



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması.....	4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Oranları	4
Tablo 3: 2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması.....	5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Anayasamızın 134'üncü maddesinde yer alan;

“Atatürkçü düşünceyi, Atatürk ilke ve inkılâplarını, Türk kültürünü, Türk tarihini ve Türk dilini bilimsel yoldan araştırmak, tanıtmak ve yaymak ve yayınlar yapmak amacıyla; Atatürk'ün manevi himayelerinde, Cumhurbaşkanının gözetim ve desteğinde, Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakana bağlı; Atatürk Araştırma Merkezi, Türk Dil Kurumu, Türk Tarih Kurumu ve Atatürk Kültür Merkezinden oluşan, kamu tüzelkişiliğine sahip“ Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu kurulur.

Türk Dil Kurumu ile Türk Tarih Kurumu için Atatürk'ün vasiyetnamesinde belirtilen mali menfaatler saklı olup kendilerine tahsis edilir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'nun kuruluşu, organları, çalışma usulleri ve özlük işleri ile kuruluşuna dahil kurumlar üzerindeki yetkileri kanunla düzenlenir.”

hükmüne istinaden 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı yapılandırılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlanmıştır.

664 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 12'inci maddesinde kurumun görevleri;

1. Dil ve tarih dışında, düşünce, sanat, edebiyat, folklor ve bilim başta olmak üzere milli kültürümüzün diğer alanlarının kaynak eserlerini tespit etmek, incelemek ve yayına hazırlamak; bu alanlarla ilgili olarak yurt içinde ve yurt dışında yapılan araştırmaları takip etmek.

2. Yurt içinde ve yurt dışında Türk kültürü üzerinde araştırma ve incelemelerde bulunan, Türk kültürünün yayılmasına hizmet eden, gelişmesi yolunda faaliyetler gösteren kurum, kuruluş, araştırma merkezleri, gerçek ve tüzel kişilerle Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre iş birliğinde bulunmak.

3. Türk kültürünün çeşitli alanlarında hizmet veren kamu kurum ve kuruluşlarının, özel kurumların çalışmalarına katılmak, onlarla iş birliğinde bulunmak, gerekli görülen talepleri karşılamak.

4. Görev alanıyla ilgili konularda süreli ve süresiz yayınlar yapmak; kongre, konferans,

toplantı, gösteri, gezi ve sergiler düzenlemek ve benzeri faaliyet ve hizmetlerde bulunmak.

5. Yurt içinde ve yurt dışında Türk kültürünün, töre ve geleneklerinin tanıtılması için gerekli her türlü hizmet ve faaliyetleri Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre yerine getirmek, tanıtma kurum ve kuruluşları ile ortak çalışmalar yapmak, iş birliğini gerçekleştirmek.

6. Kültür ve sanat alanında toplumsal gelişmeye katkı sağlayan nitelikte eserler üretmek, çalışmalar yapmak, bu nitelikteki eser ve çalışmalarını Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre desteklemek.

7. Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, arşiv ve dokümantasyon merkezi, bilgi bankaları ve veri tabanları oluşturmak; belirtilen alanlarda bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmak; görev alanıyla ilgili özgün bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve elde edilen sonuçları yayımlamak; tanıtım, yayım ve basılan eserleri kütüphanelere göndermek.

8. Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, kendi çalışma alanlarıyla ilgili ve öncelikli konularda projeler hazırlamak ya da hazırlatmak; bu projelere katılacak yüksek lisans ve doktora öğrencilerine yurt içi ve yurt dışı burslar vermek, üstün başarı gösterenleri ödüllendirmek.

9. Yurt dışındaki kültür varlığımızın araştırılmasını ve korunmasını desteklemek; Türkiye ile diğer Türk dilli devlet ve topluluklar arasındaki kültürel ve sosyal ilişkilerin bilimsel zeminde gelişmesine dönük faaliyetler yapmak.

10. Cumhurbaşkanı veya ilgili Bakan ve Yönetim Kurulunca verilen diğer görevleri yerine getirmek.

olarak belirtilmiştir.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının idarî teşkilatı, 11.10.2011 tarih ve 664 Sayılı Kanun Hükmündeki Kararname ile düzenlenmiş olup ,Merkez Başkanı, Başkan Yardımcısı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri, Strateji Geliştirme Müdürlüğü, Kütüphane Müdürlüğü ve Bilimsel Çalışmalar Müdürlüğü personeli ile Uzman ve Uzman Yardımcılarından oluşmaktadır. Taşra teşkilatı bulunmayan Merkezin bünyesinde; amaçlarının gerçekleştirilmesi, görevlerinin tam ve etkin biçimde yerine getirilmesi için ilke

kararları almakla yükümlü olan Bilim Kurulu, 664 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca çıkarılan yönetmelikle oluşturulmuştur.

Atatürk Kültür Merkezi, Aralık 2019 tarihi itibariyle idari personel ve uzmanlardan oluşan toplam 50 personele sahiptir. Personel statüsü ve özlük hakları 2876 sayılı Atatürk Kültür ,Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununda düzenlenmiştir. İdare kadrolarının tespiti, ihdası, kullanım ve iptali ile kadrolara ilişkin diğer hususlar Genel kadro ve Usulü hakkında 2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi hükümlerine göre düzenlenir. Kurumun personeli 657 sayılı Devlet Memurları Kanun hükümlerine tabidir

1.3 Mali Yapı

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin "B-Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır. Kurumun 664 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'ıncı maddesinde gelir kaynakları:

- a) Genel bütçeden yapılacak yardımlar,
 - b)Her türlü bağış, yardım ve vasiyetler,
 - c)Yüksek Kurumun ve merkez başkanlıklarının gelirlerinin değerlendirilmesinden elde edilen gelirler,
 - d) Diğer gelirler,
- olarak belirtilmiştir.

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı 2019 yılı bütçe gelirleri; 5.327.000,00-TL hazine yardımı, 474.229,58-TL mal ve hizmet satış geliri 79.777,73.-TL diğer gelirler olmak üzere net toplam 5.881.007,3.-TL dir. Gelir gerçekleştirmelerinin bir önceki yıla göre kıyaslaması aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1:2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması

BÜTÇE GELİR SONUÇLARI					
EKO. KOD.	AÇIKLAMA	2018		2019	
		PLANLANAN	GERÇEKLEŞEN	PLANLANAN	GERÇEKLEŞEN
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	194.000	309.911,18	347.000,00	474.229,58
1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	194.000	309.911,18	347.000,00	474.229,58
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	4.878.000	4.790.467,00	6.256.000,00	5.327.000,00
2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.878.000	4.790.467,00	6.256.000,00	5.327.000,00
05	DİĞER GELİRLER	1.000	5.978,03	1.000,00	79.777,73
1	Faiz Gelirleri	0,00	48,20	0,00	61.151,49
9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.000	5.929,83	1.000,00	18.626,24
GENEL TOPLAM		5.073.000	5.106.356,21	6.604.000,00	5.881.007,31

2019 yılında, Merkeze 7156 sayılı 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 6.604.000,00.-TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içerisinde eklenen ve aktarılan ödenekler ile toplam ödenek 7.440.101,20.-TL olmuştur. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 2019 yılı harcama toplamı 6.625.505,81.-TL olup ödeneğin %89,05 kullanılmıştır.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Oranları

2019 Yılı Bütçe Gider Sonuçları (TL)							
Eko. Kod.	Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen-Ödenek	Tenkis Edilen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Oranı %
01	Personel Giderleri	3.365.000,00	256.101,20	0,00	3.621.101,20	3.621.101,20	100
02	SGK Devlet Primi Giderleri	577.000,00	0,00	0,00	577.000,00	520.436,71	90
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.683.000,00	520.000,00	0,00	2.203.000,00	1.569.061,74	71
05	Cari Transferler	479.000,00	30.000,00	0,00	509.000,00	402.927,06	79
06	Sermaye Giderleri	500.000,00	180.000,00	150.000,00	530.000,00	511.979,10	97
Toplam		6.604.000,00	986.101,20	150.000,00	7.440.101,20	6.625.505,81	89

Ağırlıklı olarak personel giderleri ile mal ve hizmet giderlerinden oluşan harcamaların bir önceki yıla göre değişimi aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Tablo 3: 2018-2019 Yılları İkinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamlarının Karşılaştırılması

BÜTÇE GİDER SONUÇLARI							
EKO. KOD.	AÇIKLAMA	2018			2019		
		TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEK LEŞME ORANI	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEK LEŞME ORANI
01	PERSONEL GİDERLERİ	2.753.971,53	2.753.971,50	100,00	3.621.101,20	3.621.101,20	100,00
01	1 Memurlar	2.753.971,53	2.753.971,50	100,00	3.621.101,20	3.621.101,20	100,00
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	430.090,64	430.090,64	100,00	577.000,00	520.436,71	90,20
02	1 Memurlar	430.090,64	430.090,64	100,00	577.000,00	520.436,71	90,20
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.357.600,00	1.761.085,98	74,70	2.203.000,00	1.569.061,74	71,22
03	2 Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	699.000,00	697.619,99	99,80	962.000,00	955.731,87	99,35
03	3 Yolluklar	372.000,00	136.283,51	36,64	316.000,00	80.994,79	25,63
03	4 Görev Giderleri	7.000,00	1.992,34	28,46	7.000,00	116,50	1,66
03	5 Hizmet Alımları	265.000,00	69.574,16	26,25	297.000,00	123.996,44	41,75
03	6 Temsil Ve Tanıtma Giderleri	466.000,00	357.252,29	76,66	373.000,00	185.488,96	49,73
03	7 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Gid	431.600,00	427.943,57	99,15	217.000,00	211.982,38	97,69
03	8 Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	117.000,00	70.420,12	60,19	31.000,00	10.750,80	34,68
05	CARİ TRANSFERLER	437.000,00	283.616,01	64,90	509.000,00	402.927,06	79,16
05	1 Görev Zararları	202.000,00	146.616,01	72,58	245.000,00	234.991,59	95,91
05	3 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	25.000,00	25.000,00	100,00	29.000,00	27.685,47	95,47
05	4 Hane Halkına Yapılan Transferler	210.000,00	112.000,00	53,33	235.000,00	140.250,00	59,68
06	SERMAYE GİDERLERİ	0,00	0,00	00,00	530.000,00	511.979,10	96,60
06	1 Mamul Mal Alımları	0,00	0,00	00,00	380.000,00	362.993,66	95,52
06	3 Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	00,00	150.000,00	148.985,44	99,32
	GENEL TOPLAM	5.978.662,17	5.228.764,13	87,46	7.440.101,20	6.625.505,81	89,05

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olup bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin "B-Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer almaktadır. Kurum Bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Maliye ve Hazine Bakanlığı bünyesindeki Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde yürütülmektedir. Faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sırasında yıl içinde tahakkuk ettirilen tüm ödeme emri belgeleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi sistemine girilmiştir.

Kurumun 2019 yılı bütçe uygulama sonuçları ile beklentileri ve faaliyetlerini içeren Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanmış ve elektronik ortamda kamuoyuna sunulmuştur.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka Mutabakat Tespit 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.

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinin iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemek amacıyla 31.12.2005 gün ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hakkındaki Yönetmelik uyarınca ,Kurumun Ön Mali Kontrol Usul ve Esasları Genelgesi üst yöneticinin onayı ile çıkartılmıştır.

İç kontrol sistemlerini kamu iç kontrol standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarında kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla hazırlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” ve diğer ilgili mevzuat gereğince; Kurum tarafından İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmıştır.

2019-2023 yıllarını kapsayan yeni stratejik plan 2019 yılı itibariyle uygulanmaya başlanmıştır.

Kurumun mali yönetim ve kontrol sistemi, harcama birimi, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrolden oluşmaktadır.

Buna göre, Kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi sonucunda ;

İç kontrol sisteminin ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenildiği ve desteklendiği,

Kurumdaki tüm personel “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzaladığı ve bu sözleşmelerin personelin özlük dosyasında yer aldığı,

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak düzenlendiği,

Stratejik planın idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlandığı,

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2019 yılı performans programının yayımlandığı,

İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup ,İdarenin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirdiği ve önlemleri belirlediği,

Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu,

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı, iş akış şemalarının çıkarıldığı,

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin oluşturulduğu ,

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği ve duyurulduğu,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlandığı ,

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve

raporlandığı,

İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirildiği,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun , İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemelerin tamamlanmasından sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunulduğu,

tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının 2019 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>