



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

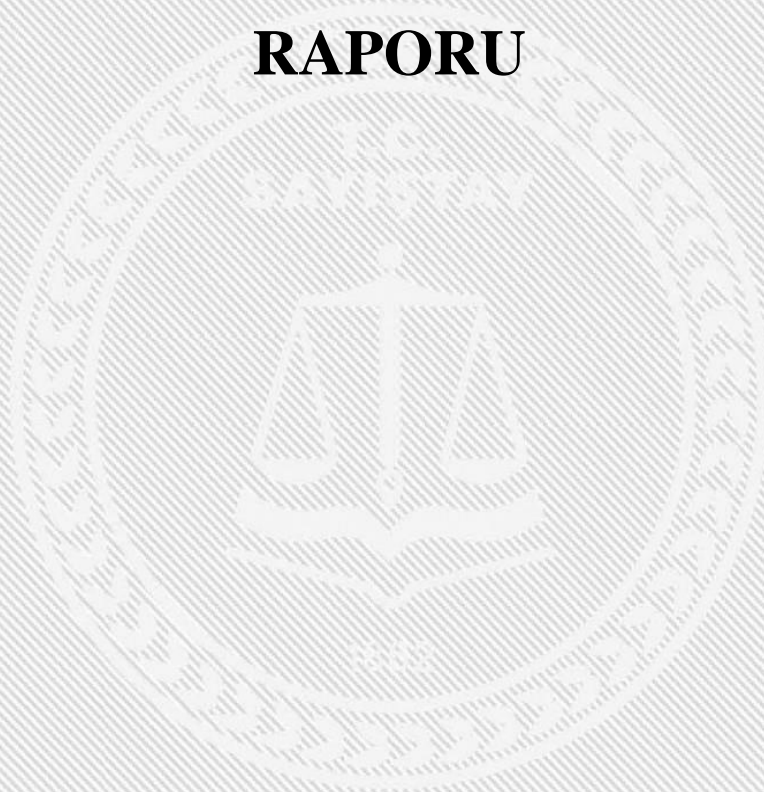
DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	26

**DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

DOB: Devlet Opera ve Balesi

AKM: Atatürk Kültür Merkezi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Uluslararası Aspendos ve Bodrum Festivallerinin gişe gelirlerinin kurum hesabına aktarılmasında aksamalar olması
2. Bilet satış programının 2018 yılı sonu bilet satış hasılatında hata vermesi
3. İstanbul Operasının kullandığı Belediyelere ait sahnelerin gişe bilet satış gelirlerinin, belediye personeli tarafından Opera Hesaplarına yatırılma sürelerine ilişkin prosedür olmaması nedeniyle gelirlerin banka hesaplarına yatırılmasında gecikmeler yaşanması.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kurumla İlgili Mevzuat

4/07/1970 tarih ve 1309 sayılı Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Personeli Hakkında Kanun

02.07.2018 tarihli 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünde Sözleşmeli Olarak Görev Yapan Sanatkâr, Memur, Uygulamacı Memur ve Uzman Memurlar Hakkında Sınav Yönetmeliği

Devlet Sanatçıları ve Sanatçılarına Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Disiplin Amirleri Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Sicil Amirleri Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Arşiv Yönetmeliği

Ankara Büyük Tiyatro (Opera) Binası ve Müstemilatının İdare Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Çocuk Balesi-Çocuk Korosu, Kursları Yönetmeliği

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Sahne ve Salon Tahsis Yönergesi

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Mali İşlemlerin Süreç Akış Şeması

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Sözleşmeleri

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Norm Pozisyon Usul ve Esasları

Görgü Bilgi ve İhtisasını Arttırmak Amacıyla Sanatkâr ve Diğer İdari Sözleşmeli Personelin Yurtdışına Gönderilmesi İle İlgili Kriterler

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünün kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin esaslar, 15.07.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmasıyla yürürlüğe girmiş olan 4 numaralı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum Ve Kuruluşlar İle Diğer Kurum Ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi” ile düzenlenmiştir.

“(1) Ankara’da Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, özel bütçeli ve tüzel kişiliği haiz Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü kurulmuştur.

(2) Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Bakanın onayı ile illerde müdürlükler

kurabilir.

(3) Genel Müdürlük ve müdürlükler Bakanın onayı ile yurt içi ve yurt dışı turneler tertip edebilir, milli ve milletlerarası festivaller düzenleyebilir.” (4 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi – Madde 328)

“Genel Müdürlük opera, bale ve müzik sanatını halka tanıtmak ve yaymak gayesiyle opera, operet, bale temsilleriyle konserler verir, yurtiçi ve yurtdışı turneler tertipler, milli ve milletlerarası festivaller düzenler.”

(4 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi – Madde 329)

Yukarıda belirtilen amir hükümlere göre Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü;

- Türkiye'de öngördüğü şehirlerde ve bütçe olanakları çerçevesinde Devlet Opera ve Balesi Müdürlükleri açar.
- Opera, operet, bale temsillerini evrensel boyutlarda icra eder.
- Müzik sanatları ile ilgili konserleri evrensel boyutlarda icra eder.
- Opera ve bale sanatını yaygınlaştırmak ve halka ulaştırmak amacı ile yurtiçi ve yurtdışı turneler düzenler.
- Türk sanatçılarının evrensel bir sanat olan opera ve bale eserleri repertuarlarına yaptıkları katkıları dünyaya tanıtmak amacı ile yurtdışı turneleri düzenler.
- Ulusal ve uluslararası festivaller düzenler.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Ankara'da bulunmaktadır. Ankara, İstanbul, Samsun, Antalya, İzmir ve Mersin'de İl Müdürlükleri bulunmaktadır. Her bir İl Müdürlüğünün ayrı muhasebe birimleri, gerçekleştirme memurları ve harcama yetkilileri bulunmaktadır.

Ankara, İstanbul, İzmir, Mersin, Antalya ve Samsun'da mukim 11 adet sahnesinden 10 tanesi diğer kurumlarla ortak kullanılmaktadır. Genel Müdürlük kiralanan idare binasında faaliyet göstermektedir.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 1309 sayılı Devlet Opera ve Balesi Personeli Hakkında Kanun kapsamında 1644 kadrolu sanatçı, uzman ve teknik personel, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında çalışan 317 idari personel ve 873 misafir sanatçı ile faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

	657 Sayılı Yasaya Tabi Memurlar	1309 Sayılı Yasaya Tabi Memurlar			Misafir Sanatçılar	TOPLAM
		A – Sanatçı Memurlar	B – Uygulayıcı Uzman Memurlar	C – Uzman Memurlar		
Genel Müdürlük	74	3	2		23	102
Ankara DOB	68	334	15	111	187	715
İstanbul DOB	54	330	9	114	177	684
İzmir DOB	43	227	9	34	131	444
Mersin DOB	33	126	7	30	116	312
Antalya DOB	25	134	7	22	111	299
Samsun DOB	20	95	6	29	128	278
TOPLAM	317	1644			873	2834

1.3. Mali Yapı

Kurumun 2018 yılı Bütçe Giderleri toplamı 326.610.588,25-TL' dir. Bu tutarın 226.129.752,86 TL'si Personel Gideri, 32.080.744,05 TL'si SGK Prim Giderleri, 38.768.929,53-TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 15.037.026,33-TL'si Cari Transfer ve 14.594.135,48-TL'si ise Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Kurumun başlıca gelir kaynağı Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesinden aktarılan ödeneklerdir. Diğer gelir kaynakları ise gişe hâsılatı, turne bilet ve festival gelirleri, kitap yayın vb. geliridir. Gişe Gelirleri 6.991.947,23 TL olup toplam giderleri karşılama oranı içindeki payı yüzde 2 civarındadır.

TABLO 1- BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI 2018

BÜTÇE GİDERLERİ 2018	Kod	KBÖ	Toplam Ödenek	Harcanan	Oran
Personel Giderleri	01	210.439.000	226.130.745	226.129.753	99,99%
SGK Giderleri	02	28.679.000	32.104.255	32.080.744	99,93%
Cari Giderler	03	41.956.000	39.686.500	38.768.930	97,69%
Cari Transfer	05	10.109.000	15.118.000	15.037.026	99,46%

Sermaye Giderleri	06	9.108.000	14.598.000	14.594.135	99,97%
TOPLAM		300.291.000	327.637.500	326.610.588	99,41%

TABLO 2- BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI 2018

Ekonomik Kodlar		BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800		BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	308.613.038,15
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.130.253,47
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	299.257.000,00
800	05	Diğer Gelirler	2.225.784,68
810		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	106.557,00
810	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	105.786,00
810	05	Diğer Gelirler	771,00
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :			308.506.481,15

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliğe sahip Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli özel bütçeli idarelere ilişkin 2 sayılı cetvelin B-Diğer özel bütçeli idareler kapsamında yer almaktadır.

Ayrı tüzel kişiliğe sahip olması yönüyle kendi gelirleri, giderleri, muhasebe birimleri vs. mevcut bulunmaktadır. Ancak muhasebe mevzuatı olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak çalışmaktadır. Ayrıca, muhasebe işlemlerini Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne yürütülen “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi” aracılığı ile gerçekleştirmektedir.

Genel Müdürlüğün yıllık bütçe tasarıları, Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile müzakere edilerek hazırlanmaktadır.

Ayrıca Genel Müdürlük yıllık kesin hesapları da Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile müzakere edilerek netleştirilmektedir.

Merkezi yönetim kapsamında özel bütçeli bir kamu idaresi olan Devlet Opera ve Balesi,

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile temelde bütçe süreçleri kapsamında etkileşimde bulunmakta olup, bunun haricinde muhasebe kayıtları ve diğer konulardaki ikincil mevzuatta Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılabilecek değişiklikler de kurumu doğrudan etkilemektedir.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü merkezi yönetim kapsamında özel bütçeli bir kamu kuruluşudur. Bu nedenle, Kurum, işlemlerin muhasebeleştirilmesinde merkezi yönetime ilişkin mevzuat hükümlerine tabidir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler 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,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'nce 2011 yılında "Kontrol Ortamı",

“Kontrol Faaliyetleri” ve “Bilgi ve İzleme” bileşenlerine yönelik merkez birimlerini kapsayan bir iç kontrol sistemi oluşturma projesi yürütülmüş ancak “Risk Yönetimi” ile “İzleme” bileşenlerine yönelik bir çalışma yapılamamıştır. Hazırlanan proje sonuçları üst yönetim tarafından henüz onaylanmadığından uygulamaya geçilememiştir. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmış durumdadır.

Genel Müdürlük stratejik planı yenileme çalışmaları 2017 yılında tamamlanmış ve 2018-2022 yıllarını kapsayan yeni Stratejik Plan kitap halinde basılarak tüm birimlere dağıtılmış ayrıca kurum web sayfasında da çalışanlar ve kamuoyunun erişimine sunulmuştur.

"İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da yer alan limitleri aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından merkez harcama birimlerinde yapılanlar ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön mali kontrole görevli olan personel mali işlem sürecinde yer almamaktadır. "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"ın yanı sıra "Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrol Yönergesi" ile de bu konuda önlem alınmıştır.

08/04/2013 tarih ve 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğüne 3 (üç) adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş, 2018 yılında bir adet iç denetçi atanmıştır.

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile mevcut mali yönetim sistemi değiştirilerek daha etkin bir yönetim ve kontrol sistemi oluşturulmuş, kamu idarelerinin yönetim ve hesap verme anlayışı çerçevesinde sorumlulukları artırılarak Strateji Geliştirme Birimleri kurulmuş ve 60. Madde ile çalışma usul ve esasları belirlenmiştir.

06.01.2006 tarih ve 2006/9972 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’le strateji geliştirme birimlerinin çalışma usul ve esasları belirlenmiştir. Adı geçen yönetmelikte strateji geliştirme birimlerinin görev ve fonksiyonları aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

“Strateji geliştirme birimleri

MADDE 4 — Strateji geliştirme birimlerinin görevleri, aşağıda belirtilen fonksiyonlar kapsamında yürütülür:

a) Stratejik yönetim ve planlama.

1) Misyon belirleme.

2) Kurumsal ve bireysel hedefler oluşturma.

3) Veri-analiz ve araştırma-geliştirme.

b) Performans ve kalite ölçütleri geliştirme.

c) Yönetim bilgi sistemi.

d) Malî hizmetler.

1) Bütçe ve performans programı.

2) Muhasebe, kesin hesap ve raporlama.

3) İç kontrol.

İdarelerin görev alanı ve teşkilat yapılarına göre, bu fonksiyonlar alt birimler tarafından yürütülür. Bu fonksiyonlar birleştirilerek bir veya daha fazla alt birim tarafından yürütülebileceği gibi, bir fonksiyon birden fazla sayıda alt birim tarafından da yürütülebilir. Ancak, malî hizmetler fonksiyonu kapsamında yürütülen iç kontrol faaliyetinin, diğer faaliyetleri yürüten alt birim ve personelden ayrı bir alt birim ve personel tarafından yürütülmesi zorunludur. Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde, muhasebe yetkililiği

görevi, strateji geliştirme biriminin muhasebe-kesin hesap ve raporlama fonksiyonunu yürüten alt birim yöneticisi tarafından yerine getirilir.” denilmektedir.

Söz konusu iş ve işlemlerin yerine getirilebilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Birimleri Bakanlıklarda “Başkanlık”, 5018 Sayılı Kanunun I ve II Sayılı Cetvellerinde yer alan diğer idarelerin hepsinde ise “Daire Başkanlığı” olarak teşkilatlandırılırken Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünde "Müdürlük" olarak kurulmuştur. Ancak görev ve sorumlulukları bakımından diğer idarelerle aynı yükümlülükleri bulunmaktadır. Ayrıca özel bütçeli olmasından dolayı Genel Müdürlük muhasebe iş ve işlemlerinin yerine getirilmesi görevleri de bulunmaktadır. 2019 Yılı 370.071.000-TL bütçesi ve 3.000 personeli bulunan DOB Genel Müdürlüğünden çok daha küçük bütçeli ve daha az personel sayısına sahip olan kurumlarda Strateji Birimleri “Daire Başkanlığı” olarak yer almakta, yeni kurulan idarelerde ve üniversitelerde de Strateji Geliştirme Birimleri “Daire Başkanlığı” şeklinde kurulmaktadır.

Strateji Geliştirme Müdürlüğü olarak kurum bütçesi ve kesin hesabının hazırlanması; ödeneklerin gönderilmesi; gelirlerin takibi ve tahsilatı; SGK primlerinin gönderilmesi; muhtasar, damga ve KDV beyannamelerinin düzenlenmesi ve gönderilmesi; kişi borçlarının takibi / tahsilatı; Sayıştay sorgu ve ilamlarının işlemleri; mali istatistikler ve raporlama; kurum idare faaliyet raporunun hazırlanması; kurum stratejik planının hazırlanması ve takibi; iç kontrol sisteminin kurulması, kontrolü ve izlenmesi; ön mali kontrol işlemleri; kurum bilgi işlem hizmetlerinin verilmesi gibi kurum için çok önemli ve riskli iş ve işlemleri gerçekleştirmektedir. Yetki, hiyerarşi ve işbölümüyle ilgili sıkıntıların giderilebilmesi açısından "Strateji Geliştirme Müdürlüğü" nün “Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı” şeklinde yapılandırılmasına ve aşağıda belirtilen Şube Müdürlüklerinin ihdas edilmesine ihtiyaç duyulmaktadır.

- 1- Bütçe, Performans ve Yatırım Şube Müdürlüğü
- 2- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü
- 3- Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü
- 4- Stratejik Yönetim ve Planlama Şube Müdürlüğü
- 5- Yönetim Bilgi Sistemleri Şube Müdürlüğü

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Uluslararası Aspendos ve Bodrum Festivallerinin gişe gelirlerinin kurum hesabına aktarılmasında aksamalar olması

Her yıl düzenlenen İstanbul, Aspendos ve Bodrum festivallerinin başlangıcından bitişine kadar sayısı otuzdan fazla personel görevlendirilmekte, bu personel sadece mali işlemleri değil diğer ulaşım, bilet temini, konaklama gibi tüm işleri yerine getirmektedir. Bilet gelirlerinin toplanmasında ve paranın saymanlık hesaplarına aktarılmasında yazılı kuralların olmaması nedeni ile tüm inisiyatif bilet satış sorumlularına bırakılmaktadır. Ayrıca festivallerde ne kadar bilet satıldığını, bilet satış gelirlerinin zamanında ve tam olarak kurum hesaplarına aktarılmasını denetleyen bir birim bulunmamaktadır. 2014 yılı Uluslararası Aspendos Opera Festivaline ait gelirlerin bir kısmı ancak 2018 yılında tahsil edilebilmiştir.

Bilet satış sorumlusu tarafından bilet gelirlerinin en geç hangi tarihte kurum hesabına yatırılacağını belirten, festival bitiminde hasılatı ve tahsil edilmeyen gelirleri gösteren raporların Kuruma sunulmasını düzenleyen ve bu raporları takip edecek birimi belirten festivallerle ilgili bir mevzuat veya Genel Müdürlük Yönergesi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzce Bilet Satış Yönergesi hazırlıklarına başlanmış olup Maliye ve Hazine Bakanlığı'nın görüşleri doğrultusunda düzenlenip yürürlüğe girmesi planlanmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta "Genel Müdürlüğümüzce Bilet Satış Yönergesi hazırlıklarına başlanmış olup Maliye ve Hazine Bakanlığı'nın görüşleri doğrultusunda düzenlenip yürürlüğe girmesi planlanmaktadır." denilmiştir. Sonraki denetim döneminde konunun ve konuyla ilgili Yönergenin çıkarılmasına ilişkin sürecin izlenmesi gereklidir.

Öneri:

Bilet satış sorumlusu tarafından bilet gelirlerinin en geç hangi tarihte kurum hesabına yatırılacağını belirten, festival bitiminde hasılatı ve tahsil edilmeyen gelirleri gösteren, raporların Kuruma sunulmasını düzenleyen ve bu raporları takip edecek birimi belirten festivallerle ilgili bir Genel Müdürlük Yönergesi çıkarılması gereklidir.

BULGU 2: Bilet satış programının 2018 yılı sonu bilet satış hasılatında hata vermesi

Antalya DOB Müdürlüğünün nakit bilet satış gelirlerinin kurum hesabına düzenli yatırılması ile ilgili prosedür olmadığından; ayrıca Antalya DOB Müdürlüğünde vezne de olmadığı için Biletiva programı kullanılarak gişeden nakit satılan biletlerin gelirleri, gişe memurları tarafından kurum hesabına ertesi iş günü yerine belirsiz aralıklarla yatırılmıştır.

Antalya DOB Müdürlüğünde Gişe memurlarının bilet satış programı (Biletiva programı) şifrelerinin, gişe memuru olmayan bazı çalışanlar tarafından da kullanılarak sisteme giriş yapılması veri güvenliğine zarar verebilir ve şifre sahibinin yapmadığı bir işlemde sorumlu olmasına neden olabilir.

Ankara DOB Müdürlüğünün bilet satış gişesi kapalı olmasına rağmen, nakit bakiye olmadığı halde bilet satış programı 3.845 TL bakiye göstermektedir. Bu tutarın Genel Müdürlüğün turne veya festivallerine ait olup olmadığı ve nedeni tespit edilememiştir. Durum bilet satış gelirlerini etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Antalya DOB'un cevabı: 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen, Müdürlüğümüz Bilet Satış ve Gişe İşlemleri Denetim raporunda belirtilen hususlar ile alakalı olarak 19.03.2019 tarih ve E.10319 sayılı yazımız ile gişe görevlilerimiz bilgilendirilmiş olup raporda belirtilen konu ile ilgili gerekli hassasiyet gösterilmiştir **Ankara DOB'un cevabı:** Müdürlüğümüz gişe hesabında 3.845,00TL nakit fazlası olduğu tespit edilmişti. Diva Soft Bilet Rezervasyon ve Satış Yazılımının 1.10.92 versiyonuna dönemsellik fonksiyonu eklenerek sorun giderilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta:

"Antalya DOB'un cevabı: 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen, Müdürlüğümüz Bilet Satış ve Gişe İşlemleri Denetim raporunda belirtilen hususlar ile alakalı olarak 19.03.2019 tarih ve E.10319 sayılı yazımız ile gişe görevlilerimiz bilgilendirilmiş olup raporda belirtilen konu ile ilgili gerekli hassasiyet gösterilmiştir.

Ankara DOB'un cevabı: Müdürlüğümüz gişe hesabında 3.845,00TL nakit fazlası olduğu tespit edilmişti. Diva Soft Bilet Rezervasyon ve Satış Yazılımının 1.10.92 versiyonuna dönemsellik fonksiyonu eklenerek sorun giderilmiştir." denilmektedir.

Konunun düzelip düzelmediği hususunun sonraki yıl denetiminde izlenmesi gereklidir.

Öneri:

Antalya DOB Müdürlüğünün nakit bilet satış gelirlerinin gişe memurları tarafından kurum hesabına ertesi iş günü yatırılması ile ilgili prosedür oluşturulması gereklidir.

Ayrıca Antalya DOB Müdürlüğünde Gişe memurlarının bilet satış programı (Biletiva programı) şifrelerinin, sadece kendileri tarafından kullanılması gerekir.

BULGU 3: İstanbul Operasının kullandığı Belediyelere ait sahnelerin gişe bilet satış gelirlerinin, belediye personeli tarafından Opera Hesaplarına yatırılma sürelerine ilişkin prosedür olmaması nedeniyle gelirlerin banka hesaplarına yatırılmasında gecikmeler yaşanması.

İstanbul DOB Müdürlüğünün AKM sahnesi henüz yapım aşamasında olduğundan belediyelere ait Kadıköy Süreyya ve Beşiktaş Fulya sahnelerinde gerçekleşen temsillerin gişe bilet satışları Belediye personeli tarafından yapılmakta, nakit bilet satış gelirlerinin Operanın banka hesaplarına takip eden iş gününde yatırılmasına ilişkin yazılı prosedür bulunmamaktadır. Hasılatları banka hesaplarına aktaracak belediye personelinin bu konudaki sorumlulukları belediyelerle yapılan protokollerde de belirtilmemiştir. Belediyelerle yapılacak protokollerin bu konuyu düzenleyecek şekilde yenilenmesi kamu zararı riskini önleyecektir.

Kamu idaresi cevabında; İstanbul DOB'un cevabı: Müdürlüğümüz tarafından Beşiktaş Belediyesine ait Süleyman Seba Kültür Merkezi ile Kadıköy Belediyesine ait Süreyya Operası sahneleri için yapılan protokole gişe bilet satışlarının belediye personeli tarafından yapılması ile ilgili ek protokol yapılmış olup imza için ilgili belediyelere gönderilmiştir.

Ayrıca, Kurumumuz personelinin de bu hususta gerekli hassasiyeti göstermesi için gerekli yazışma yapılmıştır

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta:

"Müdürlüğümüz tarafından Beşiktaş Belediyesine ait Süleyman Seba Kültür Merkezi ile Kadıköy Belediyesine ait Süreyya Operası sahneleri için yapılan protokole gişe bilet satışlarının belediye personeli tarafından yapılması ile ilgili ek protokol yapılmış olup imza için ilgili belediyelere gönderilmiştir. denilmektedir.

Konunun sonraki denetimlerde izlenmesi gerekir.

Öneri:

Hasılatları banka hesaplarına aktaracak belediye personelinin bu konudaki

sorumlulukları belediyelerle yapılan protokollerde de belirtilmemiştir. Belediyelerle yapılacak Ek protokollerin bu konuyu dzenleyecek şekilde yenilenmesi kamu zararı riskini önleyecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.16		Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		24.949.694,47	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.023.645,48
10 HAZİR DEĞERLER		3.229.911,71	32 FAALİYET BORÇLARI		1.739.320,78
100 KASA HESABI		3.121,77	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.739.320,78
102 BANKA HESABI		3.226.789,94	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.292.710,55
12 FAALİYET ALACAKLARI		13.069.150,71	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		728.634,89
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.907.000,00	333 EMANETLER HESABI		564.075,66
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		162.150,71	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.936.516,65
14 DİĞER ALACAKLAR		359.447,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.854.101,25
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		359.447,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		72.356,04
15 STOKLAR		1.807.649,15	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		10.059,36
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.807.649,15	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		1.055.097,50
16 ÖN ÖDEMELER		5.430.355,90	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		1.055.097,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.430.355,90	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		890.693,25
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		1.053.180,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		890.693,25
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		1.053.180,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		890.693,25
2 DURAN VARLIKLAR		2.049.053,63	5 ÖZ KAYNAKLAR		16.084.409,37
22 FAALİYET ALACAKLARI		89.772,11	50 NET DEĞER		24.613.401,24
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		89.772,11	500 NET DEĞER HESABI		24.613.401,24
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.000.738,90	51 DEĞER HAREKETLERİ		30.730,39
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		243.126,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		30.730,39
252 BİNALAR HESABI		5.701.545,08	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		885.299.546,83
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		12.567.868,77	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		885.299.546,83
254 TAŞITLAR HESABI		1.726.145,49	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-868.308.473,19
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.191.743,78	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-868.308.473,19
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-35.429.690,22	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-25.550.795,90
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-25.550.795,90
260 HAKLAR HESABI		3.042.998,79			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.042.998,79			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		38.142,76			
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		38.142,76			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-79.600,14			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.349.048,49			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.428.648,63			
AKTİF TOPLAMI		26.998.748,10	PASİF TOPLAMI		26.998.748,10
Bilanço Dipnotları :					

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16				Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630			GİDERLER HESABI		347.208.845,73	600			GELİRLER HESABI		321.764.606,83		
630	04		Personel Giderleri		226.129.752,86	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		7.131.353,47		
630	04	01	Memurlar		16.149.027,45	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		7.069.445,97		
630	04	01	01	Temel Maaşlar	8.097.238,23	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	63.964,15		
630	04	01	01	01	Temel Maaşlar	1.600.015,68	600	03	01	01	01	Şartname Gelirleri	759,15
630	04	01	01	02	Taban Aylığı	6.497.222,55	600	03	01	01	02	Kitap Yayın vb. Gelirleri	63.205,00
630	04	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	7.558.848,31	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	7.005.481,82		
630	04	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	7.558.848,31	600	03	01	02	12	Gişe Gelirleri	6.991.947,23
630	04	01	04	Sosyal Haklar	399.679,26	600	03	01	02	99	Diğer Hizmet Gelirleri	13.534,59	
630	04	01	04	01	Sosyal Haklar	399.679,26	600	03	06		Kira Gelirleri	61.907,50	
630	04	01	05	Ek Çalışma karşılıkları	93.261,65	600	03	06	01	Taşınmaz Kira Gelirleri	61.907,50		
630	04	01	05	01	Ek Çalışma karşılıkları	686,40	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	61.907,50
630	04	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	92.575,25	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		312.164.500,00	
630	04	02		Sözleşmeli Personel	202.464.542,01	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		0,00	
630	04	02	01	Ücretler	145.743.883,60	600	04	01	01	Cari		0,00	
630	04	02	01	01	657 Sk.4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	111.239,28	600	04	01	01	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	0,00
630	04	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli personelin Ücretleri	4.516.522,45	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve		312.164.000,00
630	04	02	01	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	110.359.853,05	600	04	02	01	Cari		297.566.000,00
630	04	02	01	90	Diğer Söz.Per.Ücretleri	30.756.268,82	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	297.566.000,00
630	04	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	464.809,04	600	04	02	02	Sermaye		14.598.000,00	
630	04	02	02	05	Sözleşmeli Sanatçıların Zam ve Tazminatları	344.392,36	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	14.598.000,00
630	04	02	02	90	Diğer Söz.Per.Zam ve Tazminatları	120.416,68	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	14.598.000,00
630	04	02	04	Sosyal Haklar	1.095.109,55	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		500,00	
630	04	02	04	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sos.Hakları	1.081.484,72	600	04	04	01	Cari		500,00
630	04	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sos.Hakları	13.624,83							
630	04	02	05	Ek Çalışma karşılıkları	15.139,45								

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)			
630	01	02	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	15.139,49	600	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	500,00
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler	54.798.466,87	600	05				Diğer Gelirler	2.463.578,36
630	01	02	05	Söz.Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	54.798.466,87	600	05	01			Faiz Gelirleri	966.826,29
630	01	02	09	Diğer Giderler	347.133,54	600	05	01	09		Diğer Faizler	966.826,29
630	01	02	09	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	347.133,54	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar faizi	1.244,48
630	01	03			7.516.183,40	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	878.296,36
630	01	03	01		5.237.360,13	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	87.285,45
630	01	03	01		5.237.360,13	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	1.496.752,07
630	01	03	02		57.299,51	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	1.496.752,07
630	01	03	02		57.299,51	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	453.614,01
630	01	03	03		334.894,24	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.043.138,06
630	01	03	03		334.894,24	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olunur Varlıkların Değer Artışı Gelirleri	5.175,00
630	01	03	03		334.894,24	600	25	02			Öz Bütçe Kapalı Kamu İd Bedelsiz Olunur Varlıkların Değer Artışı Gelirleri	5.175,00
630	01	03	04		282.151,98	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	5.175,00
630	01	03	04		282.151,98	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	5.175,00
630	01	03	05		872.780,72	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	106.557,00
630	01	03	05		872.780,72	610	03					105.786,00
630	01	03	09		731.696,82	610	03	01				750,00
630	01	03	09		713.243,52	610	03	01	02			750,00
630	01	03	09		18.453,30	610	03	01	02	00		750,00
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.074.519,91	610	03	06				105.036,00
630	02	01		Memurlar	3.404.320,43	610	03	06	01			105.036,00
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.404.320,43	610	05					771,00
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.404.320,43							
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.319.501,60							
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	1.084.818,83							
630	02	02		Sözleşmeli Personel	27.042.290,65							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16		Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 02 02 06	Sosyal Güv.Kurumlarına	27.042.290,63	610 05 09		771,00
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	20.694.246,58	610 05 09 01		771,00
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	6.348.044,07	610 05 09 01 00		771,00
630 02 03	İşçiler	1.627.908,83			
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	144.703,30			
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	144.703,30			
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.483.205,53			
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.483.205,53			
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.576.968,09			
630 03 01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.645,08			
630 03 01 03	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	567,00			
630 03 01 03 01	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	567,00			
630 03 01 06	Metal Ürünü Alımları	0,00			
630 03 01 08 01	Metal Ürünü Alımları	0,00			
630 03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	4.078,08			
630 03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	4.078,08			
630 03 02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.712.368,86			
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	43.117,34			
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	4.259,80			
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	849,60			
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	5.004,52			
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	33.003,42			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	365.828,06			
630 03 02 02 01	Su Alımları	365.828,06			
630 03 02 03	Enerji Alımları	2.086.185,34			
				NET GELİR TOPLAMI :	321.658.049,83

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		493.079,46
630	03	02	03	02	Akaryakt ve Yağ Alımları		374.148,38
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları		1.218.957,50
630	03	02	04		Yiyecek İçecek ve Yem Alımları		207.379,21
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen işe dahil)		174.697,18
630	03	02	04	02	İçecek Alımları		32.682,03
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları		0,00
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)		0,00
630	03	02	05	04	Bando Malzemesi Alımları		0,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları		976,42
630	03	02	06	01	Labaratuar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı		776,41
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları		200,01
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		8.882,49
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		8.882,49
630	03	03			Yolluklar		4.066.045,91
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		2.965.248,71
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		2.965.248,71
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		33.803,32
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		33.803,32
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		1.066.993,88
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		1.066.993,88
630	03	04			Görev Giderleri		185.634,06
630	03	04	02		Yasal Giderler		87.683,08
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri		81.602,22
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler		6.080,86
630	03	04	03		Ödenecek vergi Resim Harçlar vb.Giderler		14.491,84

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	9.193,99				
630	03 04 03 90	Diğer vergi Resim ve Harçlar vb.Giderler	5.297,88				
630	03 04 09		83.459,14				
630	03 04 09 06		83.459,14				
630	03 05	Hizmet Alımları	17.209.695,87				
630	03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.304.848,36				
630	03 05 01 01	Etüt Proje Bilirkişi Expertiz Giderleri	30.066,40				
630	03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	2.027.489,20				
630	03 05 01 04	Mühahitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	775.971,52				
630	03 05 01 08	Temizli Hizmet Alım Giderleri	1.979.518,64				
630	03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.007.886,63				
630	03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Öd.	346.207,51				
630	03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	137.708,47				
630	03 05 02	Haberleşme Giderleri	889.873,22				
630	03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	53.516,34				
630	03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	112.314,69				
630	03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	723.959,88				
630	03 05 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	82,34				
630	03 05 03	Taşıma Giderleri	137.055,28				
630	03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	57.474,08				
630	03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	58.339,20				
630	03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	16.050,00				
630	03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	5.192,00				
630	03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	133.197,28				
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	72.883,23				
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	38.324,29				
630	03 05 04 03	Komisyon Giderleri	125,40				
630	03 05 04 90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	21.864,36				
630	03 05 05	Kiralar	9.490.026,91				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16		Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri		174.604,60	
630	03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri		927.391,08	
630	03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralaması Giderleri		4.407.285,22	
630	03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri		2.644.627,80	
630	03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri		1.336.118,20	
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları		254.694,83	
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri		14.666,60	
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları		240.028,23	
630	03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri		5.115.276,30	
630	03 06 01	Temsil Giderleri		69.987,26	
630	03 06 01 01	Temsil Ağırhama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri		69.987,26	
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri		5.045.289,04	
630	03 06 02 01	Tanıtma Ağırhama Tören Fuar ve Organizasyon Giderleri		5.045.289,04	
630	03 07	Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri		1.951.624,56	
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri		47,20	
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		47,20	
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		0,00	
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları		1.544.825,08	
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları		347.944,67	
630	03 07 02 02	Fikri Hak Alımları		1.196.880,41	
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri		406.752,28	
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım Onarım Giderleri		313.718,31	
630	03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri		93.033,97	
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		331.677,45	
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		331.677,45	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16		Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	
				Cari Yıl (N)	
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	118.320,64		
630	03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	88.850,39		
630	03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	124.506,40		
630	05	Cari Transferler	15.037.026,33		
630	05 01	Görev Zararları	14.489.404,68		
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	14.489.404,68		
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.489.404,68		
630	05 03	Kar amacı gütmeyen Kuruluşlara yapılan Transferler	512.137,53		
630	05 03 01	Kar amacı gütmeyen Kuruluşlara	512.137,53		
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	512.137,53		
630	05 06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	35.484,12		
630	05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	35.484,12		
630	05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	35.484,12		
630	13	Amortisman Giderleri	21.703.366,51		
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	17.858.520,10		
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	5.739.728,70		
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	5.739.728,70		
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.218.834,88		
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.218.834,88		
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	627.447,32		
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	627.447,32		
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.272.509,20		
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.272.509,20		
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.034.738,79		

20/03/2019 09:31

Sayfa 7 / 11

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16				Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	3.034.738,79						
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	3.034.738,79						
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	810.107,62						
630	13	03	02	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	810.107,62						
630	13	03	02	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	810.107,62						
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.529.975,00						
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	1.022.524,53						
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	1.022.524,53						
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	1.022.524,53						
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.155,92						
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.155,92						
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.155,92						
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	24.955,18						
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	24.955,18						
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	24.955,18						
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.981,28						
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.981,28						
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.981,28						
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	293.105,13						
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	293.105,13						
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	293.105,13						
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	687.542,18						

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16		Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	
				Cari Yıl (N)	
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	687.542,18		
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	687.542,18		
630	14 07	Yiyecek	105.255,71		
630	14 07 00	Yiyecek	105.255,71		
630	14 07 00 00	Yiyecek	105.255,71		
630	14 08	İçecek	51.437,64		
630	14 08 00	İçecek	51.437,64		
630	14 08 00 00	İçecek	51.437,64		
630	14 10	Zirai Maddeler	1.190,20		
630	14 10 00	Zirai Maddeler	1.190,20		
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	1.190,20		
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	445.395,30		
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	445.395,30		
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	445.395,30		
630	14 13	Yedek Parçalar	827.437,82		
630	14 13 00	Yedek Parçalar	827.437,82		
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	827.437,82		
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.411,20		
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.411,20		
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.411,20		
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	10.561,00		
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	10.561,00		

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.16 Adı : DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			10.561,00	
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar			6.731,90	
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar			6.731,90	
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar			6.731,90	
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			2.839.290,01	
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			2.839.290,01	
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			2.839.290,01	
630	15				Karşılık Giderleri			16.246,45	
630	15	09			Diğer Borç ve Gider Karşılıkları			16.246,45	
630	15	09	00		Diğer Borç ve Gider Karşılıkları			16.246,45	
630	15	09	00	00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları			16.246,45	
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			18.253,60	
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler			18.253,60	
630	20	02	02		Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler			0,80	
630	20	02	02	00	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler			0,80	
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler			18.252,80	
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri			9.386,80	
630	20	02	09	98	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar			8.866,00	
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid			8.452,17	
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid			8.452,17	
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar			8.452,17	
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar			8.452,17	
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			14.010.619,52	

20/03/2019 08:31

Sayfa 10 / 11

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.010.619,52				
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	14.010.619,52				
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	728.404,68				
630	30 06 07 09	Diğer Giderler	13.282.214,84				
630	99	Diğer Giderler	103.665,29				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	103.665,29				
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	103.665,29				
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	103.665,29				
GİDERLER TOPLAMI :			347.208.845,73				
GİDERLER TOPLAMI (A)		347.208.845,73		GELİRLER TOPLAMI (B)		321.764.606,83	
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		106.557,00		NET GELİR (D= B- C)		321.658.049,83	
						FAALİYET SONUCU D - A	
						-25.550.795,90	

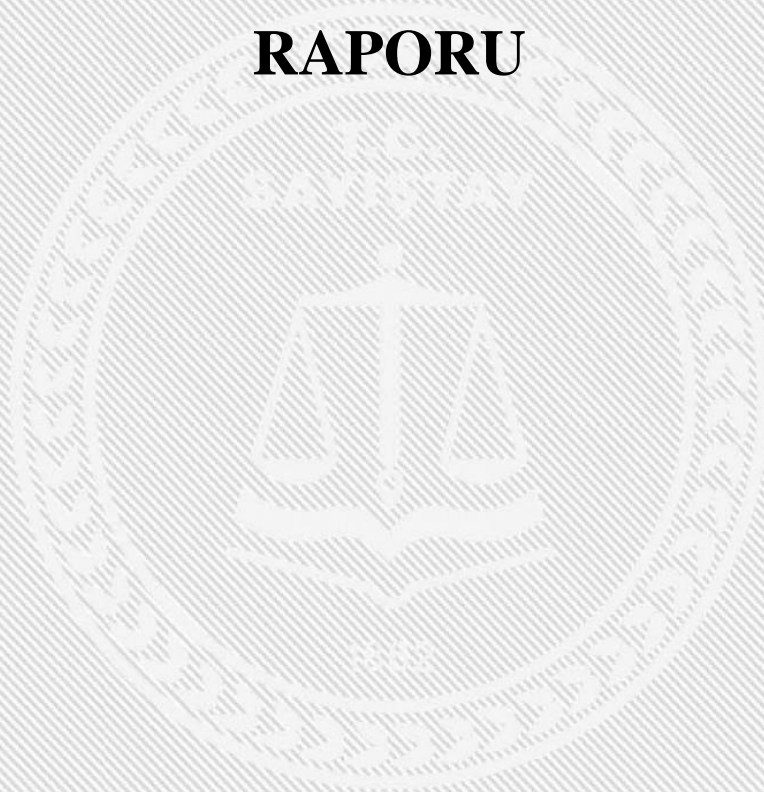
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Piyano Akortlarının Her Hafta Olmak Üzere Ayda 4 Defa Özel Firmaya Yaptırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumda Yaylı Çalgıların Tamir ve Bakımını Yapan Lütiye Kadrosunda çalışan Personel Olmasına Rağmen Hizmet Satın alınarak Onarım Yaptırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Reklam Karşılığı Sağlanan Gelirin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**DEVLET OPERA VE BALESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2018 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	26
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında; Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Performans Programı Hazırlama Rehberi, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Denetim Rehberi hükümleri

çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirerek 2018-2022 dönemi Stratejik Planını, 2018 yılı Performans Programını ve 2018 yılı Faaliyet Raporu'nu düzenlemiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

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>

