



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Kültür ve Turizm Bakanlığı'na bağlı özerk yapıda ve özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun merkezi Ankara da olup, 12 ilde tiyatro müdürlükleri şeklinde teşkilatlanmıştır.

Merkez teşkilatı Genel Müdüre bağlı sanatsal ana hizmet birimleri, danışma ve denetim birimleri ve destek hizmetleri birimlerinden oluşmaktadır. Genel Müdürlük dışındaki tiyatro müdürlükleri ise sanatçı müdür yönetiminde örgütlenmiştir.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, bu Kanuna ekli II sayılı cetvelin Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer almaktadır. Bütçesinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi ve Kamu Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir

Bütçe Gelir ve Giderleri:

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü gelirleri, gişe geliri ile sahnelediği oyunları tanıtıcı bilgilerin yer aldığı dergi ve broşürlerin satış geliri ve hazine yardımıdan oluşmaktadır. 2017 yılında 10.054.231,20 lira mal ve hizmet satışı, 228.892.000,00 lira hazine yardımı ile 3.909.908,51 lira diğer gelirler ve 136,98 lira bağış olmak üzere toplam 242.856.276,69 lira gelir elde etmiştir.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğüne 2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 237.292.000 Türk lirası başlangıç ödeneği tahsisi edilmiştir. Ek ödenekle birlikte 250.864.040,00 lira toplam ödeneğin 247.537.429,06 Türk lirası bütçe gideri olarak kullanılmış olup, tahsis edilen ödeneklerin 2017 yılı gerçekleşme oranı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo: Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 2017 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

GİDER ÇEŞİDİ	Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	154.303.000,00	153.253.659,00	99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	78.583.040,00	78.188.820,00	90
Cari Transferler	7.732.000,00	7.563.100,06	97
Sermaye Giderleri	10.246.000,00	8.531,850,00	83

TOPLAM	250.864.040,00	247.537.429,06	95,7
--------	----------------	----------------	------

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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu .

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Yapılmaması.

İdare tarafından, Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü bünyesinde bulunan 8 dairenin taşınmaz kaydının ve cins tashihinin yapılmadığı ve bunlara ilişkin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince hazırlanması gereken taşınmaz formlarının düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.)

Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

(7) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin geçici 1’inci maddesinde de, yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmektedir.

Bahsedilen hükümler karşısında, İdare tarafından taşınmaz kayıt işlemlerinin tamamlanmadığı anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “ cins tahsislerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde yer alan;” Kamu idarelerince, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tahsisinin yapılması için gerekli işlemleri yapar” hükmü gereği 8 daire misafirhane olarak kullanıldığından, mesken olan tapu kaydının kullanım şekline uygun olarak cins tahsisinin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Misafirhane olarak kullanılan 8 adet tapulu dairenin belediyeden rayiç bedelleri alınmış ve 14/05/2018 tarihinde Müdürlüğümüz muhasebe kayıtlarına alınmıştır. "denilmiştir.

Sonuç olarak söz konusu taşınmazlar denetim tespitleri doğrultusunda 2018 yılında muhasebe kayıtlarına alınmış olduğundan, bilançonun 25 hesap gurubu varlık hesaplarında eksiklik mevcuttur.

BULGU 2: İç Denetim Biriminin Faaliyet Göstermemesi

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü iç denetim biriminin mevzuatta öngörülen iç

kontrol, iç denetim, hesap ve işlemleri kontrol etme görevlerini yerine getirmediği ve denetim programı ile raporunun düzenlemediği görülmüştür.

İç Denetçiler Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'nci maddesinde iç denetimin amacı;" (1) İç denetim faaliyeti; kamu idarelerinin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar. İç denetim faaliyeti sonucunda, kamu idarelerinin varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgarîye indirilmesi için kamu idaresinin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulur.

(2) İç denetim, nesnel güvence sağlamanın yanında, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlar. Danışmanlık hizmeti, idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

(3) Nesnel güvence sağlama, kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna; kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine; üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına; varlıklarının korunduğuna; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair, kurum içine ve kurum dışına yeterli güvencenin verilmesidir. "olarak açıklanmıştır.

Söz konusu madde ile amaçlanan sonuçlara ulaşılabilmesi etkin bir iç denetim faaliyetinin varlığı ile mümkündür. Etkin bir iç denetim ortamının sağlanmasının üst yöneticinin sorumluluğundadır. Üst yöneticinin bu konuda yapması gerekenler bahsedilen Yönetmeliğin 12'nci maddesinde düzenlenmiştir.

Diğer taraftan bahsedilen Yönetmeliğin 13'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; iç denetim yönergesinin, iç denetim birimleri tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından yürürlüğe konulacağı, 40'inci maddesinde; iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı, 41'inci maddesinde; denetimlerin hazırlanacak çalışma planına göre yürütüleceği, 43'üncü maddesinde de; denetim faaliyetinin sonuçlarının düzenlenecek raporla kayıt altına alınacağı, hüküm altına alınmıştır.

2008/14374 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü'ne

tahsis edilmiş olan üç denetçi kadrosuna 2013 ve 2014 yıllarında iki iç denetçi atanmış olup, iç denetim faaliyetleri bu denetçiler tarafından yürütülmektedir. Ancak 2017 yılı sonuna kadar söz konusu iç denetçiler tarafından hazırlanıp, üst yönetici tarafından yürürlüğe konulmuş “İç Denetim Yönergesi”, yine iç denetçi tarafından hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış “Yıllık İç Denetim Programı” ve “İç Denetim Raporu’nun bulunmadığı ve İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, anılan Yönetmeliğin ilgili hükümleri uyarınca, üst yönetim ve İç denetçiler mevzuat gerekliliklerini yerine getirmemişlerdir. İç denetçiler tarafından bugüne kadar iç denetim yönergesi, programı ve bunların sonucu olarak hazırlanmış bir rapor yoktur. 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan ve izlemeye alınan bu konuda, herhangi bir çalışma yapılmamasında ısrar edilmesi, kurum tarafından faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair yeterli güvencenin verilmemesi anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü İç Denetim yönergesi Genel Müdürlük Makamının 09.08.2017 tarih ve 8454 sayılı yazıları ile Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşüne sunulmuştur. Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu 11.08.2017 tarih ve 6683 sayılı yazıları ile İç Denetim Yönergesinde bazı değişiklikler ve düzeltmeler yapılması gerektiğini bildirmiştir. Bunun akabinde söz konusu İç Denetim Yönergesi revize edilmiş ve Genel Müdürlük Makamının 18.09.2017 tarih ve 11325 sayılı yazısı ile Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kuruluna tekrar sunulmuştur. Genel Müdürlük Makamının 11.01.2018 tarih ve 020.991 sayılı olurları ile Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü İç Denetim Birimi ihdas edilmiştir. Ayrıca durum aynı tarihte İç Denetim Koordinasyon Kuruluna bildirilmiştir. Genel Müdürlük İç Denetim Birimi ihdas edildikten sonra denetim evreni oluşturulmuş ve kapsamlı ve nesnel bir risk analizi yapılarak 2018-2020 iç denetim planı 06.03.2018 tarih ve 22867162-661.02-E.07683 sayılı yazı 2018 yılı İç Denetim Programı ise aynı tarih ve 22867162-020-E.7684 sayılı yazı ile Genel Müdürlük Makamının Olur'larına sunulmuştur. Genel Müdürlük Makamının olurları ile İç Denetim Plan ve Programının yürürlüğe girmesi ile iç denetim faaliyetlerine başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabına göre, İdare 2018 yılına kadar iç denetim faaliyetlerine ilişkin mevzuat yükümlülüklerini yerine getirmemiştir.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması ve Tiyatro Müdürlüklerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

2017 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Devlet Tiyatroları Müdürlüklerine tahsis edilen taşınmazın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı şekilde “252-Binalar Hesabı”nın detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla oluşturulan “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ayrıntı kodunda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği değişikliği ile ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27/04/2015 tarih ve 90192509-010.03-4167 sayılı Taşınmaz Tahsis İşlemleri konulu yazısında ;

“Kamu idarelerine ait mali tabloların doğru ve güvenilir bir şekilde üretilebilmesi amacıyla; mülkiyeti Hazineye veya diğer kamu idarelerine ait olup bir başka kamu idaresine tahsis edilen taşınmazların tahsis edildikleri kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilmesini teminen, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130, 131 ve 132 nci maddeleri ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170, 172, 174, 176 ve 186 ncı maddelerinde gerekli düzenlemeler yapılarak, “250-Arazi ve Arsalar Hesabı”, “251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” ve “252-Binalar Hesabı”nın detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla “02- Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar” ve kamu idarelerine tahsisli olan taşınmazların izlenebilmesi amacıyla da “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” olmak üzere, 27/12/2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Maliye Bakanlığının 41 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü (Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları) Genel Tebliğinde yardımcı hesaplar belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin detaylı hesap planına eklenmiştir.

Tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ait belgeler kullanan kamu idaresi tarafından muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe birimine verilecektir.

Taşınmaz maliki kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; 500-Net Değer Hesabına (11.Tahsis Edilen Taşınmazlar) borç, ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (02.Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına

(13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazın mülkiyet kayıtlarının bulunduğu muhasebe birimlerince yapılacaktır.

Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştirilen ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175'inci maddesinde aynen;

Binalar hesabı;" Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

176'ncı maddenin a /7'inci fıkrasında ;

" Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."

176'ncı maddenin b /4'üncü fıkrasında ise;

" Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Buna göre, yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca ,tahsisli binaların kullanan kamu idaresi tarafından muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Ancak; Bursa, Trabzon, Adana, Van, ve Konya tiyatro müdürlüklerine tahsis edilen binaların yukarıda mevzuat hükümlerine göre muhasebe birimleri tarafından kayıt işlemlerinin yapılmadığı

dolayısıyla mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü muhasebe kayıtlarında tahsisli taşınmaz kayıtlarının 500-Net Değer Hesabına (11.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak olarak kaydedildiği ancak yukarıdaki yönetmelik gereği tahsisli taşınmazın 500-Net Değer Hesabının (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) ekonomik kodunda izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Müdürlüklerimize tahsis edilen taşınmazların ilgili (250.251, 252) hesaplarına alınıp takip edilmesi işlemi 2018 yılı içinde yapılacaktır."denilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen mevzuat gereğinin yerine getirilmemesi sonucu, tahsisli taşınmazların kayıtlara alınmadığı görüldüğünden bilançonun 25 hesap gurubu gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 4: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması.

Kurumun yıllık ve gelecek yılları da kapsayan sözleşmeye dayalı yapım işleri ile mal ve hizmet alımları olduğu halde, 920 Gider Taahhütleri hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 473'üncü maddesinde " *Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre anılan yönetmeliğin açık hükmüne karşın söz konusu hesaplar kullanılmayarak mevzuat gereklilikleri yerine getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı içinde ve gelecek yılları kapsayan sözleşmeye dayalı yapım işleri ile mal ve hizmet alımları merkezi muhasebe yönetmeliğinin 473. Maddesine uygun olarak 920 – 921 gider taahhütleri hesabında izlenmesine başlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak 2017 yılı sonuna kadar mevzuata aykırı olarak "Gider Taahhütleri" hesabına mali tablolarda yer verilmemesi bu hesap gurubunda yer alması gereken işlemlerin raporlanmadığı sonucuna neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Misafirhane Hesap İşlemlerinin Tiyatro Bütçesi İçinde Yürütülmesi, Mevzuat Gereği Tutulacak Kayıt ve Belgelerin Düzenlenmemesi.

Diyarbakır Tiyatro Müdürlüğü mülkiyetinde bulunan 8 adet dairenin misafirhane olarak kullanıldığı, ancak defter kayıt ve belgelerinin olmadığı, kalanların dilekçesi üzerine maaşlarından kesinti olarak tahsilat yapıldığı, çalışanların yakınlarının kalması halinde ücret alınmadığı, gider işlemlerinin tiyatro bütçesi içinde yürütüldüğü görülmüştür.

2017 yılı Bütçe Kanunu'nun "Mali Kontrole ilişkin hükümler" başlıklı 8'inci maddesinin 7'nci fıkrasında; "Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır.." hükmü yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine ilişkin 2017/3 no'lu Tebliğin 7'nci maddesinde de,"

Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.

Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanır. Bu hesaptan

yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulması zorunludur.”.

denilmektedir.

Buna göre, anılan mevzuat gereği misafirhane ve diğer sosyal tesislerin hesabının ayrı tutulması, bütçeden herhangi bir katkı sağlanmaması gerektiği açıktır. Ancak, misafirhanenin tüm taşınır alımları, elektrik, su, doğalgaz giderleri ve bütün onarımları tiyatro bütçesinden karşılanmıştır.

Diğer taraftan, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü ile Taşra Teşkilatı Misafirhane Yönergesine belirtilen defter ve belgeler kullanılmamıştır.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü ile Taşra Teşkilatı Misafirhane Yönergesinin “Tutulacak kayıtlar ve kullanılacak Formlar başlıklı 17’nci maddesinde; misafirhane kayıt defteri, gelen ve giden evrak defteri, İşletme defteri, gelir ve gider belgesi dosyası, evrak zimmet defteri, demirbaş kayıtları dosyasının tutulacağı belirtilerek bunlardan işletme defteri ve gelir gider belgesi dosyasının resmi örneklerine uygun olarak temin edilip ilgili amirin tasdiki ile kullanılacağı, diğerlerinin ise daire başkanı ve bölge müdürlüğünce hazırlanarak kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, misafirhanenin mevzuata aykırı olarak hesap verilebilir ve mali saydamlığı sağlayacak şekilde belge düzeni olmadığı, keyfi hareket edildiği (örneğin görevli personelin yakınlarından ücret tahsil edilmediği) dolayısıyla kamu kaynağının ekonomik, etkili ve verimli kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Müdürlüğümüze ait olan ve misafirhane olarak kullanılan 8 adet dairenin gider ve gelirine ait işletme defteri 2017 Kasım ayından itibaren aylık tutulmaktadır. Misafirhanede konaklayan tüm personelden ücret tahsil edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuzda ileri sürülen hususlara açıklık getirilmemesi nedeniyle kamu idaresi cevabı yeterli görülmemiştir. Bu durumda mali tablolarda 630-830 Gider grubu hesap alanlarının doğru ve güvenilir olmadığı sonucuna ulaşılmaktadır.

BULGU 2: Verilen Çekler ve Gönderme Emri Hesabının Borç Tutarı ile Banka Hesabının Alacak Tutarının Eşit Olmaması

Kuruma ait mali tabloların incelenmesinde, aşağıda belirtilen harcama birimlerinin 102 no'lu Banka Hesabı alacak toplamı ile, 103 no'lu Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

- "102 no'lu Bankalar Hesabı" başlıklı 17' nci maddesinde "Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır";

- "Hesabın İşleyişi" başlıklı 19' uncu maddesinin (b) bendinde "Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir";

- "103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri" başlıklı 20 nci maddesinde "Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır";

- "Hesabın İşleyişi" başlıklı 22'nci maddesinde ise "Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a-Alacak

1-Muhasebe birimlerince düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

b-Borç

1-Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir" hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, yukarıda yer verilen mevzuat kuralları çerçevesinde yılsonu itibariyle Mizanda yer alan "103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri" Hesabının borç toplamı ile "102 Bankalar" Hesabının alacak toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Muhasebe Birimi	103- Borç Tutarı	102- Alacak tutarı	Fark
Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü	284.511.896,03	313.443.768,36	28.931.872,33
Trabzon Tiyatro Müdürlüğü	7.768.364,90	7.826.076,44	57.711,54
İstanbul Tiyatro Müdürlüğü	47.971.023.39	133.210.970,87	85.239.947.48
Sivas Tiyatro Müdürlüğü	6.941.859,28	6.964.359,28	22.500,00
Konya Tiyatro Müdürlüğü	7.745.407.61	7.819.474,76	74.067.15
Erzurum Tiyatro Müdürlüğü	6.430.506,63	6.544 870.60	114.363,97
Adana Tiyatro Müdürlüğü	8.934.134,42	9.671.045,42	736.911,00
Bursa Tiyatro Müdürlüğü	9.794.678.12	12.018.492.49	2.223.814.37
Diyarbakır Tiyatro Müdürlüğü	13.238.514,68	10.244.413,19	2.994.104,49
VanTiyatro Müdürlüğü	6.913.026.99	8.803.895.87	1.890.868.88
Antalya	8.162.930.77	24.538.335.26	16.375.404.49

Kamu idaresi cevabında; özetle "Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün daha önce Ziraat Bankası Bakanlıklar Ankara kamu girişimci şubesinde olan hesaplarının bankanın ilgili şubesinin kapanarak, Ankara kamu şubesine dönüşmesi nedeniyle yeni şube hesaplarına aktarımın 102 hesabının borç-alacak kullanılarak yapıldığı, hesaplar arasında virman yapılırken bazı işlemlerde 103 hesabı kullanılmadan direkt 102 hesap borç, 102 hesap alacak çalıştırıldığı, diğer tiyatro müdürlüklerince de bu çerçevede cevap verildiği , Trabzon ve Erzurum Tiyatro müdürlüklerince 102 alacak 103 borç eşitliğinin sağlandığı, ancak Van Tiyatro Müdürlüğüne ilişkin açıklama olmaksızın mizan, banka ekstresi ve banka mevcut tutanağının kamu idaresince cevap ekinde gönderildiği" anlaşılmıştır.

Sonuç olarak verilen cevaplardan 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri” Hesabının borç toplamı ile “102 Bankalar” Hesabının alacak toplamının birbirine eşit olmamasında banka hesapları arasındaki aktarım işlemlerinin gönderme talimatı ile yapılmamasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır. Bu konu 2016 yılında Kamu İdaresine cevaplandırılmak üzere gönderilen Sayıştay taslak raporunda da yer aldığı halde , anılan muhasebe yönetmeliğinin açık hükmüne karşın kamu idaresi mevzuat hükmünü uygulamamakta ısrar etmektedir.

BULGU 3: Mevduat Faiz Gelirlerinden Bankalarca Tevkif Edilen Vergi Tutarlarının Muhasebeleştirilmemesi.

Mevduat faiz gelirlerinin net tutarlar üzerinden kayıtlara alındığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19’uncu maddesinin 1’inci fıkrasının (a) bendinin 8’inci alt bendinde “*Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630-Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*” hükmü yer almaktadır.

Buna göre , bankaca işletilen faiz gelirlerinden yapılan tevkifatların 630 –Giderler hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak, İdarece muhasebenin gayrisafilik ilkesine aykırı olarak bankaca mevduat faizinden tevkif edilmiş olan vergi tutarları muhasebe kayıtlarına alınmamıştır. Sadece net faizin muhasebe kayıtlarında yer alması mali tablolarda

faaliyet hesapları olan 600 -Gelirler ve 630 -Giderler hesabının doğruyu yansıtmadığı sonucunu ortaya koymaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevduat faizlerinden elde edilen gelir, bürüt tutar üzerinden vergiler kesildikten sonra muhasebeleştirilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak kamu İdaresi cevabı gereği konunun takip eden yıl denetimlerinde uygulaması izlenecektir.

BULGU 4: Temsillerde Görevlendirilmeyen Sanatçılara Teşvik İkramesi Ödenmesi

Sözleşmeli olarak çalışanlardan, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın onayı ile ödenebilen teşvik ikramiyesinin temsillerde görevlendirilmeyen personellere de ödendiği tespit edilmiştir.

07.06.1987 tarih ve 19480 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren “ Devlet Sanatçıları ve Sanatçıların Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar”ın Sözleşme Ücretlerinin Tespiti bölümünün 27.07.1993-4664 sayılı ile değişik 9'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; “Sözleşmeli olarak çalışanlara, çalıştıkları günlerle orantılı olarak (hastalık ve senelik izin süreleri dahil) Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında ödenmek üzere mali yıl içinde dört aylık ücret ikramiye olarak verilir. Ayrıca, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın onayı ile iki aylığa kadar (iki aylık dahil) ücret teşvik ikramiyesi olarak verilebilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki madde hükmünden de anlaşılacağı üzere yılda 2 defa öngörülen teşvik ikramiyesinin; olağan üstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yapanlara ödenmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada oyunlarda görevlendirilmeyen sanatçılara da söz konusu ikramiyenin ödendiği görülmüştür. Bahsedilen düzenlemeden olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yapanlara yıllık 4 aylık ikramiyenin yanında ilave 2 aylık ikramiye ile ödüllendirilmesinin amaçlandığı anlaşılmaktadır. Ancak ayırım yapılmaksızın hiç bir temsilde görevlendirilmeyen sanatçılara da teşvik ikramiyesi ödenmesi bahsedilen esasların amacına ters düşmektedir.

Buna göre, yıl boyunca oyuna, konsere, festivale vb faaliyetlere katılmayan sanatçıların olağanüstü gayret ve çalışması söz konusu olamayacağına göre, görevlendirilmeyen sanatçılar için teşvik ikramiyesi ödenmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüzde Sözleşmeli olarak görev yapmakta olan Sanatkar, Uygulamacı Uzman ve Uzman Memurlara 07.05.1987 tarih ve 87/11782 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "Devlet Sanatçılarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar" ın 9.maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklikle "Sözleşmeli olarak çalışanlara, çalıştıkları günlerde orantılı olarak (hastalık ve senelik izin süreleri dahil) Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında ödenmek üzere Mali Yıl içinde dört aylık ikramiye verilir. Ayrıca, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın teklifi ve Başbakanlık onayı ile iki aya kadar (iki aylık dahil) ücret teşvik ikramiyesi olarak verilir" hükmüne 2015 yılı ve önceki yıllarda Haziran ve Aralık aylarında ödenecek teşvik ikramiye listesi Bakanımızın teklifi ile Başkanlık tarafından onaylanması sağlanmıştır.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara ilişkin 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4.Dönemin Toplu İş Sözleşmesinin "Kültür ve Sanat Hizmet koluna ilişkin Toplu Sözleşme" başlıklı 6.Bölümün Sözleşmeli Sanatçıların ikramiyelerine ilişkin 9.Maddesinde; 07.05.1987 tarih ve 87/11782 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 9.Maddesinin 2.Fıkrasında yer alan " İlgili Bakanın teklifi ve Başbakanlık onayı ile" ibaresi " İlgili Bakanın onayı ile" şeklinde uygulanır hükmü yer almaktadır.

Personelin görev yaptığı Müdürlüklerce yapılan değerlendirme ile teşvik ikramiyesini alacak – almayacakların listeleri hazırlanarak Genel Müdürlüğümüze gönderilmektedir. Ancak bu değerlendirme yapılırken rol dağılımı sırasında Müdürlükçe görev verilmeyen sanatçılar teşvik ikramiyesi dışında bırakılmamaktadır. Zira rol verilmemesi sanatçının isteği dışında olmaktadır. Yönetmenlerin o oyuna mahsus kaskta o sanatçılara uygun rol olmamasından dolayı. Maaşlarının zaten düşük olduğu bir durumda teşvik ikramiyesini de alamayan personelin ücret ortalaması oldukça düşük duruma gelmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, son değerlendirme Kurumumuz Sanat ve Yönetim Kurulu tarafından yapılarak teşvik ikramiyesi alacak personelin listesi onaylanmak üzere Bakanımıza gönderilmektedir. " denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; sanatçının isteği dışında rol dağılımı sırasında Müdürlükçe görev verilmeyen sanatçıların teşvik ikramiyesi dışında bırakılmadığı ifade edilmiştir. Ancak bu durum yukarıda bahsedilen Esaslar'ın "ancak olağanüstü gayret ve çalışma gösterilmesi ve başarılı olunması" kriterine bağladığı teşvik ödemesinin, rutin bir ödemeye dönüşmesi sonucuna yol açmaktadır. Bu durumda, Kamu idaresinin yapması gereken

öne sürdüğü gerekçelerle ödemeye konu düzenlemeyi fiili duruma uygun olarak değiştirme yoluna gitmek olmalıdır.

BULGU 5: Salon ve Sahne Tahsis Yönergesinde Kanuna Aykırı Düzenleme Yapılması

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü bünyesinde bulunan salon ve sahnelerin kurum ve kuruluşlara kira ücreti karşılığı tahsis edilmesine ilişkin " Salon ve Tahsis Yönergesinde" kira bedelinin yanında tahsislerde görevlendirilecek tiyatro personeli için ücret düzenlemesi yapıldığı görülmüştür.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Salon ve Sahne Tahsis Yönergesinin 18'inci maddesinde "Tahsislerde Müdürlüklerce zorunlu görevlendirilecek personel için prova ve temsil günü için kişi başına günlük ücret alınmasını prova ve temsillerde çalışma süresi sekiz saati aşması halinde bu ücret üzerinden %50 zamlı olarak kiralayınca ödenecek ve personel ücretleri ile birlikte yerleşik Tiyatro saymanlıklarına yatırılmasını, personel ücretleri ise ilgili saymanlıklarca görevli personele yatırılacaktır. Saymanlığı bulunmayan tiyatro müdürlüklerinde tahsis ücretlerinin Merkez Saymanlığı hesabına yatırılmasını ve tahsislerde görevlendirilecek personelin ücretlerinin ise Tiyatro Müdürlüğünce bir tutanakla teslim alınarak ücretlerin imza karşılığında görevli personele dağıtılacaktır." düzenlemesi yapılmıştır.

Bilindiği üzere Anayasanın 128'inci maddesinde; "Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzel kişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür. Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kamu görevlilerine herhangi bir ödeme yapılabilmesi için personelin tabi olduğu mevzuatta buna imkan sağlayan açık bir düzenlemenin varlığı halinde mümkün olmaktadır.

Ancak, yukarıda bahsi geçen salon görevlilerine ödenmesi öngörülen ücrete ilişkin, ne söz konusu Yönergenin dayanağı olan 5441 sayılı Devlet Tiyatroları Kanununda ne de diğer mevzuatta buna imkan sağlayan bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu nedenle, anılan Yönetmeliğin 18'inci maddesinin uygulanabilirliğinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sahne tahsislerinde, kamu malının korunması bağlamında ses, ışık sisteminin maliyetlerinin yüksek olmasından dolayı bu sistemlerin kullanımı konusunda uzman personelce gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Teknik anlamda tüm aksamın teknik personelce kullanılmadığı takdirde telafisi mümkün olmayan olumsuz sonuçlara sebep olabilir.

Sahnelerimizin kurum ve kuruluşlara tahsis edilmesi Kültür ve Turizm Bakanlığı ve hükümetin özel tiyatrolara, Sivil Toplum Kuruluşlarına destek verilmesi gereğini yerine getirmek amacıyla yapılmaktadır. Pazartesi hariç diğer bütün günlerde oyun oynanmaktadır. Tahsisler genellikle oyunlarımızın oynanmadığı pazartesi günü gerçekleştirilmektedir. Genel Müdürlüğümüzce tahsislerde görevlendirilen personelin tatil günü olduğundan ulaşım, yemek ücretlerinin karşılanması için böyle bir ücret düzenlemesi yapılmıştır. "denilmiştir.

Sonuç olarak bulguda yapılan açıklamalar çerçevesinde, bahsedilen düzenleme hükmünün uygulanabilirliği mümkün değildir. Kamu idaresinin öne sürdüğü gerekçelerle bu şekilde bir ödeme yapılabilmesi için kanun değişikliği gerektiği açıktır. Kanunda olmayan bir ödemenin kurum gelirlerinden düşülerek yapılması 600 ve 630 kodlu hesap alanlarının doğru ve güvenilir olmadığı sonucunu ortaya koymaktadır.

BULGU 6: Onarım İşlerinin Yapım İşi Olarak İhale Edilmesi Gerekirken Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi.

İdarece yapım işi kapsamında olan binalara ilişkin gerçekleştirilen onarımların hizmet alımı kapsamında değerlendirilmesi suretiyle 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendine göre pazarlık suretiyle ihale edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde hizmet kavramı; "*Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, ... ve benzeri diğer hizmetleri*" şeklinde tanımlanırken, yapım kavramı da;

"*Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, ... gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, ...*" şeklinde tanımlanmıştır.

22.08.2009 tarihli ve 27327 sayılı resmi Gazetede yayımlanan ve 4734 sayılı Kanunun 53' üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Amaç ve kapsam" başlıklı 1' inci maddesinde; bu tebliğin amacının 4734 sayılı Kanunun uygulanmasında

karşılaşılan tereddütlere açıklık getirilmesi ve bu hususlarda uyulması gereken esasların belirlenmesi olduğu belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Hizmet Alımı İhalelerine İlişkin Özel Hususlar” bölümünün “Bakım ve onarım işleri” başlıklı 63' üncü maddesinde; “4734 sayılı Kanununun 4' üncü maddesinde, büyük onarım yapım tanımı içinde, bakım ve onarım ise hizmet tanımı içinde sayılmıştır. Bu çerçevede, bütçe tertiplerine bakılmaksızın makine ve ekipmanın bakım ve onarımının hizmet alımı olarak ihale edilmesi gerekmektedir. Küçük onarımlar da dahil olmak üzere yapıma ilişkin onarımların ise hizmet alımı olarak ihale edilmesi mümkün değildir.” hükmü yer almaktadır.

4734 sayılı Kanun'un “Temel İlkeler” başlıklı 5' inci maddesinin dördüncü fıkrasında; “Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.” denilmekte ve aynı Kanunun “Görevlilerin ceza sorumluluğu” başlıklı 60' ıncı maddesinin 3' üncü fıkrasında "Kanunun 5' inci maddesinde belirtilen ilkelere aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında 60' ıncı maddede belirtilen müeyyidelerin uygulanacağı" belirtilmiştir.

Küçük onarımlar da dahil olmak üzere yapıma ilişkin onarımların, yapım işi olarak değerlendirilmeyip hizmet alımı olarak değerlendirilmesi ve söz konusu onarım işlerinin Kanunda belirtilen “özel hal” kavramı içine sokularak Kanunun 21/f bendine göre pazarlık usulü ile ihale edilmesinde mevzuata uyarlılığın bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İhalesi yapılan iş piyasada hazır halde alınıp satılmayan; bir talep üzerine üretimi yapılacak olan, özel ihtisas ve üretim tekniği gerektirmektedir.

Söz konusu iş yapım işi olmayıp sahne zemininde kullanılmak üzere mal alımı işi olup montajı yüklenici tarafından üstlenilmiştir.

Mal alımı ihalesine çıkılmasında limitlerinin 4734 sayılı Kanununun 21. maddesinin (f) bendi içerisinde kalması sebebi ile bu ihale yöntemi tercih edilmiştir."denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında işin yapım işi olmadığı iddia edilse de işe ait teknik şartnamenin ilgili bölümlerinden işin yapım işi olduğu anlaşılmaktadır. Kaldı ki bahsedilen Tebliğde küçük onarımlar da dahil olmak üzere yapıma ilişkin onarımların, yapım işi olarak değerlendirileceği açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla verilen cevabın kabulü mümkün olmayıp idarenin İhale Kanunu ve ikincil mevzuat hükümlerini ihlal ettiği değerlendirilmiştir.

BULGU 7: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Yapılmaması

İdarenin iç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun 55, 56 ve 57'nci maddeleri, Maliye Bakanlığınca yayımlanmış olan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu genelge çerçevesinde değerlendirilmiştir

5018 sayılı Kanunun 55'inci maddesinde iç kontrol, "idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

- Kanunun 56'ncı maddesinde iç kontrolün amaçları;
- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.
- Kanunun 57'nci maddesinde ise kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiş, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;
 - Mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması,
 - Malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi,
 - Belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması,
 - Mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi,
 - Kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması, bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev,

yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması öngörülmüştür.

Kanunun 1' inci maddesinde, üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Buna göre üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat çerçevesinde İdare, kendi personelinden oluşturacağı çalışma grupları ile yapması gereken iç kontrol çalışmalarını, 2013 yılında 38.150,00 lira bedelle, hizmet alımı yoluyla danışmanlık firmasına yaptırarak iç kontrol sistemi oluşturma raporu hazırlatmıştır. Ancak bu çalışmanın eyleme dönüştürülmediği anlaşılmaktadır. Söz konusu çalışmanın sonunda olması gereken süreç; hazırlanan düzenlemelerin eylem planına dönüştürülmesi, eylem planının üst yönetici tarafından onaylandıktan sonra Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmeleriyle son şekli verilen düzenlemelerin üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konularak uygulanması, eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçlarının, idarenin strateji geliştirme birimleri tarafından en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenerek değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasıdır. Ayrıca İç kontrol sistemine ilişkin yürürlüğe konulan düzenlemelerin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 27'nci maddesi uyarınca, üst yöneticinin onayını izleyen on işgünü içinde Maliye Bakanlığına (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) gönderilmesi gerekmektedir. Ancak İdare, bahsedilen süreçte uygun hareket etmemiş, yapılan çalışma güncellenmeyerek 2013 yılıyla sınırlı kalmış ve hizmet alımından öteye gidememiştir.

Buna göre, İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sorumluluğu esas olarak üst yöneticilere ait bulunmaktadır. Bu nedenle, iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların üst yönetici onayıyla başlatılması, üst düzey sahiplenmeyi, yetkilendirmeyi ve izlemeyi sağlamasının yanında, üst yöneticinin olumlu iradesini göstermesi açısından büyük önem arz etmektedir. Bu çerçevede, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarının üst yönetici onayıyla başlatılması ve

strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi ve standartlara uygun olarak bu çalışmaların kurum personeline duyurulmasının sağlanması ve iç denetim biriminin danışmanlık desteğinden yararlanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "24.12.2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa istinaden çıkarılan Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereğince Müdürlüğümüz koordinasyonunda, Fast Strateji Danışmanlık Proje Eğitim Ltd. Şti'nin danışmanlığında, Birimlerimizden katılan personelden oluşan proje ekibi oluşturulmuştur. Anılan danışmanlık firmasının, Kurum geneline ve ayrıca proje ekibine gerekli eğitimleri verilmiş olup; Uygulama adımları doğrultusunda Proje Ekibince yapılan çalışmalar sonucunda, "Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" taslağına esas teşkil edecek olan dokümanlar hazırlanmıştır.

"Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" taslağına esas teşkil edecek olan dokümanlarda yer alan hususlar ile formların 08.07.2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe konulması için, İç Kontrol Proje Dökümanları 08.07.2013 tarih ve 08 sayılı makam onayı ekinde Genel Müdürümüze ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine teslim edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlık çalışmalarına üst yönetici onayı, harcama birimlerinin katılımı, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde, iç denetim biriminin danışmanlığında, 2017 sonu itibarıyla başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlık çalışmalarına üst yönetici onayı, harcama birimlerinin katılımı, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde, iç denetim biriminin danışmanlığında, 2017 sonu itibarıyla başlanmıştır." denilmek suretiyle 2017 yılı sonuna kadar mevzuat gerekliliklerinin yerine getirilmediği anlaşılmaktadır. Bu durum idare faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi, varlık ve kaynakların korunması, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulması hususlarında risk oluşturmuştur.

Mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin gözetilmesinden, Devlet Tiyatroları Genel Müdürünün üst yönetici olarak sorumlu olduğu ve bu sorumluluğunun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getireceği,

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesi ile hükme bağlanmış olup iyi yönetim aracı olarak üst yönetici tarafından adı geçen ve kurulması zorunlu sistemlerin benimsenmesi ve personelin teşvik edilerek katılımcı yöntemlerle yeterli düzeyde sistemin yapılandırılması ve uygulanması için sürecin gözetilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Malî yetki ve Sorumlulukların Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımayan Personele Verilmesi.

Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğünde asilde bulunması gerekli şartları taşımayan oyuncuya, tedviren görevlendirilerek harcama yetkisi verildiği görülmüştür.

5442 sayılı devlet Tiyatroları Kanunu 1'inci maddesine göre; İhtiyaca göre Ankara ve İstanbul dışında Genel Müdürlüğe bağlı olarak kurulacak tiyatrolar, tercihan rejisör niteliğinde bir müdür yönetiminde yönetileceği,

657 sayılı kanunun geçici Ek 16'maddesinde de sanatçı sıfatını kazananlardan yönetici kadrolarına atananların bu kadrolar karşılık gösterilmek suretiyle sözleşmeli olarak çalıştırılabilecekleri

hükmolunmuştur. Ayrıca yönetici kadrolara atamalarda 657 sayılı kanununun 68'inci maddesinin (B) bendinde yazılı şartlar aranacaktır.

Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü görevi kanunda belirtilen söz konusu şartları taşımayan personel tarafından mevzuatında yer almayan bir usül olan tedviren görevlendirme yoluyla yürütülmektedir.

5018 sayılı Kanununun 57' nci maddesinde kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiş, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;

- Malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi,
- Belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması,
- Mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi,

bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması hükmolunmuştur. Bu amaçla Maliye Bakanlığınca Kamu İç Kontrol standartları Tebliği yayınlanmıştır.

Bahsedilen Tebliğin;

“Standart: 3. Personelin yeterliliği ve performansı” bölümünde ;

İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

3.1. İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmalıdır.

3.2. İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.

3.3. Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.

3.4. Personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde liyakat ilkesine uyulmalı ve bireysel performansı göz önünde bulundurulmalıdır.

Standart: 4. Yetki Devri bölümünde

İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.

4.3. Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.

4.4. Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.”

denilerek idarelerin bu standartları sağlamaları istenmiştir.

Bahsedilen normlar ile kamu harcamalarının bilgili ve deneyimli personel tarafından keyfiyetten uzak , belli bir disiplin içinde yürütülmesi, harcamalarda verimlilik ve tutumluluğun hedeflenmesi amaçlanmıştır. Söz konusu standartların göz ardı edilerek harcama yetkisi verilmesi adı geçen Müdürlük harcamalarında olduğu gibi, harcamalarda keyfiyet ve savurganlık sonucunu doğuracaktır..Genel Müdürlüğe bağlı 12 tiyatro müdürlüğünün 10'unda müdürler asaleten atandığı halde , görevin gerektirdiği bilgiye sahip olmamaları nedeniyle harcama yetkileri yardımcılara devredilmişken ,burada aksi bir tasarrufta bulunularak 657 sayılı Kanunda yer almayan bir görevlendirme usulüyle ,harcama yetkisinin bilgi ve deneyimi olmayan bir çalışana verilmesinin mali sorumluluk yönüyle sakıncalı olduğu düşünülmektedir.

Yukarıda bahsedilen düzenlemeler karşısında , kurumların 1-4 derecelerine yönetici olarak atanacaklarda aranılan süre ve öğrenim şartlarını düzenleyen 657 sayılı Yasanın 68'inci maddesindeki nitelikleri taşımayan bir oyuncunun tedviren de olsa bu göreve getirilerek harcama ve ihale yetkisi verilmesi ,bu yetkilerin gerektirdiği bilgi , deneyim ve görevin önemi ile doğru orantılı olmadığı, dolayısıyla idarenin bahsedilen standartları dikkate almayarak söz konusu görevlendirmede keyfi davrandığı kanaati oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "5441 sayılı Kuruluş Kanunumuzun 4/A maddesi gereği Devlet Tiyatrosu Genel Müdürünün "15 yıl hizmet görmüş; sahne hayatında başarılarıyla tanınmış sanatçılar, tiyatro yazarları, eleştirmenleri, temayüz etmiş tiyatro yönetmenleri ile üniversitelerde tiyatro sanatı dalında görev yapan öğretim elemanları arasından.." ve 1.maddesi gereği bölge Müdürlerinin "ihtiyaca göre Ankara ve İstanbul dışında Genel Müdürlüğümüze bağlı olarak kurulacak tiyatrolar, tercihen Rejisör niteliğinde bir müdür yönetiminde.." ibaresiyle Kurumumuzun yaptığı faaliyetin mahiyeti bakımından Sanatkar sınıfında olması gerekmektedir.

Bu sebeple, Kuruluşumuzdan bu yana 2011 tarihine kadar kadro olmaksızın bölge müdürlerinin yöneticileri sanatkar sınıfında bulunan personel tarafından yürütülmüş nihayetinde Bakanlar Kurulunun 13/11/2010 tarih ve 2010/988 sayılı kararı ile Genel Müdürlüğümüz Taşra Müdürlüklerine 657 sayılı kanuna tabi 1.derce +2200 ek göstergeli Devlet Tiyatrosu Müdürü kadrosunun verilmesi ile Tiyatro Müdürlüklerine ASLİ GÖREVLERİ UHDELERİNDE olmak üzere 5441 sayılı kanunun 4/D, 657 sayılı kanunun 68/B ve ek geçici 16.maddeleri gereğince asaleten atamaları yapılması sağlanmıştır.

Devlet Tiyatrosu Müdürlüğünde uzun yıllar görev yapmış Sanatkarlarımızın Konya, Van, Diyarbakır, Erzurum, Antalya, Adana, Trabzon, Sivas gibi bölgelerde yaşamasının sanatsal açıdan kısırlaşmasına sebep olacağından ve Sanatsal faaliyetlerin daha çok bulunduğu büyük şehirlerde bulunmak istemelerinden; anılan bölgelere üniversitelerden yeni mezun olmuş ve Sanatçı olmak isteyenlere Kurumumuz tarafından yapılan Stajyer Sanatçı sınavı ile eleman temin edilmekte ve bu bölgelerde Stajyerlik de dahil olmak üzere 6 yıl hizmet şartı ile bu bölgelerde çalıştırılmaktadır.

Temel amacımızın yerli ve yabancı eserlerle halkın genel eğitimini, dil ve kültürünü yükseltmek, Türk Sahne Sanatlarının yurt içinde ve yurt dışında gelişimini ve yayılmasını, tanıtılmasını sağlamak, Türk dilini yerleştirmek ve şive birliğini meydana getirmek, temel değerler üzerinde doğru yargılara varılmasını sağlamak, sanat estetik duygusunu geliştirmek amacı ile yurt içinde tiyatrolar açmak, yurt içinde ve yurt dışında turneler ile milli ve milletler arası festivaller düzenlemek, yönetmek olmasından bahisle Devlet Tiyatrosu olarak herkese ulaşabilmek için bölge müdürlüklerimiz artırılmaya çalışılmaktadır.

Ancak her bölgede görev yapan sanatkarlarımız, 657 sayılı kanunun 68/B şartlarını taşıyamadıklarından dolayı tedviren atama yoluyla bölge müdürü olarak görevlendirilmektedirler.

Ayrıca, bölgenin en üst amiri niteliğinde olan bölge müdürünün yetki devri kendi ehliyetinde olduğundan Genel Müdürlükçe bir işlem yapılamamaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Devlet Tiyatroları Müdürlükleri bölge teşkilatı değil, Genel Müdürlük bünyesinde 12 ilde taşra harcama birimi olarak , tiyatro müdürlükleri şeklinde teşkilatlanmış olup , bu müdürlüklere 657 sayılı kanunun 68/B ve ek geçici 16.maddelerindeki şartları taşıyan sanatçılar müdür olarak atanmaktadırlar.Genel Müdürlük bünyesinde söz konusu atanma şartlarını taşıyan yüzlerce sanatçı bulunmaktadır.Ancak idare, yönetici atamasında 657 sayılı Kanun ile 5018 sayılı Kanun ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümlerini dikkate almamıştır.Ayrıca harcama yetkilisi ve yetki devri konusunda kamu idaresi cevabında; "bölge müdürünün yetki devri kendi ehliyetinde olduğundan Genel Müdürlükçe bir işlem yapılamamaktadır" denilmiş ise de; 2 No'lu Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğin 1/f bölümünde" İdare bütçelerinde kurumsal sınıflandırmanın dördüncü düzeyinde taşra teşkilatı için toplu olarak (61) ve (62) kodlarında tertiplenmiş ve herhangi bir harcama birimi ile ilişkilendirilmemiş ödeneklerin merkez dışı birimlere gönderilmesine yetkili merkez teşkilatı harcama yetkilileri, idarelerin üst yöneticileri tarafından belirlenecektir.Diğer taraftan, idarelerin bütçelerinde belirli bir harcama birimine tahsis edilmemiş ve toplu olarak bütçeleştirilmiş ödeneklerin harcama yetkilileri üst yönetici tarafından belirlenecektir. "hükmü yer almaktadır. Buna göre, tiyatro müdürlükleri ödeneği toplulaştırılmış bir ödenek olduğundan ,Genel Müdürlük bütçesinin kurumsal sınıflandırmanın dördüncü düzeyinin 62 kodunda tertiplenen ödeneğin harcama yetkilisinin, üst yönetici tarafından belirlenmesi gerektiği açıktır.İdare, kamu kaynağının etkin ,verimli ve hukuka uygun kullanılmasını teminen; yönetici atanmasında, harcama yetkilisinin ve yetki devrinin belirlenmesinde yukarıda bahsedilen Standartları dikkate alarak keyfiyetten uzak tasarruflarda bulunmalıdır.

BULGU 9: Zorunlu ve Acil Durumlarda Başvurulması Gereken Ön ödeme Usulünün Her Türlü Ahımlarda Genel Olarak Kullanılması

Zorunlu ve acil nitelik taşımadığı düşünülen giderler için avans vermek suretiyle harcama yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde "*Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.*" hükmü yer almaktadır.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde de; Avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilecek ön ödemeler belirtilerek “*Yılları merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen tutara kadar olan yapım işleri, mal ve hizmet alımları, yabancı konuk ve heyetlerin ağırlanmasına ilişkin giderler ile benzeri giderler için avans verilebileceği*” belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, avans vermek suretiyle harcama yapılmasının gerek ve yeter şartı, "ihtiyacın" ihale sürecinin beklenilemeyecek derecede zorunlu ve acil olmasıdır. Kurumun avans yoluyla yaptığı harcamalar ise önceden öngörülmesi mümkün olan taşıt bakım onarım ve temsil ağırlama tertibinden yapılan harcamalardan oluşmaktadır. Yönetmelik hükmünde yabancı konuk ve heyetlerin ağırlanmasına ilişkin giderlerin avans yoluyla karşılanabileceği belirtilmişken, temsil ağırlama tertibinden yapılan tüm harcamalar avans yoluyla karşılanmıştır. Bu ihtiyaçlar doğrudan temin suretiyle karşılanabilecek ihtiyaçlardır. Zaten asıl olan ihtiyaçların ihale suretiyle karşılanması olup, kanun koyucu istisnai olarak idarelerin günlük ihtiyaçlarına yönelik gereksinimlerini karşılamak amacıyla ihale yöntemi olmayan doğrudan temin usulünü getirmiştir. Bu yöntemle cari ihtiyaçların uygun fiyattan temini amaçlanmıştır. Festival ve oyun gösterimi tarihlerinin önceden belli olması , avansa konu harcamaların ihtiyaçların doğrudan temin sürecini beklemeyecek derecede acil ve zorunlu nitelikte olmadığına göstergesidir. Kanunda belirli şartların oluşması halinde öngörülen ön ödeme usulünün, kanunla verilen bir hak olduğu düşüncesiyle genel uygulama haline dönüştürülmesi, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması amacıyla bağdaşmamaktadır. Ön ödeme uygulamasında kaynakların kötüye kullanılmamasını teminen, ancak acil ve zorunlu ihtiyaçların avans verme suretiyle gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 81 il ve ilçelerine ve Anadolu'nun en ücra köylerine kadar turneler düzenlemektedir. Bu turnelerde kat edilen binlerce kilometre yolda kuruma ait araçlarda oluşabilecek her türlü teknik ve mekanik arızanın, cam kırılmasının, lastik değişimi gibi ön görülemeyen arızaların meydana gelmesi olağandır. Bu sebepten dolayı Genel Müdürlük Olur'u ile turne de görevli kurum şoförlerine bakım onarım avansı verilmektedir. Ayrıca Genel Müdürlüğümüzün hizmetinde 7/24 çalışan kurum araçlarında meydana gelebilecek ön görülemeyen arıza, kaza vb. durumlar için görevli mutemede avans verilmektedir.

Temsil Ağırlama giderlerinde ise Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü diğer kurumlar gibi 08:30-17:30 çalışan standart bir kurum değildir. Genel Müdürlüğümüz, yurt genelinde 65 sahnede Pazartesi günü hariç haftanın 6 günü 7'şer oyun ile hizmet vermektedir. Bu nedenle

Genel Müdürlük makamı da sabah 08:30'dan oyun bitim saati olan 23:30'a kadar makamında görev başındadır. Bu bağlamda saat 17:30 sonrası Genel Müdürlük makamına gelebilecek olan yabancı yönetmen, oyuncu, dekoratör, yazar, yaratıcı vb. konuklar ve heyetlerin ağırlanması için öngörülemeyen ihtiyaçlar oluşabilmektedir. Bu ve benzeri acil harcamalar için mutemetlerimize Temsil Ağrlama tertibinden avans verilmektedir. Bu harcamaların 22. Bulgu da bahsedilen ön görülebilir harcamalar kapsamına girmeyip, zorunlu ve acil nitelik taşıyan harcamalardır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu hükmünce yapılan harcamalarda kamu kaynaklarını en etkin, en verimli ve de hukuka uygun kullanılmasına azami ölçüde dikkat edilecektir."

Sonuç olarak İdarece verilen cevabın aksine, denetimler esnasında yapılan incelemelerde acil nitelik taşımayan ihtiyaçların da avans verme suretiyle temin edildiği ve bunun genellik arzettiği gözlemlenmiştir. Ayrıca tarihleri bir yıl öncesinden belli olan festival harcamalarının bütün giderlerinin avans verme suretiyle gerçekleştirilmesi, bahsedilen Yönetmelikte belirlenen sınırlamalarla bağdaşmamaktadır. Kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması açısından ancak zorunlu durumlarda ön ödeme usulüne başvurulması hususunda kurumun hassasiyet göstermesi gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		14.314.837,31		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.284.241,47	
10 HAZİR DEĞERLER		10.100.006,58		32 FAALİYET BORÇLARI		10.988,61	
100 KASA HESABI		24.867,40		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		10.988,61	
102 BANKA HESABI		10.073.999,18		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		720.482,85	
105 BANKA KREDİ-KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		1.140,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		101.549,96	
12 FAALİYET ALACAKLARI		5.983,75		333 EMANETLER HESABI		618.932,89	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0.663,70		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.525.907,01	
14 DİĞER ALACAKLAR		275.240,96		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.273.315,12	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		275.240,96		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		252.491,89	
15 STOKLAR		590.563,89		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		26.963,00	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		590.563,89		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		26.963,00	
16 ÖN ÖDEMELER		3.343.052,13		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.116.640,46	
162 BÜTÇE DIŞI AVANŞ VE KREDİLER HESABI		3.343.052,13		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		10.116.640,46	
2 DURAN VARLIKLAR		71.466.748,95		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		10.116.640,46	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		71.419.766,35		5 ÖZ KAYNAKLAR		71.380.704,33	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.340.170,00		50 NET DEĞER		231.487.666,23	
252 BİNALAR HESABI		64.250.663,47		500 NET DEĞER HESABI		231.487.666,23	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.588.633,79		51 DEĞER HAREKETLERİ		-162.858.936,91	
254 TAŞITLAR HESABI		2.426.737,97		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		-162.858.936,91	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		28.008.541,83		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		606.624.788,98	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-30.196.170,71		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		606.624.788,98	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		47.954,10		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-595.769.365,58	
260 HAKLAR HESABI		868.528,91		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-595.769.365,58	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-820.574,81		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-8.103.448,39	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		28,50		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-8.103.448,39	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		181.829,02					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-151.800,52					
AKTİF TOPLAMI		85.781.586,26		PASİF TOPLAMI		85.781.586,26	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.283.997,40					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		7.283.997,40					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		189.856,41					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		159.856,41					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)				
600		GİDERLER HESABI	250.959.725,08	600		GELİRLER HESABI	242.856.276,69				
630	01	Personel Giderleri	132.148.443,81	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.054.231,20				
630	01	01 Memurlar	23.741.673,28	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.688.403,20				
630	01	01	01 Temel Maaşlar	11.769.068,75	600	03	01	01 Mal Satış Gelirleri	46.061,09		
630	01	01	01	01 Temel Maaşlar	5.554.950,25	600	03	01	01	01 Sırtname Gelirleri	3.700,00
630	01	01	01	02 Taban Aylığı	6.114.413,48	600	03	01	01	02 Kitap Yayın vb. Gelirleri	27.900,86
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	11.107.773,18	600	03	01	01	99 Diğer Mal Satış Gelirleri	16.462,23
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	11.107.773,18	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	9.637.340,11
630	01	01	03	Odenekler	3.205,64	600	03	01	02	12 Gişe Gelirleri	6.933.713,26
630	01	01	03	Odenekler	3.205,64	600	03	01	02	99 Diğer Hizmet Gelirleri (Tume)	703.626,85
630	01	01	04	Sosyal Haklar	696.159,13	600	03	06	Kira Gelirleri	368.828,00	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	696.159,13	600	03	06	01 Taşınmaz Kira Gelirleri	368.828,00	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	4.082,52	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	5.445,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	4.082,52	600	03	06	01	99 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri (Salon Kiraları)	563.383,00
630	01	01	06	Diğer Giderler	894,09	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	228.892.136,98		
630	01	01	06	Diğer Giderler	894,09	600	04	02 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	228.892.000,00		
630	01	02	Sözleşmeli Personel	108.408.870,53	600	04	02	01 Cari	218.646.000,00		
630	01	02	01 Ücretler	81.487.148,08	600	04	02	01	Hazine Yardımı	218.646.000,00	
630	01	02	01	01 657 Sık.4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	65.284,00	600	04	02	02 Sermaye	80.246.000,00	
630	01	02	01	04 Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	1.121.640,18	600	04	02	02	01 Hazine Yardımı	80.246.000,00
630	01	02	01	90 Diğer Söz.Per.Ücretleri	80.100.023,82	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	136,98	
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	305.003,63	600	04	04	01		136,98
630	01	02	03	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	595.003,63	600	04	04	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	136,98
630	01	02	03	Odenekler	1.179,45	600	06	Diğer Gelirler	3.909.908,51		

28/02/2018 07:04

Sayfa 1 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15				Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	01	02	05	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri		1.376,45	600	05	01				Faiz Gelirleri						123.744,92			
630	01	02	04		Sosyal Haklar		704.073,79	600	06	01	09			Diğer Faizler						123.744,92			
630	01	02	04	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları		32.542,74	600	06	01	09	01		Kişilerden Alacaklar faizi						617,32			
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları		671.131,45	600	06	01	09	02		Mevduat Faizleri						123.087,40			
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları		11.496,35	600	06	09				Diğer Çeşitli Gelirler						3.786.163,69			
630	01	02	05	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları		11.496,35	600	06	09	01			Diğer Çeşitli Gelirler						5.796.163,59			
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler		25.801.706,17	600	06	09	01	06		Kişilerden Alacaklar						192.146,40			
630	01	02	06	05	Soz.Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri		325.674,39	600	06	09	01	06		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler						3.204.017,10			
630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyelerini		25.270.026,87																
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		21.165.215,19																
630	02	01			Memurlar		4.680.388,41																
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		4.680.388,41																
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		3.685.432,28																
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		1.094.956,23																
630	02	02			Sözleşmeli Personel		16.424.826,78																
630	02	02	06		Sosyal GÜv.Kurumlarına		16.424.826,78																
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		12.840.337,13																
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		3.575.489,65																
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri		70.891.181,00																
630	03	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		445,40																
630	03	01	03		Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri alımları		32,40																
630	03	01	03	01	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri alımları		32,40																
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları		413,00																
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları		413,00																
630	03	02			Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme		5.618.469,50																
NET FAALİYET TOPLAMI :																					242.856.276,69		

25/02/2018 07:04

Sayfa 2 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15				Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630	03	02	01	Aktarılabilecek ve Büro Malzemesi Alımları	541.134,48		
630	03	02	01	Kırtasiye alımları	5.376,07		
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	310,36		
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	233.233,76		
630	03	02	01	Diğer Yayın Alımları	8.803,96		
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	296.625,71		
630	03	02	01	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	274,02		
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	772.301,25		
630	03	02	02	Su alımları	723.246,46		
630	03	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	47.054,41		
630	03	02	03	Enerji Alımları	3.852.743,54		
630	03	02	03	Yakacak Alımları	1.126.449,62		
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	816.811,96		
630	03	02	03	Elektrik Alımları	1.809.482,96		
630	03	02	04	Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	173.093,03		
630	03	02	04	Yiyecek Alımları (Bedelen işe dahil)	59.907,48		
630	03	02	04	İçecek Alımları	87.896,08		
630	03	02	04	Diğer Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	25.289,47		
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	655,94		
630	03	02	05	Giyim Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	731,10		
630	03	02	05	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	324,84		
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	96.346,93		
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımı	6.890,08		
630	03	02	06	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	10.616,42		
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	68.830,43		
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hiz. Alım., Yap, Gid	11.127,40		
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	11.127,40		
630	03	02	08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	181.203,08		

28/02/2018 07:04

Sayfa 3 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım giderleri	13,106,74
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	103,098,32
630	03	03			Yolluklar	6.541.391,01
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.450.001,20
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.450.001,20
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	33.438,67
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	33.438,67
630	03	03	02		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.057.900,94
630	03	03	02	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.057.900,94
630	03	04			Görev Giderleri	68.970,37
630	03	04	02		Yasal Giderler	33.520,15
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	46.536,81
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	6.883,34
630	03	04	03		Ödenecek vergi Resim Harçlar vb.Giderler	16.450,22
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	58,07
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri vb.Giderler	9.616,79
630	03	04	03	90	Diğer vergi Resim ve Harçlar vb.Giderler	6.775,36
630	03	05			Hizmet Alımları	53.590.574,26
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	37.962.040,77
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	13.617,09
630	03	05	01	04	Müteahhik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	6.559,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	25.015.064,81
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	6.794.950,46
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kırı Taz Od	221.368,05
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.605.602,75
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	443.959,98

28/02/2018 07:04

Sayfa 4 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15				Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
6.30	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	68.030,81			
6.30	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	148.915,03			
6.30	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	217.480,74			
6.30	03	05	02	06	Hat kira Giderleri	9.584,08			
6.30	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	5.976,42			
6.30	03	05	03		Taşıma Giderleri	2.498.061,25			
6.30	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	1.174.919,78			
6.30	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.303.080,38			
6.30	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	18.595,80			
6.30	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	11.456,37			
6.30	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	420.642,25			
6.30	03	05	04	01	İlan Giderleri	350.065,51			
6.30	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	76.575,76			
6.30	03	05	05		Kiralar	12.461.778,84			
6.30	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	403.087,99			
6.30	03	05	05	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri	5.430,04			
6.30	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralaması Giderleri	7.420.099,12			
6.30	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	5.866.049,31			
6.30	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	1.068.222,42			
6.30	03	06	07		Yargılama Giderleri	2.827,18			
6.30	03	06	07	90	Diğer Yargılama Giderleri	2.827,18			
6.30	03	06	09		Diğer Hizmet Alımları	4.044.704,39			
6.30	03	06	09	90	Diğer Hizmet Alımları	4.044.704,39			
6.30	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderleri	876.567,03			
6.30	03	06	01		Temsil Giderleri	875.083,74			
6.30	03	06	01	01	Temsil Ağırılama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri	875.083,74			
6.30	03	06	02		Tanıtım Giderleri	585,29			
6.30	03	06	02	01	Tanıtım Ağırılama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri	585,29			
6.30	03	07			Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım	3.610.478,55			

25/02/2018 07:04

Sayfa 5 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15					Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ					Yılı : 2017																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	07	01		Bakım ve Onarım Giderleri					55.324,36																			
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					4.104,86																			
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları					1.417,69																			
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedekparça Alımları					23.713,90																			
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemesi Alımları					1.925,11																			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları					24.683,29																			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları					5.348.051,98																			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları					15.432,24																			
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları					5.332.629,74																			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					408.702,23																			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri					8.772,64																			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım Onarım Giderleri					261.756,83																			
630	03	07	03	04	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri					66.080,36																			
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri					76.092,33																			
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					583.264,86																			
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					163.264,86																			
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri					67.929,86																			
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					513.334,98																			
630	05				Cari Transferler					7.563.106,68																			
630	06	01			Görev Zararları					5.113.401,96																			
630	06	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına					5.113.401,96																			
630	06	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na					5.113.401,96																			
630	06	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler					2.403.631,83																			
630	06	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler					2.403.631,83																			
630	06	03	01	05	Memurların Öğle Yemegine Yardım					409.813,50																			
630	06	03	01	90	Diğerlerine					1.993.718,33																			

28/02/2018 07:04

Sayfa 6 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 06 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	46.172,89			
630 06 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	46.172,89			
630 06 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	46.172,89			
630 13	Amortisman Giderleri	7.711.365,24			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.348.179,22			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	700,00			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	700,00			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	2.593.106,40			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	2.593.106,40			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	403.382,32			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	403.382,32			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	98.114,33			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	98.114,33			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.252.076,17			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.252.076,17			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	245.270,89			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	21.078,02			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	21.078,02			
630 13 02 03	Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Amortisman Giderleri	18.321,34			
630 13 02 03 00	Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Amortisman Giderleri	18.321,34			
630 13 02 04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	204.035,00			
630 13 02 04 00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	204.035,00			
630 13 02 07	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.906,53			

28/02/2018 07:04

Sayfa 7 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
6.30	13	02	00	Diger Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.496,33	
6.30	13	03		Diger Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	117.905,13	
6.30	13	03	02	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	117.905,13	
6.30	13	03	02	00	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	117.905,13
6.30	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.677.229,64	
6.30	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	902.383,24	
6.30	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	902.383,24	
6.30	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	902.383,24
6.30	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	33.015,46	
6.30	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	33.015,46	
6.30	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	33.015,46
6.30	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	11.989,57	
6.30	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	11.989,57	
6.30	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	11.989,57
6.30	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.504,72	
6.30	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.504,72	
6.30	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.504,72
6.30	14	05		Temizleme Ekipmanları	133.051,88	
6.30	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	133.051,88	
6.30	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	133.051,88
6.30	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.348.642,76	
6.30	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.348.642,76	
6.30	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.348.642,76

25/02/2018 07:04

Sayfa 8 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15		Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	
				Cari Yıl (N)	
630	14 06 00 00	Gıyacak, Mutfuğat ve Tuhaftıye Malzemeleri	1.148.692,26		
630	14 07	Yıyecek	173,00		
630	14 07 00	Yıyecek	173,00		
630	14 07 00 00	Yıyecek	173,00		
630	14 08	İçecek	1.379,57		
630	14 08 00	İçecek	1.379,57		
630	14 08 00 00	İçecek	1.379,57		
630	14 09	Canlı Hayvanlar	30,00		
630	14 09 00	Canlı Hayvanlar	30,00		
630	14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	30,00		
630	14 10	Zıral Maddeler	3.408,69		
630	14 10 00	Zıral Maddeler	3.408,69		
630	14 10 00 00	Zıral Maddeler	3.408,69		
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.176.990,34		
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.176.990,34		
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.176.990,34		
630	14 13	Yedek Parçalar	314.991,06		
630	14 13 00	Yedek Parçalar	314.991,06		
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	314.991,06		
630	14 14	Nakıl Vasıtaları Lastikleri	18.605,92		
630	14 14 00	Nakıl Vasıtaları Lastikleri	18.605,92		
630	14 14 00 00	Nakıl Vasıtaları Lastikleri	18.605,92		
630	14 16	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	293.867,30		

28/02/2018 07:04

Sayfa 9 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 16 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	200.807,38			
630	14 16 01 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	200.807,38			
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	1.551,56			
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	1.551,56			
630	14 16 01 00	Spor Malzemeleri Grubu	1.551,56			
630	14 17	Basıncı Ekipmanlar	129,94			
630	14 17 00	Basıncı Ekipmanlar	129,94			
630	14 17 01 00	Basıncı Ekipmanlar	129,94			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.432.510,67			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.432.510,67			
630	14 99 01 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.432.510,67			
630	15	Karşılık Giderleri	1.823.370,70			
630	15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.823.370,70			
630	15 04 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.823.370,70			
630	15 04 01 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.823.370,70			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.039.842,70			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.039.842,70			
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	230.075,27			
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	230.075,27			
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.759.767,43			
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.620.474,74			
630	30 06 07 08	Diğer Giderler	139.287,64			
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	50.000,00			

25/02/2018 07:04

Sayfa 10 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.15						Adı : DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ						Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
6.30	30	00	00	00	Diğer Sermaye Giderleri			50.000,00									
6.30	99				Diğer Giderler			6,12									
6.30	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			6,12									
6.30	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			6,12									
6.30	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			6,12									
GİDERLER TOPLAMI:						250.959.725,08											
GİDERLER TOPLAMI (A)						250.959.725,08											
GELİRLER TOPLAMI (B)						242.856.276,89											
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00			NET GELİR (D= B- C)								
									242.856.276,89								
									FAALİYET SONUCU D - A								
									-8.103.448,39								

