.653,38	329.014,60			

16/03/2015 11:13

Sayfa 1/3

T.C. Maliye Bakanlığı

KURUM BİLANÇO TÜRKİYE

Muhasebat Genel Müdürlüğü

KURUM KODU 4053
KURUM ADI TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞIBütçe Yılı : 2014
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
2 DURAN VARLIKLAR	17.275.076,56	20.975.324,27	5 ÖZ KAYNAKLAR	22.540.139,38	30.383.637,02
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16.741.654,45	20.400.708,36	50 NET DEĞER	4.574.138,67	4.174.530,17
252 BİNALAR HESABI	23.529,20	0,00	500 NET DEĞER HESABI	4.574.138,67	4.174.530,17
253 YERİŞ, MAKİNE VE ÇİHAZLAR HESABI	1.231.797,18	1.298.896,32	51 DEĞER HAREKETLERİ	306.724,60	310.374,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.245.700,00	14.363.752,48	510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00
257 BİRİKİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-441.186,93	-942.755,44	511 MUHAŞEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00
259 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	5.680.815,00	5.680.815,00			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	530.223,42	571.417,22	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	12.616.913,02	22.718.471,66
260 HAKLAR HESABI	475.536,32	481.776,52	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	12.616.913,02	22.718.471,66
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	54.687,10	89.638,70	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.433.477,21	-5.059.195,55
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.198,69	3.198,69	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-3.433.477,21	-5.059.195,55
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	21.256,80	24.577,55	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.475.840,30	8.239.456,14
299 BİRİKİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.058,11	-21.378,86	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.101.558,64	10.101.401,74
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.625.718,34	-1.861.945,60
AKTİF TOPLAMI	27.157.750,25	31.350.203,64	PASİF TOPLAMI	27.771.199,45	31.970.952,84

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00

16/03/2015 11:13

Sayfa 2/3

T.C. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2014 Muhasebe Birim Kodu : 34810

Adı : Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı (MERKEZ)

Ekonomik Kodlar				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
06	01	07		Kültür Varlığı Yapımları, Alımları ve Korunması Giderleri	1.439.099,51
06	01	07	02	Tablo-Hoykel Yapım, Alım ve Onarımları	13.780,00
oe	01	07	03	Eski ESDT Alım ve Onarımları	1.219.474,68
06	01	07	90	Diğer Kültür Varlığı Yapım, Alım ve Korunması Giderleri	208.624,83
06	03			Gayri Maddi Hak Alımları	400.748,33
06	03	01		Bilgisayar Yanlımı Alımları	6.241,20
06	03	01	01	Bilgisayar Yazılımı Alımları	6.242,20
06	03	09		Diğer Fikri Hak Alımları	394.806,13
06	03	09	01	Diğer Fikri Hak Alımları	394.806,13
06	06			Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	53.713,60
06	06	07		Müteahhitlik Hizmetleri	53.713,60
06	06	07	01	Müteahhitlik Hizmetleri	53.713,60
□ 6	07			Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	152.078,40
06	07	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	134.520,00
06	07	01	01	Proje Giderleri	82.600,00
06	07	01	02	Müşavirlik Giderleri	51.920,00
06	07	02		Malzeme Giderleri	17.858,40
06	07	02	01	İnşaat Malzemesi Giderleri	17.558,40

BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI**20.440.894,51**

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

KURUM Kodu 40.53
Adı: TÜRKİYE YAZMA ESERLER KURUMU BAŞKANLIĞI

Yılı : 2014
Ay : 12

Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRLERİNİNİN TÜRÜ	Bütçe Geliri (800 Hesap) (1)	Büt. Gel.Ret ve lade (810 Hesap) (2)	Net Bütçe Geliri (800 Hesap) (3=1-2)	Oran 2/1
		25.644.187,09	0,00	25.644.187,09	%0
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden Alacaklar	285.840,73	0,00	285.840,73	%0
01	Malve Hizmet Satış Gelirleri	285.840,73	0,00	285.840,73	%0
01	Mal Satış Gelirleri	285.840,73	0,00	285.840,73	%0
01	Şartname,Basılı Evrak,Form Satış Gelirleri	5.216,00	0,00	5.216,00	%0
02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	280.624,73	0,00	280.624,73	%0
04	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	24.713.000,00	0,00	24.713.000,00	%0
02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	24.713.000,00	0,00	24.713.000,00	%0
01	Cari Bağış ve Yardımlar	12.713.000,00	0,00	12.713.000,00	%0
01	Hazine yardımı	12.713.000,00	0,00	12.713.000,00	%0
02	Sermaye Bağış ve Yardımları	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	%0
01	Hazine yardımı	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	%0
05	DİĞER GELİRLER	548.944,51	0,00	548.944,51	%0
01	Faiz Gelirleri	4.406,51	0,00	4.406,51	%0
09	Diğer faizler	4.406,51	0,00	4.406,51	%0
01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	300,54	0,00	300,54	%0
99	Diğer faizler	4.105,97	0,00	4.105,97	%0
09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	544.538,00	0,00	544.538,00	%0
01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	544.538,00	0,00	544.538,00	%0
06	Kişilerden Alacaklar	8.607,36	0,00	8.607,36	%0
99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	535.930,64	0,00	535.930,64	%0
06	Sermaye Gelirleri	96.401,85	0,00	96.401,85	%0
02	Taşınır satış gelirleri	96.401,85	0,00	96.401,85	%0
03	Stok Satış Gelirleri	96.401,85	0,00	96.401,85	%0
01	Stok Satış Gelirleri	96.401,85	0,00	96.401,85	%0

Not: 2014 yılına ait Bütçe Geliri (Hazine Yardımı Cari) 2.380.000,00 TL, 2014 yılında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmiş olup, Hazine Yardımı 2015 yılı Banka Hesabımıza yatırılmış olması nedeniyle 2015 yılında ilgili muhasebe kayıtlarına alınmıştır. alınarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

26/02/2015 09:34

Sayfa 1 / 1

Kapatılmıştır.

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>