



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	10
8.	EKLER.....	16

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: DTGM 2019 Yılı Bütçe Rakamları - Gelir	4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Rakamları -Ödenek ve Gider Dağılımı	4
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Ödeneklerinin Bütçe Birimlerine Göre Dağılımı (TL).....	5
Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Birimlerine Göre Gider Dağılımı (TL).....	5

KISALTMALAR

DTGM : Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü

KDV : Katma Değer Vergisi

GVK : Gelir Vergisi Kanunu

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna Raporlama Yapılmaması
2. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Toplanmaması
3. Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Hazine ve Maliye Bakanlığına Gönderilmemesi
4. Telif İşlemleri ve Ödemelerinde KDV Kanununa Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kurum, 10.06.1949 tarih ve 5441 sayılı Devlet Tiyatrosu Kuruluşu Hakkında Kanun ile kurulmuştur. Cumhurbaşkanlığı Hükümet sistemi ile 9 Temmuz 2018 tarih ve 30473 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 703 No.lu Kanun Hükmünde Kararname ile 5441/1310 sayılı Kanun'un bazı maddeleri yürürlükten kaldırılmış ismi “5441 sayılı Devlet Tiyatroları Personeli Hakkındaki Kanun” olarak değiştirilmiştir. Yine 15 Temmuz 2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Devlet Tiyatrolarının kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir.

Kanun’un 128’inci maddesi (4 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi) “Ankara’da Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz ve özel bütçeli Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Devlet Tiyatroları bir Genel Müdür tarafından yönetilir. Genel Müdüre yardımcı olmak üzere Genel Müdür Yardımcısı atanabilir.

“Madde 129: Genel Müdürlük Bakanın onayı ile yurt içinde ve yurt dışında milli ve milletlerarası festivaller ile turneler düzenleyebilir. Genel Müdürlük mali, idari ve teknik imkânların müsaadesi içinde Ankara’da ve memleketin lüzum göreceği yerlerinde tiyatrolar kurabilir, mevcutları birleştirir ve bunları kaldırabilir. Ankara ve İstanbul dışında Genel Müdürlüğe bağlı olarak kurulacak tiyatrolar, tercihen rejisör niteliğinde bir müdür yönetiminde, kendi kadrosundaki sanatkâr ve uzman memurlar veya merkezden gönderilecek sanatkar, uzman memurlarla çalıştırabileceği gibi tertiplenecek turnelerle de faaliyette bulundurulabilir.”

DTGM; nitelikli Türk eserleri ile evrensel değerdeki yabancı eserleri yüksek düzeyde temsil etmek, kültürel gelişimimize katkıda bulunmak, Türk dilinin en iyi şekilde telaffuzunu yaygınlaştırmak, şive birliğinin sağlanmasına çalışmak, yerli oyun yazarlarının yetişmesine yardımcı olmak, milli repertuarı oluşturmak, dünya klasiklerini ve tiyatro sanatındaki yenilikleri tanıtmak, tiyatro sanatını geliştirmek ve yaygınlaştırmak, tiyatroyu yurt içinde yaymak, Türk oyun yazarlarının eserlerinin yabancı ülkelerde tanıtılmasına çalışmak, yabancı sanat adamlarıyla işbirliği yaparak ülkemizle diğer ülkeler arasındaki işbirliğinin gelişimine katkıda bulunmak, gerektiğinde tiyatrolar açmak, milli ve milletlerarası festivallere katılmak amacıyla faaliyetler yürütmektedir.

Kurumun misyonu; “Cumhuriyet ilkeleri ışığında toplumun kültürel ihtiyacını karşılamak, Türk dilini geliştirmek, tiyatro sanatını yaygınlaştırmak ve evrensel değerlere sahip bireylerin yetiştirilmesine katkıda bulunmak.”

Vizyonu ise; “Tiyatronun doğduğu topraklarda seyreden, dinleyen, okuyan, anlayan, duyarlı bireylerin yetiştirilmesine katkıda bulunan, dünyanın önder tiyatro merkezi olmak.” şeklinde belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Merkez Teşkilatı

Kurullar

- Edebi Kurul
- Yönetim Kurulu
- Disiplin Kurulu

Ana Hizmet Birimleri

- Genel Müdürlük
- Başrejisörlük
- Başdramaturgluk
- Sanat Teknik Müdürlüğü

Danışma Denetim Birimleri

- Hukuk Müşavirliği
- Strateji Geliştirme Müdürlüğü

Yardımcı Hizmet Birimleri

- Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı
- İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Taşra Teşkilatı

-Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa, Adana, Trabzon, Diyarbakır, Antalya, Erzurum, Sivas, Van, Gaziantep, Malatya, Elazığ, Samsun, Çorum, Zonguldak, Kahramanmaraş, Denizli ve Ordu Devlet Tiyatrosu Müdürlüklerinden müteşekkildir.

İnsan Kaynakları

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünde merkez personeli memur 167, taşra personeli olarak 355 olmak üzere toplam 522 memur görev yapmaktadır.

Ayrıca 5441 sayılı Kanun kapsamında 891 sözleşmeli personel, 657 sayılı Kanun kapsamında 522 memur, 685 Süreli Sözleşmeli Personel ve 602 Sürekli İşçiyle faaliyetlerini sürdürmektedir. 5441 sayılı Kanun'a tabi memurlar 3 gruba ayrılmıştır: “Sanatçı Memurlar” A Grubu, “Uygulamacı Uzman Memurlar” B Grubu, “Uzman Memurlar” C Grubu personeli oluşturmaktadır.

Genel Müdürlük Rejisör, Dekoratör, Kostüm Tasarımcıları, Işık Tasarımcıları, Koreograflar, Müzik vs. ile Kamu Mali Yönetim Ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü’nce her yıl vize edilen, temsil başına çalışma gurubu altında; Misafir Sanatçı, Konservatuar Öğrencisi, Figüran, Sanatsal Yardımcı Eleman, sahne üzeri ve sahne gerisinde görev yapan sahne uygulamacılarını aylık puantaj usulü ile çalıştırmaktadır.

Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı ancak ayrı tüzel kişiliğe sahip olan Devlet Tiyatroları 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 Yönetmeliğine tabi olarak çalışmaktadır. Ayrıca, muhasebe işlemlerini Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce yürütülen sistem aracılığı ile gerçekleştirdiğinden bu yönüyle Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkileri önemli olmaktadır.

DTGM’nin her kurum gibi Sosyal Güvenlik Kurumu ve T.B.M.M. ile ilişkisi vardır. Bunların dışında Milli Eğitim Bakanlığı, Tiyatro Okulları, ETC - Avrupa Tiyatrolar Birliği, Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü kurumun sunduğu hizmetlerden doğrudan veya dolaylı olarak yararlanan kurum ve kuruluşlardır. Örneğin DTGM okullardaki tiyatro gösterileri için dekor ve kostüm yardımı yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü özel bütçeli özerk yapıda Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı bir kuruluştur. Gişе geliri ile sahnelediği oyunları tanıtıcı bilgilerin yer aldığı dergi ve broşürlerin satışından gelir elde etmektedir. Devletten aldığı hazine yardımı ile gelirlerinin toplamı 2019 mali yılı bütçesini oluşturmaktadır.

Tablo 1: DTGM 2019 Yılı Bütçe Rakamları - Gelir

(31.12.2019) (TL)

HAZİNE YARDIMI (CARİ)	281.829.000
HAZİNE YARDIMI (SERMAYE GİDERLERİ)	7.300.000
ÖZGELİR	12.111.026
YEDEK ÖDENEK	14.516.974
GELİR FAZLASI KARŞILIĞI ÖDENEK KAYDI	4.379.000
LİKİT KARŞILIĞI ÖDENEK KAYDI	7.567.640
GENEL TOPLAM	327.703.640

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Rakamları -Ödenek ve Gider Dağılımı

(31.12.2019) (TL)

	KBÖ	ÖDENEK	GİDER
PERSONEL GİDERLERİ	207.433.000	205.945.000	203.922.112
SOS. GÜV. K. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	33.939.000	35.430.500	34.462.212
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	43.996.000	65.062.900	64.426.338
CARİ TRANSFERLER	8.572.000	8.598.240	8.515.122
SERMAYE GİDERLERİ	7.300.000	12.667.000	6.097.750
GENEL TOPLAM	301.240.000	327.703.640	317.423.534

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Ödeneklerinin Bütçe Birimlerine Göre Dağılımı (TL)

BÜTÇE BİRİMLERİ	01.Personel Giderleri	02.Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi Giderleri	03. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	05. Cari Transferler	06.Sermaye Giderleri	TOPLAM
ÖZEL KALEM	794.200	133.200	296.000	62.000		1.285.400
İMİD BAŞKANLIĞI	16.786.000	3.740.000	6.322.200	372.240	6.365.000	33.585.440
PERSONEL VE EĞİTİM DAİ. BŞK.	1.581.000	298.000	31.000	7.966.000		9.876.000
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜD.	731.000	111.500	28.800			871.300
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	384.500	52.800	56.000			493.300
YERLEŞİK TİYATRO MÜDÜRLÜKLERİ	170.738.800	28.313.000	54.556.900	198.000	5.093.000	258.899.700
BAŞREJİSÖRLÜK	1.843.500	375.000	630.500			2.849.000
SANAT TEKNİK MÜDÜRLÜĞÜ	13.086.000	2.407.000	3.141.500		1.209.000	19.843.500
GENEL TOPLAM	205.945.000	35.430.500	65.062.900	8.598.240	12.667.000	327.703.640

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Birimlerine Göre Gider Dağılımı (TL)

BÜTÇE BİRİMLERİ	01.Personel Giderleri	02.Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi Giderleri	03. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	05. Cari Transferler	06.Sermaye Giderleri	TOPLAM
ÖZEL KALEM	790.058	121.965	273.186	33.240		0
İMİD BAŞKANLIĞI	16.775.714	3.408.854	6.278.130	372.120	295.416	0
PERSONEL VE EĞİTİM DAİ. BŞK.	1.580.780	297.730	29.907	7.963.584		0
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜD.	723.250	111.277	24.615			0
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	384.020	52.676	30.024			0
YERLEŞİK TİYATRO MÜDÜRLÜKLERİ	169.280.115	27.736.915	54.101.522	146.178	4.706.989	0
BAŞREJİSÖRLÜK	1.841.809	373.963	605.356			0
SANAT TEKNİK MÜDÜRLÜĞÜ	12.546.366	2.358.832	3.083.598		1.095.345	19.084.141
GENEL TOPLAM	0	0	0	8.515.122	6.097.750	317.423.534

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

DTGM Merkez ve Taşra Tahakkuk ve Levazım Şube Müdürlükleri ve Muhasebe Birimlerinde Hazine ve Maliye Bakanlığının "Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ve Yeni Harcama Yönetim Sistemi MYS kullanılmaktadır

Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliğe sahip Devlet Tiyatroları 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.

DTGM, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri Muhasebesi Hesap Planı (RG:27.12.2014, mükerrer 29218), Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planı (RG:23.12.2014, mükerrer 29214) ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği (RG:31.12.2005, mükerrer 26040) Ek ve değişiklikleriyle bu konularda yayımlanan diğer tebliğlerdeki düzenleme hükümlerine uygun şekilde tutmakta ve temel mali tabloları (Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu vb.) ile diğer mali tablolarını hazırlamaktadır.

Kurum, tüm muhasebe kayıt, dönem sonu ve mahsup işlemlerini 2018 yılından itibaren, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinasyonunda yürütülen "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi'nde gerçekleştirmektedir.

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,
- 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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği; Genel Müdürlükte iç kontrol sistemi oluşturulmuş; Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi hazırlanmıştır. Ancak kültür ve sanat alanında bir “Risk Yönetimi Sistemini” kurmadığı görülmektedir. Ayrıca ön mali kontrol sisteminin yeterince çalışmadığı ve ön mali kontrole tabi olmadan satın alma işlemlerinin yapılmasının kurum üzerinde risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, varlıkların kötüye kullanılmasını ve israfi önlemek, kayıplara karşı korunmasını sağlamak amacı ile iç kontrol sisteminin oluşturulması kanuni görevdir

İç kontrole ilgili gerekli talimatları verme, uygulamaları izleme ve gerekli tedbirleri

alma görevi üst yöneticiye verilmiştir. İç kontrolü oluşturma, uygulama ve üst yöneticiye hesap verme görevi ise harcama birimlerine verilmiştir. İç kontrol çalışmalarını koordine etme, harcama birimlerine teknik destek ve danışmanlık sağlama görevi strateji geliştirme birimlerine verilmiştir. Denetim ve raporlama görevi ise iç denetçilerin uhdesindedir. Kurumda 2018 yılında iki iç denetçi ataması yapılmıştır. İç denetçiler önceden belirledikleri bölgelere denetime gidebilmekte, konu bazlı denetim yapmakta ve denetime gittikleri Tiyatro Müdürlükleri hakkında rapor hazırlamaktadırlar. Üst yöneticinin onaylarıyla Bölge Müdürlükleri ve Genel Müdürlükteki birimlerin sistem ve uygunluk denetimlerini gerçekleştirdikleri, gerçekleşen denetimlere ilişkin raporların ise hem ilgili birimlere hem de Strateji Şube Müdürlüğüne gönderildiği anlaşılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 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.

Strateji Geliştirme Birimleri; Bakanlıklarda “Başkanlık”, 5018 Sayılı Kanunun I ve II Sayılı Cetvellerinde yer alan diğer idarelerin hepsinde ise “Daire Başkanlığı” olarak teşkilatlandırılırken Devlet Tiyatrosu Genel Müdürlüğünde "Müdürlük" olarak kurulmuştur. Ancak görev ve sorumlulukları bakımından diğer idarelerle aynı yükümlülükleri bulunan DTGM "Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nün “Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı” şeklinde yapılandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Genel Müdürlük genelinde ve birimler özelinde iç kontrol çalışmalarında yer alan iki temel çalışma grubu bulunması gerekir. Bunlardan ilki iç kontrol çalışma gruplarıdır. Diğeri ise İzleme ve Yönlendirme Kurulu olup uygulama sonuçlarının değerlendirilmesi, bu sonuçlara bağlı kararların alınması ve üst yöneticiye sunulacak nihai raporun hazırlanması amacıyla oluşturulan üst kuruldur. Her ikisi de Genel Müdürlükte mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna Raporlama Yapılmaması

Kurumun birimlerinin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmedeği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre, idarelerin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmesi (Standart 17) ve Strateji Geliştirme Biriminin bu bilgilere dayanarak, iç kontrol sisteminin oluşturulması ve geliştirilmesi için gerçekleştirilen faaliyetler ile sistemin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusundaki değerlendirmelere ilişkin rapor hazırlaması ve bu raporu İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunması gerekirken; İç Kontrole ilişkin raporlama ve değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğindeki Kamu İç Kontrol Standartlarının 2'inci bölümündeki düzenlemeler çerçevesinde:

1. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre, idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

2. Harcama yetkilileri Strateji Geliştirme Birimlerine iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesine yönelik gerekli bilgileri sağlamalıdır.

3. SGB bu bilgilere dayanarak, iç kontrol sisteminin oluşturulması ve geliştirilmesi için gerçekleştirilen faaliyetler ile sistemin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusundaki değerlendirmelere ilişkin rapor hazırlamalı ve bu raporu İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunmalıdır.

4. Kurul, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmeli ve varsa rapora ilişkin eksiklikler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmalıdır.

5. Üst yönetici tarafından onaylanan rapor sonucunda belirlenen risklerin ve bunlara ilişkin uygulanacak kontrol faaliyetleri ile alınması gereken önlemler, bir eylem planı çerçevesinde ve belirli bir zaman sürecine bağlanarak uygulanmalıdır.

6. SGB, söz konusu önlem, faaliyet ve düzenlemelerin uygulama sonuçlarını en az altı ayda bir izlemeli, değerlendirmeli ve uygulama sonuçları hakkında üst yöneticiyi bilgilendirmelidir.

BULGU 2: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Toplanmaması

Kurumun İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun toplanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberinin “ Yöntem” kısmının 4’üncü maddesinde, üst yöneticinin onayı ile bir üst yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında harcama yetkilileri veya görevlendirecekleri yardımcılardan oluşan bir İç Kontrol izleme ve Yönlendirme Kurulu ile harcama birimlerinden yönetici veya hiyerarşik olarak harcama yetkilisine en yakın düzeydeki temsilcilerden oluşan bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunun oluşturulması yerinde olacağı ve kurul ve grubun çalışmalarının koordinasyonu ile sekreteryaya hizmetlerinin strateji geliştirme birimi tarafından yürütüleceği belirtilmektedir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yöneticinin onayı ile evvelki yıllarda görevlendirilmiştir.

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğindeki Kamu İç Kontrol Standartlarının 2’inci bölümündeki düzenlemelere göre; ayrılan üyeler ve boşalan üyelikler nedeniyle kurul oluşmadığından yeni görevlendirmeler yapılması gerekir.

BULGU 3: Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Hazine ve Maliye Bakanlığına Gönderilmemesi

Kurumun, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını” Hazine ve Maliye Bakanlığına göndermediği tespit edilmiştir.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında "iç kontrol sistemi" düzenlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinin “ Yöntem ” kısmının 13'üncü maddesinde; *"İç kontrol sistemine ilişkin yürürlüğe konulan düzenlemelerin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 27'nci maddesi uyarınca, üst yöneticinin onayını izleyen on işgünü içinde Hazine ve Maliye Bakanlığına (Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü) gönderilmesi gerekmektedir."* denilmektedir

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberine uygun işlemlerin yerine getirilmesi gerekir.

BULGU 4: Telif İşlemleri ve Ödemelerinde KDV Kanununa Uyulmaması

Bazı telif ödemelerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesindeki istisna kapsamında olmasına rağmen hak sahiplerinin KDV mükellefi olup olmadıklarına ilişkin bir yazı alınmadığı tespit edilmiştir.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğüne bağlı Tiyatro Müdürlüklerince önemli ölçüde 193 sayılı GVK'nun 18'inci maddesinde tanımlanan istisna kapsamında faaliyet gösteren müellif ve mütercimlerin ortaya çıkardıkları eserlerin telif hakkı satın alınmakta veya kiralanmaktadır.

Bu kapsamda kendisinden kiralama yapılan kişilerin söz konusu faaliyeti mutad meslek olarak veya arazi olarak icra etmeleri Gelir Vergisi Kanunu yönünden yapılacak işlemleri ve istisnadan yararlanma hakkını etkilememekte; kişilerden her halükarda GVK'nun 94/2-a maddesi kapsamında %17 oranında Gelir Vergisi kesintisinin yapılması gerekmektedir.

Diğer yandan kişilerin (müellif, mütercim) serbest meslek faaliyetini mutad olarak yapmaları 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu uygulamaları yönünden farklılık arz etmektedir.

Gerek eser sahiplerinin gerekse bunların kanuni mirasçılarının fikri mülkiyet haklarını sahnelenmek üzere mutad olarak kiralamaları veya devretmeleri bu kişilerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmalarını gerektirmektedir. Bu mükellefiyet hak sahibi kişilere defter tutma ve beyanname verme gibi yükümlülükler getirecektir. Ancak kanun koyucu bu noktada GVK'nun 18'inci maddesi kapsamında faaliyette bulunanlara sadece aynı kanunun 94'üncü maddesinde yapacakları ödemelerde vergi kesintisi yapmakla mükellef olan kişi ve kurumlara

karşı hizmet, devir, temlik veya kiralama yapmaları halinde KDV beyannamesi vermezler ve mükellef olmazlar. Bu kişilerin yaptıkları iş ve işlemlerden hesaplanan KDV hizmet sundukları veya devir temlik ve kiralama yaptıkları kişi ve kurumlarca, “sorumlu” sıfatı ile tevkif edilir ve 2 No.lu KDV beyannamesi ile Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan edilir.

İşlemlerine ait verginin beyan ve ödeme mükellefiyeti sorumlular tarafından yerine getirilen serbest meslek mensupları (Gelir Vergisi Kanununun 18’inci maddesinde sayılanlar) ayrıca KDV beyannamesi vermez ve defter tutmazlar.

Gelir Vergisi Kanununun 18’inci maddesi kapsamına giren teslim veya hizmetleri aynı Kanunun 94’üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar yanında bu maddede yer almayanlara da yapanlar, yukarıda belirtilen uygulamadan faydalanamazlar.

Gelir Vergisi Kanununun 94’üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar bu bölüm kapsamındaki alımlarında, satıcılardan bir yazı talep ederler. Bu yazıda işlemi yapanlar;

“- Faaliyetlerinin arızı olması nedeniyle KDV’ye tabi olmadığını veya

- Faaliyetlerinin KDV’ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV’nin sorumlu sıfatıyla beyanını tercih ettiklerini veya

- Faaliyetlerinin KDV’ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV’nin kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edileceğini,” belirtirler. Bu yazı, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklanır ve gerektiğinde yetkililere ibraz edilir.

Ayrıca hak sahibi kişilerin mükellefiyet durumlarının zaman içinde değişiklik gösterebileceği dikkate alınarak, hak sahiplerinden alınacak yazıda mükellefiyet durumunda meydana gelecek değişikliklerin Kuruma bildirileceği, mükellefiyet durumu ile ilgili yanıtıcı ve/veya eksik bilgi verilmesi nedeni ile Kurumun zarara uğraması halinde bunun hak sahibi tarafından yasal faizi ile birlikte karşılanacağına taahhüt edilmesi de yerinde olacaktır.

Kurum cevabının son paragrafındaki; "Hak sahibi kişilerin mükellefiyet durumlarında zaman içerisinde değişiklik göstermesi halinde oluşmuş herhangi bir kamu zararı bulunmamaktadır." ifade iki bakımdan hatalıdır.

Hak sahiplerinden alınan vergi mükellefi olup olmadıkları hususunda yazılı beyanları otomatik olarak doğru kabul edilmekte ne kurum tarafından ne de Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kişi beyanları kontrol edilmemekte, bireysel veya sistematik olarak kurumdan bilgi

istenmemektedir. Kurumun sonradan vergi sorumlusu olarak sorumlu tutulması halinde hak sahiplerinin bu beyanlarının hukuk yönünden yeterli bir teminat sayılacağı ve kurumun sorumlu tutulmayacağı düşüncesi de hatalıdır.

Ülkemizde sanatın en üst düzeyde icra edildiği iki kurum olan Devlet Opera ve Balesi ve Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüklerinin telif ödemesi yaparak telif hakkını aldığı tüm eser sahiplerinin bu kazançları KDV mükellefi olmalarını gerektirmektedir. Telif hakkı sahibinin mirasçısı olanların bile telif hakkının belli süreliğine devredilmesi nedeniyle elde ettikleri gelir arazi bir gelir değildir ve KDV Mükellefi olmalarını gerektirmektedir. Çünkü yazar, çevirmen ve uyarlayan olmaları nedeniyle elde edilen bu gelir hiçbir zaman tek seferlik münferit bir gelir olmayıp; telif hakkının belli bir süreliğine veya belli sayıda oynanması karşılığı sözleşmeyle devredilen bu hak ve geliri, sonraki yıllarda da ve hak sahibinin ölümü halinde mirasçılarında da devam etmektedir. Sonuç olarak bu gelirin münferit bir gelir olarak değerlendirilmesi hatalıdır. Bu geliri elde edenlerin tümünün KDV mükellefi olmaları gerekir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle konunun, Strateji Geliştirme Birimine, İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ve Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmesi gereklidir.

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: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurum Kayıtlarında Yer Alan Binalar İçin Gereken Tutarda Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	257.02.04.08 Sinema, tiyatro opera vb salonları 2018 Tutarı 832.038,61 TL gözükmektedir.
İç Kontrol ve Ön Malî Kontrol Faaliyetlerinin Etkin Olarak Yürütülmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 mali yılında 30.000TL'yi geçen harcamalar ön mali kontrol için Strateji Geliştirme Müdürlüğüne gönderilmektedir.
Temizlik Hizmeti Alımında Temizlik Malzemelerinin Her Ay Miktar Yönünden Kontrol Edilmeden Bedelinin Ödenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kültür Turizm Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı konuyu incelemiştir.

			Ayrıca konu "hizmet alımı ihalesi" olup miktar yönünden bir sorgulamaya gerek yoktur. 2019 yılında temizlik ihalesi yoktur.
Kurum Mevzuatında Turne Tanımı Yapılmamasının Geçici Görevle Yer Değiştirmelerde Sorunlara Sebep Olması	2018	Yerine Getirilmedi	Yönetmelik değişikliği henüz yapılmadığından konu izlenecektir.
Temsillerde Görevlendiril(e)meyen Sanatçılara Teşvik İkramiyesi Ödenmesi ve Personelle İmzalanan Sözleşmelerin Yürürlükteki Mevzuata Uygun Olmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Yönetmelik değişikliği henüz yapılmadığından konu izlenecektir.
Bazı Alımlarda Teknik Şartname Düzenlenmemesi ve Kamu İhale Mevzuatında Öngörülen Tip Sözleşmenin Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Teknik şartname düzenlenmektedir
Hizmet Alımı Muayene ve Kabul Komisyonunun Oluşturulmasında Hata Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Pazarlıkla Yapılan İhalelerde İmzalanan	2018	Tam Olarak	2019 yılında ceza

Sözleşmelerde Ceza Düzenlemesi Yapılmaması		Yerine Getirildi	maddesi eklenmiştir
Kurum Bütçesinden Misafirhane İhtiyaçlarının Karşılanması ve Mevzuat Gereği Tutulacak Kayıt ve Belgelerin Tutulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlara İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabını gerektirecek bir harcama yapılmamıştır.