



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

AKM	Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı / Atatürk Kültür Merkezi
Kurum	Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı / Atatürk Kültür Merkezi
Yüksek Kurum	Atatürk Kültür Dil Tarih Yüksek Kurumu
5018 sayılı Kanun	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
4734 sayılı Kanun	Kamu İhale Kanunu
KBS	Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
e-imza	Elektronik İmza

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Kuruluşunu T.C. Anayasası'ndan alan ve başlıca görevi Türk kültürü üzerinde araştırmalar yapmak ve Türk kültürünü yurt içinde ve yurt dışında tanıtmak olan Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı, 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı Cetvelin “B- Özel Bütçeli Diğer İdareler” kısmında ve 4 üncü sırada bağlı olduğu Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'ndan ayrı bir kurum olarak sayılmıştır. Merkezin ayrı bir bütçesi ve ayrı bir tüzel kişiliği bulunmaktadır. AKM, 5018 sayılı Kanunun 3/b maddesinde belirtildiği üzere, Merkezi Yönetim kapsamında özel bütçeli ve tüzel kişiliği haiz olan bir kamu idaresidir. Kurumun merkezi Ankara'da olup, taşra teşkilatı yoktur.

AKM'nin bütçesi yıllık olarak hazırlanır, Yüksek Kurum Yönetim Kurulunda görüşülerek karara bağlanır. Mali yılı takvim yılıdır. Kurumun 2014 yılı bütçesi ilk defa performans bütçe olarak hazırlanmıştır.

AKM, muhasebe kayıtları ve mali işlemler yönünden, 5018 sayılı Kanuna ve bu Kanunda çıkarılması öngörülen yönetmelik, usul ve esaslar ile diğer ikincil düzenlemelere tabidir. Muhasebe kayıtları ve mali işlemler 5018 sayılı Kanun uyarınca yürürlüğe konulan Genel Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yürütülmektedir.

AKM'nin Yüksek Kurumdan ayrı bir Muhasebe Birimi bulunmaktadır. Muhasebe işlem ve kayıtları Muhasebe Yetkilisi Sertifikası bulunan Muhasebe Yetkilisi tarafından yürütülmektedir. Strateji Geliştirme Biriminde iç kontrol faaliyetlerini yürütmek üzere bir Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı bulunmaktadır.

Kurum, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tabi olduğu harcama usul ve esaslarına tabidir.

Muhasebe Sistemi:

Merkezi yönetim kapsamında olan Kurumda, hem tahakkuk işlemleri ve hem de değer hareketlerinin birlikte izlendiği tahakkuk bazlı muhasebe sistemi ve çift taraflı kayıt usulü uygulanmaktadır. Mali işlemlerin muhasebe kayıtları, Maliye Bakanlığı tarafından Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idareleri için uygulamaya konulan, WEB tabanlı SAY2000i Saymanlık Otomasyon Sistemi kullanılarak yapılmaktadır. Kurumun uygulama sonuçlarını gösteren aylık, yıllık ve diğer mali tabloları bu sistemden üretilmektedir.

Muhasebe belgelerinin dayanağını teşkil eden bazı belgeler ile ay ve yıl sonu mali raporların elde edilmesinde, yine Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanıp uygulamaya konulan, KBS sisteminden yararlanılmaktadır. Bu kapsamda mali işlemlerle ilgili muhtelif belgelerin düzenlenmesinde 16 adet bilgi sistemi kullanılmaktadır. Harcama birimleri ile Muhasebe birimi arasında belge iletimi, e-imza uygulamasıyla online olarak bilgisayar üzerinden yapılmaktadır. Elden bilgi ve belge iletim ve takibi yapılmamaktadır.

Bütçe:

AKM'nin 2014 yılı bütçesi, 6512 sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile birlikte kabul edilmiş ve 01.01.2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

AKM'nin 2014 yılı bütçesi 4.105.000,00 Türk Lirası gider ve 4.105.000,00 Türk Lirası gelir olmak üzere denk olarak planlanmıştır. Çok yıllık bütçe planlamasına göre 2015 yılında 4.316.000,00 Türk Lirası ve 2016 yılında 4.617.000,00 Türk Lirası gider yapılması ve gelir elde edilmesi öngörülmektedir.

AKM'nin bütçe giderlerinin büyük bir kısmı Başbakanlık/Bakanlık bütçesine konulan 08-Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri fonksiyonel kodundan aktarılan ödeneklerle karşılanmaktadır. Hazine yardımı dışında ayrıca, Kurumun kendisinin Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (kitap satış ve yayın gelirleri) de bulunmaktadır. Bu gelirler hazine yardımları ile birlikte ödenek kaydedilerek Kurum giderlerine sarf edilmektedir.

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığına 2014 yılında tahsis edilen 4.105.000,00 Türk Lirası ödeneğin 1.625.000,00 Türk Lirası personel giderlerine, 264.000,- Türk Lirası sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine, 2.047.000,00 Türk Lirası mal ve hizmet alım

giderlerine ve 169.000,00 Türk Lirası cari transferlere ayrılmıştır. 2014 yılında sermaye gideri öngörülmemiştir.

2014 yılında personel giderlerine 1.836.002,00 Türk Lirası, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine 291.526,00 Türk Lirası, mal ve hizmet alım giderlerine 1.187.880,00 Türk Lirası ve cari transferlere 142.083,00 Türk Lirası harcanmıştır.

Kurumun 2012, 2013 ve 2014 yılları başlangıç ödenekleri ve bir önceki yıla göre değişimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo- 1. Başlangıç Ödenekleri ve Bir Önceki Yıla Göre Değişimler

Sıra No	Giderler	2012	2013	Artış (%)	2014	Artış (%)
1	Personel Giderleri	1.095.000	1.112.000	1,55	1.625.000	46,13
2	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	224.000	215.000	-5,98	264.000	22,79
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.700.000	2.387.000	40,41	2.047.000	- 14,24
4	Cari Transferler	150.000	159.000	6	160.000	6,29
TOPLAM		3.169.000	3.873.000	19,38	4.105.000	5,99

Kurumun 2012 – 2014 yılları gerçekleşen bütçe giderlerinin bir önceki yıla göre değişimleri karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo - 2. Gerçekleşen Bütçe Giderleri ve Bir Önceki Yıla Göre Değişimler

Sıra No	Giderler	2012	2013	Artış (%)	2014	Artış (%)
1	Personel Giderleri	1.023.609	1.502.465	46,78	1.836.002	22,20
2	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	194.848	235.294	20,75	291.526	23,90
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.554.939	1.016.267	-34,64	1.187.880	16,89
4	Cari Transferler	50.471	292.308	479,16	142.083	-51,39
TOPLAM (TL)		2.823.867	3,046,333	7,88	3,457,491	13,50

2012 – 2014 yılları başlangıç ödeneklerine göre bütçe giderlerinin gerçekleşme

oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo – 3. Başlangıç Ödeneğine Göre Gerçekleşen Bütçe Giderleri

Sıra No	Giderler	2012 (%)	2013 (%)	2014 (%)
1	Personel Giderleri	93,48	135,11	112,99
2	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	86,99	109,44	110,43
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91,47	42,58	58,03
4	Cari Transferler	33,65	183,84	88,80
TOPLAM (TL)		89,11	78,66	84,23

2014 yılında gerçekleşen toplam 3.457.491,00 Türk Lirası bütçe giderine karşılık; 3.935.000,00 Türk Lirası alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, 117.452,00 Türk Lirası teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (kitap satış ve yayın gelirleri), 16.735 Türk Lirası da diğer gelirler olmak üzere toplam 4.069.187,00 Türk Lirası gelir elde edilmiştir. Gelirlerin % 2,88 ini teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, %96,70 ini alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler oluşturmaktadır. Kurum bütçesi 2014 yılında 611.696,00 Türk Lirası gelir fazlasıyla kapatılmıştır. Gelir fazlaları ertesi yıl bütçe giderleri için kullanılmaktadır.

Mali Tablolar:

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığının 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali işlemlerin süreç akış şemasının yürürlüğe konulmamış olması.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar' ın 12. Maddesinde öngörülen “malî işlemlerin süreç akış şeması” yürürlüğe konulmamıştır.

31.12.2005 tarih ve 26040 3. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 12 nci maddesinde, harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılacağı ve süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şemasının hazırlanması ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulması öngörülmüştür.

Süreç kontrolünün, her bir işlemin daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanıp uygulanması ve mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanların yapacakları işlemden önceki işlemleri de kontrol etmeleri öngörülmektedir.

Malî işlemlerin süreç ve akış şemasının amacı Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nün harcamaya ilişkin malî karar ve işlem faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin süreçleri belirlemek olup, bu düzenlemenin yapılmasının ihtiyari değil, zorunlu olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum cevabında, 29.01.2010 tarihli “Ön Mali Kontrol Usul ve Esasları Genelgesi” kapsamında 18.11.2011 tarihinde “İş Akış Genelgesi” nin üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulduğu; 664 sayılı KHK'nin yürürlüğe girmesinden sonra, önce 2013 – 2017 Stratejik Planının güncellendiği, 30.12.2014 tarihinde Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nın uygulamaya konulduğu ve Uyum Eylem Planı döneminde mali işlemlerin akış şemasının hazırlanacağı açıklanmıştır.

Cevap eki (3) te, ön yazı ile birlikte “Ön Mali Kontrol Usul ve Esasları Genelgesi (Sıra No. 2010/1)” ile ek (4) te “Atatürk Kültür Merkezi İş Akış Genelgesi” fotokopileri gönderilmiştir.

Sonuç olarak Cevap ekinde gönderilen Atatürk Kültür Merkezi İş Akış Genelgesi incelenmiştir. İş Akış Genelgesinin Atatürk Kültür Merkezine gönderilen kitap ve makalelerle ilgili teslim almalar, göndermeler, basımları, satış ve dağıtımları ile olduğu görülmüştür. Tarafımızdan düzenlenmesi istenilen Mali İşlemlerin Süreç Akış Şeması, adından da

anlaşılacağı üzere, Kurumda yürütülen tüm mali işlemlerin gerçekleştirme belgelerinin elde edilmesinden başlayarak ödeme için Muhasebe birimine intikaline kadar olan süreçteki birimler arasındaki ilişkileri ve belge akışını şematik olarak veya birimlerarası işlemlerin sırasını gösteren bir düzenlemedir. Bu nedenle, gönderilen İş Akış Genelgesinin, İç Kontrol ve Ön mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar' ın 12. Maddesinde belirtilen “mali işlemler süreç akış şeması” ile ilgisi bulunmamaktadır.

Harcırah, satın alma, maaş ödemesi, telif ücreti ödemesi gibi her mali işlemin türüne göre işlem akışı değişebilmektedir. Kurumda yürütülen bütün mali işlemleri kapsayan bir mali işlemler akış şeması düzenlenmelidir.

Öneri:

Belirli bir şekil şartı bulunmama ile birlikte, kapsamı Kurum tarafından yürütülen mali işlemlerin türüne ve sayısına göre değişiklik göstereceğinden, diğer kamu idareleri tarafından düzenlenen mali işlemler akış şemalarının veya buna ilişkin düzenlemelerin incelenerek, Atatürk Kültür Merkezi için en uygun olan kapsam ve şekilde mali işlemler akış şemasının düzenlenerek yürürlüğe konulması önerilmektedir.

BULGU 2: Birimlerin görev tanımlarının yapılmamış olması.

AKM' de, 5018 sayılı Kanuna göre yapılması zorunlu olan görev, yetki ve sorumlulukların tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “*Mali saydamlık*” başlıklı 7 nci maddesinin birinci paragrafının (a) fıkrasında, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi amacıyla “*Görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanması*” nın zorunlu olduğu belirtilmiştir. Aynı maddenin son paragrafında da malî saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılması ve önlemlerin alınmasından kamu idarelerinin sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde üst yöneticilerin malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana karşı sorumlu olduğu; 31 inci maddesinde de harcama yetkisinin devredilmesinin yetkiyi devreden idarî sorumluluğunu ortadan kaldırmayacağı belirtilmiştir.

Görev, yetki ve sorumlulukların tanımlanması kurum içi idari bir görev olup, sorumluluğun üst yöneticide olduğu anlaşılmaktadır. 5018 sayılı Kanunun 7 inci maddesi gereği görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanmasının zorunlu olduğu, ihtiyari olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum cevabında, 664 sayılı Atatürk, Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'de 8. Maddede Kurumların kısaca çalışma şekil ve şartlarının tanımlandığı belirtilmiştir. Ayrıca, Kurumun idari yapısının da dikkate alınarak, Müdürlükler arası görev dağılımı için bir liste oluşturulmuş ve 07.04.2015 tarihli bir olur uygulamaya konulmuş olan birimlerin adlarına göre görevlerinin sayıldığı birimlerin görev tanımı cevap ekinde (Ek:5) gönderilmiştir.

Sonuç olarak

5018 sayılı Kanunun 7. maddesinin (a) fıkrasında "*Görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanması,*" öngörülmüştür. Bu nedenle, birimlerde görevli personelin görev, yetki ve sorumlulukları tanımlanırken her birinin görev unvanının esas alınarak görev, yetki ve sorumluluk tanımlaması yapılması gerekmektedir. Kurum Başkanı, Başkan Yardımcısı, Destek Hizmetleri Müdürü, Kütüphane Müdürü gibi birim yöneticileri ile veri hazırlama ve kontrol işletmeni gibi genel hizmet gören görev unvanları için de görev, yetki ve sorumluluk tanımları yapılmalıdır.

Cevap ekinde gönderilen görev tanımına ilişkin düzenlemenin, görev unvanları esas alınarak düzenlenmediğinden yeterli olmadığı; görev unvanları esas alınarak görev tanımlarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Öneri:

Görev, yetki ve sorumlulukların tanımlanması konusunda gelişmiş uygulamalara sahip kamu idareleri tarafından düzenlenmiş görev tanımlarının incelenerek, Atatürk Kültür Merkezi için en uygun olan görev tanımlarının uygulamaya konulması önerilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4 Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		5.205.149,78	43.345,54
10 HAZİR DEĞERLER		1.621.550,12	137,20
102 BANKA HESABI		1.611.931,34	137,20
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		9.618,78	
12 FAALİYET ALACAKLARI		0,00	37.805,95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00	37.805,95
14 DİĞER ALACAKLAR		0,00	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00	0,00
15 STOKLAR		3.498.868,19	5.283.366,94
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.498.868,19	
16 ÖN ÖDEMELER		84.731,47	-2.649.050,97
160 İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	-2.649.050,97
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		84.731,47	
2 DURAN VARLIKLAR		121.562,70	880.099,43
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		121.562,70	880.099,43
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		5.629,67	
254 TAŞITLAR HESABI		66.976,00	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		486.197,89	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-437.240,86	
AKTİF TOPLAMI		5.326.712,48	5.326.712,48
Bilanço Dipnotları :			
800 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
801 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
802 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00	
803 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00	
804 ÖDENEKLER HESABI		0,00	
805 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI		0,00	
810 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		0,00	
811 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		0,00	
848 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		276.547,20	
849 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		276.547,20	
PASİF HESAPLAR			
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			43.345,54
32 FAALİYET BORÇLARI			137,20
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			137,20
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			5.402,39
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			3.504,57
333 EMANETLER HESABI			1.897,82
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			37.805,95
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			37.805,95
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			0,00
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESAB			0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR			5.283.366,94
50 NET DEĞER			-2.649.050,97
500 NET DEĞER HESABI			-2.649.050,97
51 DEĞER HAREKETLERİ			8.189.485,00
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			8.189.485,00
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			880.099,43
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			880.099,43
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-1.757.516,50
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-1.757.516,50
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			620.349,98
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			620.349,98
PASİF TOPLAMI			5.326.712,48

Sayfa 1 / 1

19/03/2015 15:22

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	3.453.338,04	600	GELİRLER HESABI	4.186.153,02
630 01	Personel Giderleri	1.836.001,79	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	229.916,67
630 01 01	Memurlar	1.836.001,79	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	229.916,67
630 01 01 01	Temel Maaşlar	1.009.291,61	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	229.916,67
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	1.009.291,61	600 03 01 01 02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	226.963,74
630 01 01 01 02	Zammlar ve Tazminatlar	754.679,99	600 03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	2.952,93
630 01 01 02 01	Zammlar ve Tazminatlar	754.679,99	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.935.000,00
630 01 01 03	Ödenekler	3.240,00	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	3.935.000,00
630 01 01 03 01	Ödenekler	3.240,00	600 04 02 01	Cari	3.935.000,00
630 01 01 04	Sosyal Haklar	31.072,61	600 04 02 01 01	Hazine Yardımı	3.935.000,00
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	31.072,61	600 05	Diğer Gelirler	21.236,35
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	37.717,58	600 05 01	Faiz Gelirleri	33,11
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	37.717,58	600 05 01 09	Diğer Faizler	33,11
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	291.526,05	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	33,11
630 02 01	Memurlar	291.526,05	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	21.203,24
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	291.526,05	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	21.203,24
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	179.087,24	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	8.602,20
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	112.438,81	600 05 09 01 99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	12.601,04
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	824.666,57	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO HESABI	112.465,00
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	40.258,82	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	112.465,00
630 03 02 01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	22.867,20	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	112.465,00
630 03 02 01 01	Kirtasiye Alımları	130,00	610 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	112.465,00
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	22.717,20	610 03 01 02	Kitap, Yayın vb. Satışlarından İndirim, İade ve İskontolar	112.465,00
630 03 02 01 90	Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	20,00			
630 03 02 03	Enerji Alımları	12.678,88			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	12.676,88			
630 03 02 04 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	4.712,74			
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	4.712,74			
630 03 03 03	Yolluklar	151.931,62			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	89.730,50			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	89.730,50			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.043,94			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	1.043,94			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	61.157,18			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	61.157,18			
630 03 04	Görev Giderleri	1.009,95			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.009,95			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.009,95			
630 03 05	Hizmet Alımları	103.887,34			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	38.430,00			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harfç)	38.350,00			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	80,00			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	32.150,05			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	17.199,03			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	4.788,50			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	8.953,72			
630 03 05 02 05	Uydu Haberleşme Giderleri	194,40			
630 03 05 02 06	Hat Kira Giderleri	1.014,40			
630 03 05 05	Kiralar	23.688,50			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	23.688,50			
630 03 05 07	Yargılama Giderleri	7.833,79			
			NET GELİR TOPLAMI :		
			4.073.688,02		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03	05	07	90	Diğer Yargılama Giderleri	7.833,79
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.785,00
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	1.785,00
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	324.222,64
630	03	06	01		Temsil Giderleri	297.409,67
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	297.409,67
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	26.812,97
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	26.812,97
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	183.571,78
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	1.018,60
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	312,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	179,00
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	330,40
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	197,20
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	164.638,00
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	164.638,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	17.915,18
630	03	07	03	01	Tefrisat Bakım ve Onarım Giderleri	259,60
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	15.400,18
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	2.255,40
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	19.784,42
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	19.784,42
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	19.784,42
630	05				Cari Transferler	142.083,10
630	05	01			Görev Zararları	79.833,10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	79.833,10			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	79.833,10			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	12.000,00			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	12.000,00			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	12.000,00			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	50.250,00			
630 05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	50.250,00			
630 05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	44.250,00			
630 05 04 01 02	Yurtdışı Burslar	6.000,00			
630 13	Amortisman Giderleri	31.534,60			
630 13 01	Maddî Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	31.534,60			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	6.698,00			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	6.698,00			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	24.836,60			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	24.836,60			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	327.525,93			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	31.829,21			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	31.829,21			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	31.829,21			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	489,00			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	489,00			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	489,00			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	7.495,54			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.4		Adı : ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	7.495,54			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	7.495,54			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.900,80			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.900,80			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.900,80			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	695,61			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	695,61			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	695,61			
630 14 13	Yedek Parçalar	605,34			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	605,34			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	605,34			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	284.510,43			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	284.510,43			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	284.510,43			
GİDERLER TOPLAMI :		3.453.338,04			
GİDERLER TOPLAMI (A)		3.453.338,04			
GELİRLER TOPLAMI (B)		4.186.153,02			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		112.465,00			
NET GELİR (D= B- C)		4.073.688,02			
FAALİYET SONUCU D - A		620.349,98			

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>

ATATÜRK KÜLTÜR MERKEZİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	22
6. DENETİM BULGULARI	23

1. ÖZET

Bu rapor, Atatürk Kültür Merkezi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Atatürk Kültür Merkezi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Atatürk Kültür Merkezi 2014 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

Stratejik Planda yer alan bazı göstergelerin ölçülebilir olmadığı,

Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı,

Görölmüştür.

Buna karşılık, Atatürk Kültür Merkezi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli zamanlama ve sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak, Maliye Bakanlığının e-Bütçe veri kayıt sistemlerinin kullanıldığı; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla ve rapor almakla yetkili personelin belirlendiği ve e-Bütçe sisteminin gereği olarak dönemsel faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü ve rapor alındığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporunu ve performans sonuçlarının değerlendirilmesine ilişkin olarak, performans hedeflerine temel nitelikte ve az

sayıda, çıktı veya uygun olanlar için çıktı-sonuç odaklı ölçülebilir performans göstergeleri belirlenmesinin; hedeflerin gerçekleşme durumlarına göre lehte veya aleyhte meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanmasının sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine ve performans bilgisinin geliştirilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları

hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı'nın yayımladığı 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı Performans Denetimi kapsamında, Atatürk Kültür Merkezi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014 yılı Performans Denetimi kapsamında, Atatürk Kültür Merkezi'nin 2013 – 2017 dönemi Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanlama ve sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Hazırlanan bu belgelerin ihtiva ettikleri performans bilgisi içeriğinin, bulgu konusu yapılan hususlar dışında, düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Atatürk Kültür Merkezi'nin performans bilgisini izleme ve değerlendirme için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemi incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri kayıt sisteminin (e-Bütçe) bulunduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Bazı hedefler için ölçülebilir olmayan performans göstergeleri belirlenmiş olması.

Aşağıda numaraları gösterilen hedefler için performans göstergesi olarak gün/ay/yıl şeklinde belirli bir günü gösteren tarih veya yıl, tek başına (%) oranı ve ayrılan kaynak/ödenek miktarını gösteren (TL) gibi ölçülebilir olmayan performans göstergeleri belirlendiği tespit edilmiştir.

- Hedef 1.5, Hedef 4.1 de tarih (gün/ay/yıl) veya sadece (yıl),
- Hedef 4.2 de tek başına yüzde oranı,
- Hedef 1.4, Hedef 2.5, Hedef 3.3, Hedef 4.3 ve Hedef 4.4 te ayrılan kaynak miktarı (TL),

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun 5/F bölümünde, ölçülebilir olmasını sağlamak için, performans göstergelerinin miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edileceği; girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite olarak sınıflandırılacağı belirtilmiştir. Bu nedenle belirlenen performans göstergelerinin, hedef tanımlanmalarına uygun ve gerçekleştirilen sonuçları ölçebilen nitelikte olmaları gerekmektedir.

Performans göstergeleri incelendiğinde, yukarıda sayılanlar dışındaki hedeflerde ve bu hedeflerin yukarıdaki şekilde belirlenmeyen stratejilerinde sadece çıktı odaklı (adet/sayı) performans göstergesi belirlendiği, sonuç veya çıktı-sonuç odaklı gösterge bulunmadığı görülmektedir. Belirli bir zaman aralığını, başlangıç alınabilecek belirli bir gerçekleşmeye göre (%) ile ifade edilebilecek artış ve eksiliş gibi bir kavramı, verimlilik ve maliyet gibi (TL) ile ifade edilebilecek bir tutar veya ekonomik değeri öngören bir hedef bulunmamaktadır.

Gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan performans göstergeleri aynı zamanda tarafsızlık, saydamlık ve hesap verilebilirliğin de bir gereğidir. Bu nedenle, hedeflere belirli bir tarih, (TL) veya tek başına (%) gibi hedef tanımı ile uyuşmayan veya hedefin gerçekleşme durumunu ölçmeyen performans göstergeleri belirlenmesinin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7'inci maddesinde stratejik planların süresi, güncellenmesi ve yenilenmesinin maddeler halinde belirtilmiş olduğu, Kalkınma Bakanlığı tarafından 30 Nisan 2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamalara Dair Tebliğ ” in yayımlandığı açıklanmış ve belirtilen bu mevzuat çerçevesinde stratejik plan yenilendiğinde veya güncellendiğinde söz konusu görüş ve önerilerin göz önüne alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Stratejik Planlarda iki yıl geçtikten sonra revizyon yapılması mümkün olduğundan, kamu idaresince benimsendiği anlaşılan konunun sonraki denetimlerde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Bazı stratejik hedefler için çok sayıda performans göstergesi belirlenmiş olması.

Bazı stratejik hedefler için çok sayıda performans göstergesi (Hedef 2.5 te 4 adet, Hedef 4.1 de 4 adet, Hedef 4.3 de 4 adet ve Hedef 4.4 de 3 adet) belirlendiği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nun 5/E bölümünde;

“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.” Denilmiştir.

Kılavuzun 5/G bölümünde stratejilerin, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olduğu, stratejiler olmadan hedefe ulaşamayacağı açıklanmıştır. Stratejiler hedefe ulaşmak için yapılması gereken faaliyetler bütünü olduğundan, stratejilere göre performans göstergesi belirlenmesi öngörülmemiştir.

Ayrıca, Performans Programı Hazırlama Rehberinde idare performans göstergelerinin nasıl olması gerektiği belirtilmiştir. Buna göre bir performans göstergesinin temel nitelikte ve az sayıda ölçülebilir ve ulaşılabilir nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Aksi takdirde, çok sayıda performans göstergesi belirlenmesi izlenme ve değerlendirmeyi zorlaştıracaktır.

Belirtilen nedenlerle, performans göstergelerinin hedefler esas alınarak temel nitelikte ve az sayıda ölçülebilir nitelikte tespit edilmesi gerekmekte olup, stratejilere göre performans göstergesi belirlenmesinin yanıltıcı olabileceği, Kılavuz ve Rehberine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 1’de belirtilen mevzuat çerçevesinde hazırlanacak olan stratejik planda göstergelerin temel nitelikte ve az sayıda ölçülebilir olmasına özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu gereği olan performans göstergelerinin temel nitelikte ve az sayıda ölçülebilir ve ulaşılabilir nitelikte olmasının sonraki denetimlerde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Bazı hedeflerde % 100 başarısız olduğu halde, başarısızlık nedenlerinin açık ve anlaşılır olarak belirtilmemiş olması.

Aşağıdaki tabloda stratejik amaç ve hedef numaraları ve performans göstergeleri yazılı hedeflerde, % 100 başarısız olduğu halde, başarısızlığın değerlendirilmediği ve hedeflerin gerçekleştirilememesi nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Hedef No	Hedef	Ölçü	Gösterge	Gerçekleşme	İdarenin Değerlendirmesi
1.1	Türk kültürünün bütünü üzerinde, kurum araştırmacılarınca /uzmanlarınca 25 adet araştırma tamamlanacaktır.	Adet	5	-	2013-2017 Stratejik Planın performans hedefi uygulanabilir görülmediği için revize edilecektir.
2.2	Türk kültürünün zirve örnekleri ve isimleri hakkında, başvuru kaynağı niteliğinde 10 adet eser hazırlanacak, gerekli görülenler yabancı dillere çevrilecektir. 1)Eser hazırlama	Adet	2	-	Başkanlığımızca Zirveler Dizisi altında yapılan yayınların sürdürülmesi uygun bulunmamıştır.
	2)Yabancı dile çevrilme	Adet	1	-	
2.3	Türk kültürünü tanıtmaya yönelik olarak 5 adet belgesel hazırlanacaktır.	Adet	1	-	2014 yılında Türk kültürünü tanıtmaya yönelik “ <i>Geçmişten Günümüze Türk Güreşi</i> ”, “ <i>Geleneksel Halk Oyunları</i> ” temalı 2 adet belgesel yaptırılmasına karar verilmiş, çalışmalarına başlanılmış, 2014 yılında bitirilememiştir.

Hedef 1.1 de, 2014 hedef göstergesinin (yılda 5 araştırma) uygulanabilir olmadığından revize edileceği belirtilmiş, neden uygulanabilir olmadığına ilişkin bir açıklama yapılmamıştır. Uygulanabilir olmama genel bir ifade olup, değerlendirme yeterince açık, ikna edici ve objektif bulunamamıştır.

Hedef 2.2 de, Zirveler Dizisi altında yapılan yayınların sürdürülmesinin Başkanlıkça uygun bulunmadığı belirtilmiş, neden uygun bulunmadığı konusunda açıklama yapılmamıştır. “Uygun bulunmama” genel bir ifade olup, yeterince açık, ikna edici ve objektif bulunamamıştır.

Hedef 2.3 de performans programındaki hedef göstergesi 1 belgesel iken, 2 belgesel yapımına karar verildiği ve ikisinin de 2014 te bitirilemediği ve başarısız olduğu belirtilmiştir. Belgesel sayısının neden ikiye çıkarıldığı, neden ikisinin de bitirilemediği açıklanmamıştır. Bitirilememe genel bir ifade olup, yeterince açık, ikna edici ve objektif bulunamamıştır.

5018 sayılı Kanununun 41 inci maddesinin 5 inci paragrafında:

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” Denilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 1inci maddesinde belirtilen saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri de göz önüne alındığında, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların gerçek nedenlerinin açıklanması bu ilkelerin gereğidir.

Bu nedenle, bütçe hedefleri ile gerçekleştirmeleri arasında, lehte ve aleyhte meydana gelen sapmaların nedenlerinin faaliyet raporlarında açıklanmamasının, saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkelerine ve 5018 sayılı Kanununun amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hedef 1.1 için, 664 sayılı KHK'nin geçici 2. maddesinin sekizinci fıkrasındaki “Yüksek Kurum ve Kurumlara ait Uzman Yardımcısı ve Uzman unvanlı kadrolardan boş olanlar bu maddenin yayımı tarihinde iptal edilmiş sayılır. Bu

maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Uzman Yardımcısı kadrolarına yeni atama yapılmaz, Uzman unvanlı kadroların herhangi bir nedenle boşalması hâlinde, bu kadrolar hiçbir işleme gerek kalmaksızın iptal edilmiş sayılır.” Hükmü gereği mevcut Uzman kadrolarının tasfiyesine karar verilmesi sonucu Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığında Araştırmacı unvanlı personel bulunmaması ve 664 sayılı KHK'nin 25. maddesine dayanılarak alınan Yüksek Kurum Uzman Yardımcılarının da henüz “yardımcı” aşamasında bulunmaları sebebiyle söz konusu hedefin uygulanma imkânının kalmadığı belirtilmiştir.

Hedef 2.2 için, “Türk kültürünün zirve örnekleri ve isimleri hakkında, başvuru kaynağı niteliğinde 10 adet eser hazırlanacak, gerekli görülenler yabancı dillere çevrilecektir.” kapsamında 2014 yılı içerisinde 2 adet eserin hazırlanmasının ve 1 adet eserin de yabancı dile çevrilmesinin öngörüldüğü; Başkanlığın bu tür başvuru kaynağı niteliğindeki eserlerin başka yayınevlerince de yayımlanabileceği görüşünden hareketle, bu tür yayınlar yerine kültürümüzün zirve örnekleri ve isimlerinin gerek yurt içi ve gerekse yurt dışında sempozyum, çalıştay, panel gibi bilimsel toplantılar düzenleyerek anmanın ve bu toplantılarda sunulan bildirilerin yayımlanmasının akademik düzeyde daha yararlı olacağı düşünülüyor belirtilmiştir. Sonuç olarak, 2014 yılı içerisinde Kültürümüzün zirve örnekleri ve isimlerinden sayılan Prof. Dr. Oktay Aslanapa, Matrakçı Nasuh, İbn-i Sina, Prof. Dr. Necati Öner, Yunus Emre, Orhan Kemal, Şemseddin Sami, Necip Fazıl Kısakürek ve Mehmet Akif Ersoy'un çeşitli vesilelerle anıldığı bilimsel toplantılar gerçekleştirildiği; önceki yıllarda düzenlenen Sezai Karakoç ve Nâbî sempozyumlarında sunulan bildirilerde olduğu gibi, toplantılarda sunulan bazı bildirilerin kitap olarak yayımlanmasının araştırmacılar için daha yararlı olacağı düşünülüyor açıklanmıştır.

Hedef 2.3 için, “Türk kültürünü tanıtmaya yönelik olarak 5 adet belgesel hazırlanacaktır.” kapsamında 2014 yılı için 1 adet belgesel hazırlanmasının öngörüldüğü ve 2014 yılı içerisinde “Geçmişten Günümüze Türk Güreşi” temalı bir belgesel hazırlanmasına karar verildiği, belgeselin hazırlanmasıyla ilgili bürokratik sürecin uzaması, konuyla ilgili zorunlu çekimler için (Kırkpınar Yağlı Güreşleri vb.) gerekli zaman aralığının kaçırılması söz konusu belgeselin aynı yıl içerisinde tamamlanmasını geciktirdiği, 2015 yılı için hazırlanması öngörülen belgeselin de aynı akıbete uğrayabileceği endişesi ile “Geleneksel Halk Oyunları” temalı belgesele ilişkin hazırlıkların 2014 yılı içerisinde başlatılmasına karar verildiği açıklanmıştır.

Sonuç olarak: Atatürk Kültür Merkezi Başkanlığı tarafından, İdare Faaliyet Raporunda yapılması gereken açıklamalar gönderilen cevaplarda yapılmıştır. Asıl yapılması gerekenin, açıklamaların 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun ilgili bölümlerinde yapılması ve bu açıklamalar ile birlikte sunumunun yapılması ve yayımlanmasıdır. Bu nedenle, konunun sonraki denetimlerde izlenmesi gerektiği düşünülmekte ve açıklamaların idare faaliyet raporlarında yapılması önerilmektedir.

BULGU 4: Bazı hedeflerde negatif sapmalar olduğu halde, hedefe ulaşıldığının belirtilerek sapmaların nedenlerine ilişkin açıklama yapılmamış olması.

Aşağıdaki tabloda stratejik amaç ve hedef numaraları ve performans göstergeleri yazılı hedeflerde, göstergelerle gerçekleştirmeler arasında negatif sapmalar olduğu halde, hedefe ulaşıldığı değerlendirilerek sapma nedenlerine ilişkin açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Hedef No	Hedef Göstergesi	Ölçü	Gösterge	Gerçekleşme	Sapma	İdarenin Değerlendirmesi
1.2	Yayımlanan eser sayısı/yıl	Adet	17	12	-5	Hedefe ulaşılmıştır.
1.3	Türkçeye kazandırılan temel eser sayısı/yıl	Adet	3	2	-1	Hedefe ulaşılmıştır.
4.4	Yurtiçi ve yurtdışında yayın değişimi yapılan kurum sayısı/yıl	Adet	70	57	-13	(Bununla ilgili değerlendirme yapılmamıştır.)

Hedef 1.2 de 17 eser yerine 12 eser yayımlandığı, % 70,59 başarılı % 29,41 başarısız olduğu ve hedefe tam ulaşamadığı halde, hedefe tam ulaşıldığı belirtilmiştir. Yayımlanamayan 5 eserdeki başarısızlığın nedenleri açıklanmamıştır.

Hedef 1.3. te Türkçeye kazandırılan temel eser sayısı 3 adet planlanmış iken 2 adet

gerçekleştirildiği, % 67 başarılı ve % 33 başarısız olduğu ve hedefe tam ulaşamadığı halde, hedefe tam ulaşıldığı belirtilmiştir. Türkçeye kazandırılmayan 1 eserdeki başarısızlık nedenleri açıklanmamıştır.

Hedef 4.4 te yurt içi ve yurt dışında 70 kuruluşla öngörülen yayın değişiminde, 57 kuruluşla yayın değişimi gerçekleştirildiği, % 81,43 başarılı % 18,57 başarısız olunmasına rağmen, bu konuda olumlu/olumsuz değerlendirme yapılmamıştır. Başarısız olunan 13 kuruluşla yayın değişimi yapılamaması nedenleri açıklanmamıştır.

Tabloda gösterilen bütçe hedeflerinde meydana gelen başarısızlıklar hedeflerdeki sapmaları göstermektedir. 5018 sayılı Kanunun saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri çerçevesinde, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin faaliyet raporlarında açıklanması gerektiği; açıklama yapılmaması veya eksik açıklama yapılmasının saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkelerine ve 5018 sayılı Kanunun amacına ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hedef 1.2 için, 2014 yılında 17 eser yayımlanması planlandığı, sadece 12 eser yayımlanabildiği; akademik görev ve sorumlulukları olan Başkanlığın yayımlanması talebiyle gelen her çalışmanın mevzuat gereği Bilim Kurulu üyelerinden oluşan Yayın Komisyonunda değerlendirilerek incelenmeye değer görülenlerin en az iki hakeme gönderildiği ve Hakem raporları dikkate alınarak yeniden değerlendirilen çalışmaların Yayın Komisyonu kararı ve Yönetim Kurulu onayı ile basılabildiği; dolayısıyla, 2014 yılı içerisinde yayımlanmayan eserlerin mevzuat gereği ilgili organlarca uygun bulunmadığından yayımlanamadığı, Başkanlık tarafından Yayın Kuruluna on yedi eser sunulduğu için hedefin başarılı sayıldığı açıklanmıştır.

Hedef 1.3 için, 2014 yılında 3 temel eserin Türkçeye kazandırılmasının planlandığı; İbn-i Sina'nın "El Kânûn Fi't Tıbb" adlı eserinin Arapçadan, Manouchehr Kiani'nin "Kaşkaylarda Sanat" adlı eserinin de Farsçadan Türkçeye kazandırıldığı; Yayın Komisyonunca Kazak yazar Vahit Hamzaulı Şalekenov'un "Turikterdin Otırıkşı Örkeniyeti" (Türklerin Yerleşik Medeniyeti) adlı eserinin de Kazak Türkçesinden Türkiye Türkçesine çevrilerek yayımlanması kararlaştırılmış ise de, eserin ısmarlama usulü yaptırılan Türkçe çevirisinin inceleme sonucu ilgili organlarca yetersiz bulunarak yayımlanmasının uygun görülmediği; Yayın Kuruluna üç eser sunulduğundan hedefin başarılı sayıldığı açıklanmıştır.

Hedef 1.4 için, yurt içi ve yurt dışından 70 kurum veya kuruluş ile yayın değişimi yapılmasının hedeflendiği; ancak yazışmalar sonucu, karşılıklı yayın değişimi ilkesine uygun hareket eden 57 kurum veya kuruluşla yayın değişimi gerçekleştirildiği; karşılıklı yayın değişimi davetine cevap vermeyen kalan 13 kurum veya kuruluşla yayın değişimi gerçekleştirilemediği; ayrıca, her kurum veya kuruluşun yayın politikasının Atatürk Kültür Merkezi görev alanıyla ilgili olmadığına da hesaba katılmasıyla hedefe %100 ulaşılamadığı açıklanmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresinin cevabında bulgu konusu ile ilgili yapılan açıklamalar makul ve kabul edilir olmakla beraber, performans bütçe hedefleri ile gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerinin İdare Faaliyet Raporunda açıklanmaları Kanun ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği olup; yapılan açıklamaların kurum tarafından sunumu yapılan ve web sayfasında yayımlanan 2014 İdare Faaliyet Raporunun ilgili bölümlerinde yer almaları gerekmektedir. Bu nedenle, konunun sonraki denetimlerde izlenmesi gerektiği düşünülmekte ve söz konusu açıklamaların idare faaliyet raporlarında yapılması önerilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>