



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

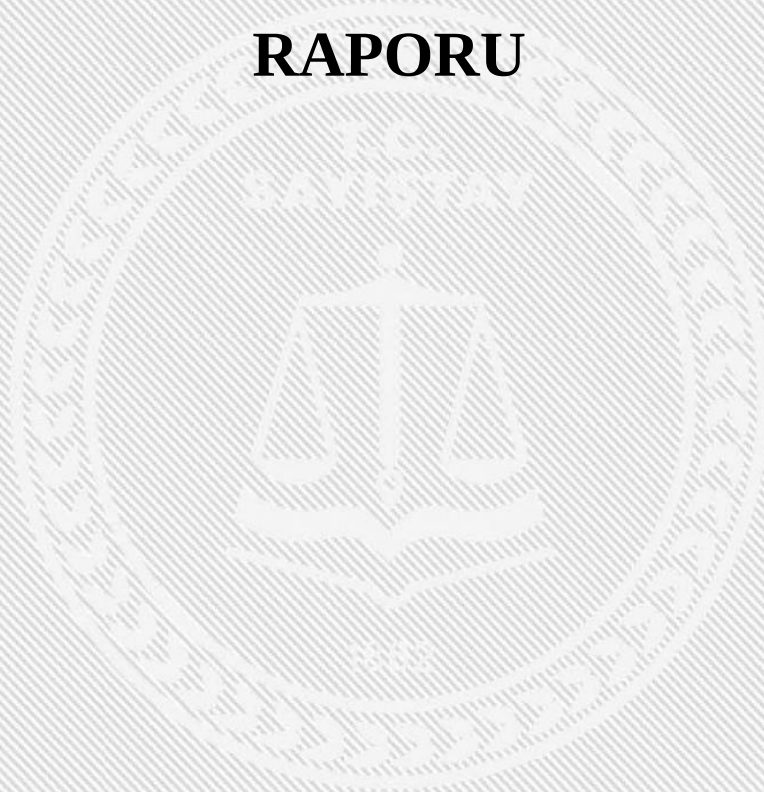
DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	40

**DEVLET TİYATROLARI 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	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
9.	EKLER.....	34

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Bütçe Gelirleri.....	4
Tablo 2: 2018 Yılı Ödenek ve Gider Dağılımı.....	4
Tablo 3:Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Aylık Temizlik Malzemesi Giderleri.....	16

KISALTMALAR

KBÖ	Kurum Bařlangıç Ödeneęi
DTGM	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
EKAP	Elektronik Kamu Alımları Platformu
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükümünde Kararname
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Yapılmakta Olan Yatırımlara İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kurum Kayıtlarında Yer Alan Binalar İçin Gereken Tutarda Amortisman Ayrılmaması

2. İç Kontrol ve Ön Malî Kontrol Faaliyetlerinin Etkin Olarak Yürütülmemesi

3. Temizlik Hizmeti Alımında Temizlik Malzemelerinin Her Ay Miktar Yönünden Kontrol Edilmeden Bedelinin Ödenmesi

4. Kurum Mevzuatında Turne Tanımı Yapılmamasının Geçici Görevle Yer Değiştirmelerde Sorunlara Sebep Olması

5. Temsillerde Görevlendiril(e)meyen Sanatçılara Teşvik İkramiyesi Ödenmesi ve Personelle İmzalanan Sözleşmelerin Yürürlükteki Mevzuata Uygun Olmaması

6. Bazı Alımlarda Teknik Şartname Düzenlenmemesi ve Kamu İhale Mevzuatında Öngörülen Tip Sözleşmenin Kullanılmaması

7. Hizmet Alımı Muayene ve Kabul Komisyonunun Oluşturulmasında Hata Yapılması

8. Pazarlıkla Yapılan İhalelerde İmzalanan Sözleşmelerde Ceza Düzenlemesi Yapılmaması

9. Kurum Bütçesinden Misafirhane İhtiyaçlarının Karşılanması ve Mevzuat Gereği Tutulacak Kayıt ve Belgelerin Tutulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü, Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliğe sahip, özel bütçeli bir idaredir. Kurum, 5018 sayılı Kanununa ekli (II) sayılı Özel Bütçeli İdareler Cetvelinin (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler başlığı altındaki bölümünde yer almaktadır.

Kurum, 10.06.1949 tarih ve 5441 sayılı Devlet Tiyatrosu Kuruluşu Hakkında Kanun ile kurulmuştur. 02.07.2018 tarih ve 703 sayılı KHK ile mezkûr Kanun'un adı "Devlet Tiyatroları Personeli Hakkında Kanun" olarak değiştirilmiş, 10'uncu maddesinin (B) fıkrasında yer alan "Bakanlar Kurulunca" ibaresi "Cumhurbaşkanınca" şeklinde, 19'uncu maddesinde yer alan "bir tüzükle" ibaresi "Cumhurbaşkanınca çıkarılan bir yönetmelikle" şeklinde değiştirilmiş olup 1 ila 4'üncü maddeleri, 12'nci maddesi, 15'nci maddesi, 20 ila 22'nci maddeleri, 24'üncü maddesi, ek 7'nci maddesi ve geçici 1 ila geçici 5'nci maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

Kurumun görev ve yetkileri Devlet Tiyatroları Görev ve Çalışma Yönergesi'nin 4'üncü maddesinde aşağıdaki şekilde sayılmıştır;

- Yerli ve yabancı eserlerle halkın genel eğitimini, dil ve kültürünü yükseltmek,
- Türk sahne sanatlarının yurtiçinde ve yurt dışında gelişmesini ve yayılmasını, tanıtılmasını sağlamak,
- Türk dilini yerleştirmek ve şive birliğini meydana getirmek,
- Temel değerler üzerinde doğru yargılara varılmasını sağlamak,
- Sanat estetik duygusunu geliştirmek amacı ile yurtiçinde tiyatrolar açmak,
- Yurtiçinde ve yurtdışında turneler ile milli ve milletlerarası festivaller düzenlemek, yönetmek ve denetlemek.

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 TEŞKİLATI

- Ankara Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- İstanbul Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- İzmir Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Bursa Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Adana Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Trabzon Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Antalya Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Erzurum Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Konya Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Sivas Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Van Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Gaziantep Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Malatya Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Elazığ Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Samsun Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Çorum Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Zonguldak Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü
- Kahramanmaraş Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü

Denizli Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü

Ordu Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünde merkez personeli olarak 172, taşra personeli olarak 357 olmak üzere toplam 529 personel görev yapmaktadır.

Ayrıca 5441 sayılı Kanun kapsamında 916 sözleşmeli personel, 657 sayılı Kanun kapsamında 533 memur, 684 Süreli Sözleşmeli Personel ve 610 Sürekli İşçiyle faaliyetlerini sürdürmektedir. 5441 sayılı Kanuna tabi memurlar 3 gruba ayrılmıştır: “Sanatçı Memurlar” A Grubu, “Uygulayıcı Uzman Memurlar” B Grubu, “Uzman Memurlar” C Grubu personeli oluşturmaktadır.

Genel Müdürlük Rejisör, Dekoratör, Kostüm Tasarımcıları, Işık Tasarımcıları, Koreograflar, Müzik vs. ile Bütçe ve Mali Kontrol 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 uygulayıcılarını aylık puantaj usulü ile çalıştırmaktadır.

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.

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

Ayrıca Genel Müdürlük yıllık kesin hesapları da Muhasebat Genel Müdürlüğü ile müzakere edilerek netleştirilmektedir.

DTGM’nin her kurum kadar Sosyal Güvenlik Kurumu ve T.B.M.M. ile ilişkisi vardır. Bunların dışında Milli Eğitim Bakanlığı, Tiyatro Okulları, 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, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli özel bütçeli idarelere ilişkin 2 sayılı cetvelin B- Diğer özel bütçeli idareler kapsamında yer almaktadır.

Kurum Bütçesinin, muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2018 mali yılına ait bütçe gelirleri ile ödenek ve gider dağılımına ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: 2018 Bütçe Gelirleri

HAZİNE YARDIMI (CARİ)	222.966.000
HAZİNE YARDIMI (SERMAYE GİDERLERİ)	10.246.000
ÖZGELİR	6.051.000
YEDEK ÖDENEK	39.655.500
BLOKE ÖDENEK	4.363.000
GELİR FAZLASI KARŞILIĞI ÖDENEK KAYDI	1.417.050
LİKİT KARŞILIĞI ÖDENEK KAYDI	5.538.050
GENEL TOPLAM	290.236.600

Tablo 2: 2018 Yılı Ödenek ve Gider Dağılımı

	KBÖ	ÖDENEK	GİDER
PERSONEL GİDERLERİ	158.981.000	199.042.550	194.650.570,50
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	65.916.000	69.248.850	65.019.877,20
CARİ TRANSFERLER	8.483.000	9.150.000	8.754.180,63
SERMAYE GİDERLERİ	10.246.000	12.795.200	11.048.997,53
GENEL TOPLAM	243.626.000	290.236.600	279.473.624,88

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı

icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini

değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kamu yönetiminde iç kontrol, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun iç kontrol sistemi başlıklı beşinci kısmında düzenlemiştir. Anılan Kanun’un 55-67’nci maddelerinde iç kontrolün tanımı, iç kontrolün amacı, iç kontrolün yapısı ve işleyişi, mali hizmetler birimi, muhasebe hizmetleri ve muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması, iç denetim, iç denetçilerin görevleri, iç denetçinin nitelikleri ve atanması, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun görevleri başlıkları altında iç kontrol sistemine ilişkin hükümler yer almıştır.

5018 sayılı Kanun’da iç kontrol; *“idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür”* şeklinde tanımlanmış olup, *“Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”* düzenlemesi yapılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nde ise; söz konusu standartların, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları

gereken temel yönetim kurallarını gösterdiği ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının amaçlandığı; bu standartların uluslararası standartlar ve iyi uygulanan örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerince uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere düzenlendiği ifade edilmektedir.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün, Sayıştay tarafından yapılan 2017 yılı denetimi sonucunda düzenlenen raporda; iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının yapılmaması ile iç denetim biriminin faaliyet göstermemesi hususları iki ayrı bulgu halinde değerlendirilmiş ve Kurumun bu alandaki eksiklikleri ifade edilmiştir.

Kurum, 2018 yılında İç Denetim Yönergesi'ni revize ederek Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kuruluna sunmuş, İç Denetim Birimini kurmuş, 2018-2020 İç Denetim Planı'nı oluşturmuş ve 2018 yılı İç Denetim Programı'nı oluşturarak İç Denetim Birimini faaliyete geçirmiştir.

Yapılan bu çalışmalara karşılık;

- İç kontrole yönelik kurumsal örgütlenmenin tamamlanmadığı,
- Kurum personelinin iç kontrol sistemi konusunda temel bilgilere vâkıf olmadığı,
- Kurum faaliyetleri ile mali karar ve işlemlere ait yazılı prosedürlerin uygulamaya geçirilmediği,
- Faaliyetlerin yürütülmesi sırasında görevler ayrılığı ilkesine uyulmadığı,
- Kurum genelinde yetki devri konusunda ilgili prosedürlere uyulmadığı,
- Geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma durumunda, görevden ayrılan personel tarafından yürütülen faaliyetlere ilişkin bilgi ve dokümanları içeren bir raporun, görevi devralan kişiye teslimine ilişkin yazılı kuralların oluşturulmadığı,
- Yöneticiler tarafından hiyerarşik kontrollerin yerine getirilmediği,
- Etik davranış ilkeleri konusunda personelin yeterince bilgilendirilmediği,
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemlerinin belirlenmesine ilişkin bir

çalışmanın yapılmadığı,

- Elektronik Belge Yönetim Sisteminin faaliyete geçirilmesinde ön mali kontrole ilişkin düzenlemelerin yapılmadığı,
- Bilgi sistemlerinde oluşabilecek hata, usulsüzlük ve yanlışlıkların tespit edilmesi ve alınacak önlemlere ilişkin Bilgi Güvenliği Belgesi'nin oluşturulmadığı,
- Ön mali kontrol sistemi kurulmuş olmakla birlikte 2018 yılında (Bu hususlar bulgu konusu edilmiştir) Elektronik Belge Yönetim Sistemindeki eksiklikler bahane edilerek ön mali kontrolün yapılmadığı,
- Kurumun amaç ve hedeflere ulaşma yolunda karşılaşılması olası risk analiz çalışmalarının tamamlanmadığı,
- İç kontrol sisteminin önemli bir parçasını oluşturan iç denetimin üst yönetim ve diğer birimler tarafından sahiplenilmediği ve desteklenmediği,
- İç denetime ilişkin bilgi ve farkındalık düzeyinin yetersiz olduğu,

görülmüştür.

Yapılan bu tespitler uyarınca; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde mevzuatın gerektirdiği hususların önemli bir kısmının yerine getirilmediği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlara İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Yapılmakta olan inşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme işlerine

ilişkin tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmediği, 630-Giderler hesabı ile doğrudan gider kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğine ilişkin 187'nci maddesinde, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in hesabın işleyişine ilişkin 188'inci maddesinde ise;

“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak yatırımlara ilişkin olarak kullanıma verilen ilk madde ve malzeme tutarları bu hesaba borç, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan

işlere ait hesaplarda yer almayan ödenmiş tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

5) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutarların yıl sonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2) Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan tutarlar, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, elden çıkarma bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, elden çıkarma bedeli 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, elden çıkarma bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan elden çıkarma değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde gerek yılı içinde gerekse yıllara sari şekilde yapımı süren işlere ilişkin tutarların 258 No.lu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesi ve söz konusu işlerin tamamlanması halinde ise ilgili varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün 2018 yılı içerisinde devam eden yapım işi tutarı olan 8.699.331,81 TL, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmeyerek giderleştirilmiştir. Bu durum, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı bakiyesinin 8.699.331,81 TL az, 630-Giderler hesabı bakiyesinin 8.699.331,81 TL fazla görünmesine neden olmaktadır.

Yapılmakta olan inşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme işlerine ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca tespit edilen yapılmakta olan yatırımlarla ilgili, Genel Müdürlüğümüzce yapılan ve yapılacak olan inşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme işleri için 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabı kullanılacak olup gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece yapılan ve yapılacak olan inşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme işleri için 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının kullanılacağı ifade edilmiş olup 2018 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı bakiyesi 8.699.331,81 TL az, 630-Giderler hesabı bakiyesi ise aynı meblağda fazla görünmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurum Kayıtlarında Yer Alan Binalar İçin Gereken Tutarda Amortisman Ayrılmaması

Kurumun, maddi duran varlıkları arasında önemli yer tutan binalar için gereken miktarda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 185'inci maddesinde, 257 No.lu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 186'ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise, maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda 257 hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesine göre 252 Binalar Hesabında yer alan varlıklar amortismana tabi olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda bahsedilen hükümlerden de anlaşılabacağı üzere 252 Binalar Hesabında yer alan varlıklar amortismana tabi ve amortismana tabi maddi duran varlıklardan yıl sonunda amortisman ayrılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kurumun kayıtlarında bulunan binalara, Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde (Sıra No: 47) yer alan süre ve oranlar dikkate alınarak gereken tutarda amortismanın ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığınca Gayrimenkul İşlemlerine Ait Program (BKYMBS) 2018 yılında yapılmış olup amortisman fişleri Maliye Bakanlığı sisteminden otomatik olarak yıl sonunda kesilmektedir.

Gayrimenkul giriş işlemleri tamamlanmış ve amortisman fişleri 31.12.2018 tarihi itibarıyla otomatik olarak kesilmiştir. Bundan sonraki yıllarda amortisman fişleri düzenli olarak sistem tarafından kesilmeye devam edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece amortisman fişlerinin Maliye Bakanlığı tarafından otomatik olarak yıl sonunda kesildiği ifade edilmiş olup kurum mali tablolarında 252 Binalar hesabında kayıtlı toplam 117.619.450,44 TL varlık olmasına rağmen binalara ayrılan amortisman tutarının 2.392.902,36 TL olduğu görülmektedir. İlgili amortisman tutarının denetim yılına ilişkin olduğu, binalara ilişkin geçmiş yıllardan sadece 44.550,60 TL amortisman tutarının geldiği anlaşılmaktadır. İdarenin önceki yıllardan devreden toplam 64.250.653,47 TL bina varlıkları bulunmasına rağmen, sadece son yıla ait amortisman kayıtlarının yapılmış olması nedeniyle "257 Amortismanlar Hesabı"nda kayıtlı tutarlar olması gerekenden en az 1,240.462,47 TL (64.250.653,47*%2 - 44.550,60) düşük görünmekle birlikte mülkiyette olan veya tahsisli kullanılan binalara ilişkin edinme tarihi bilinemediği için hata tutarı tam olarak tespit edilememektedir.

BULGU 2: İç Kontrol ve Ön Malî Kontrol Faaliyetlerinin Etkin Olarak Yürütülmemesi

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden sonra Genel Müdürlük İç Denetim Birimine ilk defa 2018 yılında denetim görevi verildiği ve ön mali kontrole tabi harcamaların Strateji Müdürlüğü Malî Hizmetler Biriminin kontrolünden geçmeden ödendiği görülmüştür.

2017 Yılı Sayıştay Denetimi'nde Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü iç denetim birimine mevzuatta öngörülen iç kontrol, iç denetim, hesap ve işlemleri kontrol etme görevlerini yerine getirme talimatı verilmediğinden iç denetim biriminin denetim programı ile denetim raporu düzenlemediği hususları bulgu konusu edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde "*Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol*

sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.” denilmektedir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’in 12’nci maddesinin (d) bendinde ise üst yöneticiye; iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi sürecine yönelik olarak gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sonrası elde edilen bilgiler ve tavsiyeler doğrultusunda, sistemin aksayan yönlerinin giderilmesine ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik tedbirlerin alınması görevi verilmiştir.

2018 Yılında iç denetim birimine ilk kez denetim görevleri verilmeye başlanmıştır. Ancak Üst Yönetici tarafından iç denetim faaliyetleri sonrası elde edilen bilgiler ve tavsiyeler doğrultusunda, sistemin aksayan yönlerinin giderilmesine ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik olarak 2018 yılında tedbir alınmamıştır.

Diğer taraftan ön mali kontrole tabi harcamayı gerektirecek bazı taahhüt evrakı, harcamadan önce ön mali kontrol için Strateji Geliştirme Müdürlüğü Malî Hizmetler Birimine gönderilmemiştir.

Genel Müdürlük tarafından merkez birimlerinin, 24.04.2008 tarih ve 4 sayılı ön mali kontrol işlemleri yönergesinde belirtilen mali karar ve işlemlerinin Strateji Müdürlüğü’nün ön mali kontrolüne tabi olduğu ve 12.12.2015 tarih ve 61270844-020/14 sayılı olur ve olur ekindeki ekonomik kodlardan 10.000,00 (onbin)TL’yi aşan ödeme emirlerinin ön mali kontrole tabi tutulması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak 2017 yılında toplam 95 adet işlem/ödeme emiri strateji müdürlüğüne gönderilmiş ve bunlardan 2 tanesi iade edilmişken 2018 yılında ön mali kontrole tabi olması gereken yaklaşık 150 ödemeden sadece 4 adet ödeme emrinin ön mali kontrol için gönderildiği görülmüştür.

İç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetleri etkin olarak yürütülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüzce ödemesi yapılan ve ön mali kontrole tabi harcamalar için Ocak 2018 tarihi itibarıyla MYS sistemine geçiş yapılması nedeniyle ve sistemin ön mali kontrol kullanımı kısmının yeterince anlaşılamaması sebebiyle

ön mali kontrol yapılamamıştır. 2019 mali yılı itibariyle Genel Müdürlüğümüzün 11.01.2019 tarihli onayı ile 30.000,00 TL (KDV Hariç) aşan ön mali kontrole tabi harcamaları ön mali kontrol için Strateji Geliştirme Müdürlüğüne gönderilmektedir.

Sanat Teknik Müdürlüğü

Harcama Birimimiz tarafından hazırlanan ödeme evraklarından ön mali kontrole tabi olanlar önceki yıllarda Strateji Müdürlüğü'ne gönderilmekte iken, 2018 yılında Yeni Harcama Yönetim Bilişim Sistemine geçilmesiyle birlikte evrakların gönderilmesi konusunda bilgi eksikliğine bağlı olarak uygulamada aksaklık yaşanmıştır. 2019 yılında 30.000,00 TL'yi aşan bir ödeme evrakı henüz hazırlanmamıştır. Ancak belirtilen tutarı aşan bir evrak olduğu takdirde mutlaka gönderilecektir” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda ifade edildiği üzere 2018 Yılında iç denetim birimine ilk kez denetim görevleri verilmeye başlanmıştır. Ancak Üst Yönetici tarafından iç denetim faaliyetleri sonrası elde edilen bilgiler ve tavsiyeler doğrultusunda, sistemin aksayan yönlerinin giderilmesine ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik olarak 2018 yılında tedbir alınmamıştır.

Diğer taraftan ön mali kontrole tabi harcamayı gerektirecek bazı taahhüt evrakı, harcamadan önce ön mali kontrol için Strateji Geliştirme Müdürlüğü Malî Hizmetler Birimine gönderilmemiştir.

Bu hususların devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Temizlik Hizmeti Alımında Temizlik Malzemelerinin Her Ay Miktar Yönünden Kontrol Edilmeden Bedelinin Ödenmesi

2014/149778 ihale kayıt numaralı “Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Malzemeli ve Ekipmanlı Temizlik Hizmeti İle Yardımcı Personel Hizmeti Alımı (436 Kişi 36 Ay)” işinde teknik şartnamesine göre 36 ay boyunca her ay içinde sarf edilecek 82 kalem malzemenin birimleri ile kaç adet kullanılacakları belirlenmiş olmasına karşılık bu malzemelerin gerek Genel Müdürlüğe gerekse bölgelere kaç adet teslim edileceğine yönelik bir düzenleme yapılmadığından iş artışıyla aylık 100.000,00 TL olan bu malzemelerin miktar yerine bedel olarak paylaştırıldığı, böylece hiçbir görevlinin teslim alması gereken malzemenin ne olacağına yönelik bir bilgisi olmaksızın ödemelerin yapıldığı görülmüştür.

Söz konusu işin teknik şartnamesinin 7/B maddesinde;

“B) TEMİZLİK MALZEMELERİ: 1 aylık süre içinde sarf edilen malzemeler listelenmiştir. (Firmalar tekliflerine esas fiyatları hazırlarken sözleşme süresini (36 ay) dikkate alarak hesaplama yapacaklardır.)”

Bu madde gereğince Kuruma her ay (Genel Müdürlük + bölgelere) şartnamede gösterilen miktarların teslim edilmesi gereklidir.

Yapılan uygulamada ise, örnek olarak 2018 Ocak ayında;

Tablo 3:Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Aylık Temizlik Malzemesi Giderleri

SIRA NO	MÜDÜRLÜKLER	ÖNCEKİ AY	OCAK
1	GENEL MÜDÜRLÜK	20.500,00 TL	20.500,00 TL
2	ANKARA MÜDÜRLÜK	15.000,00 TL	15.000,00 TL
3	TAŞRA BÖLGESİ	13.000,00 TL	13.000,00 TL
4	DİYARBAKIR D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
5	SİVAS D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
6	VAN D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
7	ERZURUM D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
8	BURSA	3.500,00 TL	3.500,00 TL
9	KONYA D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
10	TRABZON D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
11	İZMİR D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
12	ADANA D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
13	İSTANBUL D.T.M	16.500,00 TL	16.500,00 TL
14	ANTALYA D.T.M	3.500,00 TL	3.500,00 TL
GENEL TOPLAM		100.000,00 TL	100.000,00 TL

“...Sosyal Hizmetler Ltd. Şti. Tarafından 01.01.2018 tarihinde şartnamede yazılı olan aylık temizlik Malzemeleri ve Aparatları Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü İdari İşler Müdürü ve Temizlik firması yetkilisi gözetiminde eksiksiz teslim alınmış olup 31.01.2018 tarihine kadar bu malzemeler sorunsuz olarak kullanılmıştır.

İş bu tutanak tarafımızdan tutulup imza altına alınmıştır. 31.01.2018”

şeklinde tutanak düzenlenmiştir. Ancak tutanağın ekinde hangi malzemedan ne kadar alındığına dair bir kayıt bulunmamaktadır. Bu işle ilgili bütün işlemlerle temizlik firması yöneticisi ilgilendiğinden Kurum arşivinde bu süreçle ilgili belge ve bilgi de bulunmamaktadır. Şekil itibarıyla Yüklenicinin malzemeleri kontrol ederek tükenenleri derhal yenilediği böylece Kurumda hiçbir şekilde malzeme eksikliği bulunmadığı düşünülebilir. Her şeyden önce kurumca hazırlanan ve yüklenicinin de imzalayarak kabul ettiği teknik şartnamede 36 ay boyunca her ay kullanılacak malzemeler bellidir. Bu malzemelerin bedeli Kurum tarafından ödendiğinden Kurumun malıdır. Sadece tüketilen malzemeler değil ihtiyaç duyulsun

duyulmasın bütün malzemelerin istisnasız olarak Kuruma teslimi zorunludur.

Diğer taraftan 2017 yılı Sayıştay Denetiminde bulgu konusu yapıldığı üzere; örnek olarak İstanbul'a pay edilen aylık olarak 16.500,00 TL'lik ayrıntısının ne olduğu belli olmayan malzeme gönderilmektedir. Yüklenici tarafından gönderilen bu malzemeler İstanbul bölgenin ihtiyaçlarını karşılamadığından bütçeden temizlik malzemesi satın alınmıştır. İşin sözleşmesinde ise malzemelerin eksikliğiyle ilgili bir ceza düzenlemesi yapılmamıştır.

Sonuç itibarıyla aylık kabullerle işin bitim aşamasına kadar getirilen toplam 38 hak edişte yükleniciye ödenen malzeme bedelinin teknik şartnamedeki her bir kalem için Genel Müdürlük ve Bölgelerin teslim aldığı malzemelere ait miktarların imzalı tutanaklarla gösterilmesi gereklidir. (Örnek olarak 1'inci sıradaki fotoselli kağıt havlunun aylık 200 koli ve toplamda 200 koli x 38 ay =7600 koli teslim alındığının imzalı tutanaklarla gösterilmesi gerekir.)

Bunun yapılmaması halinde miktarları gösterilmeden sadece sözleşme fiyatı esas alınarak bedeli ödenen malzemenin teslim alınmadığı kabul edilerek, oluşan kamu zararının tespit ve tahsili yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “2014/149778 ihale kayıt numaralı Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Malzemeli ve Ekipmanlı Temizlik ile Yardımcı Personel Alımı işi kapsamında Genel Müdürlüğümüz ve Bölge Tiyatro Müdürlüklerinin temizlik malzemesi ihtiyaçları, ...Sosyal Hizmetler Limited Şirketi tarafından Genel Müdürlüğümüz ve Bölge Tiyatro Müdürlüklerine, savunmamız ekinde sunmuş olduğumuz malzeme ihtiyaç listelerinden de anlaşılacağı üzere her ay gönderilmiştir.

Son yapılan ihale ile sahnelerin ve idari binaların temizliği ...Sosyal Hizmetler Limited Şirketi tarafından gönderilen temizlik malzemeleri ile yapılmaktaydı. Aylık programımız incelendiğinde; Oyunlarımızın matine – suare şeklinde sahnelenmekte olduğu, çocuk oyunlarımız da dikkate alındığında bazı zamanlar günde 3 defa sahnelerimizin seyirciler tarafından ziyaret edildikleri anlaşılabacaktır. Örnek: Diyarbakır Devlet Tiyatromuzda 2018 yılında sahnelenen oyunlarımızı 70.000 seyirciye izlerken, 2019 yılında açılan iki yeni sahne ile birlikte seyirci sayımız 140.000'e yükselmiştir.

Genel Müdürlüğümüze bağlı, Ankara Devlet Tiyatrosunda 10 sahne, İstanbul Devlet Tiyatrosunda 5 sahne, İzmir Devlet Tiyatrosunda 4 sahne, Bursa Devlet Tiyatrosunda 2 sahne ve diğer Bölge Tiyatro Müdürlüklerinde 1'er sahne ve İdari Binalar ile hizmetimizi

yürütülmektedir. Diğer taraftan, Genel Müdürlüğümüz ile Bölge Tiyatro Müdürlüklerimiz nezdinde gerçekleştirdiğimiz, 8 - 26 Mart 2019 Bursa 6. Uluslararası Balkan Ülkeleri Tiyatro Festivali, 27 Mart – 30 Nisan 2019 Sabancı 21. Uluslararası Adana Tiyatro Festivali, 2 - 15 Nisan 2019 Diyarbakır 16. Orhan Asena Yerli Oyunlar Tiyatro Festivali, 18 – 28 Nisan Konya 12. “Bin Nefes Bir Ses” Uluslararası Türkçe Tiyatro Yapan Ülkeler Festivali, 24 Nisan 2019 – 5 Mayıs 2019 Ankara 15. “Küçük Hanımlar, Küçük Beyler” Uluslararası Çocuk Tiyatroları Festivali, 29 Nisan 2019 – 7 Mayıs 2019 Van 17. Akdamar Çocuk ve Gençlik Tiyatroları Şenliği, 2 – 16 Mayıs 2019 Trabzon 20. Uluslararası Karadeniz Tiyatro Festivali, 17 – 27 Mayıs 10. Antalya Uluslararası Tiyatro Festival etkinliklerimize vatandaşlarımızın da yoğun ilgisi eklendiğinde, temizlik malzemelerinin sarfiyatı da aynı oranda artmaktadır.

Oyun sayısının ve Tiyatroya gelen seyircinin yoğunluğuna bakıldığında ise anılan sahnelere ek olarak idari binaların da temizlikleri 2 ya da 3'er defa yapılmaktadır. Nüfus bakımından küçük illerde yer alan bazı tiyatro müdürlüklerine her ay temizlik malzemesi gitmemiş olsa bile buraların temizlik malzemeleri ihtiyaca binaen nüfusu büyük ve oyun sayısı fazla olan illerde bulunan Tiyatro Müdürlükleri ve Sahneleriyle; Genel Müdürlük Merkez Teşkilatı, Ankara Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü ve Sanat Teknik Müdürlüğü Atölye Sahneleri ile İstanbul gibi illerin sahnelerinde kullanılmaktadır. Anılan malzemelerin ihtiyaç belgeleri düzenlenmiş teslim alınmıştır. Alınan malzemeler bölge müdürlüklerimize, sanat teknik müdürlüğüne ve tüm sahnelerimize ihtiyaca binaen peyderpey gönderilmiştir.

İstanbul Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü temizlik malzemesi ihtiyaçları Genel Müdürlüğümüzce yapılan ihale kapsamında, yüklenici firmaca temin edilmiştir. İstanbul Devlet Tiyatrosu Müdürlüğünce, bu malzemeler dışında sahneler ve hizmet binaları için farklı bir temizlik malzemesi alımı yapılmamıştır. İstanbul Devlet Tiyatrosunun repertuvarındaki oyunlar için münferit tarihlerde düzenlenen ihtiyaç belgelerinde belirtilen bazı malzemelerin, temizlik malzemeleri kodu ile muhasebeleştirildiğinden raporda belirtilen alımların bu şekilde değerlendirildiği düşünülmekte olup, bu ve benzeri alımlara ilişkin örnek teşkil edecek bilgi ve belgeler bulgu ekinde yer almaktadır. İstanbul Devlet Tiyatrosu Müdürlüğünün gönderdiği yazıdan da anlaşılacağı üzere, alınan temizlik malzemeleri Oyunlarımızda rol alan Sanatçılarımızın makyaj temizliğinde kullanılmış olup, yıllardır bu alımlar temizlik malzemeleri kodundan alınmıştır.

Genel Müdürlüğümüz, Ankara Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü ve Sahneleri, Sanat Teknik Müdürlüğü ve Atölyeleri ile Bölge Tiyatro Müdürlükleri İdari binaları ve Sahnelerinde

01.03.2015 - 28.02.2018 (36 ay) tarihleri arasını gösterir temizlik malzemesi ihtiyaç listeleri, irsaliye ve tutanaklar bulgu ekindedir” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından yapılan açıklamalar ve ekindeki 3 klasör temizlik malzemesi ihtiyaç listeleri, irsaliye ve tutanaklar incelenmiştir. Kurum bu klasörlerde yer alan belgelerde gösterilen malzemenin kümülatif olarak gösterildiği bir tabloyu oluşturamamıştır. Bir başka ifadeyle aylık kabullerle işin bitim aşamasına kadar getirilen toplam 38 hak edişte yükleniciye ödenen malzeme bedelinin teknik şartnamedeki her bir kalem için Genel Müdürlük ve Bölgelerin teslim aldığı malzemeleri bir araya getirerek teknik şartname dâhilinde alması gereken malzemeleri almış olduğunu gösterememiştir.

Öneri:

Bulguda ifade edilen hususlar edimin ifasına fesat karıştırma suçuna konu olabilecek fiil ve işlemler olduğundan, Kurumun bağlı olduğu Bakanlığın Teftiş Kurulu Başkanlığı tarafından incelenmesi gerekir.

BULGU 4: Kurum Mevzuatında Turne Tanımı Yapılmamasının Geçici Görevle Yer Değiştirmelerde Sorunlara Sebep Olması

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğüne ait mevzuatta turne tanımı yapılmadığı için bazı idari personel, sanatçılar ile sanat ve sahne uygulatıcı personelin yurt içi geçici görevli olarak görevlendirildiği her türlü faaliyet yurt içi turne faaliyeti gibi değerlendirilmekte ve bu personelin ikamet giderlerinin tamamı kurum bütçesinden karşılanmaktadır.

6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun 33/c maddesinde “Devlet Tiyatroları, ... Tarafından düzenlenecek yurtiçi sanat faaliyetlerine münferiden ve topluca katılan sanatçılarla diğer görevlilere kanunlara göre kurumlarınca karşılanan seyahat ve ikamet giderlerine ilave olunarak, 2’nci derece kadrolu memur için tespit olunan gündelik miktarlarının 2 katı gündelik olarak verilir.”

5441 sayılı Devlet Tiyatroları Personeli Hakkında Kanun’un Ek 2’nci maddesinde; “Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğüne tertip edilecek yurt içi turne faaliyetlerine katılacak sanatkâr memurlar, uygulatıcı uzman memurlar ve uzman memurlarla diğer görevlilere ödenecek harcırah yevmiyeleri 75 lirayı geçmemek üzere her yıl Sanat ve Yönetim Kurulunca tespit edilir. Turnelerdeki ikamet yerleri Genel Müdürlükçe temin edilir ve parası da Genel

Müdürlük bütçesinden ödenir. Turne ile ilgili seyahatlerin zamanı ve hangi vasıtalar ile yapılacağı Genel Müdürlükçe tayin olunur. Harcırah yevmiyelerinde her hangi bir kesinti yapılamaz ve otel ücreti tenzil edilmez. Yurt dışı turne faaliyetlerine ait yolluk ve harcırahlar hakkında genel hükümler uygulanır.” hükümleri bulunmaktadır.

Yapılan uygulamalar genel olarak bu mevzuata uygun olarak yürütülmektedir. İdari personelin sanat faaliyetleri dışındaki geçici görevlendirmelerinde Harcırah Kanunu'nun genel ilkelerine uyulmaktadır. Ancak sanatçı personelin sanatla ilgili bütün faaliyetleri yurt içi turne faaliyetleri gibi değerlendirilmekte ve bu personelin ikamet giderlerinin tamamı kurum bütçesinden karşılanmaktadır.

Oysa gerek 6245 gerekse 5441 sayılı Kanunlar 'da ve ikincil mevzuatta “yurtiçi turne faaliyetinin ne olduğuna ilişkin bir tanım veya açıklama yapılmamıştır. Öteden beri gelen uygulamalara göre örnek olarak Ankara Tiyatrosunda görevli sanatçı ve diğer görevliler bir oyunu Erzurum'da oynamak için gittiklerinde bu görev yurtiçi sanat faaliyeti olduğundan 6245 sayılı Kanun'un 33/c maddesine göre kendilerine (diğer giderlerle birlikte) 2'nci derece kadrolu memur için tespit olunan gündelik miktarlarının 2 katı gündelik verilmektedir. Ayrıca bu oyun yurt içi turne faaliyeti olduğundan 5441 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesine göre Erzurum'da görevli oldukları sürece kaldıkları otel ücreti Kurumca karşılanmaktadır. Bu tür görevlendirmelerde sorun görülmemekle birlikte sanat ve/veya yurt içi turne faaliyeti olarak görülmesi mümkün olmayan geçici görevlendirmelerde de aynı uygulama yapılmaktadır.

Aşağıda konuya ilişkin örneklerle yer verilmiştir;

12.02.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.4279 sayılı olurla, “2017/2018 tiyatro sezonu 1. ve 2. Turda yerleşik tiyatro müdürlükleri sahneleri ile turne sahnelerinde sergilenmekte olan oyunların sanatsal değerlendirmeleri ve kendi bölgelerinde gerçekleştirecek projeler ile yıl içinde düzenlenecek Ulusal ve Uluslararası Festivaller hakkında Genel Müdür sayın Mustafa Kurt'a bilgi sunmak için... Ankara'da yapılacak toplantıya katılmak üzere ...” görevlendirilen personele 33/c ve Ek 2'nci maddeye göre,

01.05.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.13891 sayılı olurla, “... Yabancı dil sınavını kazanan dramaturgların sözlü sınavlarını yapmak üzere...” Ankara'da görevlendirilen Komisyon üyesine 33/c ye göre,

16.05.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.5412 sayılı olurla, “2017/2018 tiyatro sezonu içinde yerleşik tiyatro müdürlükleri ile turne sahnelerinde sergilenen oyunların sanatsal

değerlendirmelerini yapmak, 2018/2019 tiyatro sezonu için sergilenmesi düşünülen oyunları belirlemek ve repertuvar çalışmalarını yapmak, kendi bölgeleri ile ilgili sorunlarını Genel Müdür vekili Sayın Mustafa Kurt'a aktarmak, sahne ve salon sorunlarını çözmek, yapılması gereken onarım-tamiratları belirlemek için... Ankara'da yapılacak toplantıya katılmak üzere ...” görevlendirilen personele 33/c ve Ek 2'nci maddeye göre,

17.04.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.12245 sayılı olurla, *“2017/2018 tiyatro sezonu içinde yerleşik tiyatro müdürlükleri ile turne sahnelerinde sergilenen oyunların sanatsal değerlendirmelerini yapmak, 2018/2019 tiyatro sezonu için sergilenmesi düşünülen oyunların repertuvar ön hazırlık çalışmalarını başlatmak ve yapılan hazırlık çalışmaları konusunda Genel Müdür vekili Sayın Mustafa Kurt'a bilgi sunmak için... Ankara'da yapılacak toplantıya katılmak üzere ...”* görevlendirilen personele 33/c ve Ek 2'nci maddeye göre,

28.04.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.13718 sayılı olurla, *“... boş bulunan baş ışık uzmanlığı pozisyonu için 30 Nisan 20018 tarihinde Genel Müdürlüğümüz Toplantı Salonunda yapılacak olan sınavda komisyon üyesi olarak görevlendirilen ...”* personele 33/c ve Ek 2'nci maddeye göre,

04.05.2018 tarih ve 63107932-120.03-E.14300 sayılı olurla, *“... Devlet Tiyatroları Oyun Yazarlığı çalışmalarına katılmak üzere...”* görevlendirilen personele 33/c ve Ek 2'nci maddeye göre,

ödeme yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; *"Genel müdürlüğümüzün sanat kurumu olduğu, dolayısıyla bulguda yer alan örneklerin sanatsal faaliyet kapsamında değerlendirilmesi gerekeceği, 6245 sayılı Harcırah Kanununun 33/c maddesinde “Devlet Tiyatroları, ... tarafından düzenlenecek yurtiçi sanat faaliyetlerine münferiden ve topluca katılan sanatçılarla diğer görevlilere kurumlarınca seyahat ve ikamet giderlerine ilave olunarak, 2'nci derece kadrolu memur için tespit olunan gündelik miktarlarının 2 katı gündelik olarak verilir.” hükmü ile sanatsal faaliyetlere ilişkin ne tür ödeme yapılacağını açıkça belirttiği anlaşılmaktadır.*

Harcırah Kanununda Devlet Tiyatrolarının bir sanat kurumu olması nedeniyle daha geniş bir kavram olan “sanatsal faaliyet” ibaresine yer verildiği, turne faaliyeti ifadesinin ise daha dar yorumlanması sebebiyle Kanun koyucu tarafından, yapılan görevlendirmelerde tereddüt yaşanmaması için sanatsal faaliyet kavramına yer verildiği görülmektedir.

Her ne kadar 5441 sayılı kanunun 2. Maddesinde turne faaliyetinden bahsedilmekte ise de, 6245 sayılı Kanundaki sanatsal faaliyete ilişkin hükmün daha sonra yürürlüğe girdiği, bu sebeple ayrıca turne faaliyeti tanımına yer verilmediği anlaşılmaktadır.

Nitekim bu Konuda Maliye Bakanlığı'nın 02.04.1998 tarih ve 5010 sayılı görüş yazısında "kurumun taşra kuruluşlarındaki sanat faaliyetlerini yerinde görmek, izlemek ve denetlemek amacıyla yaptığı seyahatlerde 6245 sayılı Harcırah Kanununun 33/c maddesine göre harcırah ödenmesinde Kanuna aykırı bir husus bulunmamaktadır." İfadesine yer verilmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda sanatçı ve diğer personelin sanatla ilgili bütün faaliyetlerinin yurt içi turne faaliyetleri olarak değerlendirilmesi ve bu personelin ikamet giderlerinin tamamının kurum bütçesinden karşılanması hususlarına yönelik tespitlerde bulunulmuştur. Kurum tarafından yapılan açıklamada turne faaliyetinin tanımı veya ne olduğuna yönelik herhangi bir mevzuat hükmüne yer verilmemiştir. Mevzuatta turne tanımının yapılmamış olması geçici görevlerde kurum bütçesinden yapılacak yolluk ödemelerinin hesaplanmasında sorunlara sebep olmaktadır.

Öneri:

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğüne ait mevzuatta turne tanımının yapılmamış olması geçici görevlendirmelerde Kurum bütçesinden yapılacak yolluk ödemelerinin hesaplanmasında sorunlara sebep olduğundan mevzuatta turne tanımı yapılması gerekir.

BULGU 5: Temsillerde Görevlendiril(e)meyen Sanatçılara Teşvik İkramiyesi Ödenmesi ve Personelle İmzalanan Sözleşmelerin Yürürlükteki Mevzuata Uygun Olmaması

Sözleşmeli olarak çalışanlardan, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın onayı ile ödenebilen teşvik ikramiyesinin temsillerde görevlendiril(e)meyen personele de ödendiği, sanatçılar ile sanat ve sahne uygulatıcılarıyla imzalanan tip sözleşmenin yürürlükteki mevzuata uygun olmadığı görülmüştür.

07.06.1987 tarih ve 19480 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren Devlet Sanatçıları ve Sanatçıların Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar'ın Sözleşme Ücretlerinin Tespiti bölümünün 9'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; "*Sözleşmeli olarak çalışanlara, çalıştıkları günlerle orantılı olarak (hastalık ve senelik izin süreleri dahil) Ocak,*

Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında ödenmek üzere mali yıl içinde dört aylık ücret ikramiye olarak verilir. Ayrıca, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın onayı ile iki aylığa kadar (iki aylık dahil) ücret teşvik ikramiyesi olarak verilebilir.” denilmektedir.

Konu, 2017 Yılı Sayıştay Raporu’nda; “...yılıda 2 defa öngörülen teşvik ikramiyesinin; olağan üstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yapanlara ödenmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada oyunlarda görevlendirilmeyen sanatçılara da söz konusu ikramiyenin ödendiği görülmüştür. Bahsedilen düzenlemeden olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yapanlara yıllık 4 aylık ikramiyenin yanında ilave 2 aylık ikramiye ile ödüllendirilmesinin amaçlandığı anlaşılmaktadır. Ancak ayırım yapılmaksızın hiç bir temsilde görevlendirilmeyen sanatçılara da teşvik ikramiyesi ödenmesi bahsedilen esasların amacına ters düşmektedir. Buna göre, yıl boyunca oyuna, konsere, festivale vb faaliyetlere katılmayan sanatçıların olağanüstü gayret ve çalışması söz konusu olamayacağına göre, görevlendirilmeyen sanatçılar için teşvik ikramiyesi ödenmemesi gerektiği düşünülmektedir.” şeklinde bulgu konusu yapılmıştır. Tiyatro müdürlüklerince rol dağılımı yapılırken yönetmenlerin o oyuna mahsus olarak bazı sanatçılara rol vermemesi tabiidir. Bu durumda kendilerine görev verilmemesi sanatçıların kendi isteğiyle gerçekleşmemektedir. Ancak rol dağılımından oyunun sahnelenmesine kadar geçen çalışmalara katılan oyuncularla bu çalışmalara katılmayanlara aynı miktarda ikramiye verilmesi eşitlik ilkesine aykırı olduğu gibi bizatihi teşvik amacını da ortadan kaldıracaktır. 2018 yılında bulgu konusu hususların düzeltilmesi için her hangi bir düzenlemenin yapılmadığı ve aynı uygulamaya devam edildiği görülmüştür.

Diğer taraftan sanatçılar ile sanat ve sahne uygulatıcılarıyla imzalanan tip idari hizmet sözleşmelerinde; hastalık, tedavi, doktor raporları gibi hususlar yürürlükteki mevzuatla uyumlu değildir.

Kamu idaresi cevabında; "07.06.1987 tarih, 19480 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 87/11782 sayılı "Devlet Sanatçıları ve Sanatçıların Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı'nın 9 uncu maddesine göre Haziran ve Aralık aylarında emsallerine göre başarılı görev yaptığı tespit edilenlere Bakan Onayı ile iki aylığa kadar teşvik ikramiyesi ödenmektedir.

Sahnelenecek oyunlarda yönetmen tarafından kast çalışması yapılırken, oyunun yapısına ve rol dağılımına göre görevlendirmeler yapılmakta, doğal olarak bazı sanatçılarımız çalışmak istemelerine rağmen, sezon içerisinde görev alamamaktadırlar.

Genel Müdürlüğümüzce oyunlar iki tur olarak çalışıldığından, bazen teşvik ikramiyesi dönemi içerisinde birinci turda görev alamayan sanatçılarımızın, ikinci tur oyunlarda görev almaları da söz konusu olmaktadır. Ayrıca, sahnelenmekte olan oyunda görevli bir sanatçının herhangi bir nedenle oyundan ayrılması halinde, yerine bir başka sanatçının görevlendirilmesi de mümkün olabilmektedir.

Önceki sezonlarda başarılı çalışmaları bulunan sanatçılarımızın, talepleri olmasına rağmen çeşitli sebeplerle (oyun sayısı, rol dağılımı, sezon içerisindeki oyunların niteliği vb.) yıl içerisinde görev alamamaları sebebiyle başarısız olarak değerlendirilmesi ve bu gerekçeyle teşvik ikramiyesi ödenememesinin hakkaniyetle bağdaşmayacağı,

Müdürlüklerce yapılan değerlendirmelerde, keyfi rapor olarak oyunda görev almak istemeyen, yine kendisine rol verilmesine rağmen bu görevi çeşitli sebeplerle kabul etmeyen, uzun süre görev almamasına rağmen bu durumu alışkanlık haline getiren ve kast çalışmalarına katılmayan, disipline aykırı hareket eden ve bu sebeplerle kendilerine teşvik ikramiyesi ödenmeyen sanatçılarla; taleplerine rağmen görev verilemeyen sanatçıların bir arada değerlendirilmesinin kurum içi çalışma huzuru ve sükûnunu bozacağı gibi performansı da olumsuz yönde etkileyeceği,

Kurumumuz Sanat ve Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilerek Bakan Onayını müteakiben ödenmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da ifade edildiği üzere, 07.06.1987 tarih ve 19480 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren Devlet Sanatçıları ve Sanatçıların Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar'ın Sözleşme Ücretlerinin Tespiti bölümünün 9'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; "... Ayrıca, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere ilgili Bakanın onayı ile iki aylığa kadar (iki aylık dahil) ücret teşvik ikramiyesi olarak verilebilir." denilmektedir. Temsillerde görevlendiril(e)meyen personelin, olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıklarının nasıl tespit edildiği kurum tarafından açıklanamamıştır. Diğer taraftan sanatçılar ile sanat ve sahne uygulatıcılarıyla imzalanan tip idari hizmet sözleşmelerinde; hastalık, tedavi, doktor raporları gibi hususlar yürürlükteki mevzuatla uyumlu hale getirilmesine yönelik de

herhangibir açıklama yapılmamıştır.

Öneri:

Olağanüstü gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı görev yaptıkları tespit edilenlere verilmesi gereken teşvik ikramiyesinin olumsuz davranışları bulunan personelin dışındaki bütün sanatçılara verilmesi düşünülüyor ise Devlet Sanatçıları ve Sanatçıların Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmalarına Dair Esaslar'da düzenleme yapılması ayrıca sanatçılar ile sanat ve sahne uygulatıcılarıyla imzalanan tip idari hizmet sözleşmelerin yürürlükteki mevzuatla uyumlu hale getirilmesi gerekir.

BULGU 6: Bazı Alımlarda Teknik Şartname Düzenlenmemesi ve Kamu İhale Mevzuatında Öngörülen Tip Sözleşmenin Kullanılmaması

Kurum tarafından, doğrudan teminle yapılan özellikli bazı alımlarda teknik şartname düzenlenmediği ve Kamu İhale Kurumu tarafından hazırlanan tip sözleşmeler yerine yükleniciler tarafından hazırlanan ve esasen yüklenicinin hak ve menfaatlerini korumaya yönelik düzenlemeler içeren sözleşmelerin imzalandığı görülmüştür.

Doğrudan temin bir ihale usulü olmaktan çıkarılmıştır. Dolayısıyla da doğrudan teminde teknik şartname düzenlenmesi zorunlu değildir. Ancak özellikli ve/veya piyasada hazır bulunmayan mal ve hizmet alımlarında, piyasada fiyat araştırması yapılabilmesi için satın alınacak mal veya hizmetin teknik özelliklerinin ve teslim süresinin önceden belirlenmiş olması gerekir. Aksi halde tedarikçilerin fiyat vermesi mümkün olmayacağı gibi muayene ve kabul işlemlerini yapacak olanlar da hangi kriterlere göre bu işlemleri yürütecekleri bilemeyeceklerinden teslim edilen mal ve hizmeti olduğu gibi kabul etmek zorunda kalacaklardır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin doğrudan temine ilişkin açıklamaların yapıldığı 22'nci maddesinde;

“22.1.1.3. Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22'nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.” düzenlemesi yapılmıştır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 5'inci maddesinde, uygulama

birliğini sağlamak üzere mal veya hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Tip Sözleşmelerin Resmi Gazete’de yayımlanacağı, idarelerce yapılacak sözleşmelerin Tip Sözleşme hükümleri esas alınarak düzenleneceği, mal ve hizmet alımlarında, Kurumun uygun görüşü alınmak kaydıyla istekliler tarafından hazırlanması mutata olan sözleşmeler kullanılabileceğine yönelik düzenlemeler yapılmış olup Kanun’un 7’nci maddesinde “Sözleşmede yer alması zorunlu hususlar” ve 21,22,23 ve 24 üncü maddelerinde de sözleşmenin feshine ilişkin hususlar hüküm altına alınmıştır.

...Telekomünikasyon ve İnternet Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.’den metro ethernet hizmeti alımında, ...Soft Yazılım ve Elektronik Ticaret A.Ş. ‘den gişe otomasyon hizmeti alımında ve ... Ajans Ltd. Şti.’den telif hakları alımında teknik şartname düzenlenmediği gibi tip sözleşme yerine yüklenici tarafından hazırlanan ve esasen yüklenicinin hak ve menfaatlerini korumaya yönelik düzenlemeler içeren sözleşmelerin imzalandığı görülmüştür.

Yüklenici tarafından hazırlandığı anlaşılan sözleşmede düzenlenen hükümler yukarıda belirtilen zorunlu hususları kapsamadığı gibi özellikle sözleşmenin feshine yönelik düzenlemeler tamamen 4735 sayılı Kanun’a aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca yapılan inceleme sonucu bazı firmalarla yapılan sözleşmelerin tip sözleşme ilkelerine uygun olmadığı ve teknik şartname düzenlenmediği tespiti ile ... Telekomünikasyon ve internet hizmetleri San. Ve Tic. Ltd. Şti. ile yapılan sözleşme için, ilgili firma Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu (BTK) Lisanslı firmadır. Yapılan sözleşme BTK tarafından belirlenen standartlara uygun olarak düzenlenen sözleşmedir. Ayrıca internet hizmet alımında, hizmetin kullanıcıya (Kurumumuza) ulaşır ulaşmaz tüketilir mahiyette olması nedeniyle, hizmet bize ulaştığında tüketilmiş ve teslim alınmış kabul edilmektedir. Dolayısıyla ulaştırılan hizmetin devamlılığı veya niteliği ile ilgili bir şikâyetle olmaması sebebiyle de hizmetin muayene kabulü otomatikman yapılmış olmaktadır.

... Yazılım ve Elektronik Ticaret A.Ş. ile yapılan sözleşme maddeleri ilgili firmanın hak ve menfaatlerini koruyan maddeler içermediği kanaatindeyiz. Sözleşmenin bazı maddeleri idareyi, bazı maddelerinin yükleniciyi korur niteliktedir. Kurumumuzca yapılacak sözleşmelerin 4735 Sayılı Kamu Sözleşme Kanunu’na uygun olarak düzenlenmesine hassasiyetle riayet edilmektedir.

...Ajans Ltd. Şti. ile yapılan sözleşmelerle ilgili olarak, edebi kuruldan geçip sahnelenmesine karar verilen oyunların yerli ve yabancı eser sahipleri bütün temsil haklarını ajansa devredebilmektedir. Doğal olarak karşımıza çıkan ajans eser sahibinin tercihidir. Kurumumuzca ödenen telif hakları 5846 Sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu ve Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Fikri Hak Alımları yönergesi doğrultusunda ödenmektedir. Bu güne kadar ...Ajans Ltd. Şti. ve eser sahipleri arasında yapılan sözleşmelerden doğan herhangi bir olumsuz sonuç ile karşılaşılmamıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda ifade edilen sözleşme örnekleri mutad sözleşmeler olmayıp, Kurum tarafından yapılan açıklamada, ulaştırılan hizmetin devamlılığı veya niteliği ile ilgili bir şikâyetle olmadığı, sözleşme maddeleri ilgili firmanın hak ve menfaatlerini koruyan maddeler içermediği, eser sahipleri arasında yapılan sözleşmelerden doğan herhangi bir olumsuz sonuç ile karşılaşılmadığı ifade edilmektedir.

Bu sözleşmelerin uygulanmasında taraflar arasında sorun çıkmaması daha sonra çıkmayacağı anlamına gelmemektedir. Taraflar arasında bir sorun çıkması halinde ise uyuşmazlık Kurum aleyhine sonuçlanacaktır. Tip sözleşmeler ihtilafların kurumlar aleyhine sonuçlanmasına engel olmak amacıyla düzenlenmektedir.

Diğer taraftan Kurum, teknik şartname düzenlenmemesine yönelik olarak herhangi bir açıklamada bulunmamıştır.

Bu durumda Kurum tarafından yapılan açıklama uygun görülmemiştir.

Öneri:

Kurum tarafından, doğrudan teminle yapılan özellikli alımlarda teknik şartname düzenlenmesi ve Kamu İhale Kurumu tarafından hazırlanan tip sözleşmelerin kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 7: Hizmet Alımı Muayene ve Kabul Komisyonunun Oluşturulmasında Hata Yapılması

2016/350614 İhale kayıt numaralı “2016-2017 Tiyatro Sezonu Tanıtım Materyali ve İnternet sayfası Tasarımı” işinde 10 kişilik muayene ve kabul komisyonu oluşturulduğu ve işin uzmanı kadrolu memurlara görev verilmediği görülmüştür.

Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği’nin 5 inci maddesinde;

“Muayene ve kabul komisyonları, yetkili makam tarafından, biri başkan olmak üzere en az üç (3) kişiden oluşturulur. İşin önemi ve özelliği dikkate alınarak komisyonun üye sayısı, toplam sayı tek olmak üzere yeteri kadar arttırılabilir.

Bu komisyonlarda görevlendirilecek olanların tamamının işin uzmanı olması zorunludur. Ancak, ilgili idarede yeterli sayıda veya işin özelliğine uygun nitelikte uzman personel bulunmaması durumunda, 4734 sayılı Kanuna tabi idarelerden uzman personel görevlendirilebilir...” düzenlemesi yapılmıştır.

Söz konusu işin muayenesinde ise tek sayı yerine başkan dâhil toplam 10 kişilik komisyon kurularak muayene ve kabul tutanağı bu 10 kişilik personel tarafından imzalanmıştır.

Komisyon üyelerinin 3 tanesi tutanağın düzenlendiği tarihte taşeron işçisidir. Kurumda işin uzmanı kadrolu bilgisayar teknisyeni bulunduğu halde bilgisayar işletmenleri işin uzmanı olarak görevlendirilmiştir. Diğer taraftan kabulü yapılan internet sayfası tasarımı da Kurum tarafından kullanılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu yazılımın muayene kabul komisyonunda bulunan üyelerin, Kurumda yaptıkları işler ve unvanları ile web sayfasının hazırlanmasındaki görevleri belirtildikten sonra;

“Komisyonda yer alan üyelerin tamamı yapılan yazılımda ve hizmet alımı aşamasında birebir görevleri olan teknik ve uzman personeldir. Komisyon kurulması için yeter sayı 3 olmasına rağmen 10 kişilik bir komisyon kurulmuştur. Komisyonun kurulduğu tarihte Genel Müdür Yardımcısı görevini yürüten Sayın Ercan SERİN sürecin daha sağlıklı yürütülmesi adına toplantılar düzenlemiş ve sürecin tamamına dâhil olmuştur. Komisyonun üye sayısı her ne kadar tek sayı olması gerekmekte ise de süreçte görev alan tüm personelin, alımı yapılan hizmeti teslim alma aşamasında, süreç dışında bırakılmaması için; Komisyon yeter sayısının 3’ün üzerinde ve kabul konusunda oy birliği olması, göz önünde bulundurularak muayene kabul komisyonu oluşturulmuştur. Bu hizmet alımının muayene kabul komisyonu dışında, başka alımların muayene kabul komisyonu oluşturulurken bu tür bir uygulama yapılmamıştır. Ancak Kurumumuzun en önemli tanıtım platformu olan internet sayfasının tasarımı sürecinde, komisyonda görevli personelin fikirleriyle bu sürece dâhil olması nedeniyle muayene ve kabul komisyonu kurulurken bu tür bir uygulamaya gitmenin daha doğru olacağı kanaati oluşmuştur.

Alımı yapılan internet sayfası tasarımı eksiksiz olarak teslim alınmış, kurumumuz sunucularına yüklenmiş, veri girişi ve görsel tasarımları tamamlanarak, deneme yayınları

yapılmıştır. Söz konusu hizmet alımından sonra ortaya çıkan İngilizce dil desteği ihtiyacı nedeniyle internet sayfamız yayına girememiştir. Genel Müdürlüğümüzce gerekli geliştirmeler yapıldıktan sonra kullanıma açılacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından yapılan açıklamalar; Kurumda işin uzmanı kadrolu bilgisayar teknisyeni bulunduğu halde Komisyon üyelerinin oluşturulmasında bilgisayar işletmenlerinin işin uzmanı olarak görevlendirilmesi, komisyon üyelerinin 3 tanesinin tutanağın düzenlendiği tarihte taşeron işçisi olması ve komisyonun tek sayıda üyeden oluşması gerektiği halde 10 kişiden oluşturulması uygulamalarına yasal dayanak oluşturmamaktadır.

Ayrıca kabulü yapılan internet sayfası tasarımının İngilizce dil desteği ihtiyacı nedeniyle yayına girmediği ifadesi önemli olup bu gerekçenin ortadan kaldırılmasıyla söz konusu sayfanın kullanıma açılıp açılmayacağı hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.”

Öneri:

Kurum tarafından yapılacak alımlar sebebiyle ihtiyaç duyulacak komisyon üyelerinin öncelikle 657 sayılı Kanun'a tabi personel arasından seçilmesi, komisyon oluşturulmasında ilgili muayene ve kabul yönetmeliğinde belirlenen usule uyulması ve kamu kaynağı kullanılarak elde edilen hizmetin ivedilikle kullanıma sunulması gerekir.

BULGU 8: Pazarlıkla Yapılan İhalelerde İmzalanan Sözleşmelerde Ceza Düzenlemesi Yapılmaması

Kurum tarafından, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendine göre yapılan ihalelerde imzalanan sözleşmelerin 16'ncı maddelerinde gecikilen her takvim günü için kesilecek ceza miktarı oranının belirlenmediği ayrıca işin yapılmasıyla ilgili hiçbir ceza düzenlemesi de yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kurumu tarafından hizmet işleri için düzenlenen tip sözleşme tasarısının 16'ncı maddesinde cezalar ve sözleşmenin feshine ilişkin düzenlemeler yapılmış olup; İdare tarafından uygulanacak cezaların 26 numaralı dipnotta belirlenen esaslar dâhilinde 16.1.1'inci maddesine yazılması gerekmektedir.

Kurum tarafından düzenlenen; 2016/350614, 2017/312766, 2017/673915, 2017/519259 ve 2018/117427 ihale kayıt numaralı ihalelerin yüklenicileriyle imzalanan sözleşmelerin 16.1.1 maddeleri boş bırakılmış olup hiçbir oran ve tutarda ceza düzenlemesi yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendine göre yapılan ihalelerin sözleşmeye esas teşkil eden; Sözleşme tasarısı, idari şartname gibi evrakları, Ekap'ta (Elektronik Kamu Alımları Platformu) hazırlanmaktadır. Bu evraklar hazırlanırken normal şartlarda eksik veya mevzuata aykırı işlem yapma girişiminde platform, işlemin eksik ya da hatalı olduğu ile ilgili uyarı vermektedir. Ancak açık usul ile yapılan ihalelerde ceza maddesinin konmaması ya da belirlenen limitlerin dışında ceza belirlenmesi durumunda uyarı var iken pazarlık ihalelerinde bu uyarının olmaması yanıltıcı olmuştur. Söz konusu pazarlık usulü alımlarda ceza maddesini ilgilendiren bir problem yaşanmadığı için de ceza maddesi gibi önemli bir maddenin boş bırakıldığı ancak sorgunuza konu olduğunda fark edilebilmiştir. Daha sonra yapılan ihalelerde ceza maddesine azami özen gösterilmiş ve eksiklerimiz giderilmiştir. Bazı ihalelerde tarafımızca ceza maddesinin uygulandığı yapılan incelemelerde görülecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından yapılan açıklamalarda daha sonra yapılan ihalelerde ceza maddesine azami özen gösterildiği ve eksiklerin giderildiği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespit Kurum tarafından yapılacak alımlarda ön mali kontrol süreçlerinin etkili olarak yürütülmediğini gösterdiğinden bu hususun devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Kurum tarafından yapılacak alımlarda ön mali kontrol süreçlerinin etkili olarak yürütülmesi sağlanmalıdır.

BULGU 9: Kurum Bütçesinden Misafirhane İhtiyaçlarının Karşılanması ve Mevzuat Gereği Tutulacak Kayıt ve Belgelerin Tutulmaması

Trabzon Devlet Tiyatrosu misafirhanesinin muhtelif mefruşat ihtiyacının Genel Müdürlük bütçesinden karşılandığı, misafirhanelerle ilgili olarak gerek Sayıştayın gerekse Kültür ve Turizm Bakanlığının geçmiş yıllardaki denetimlerinde tespit ettiği bulguların gereğinin yerine getirilmediği görülmüştür.

2018 yılı Bütçe Kanunu'nun "Mali Kontrole ilişkin hükümler" başlıklı 8'inci maddesinin 7'nci fıkrasında; "Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır..." hükmü yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine ilişkin 2018/3 No.lu Tebliğ'in 7'nci maddesinde de *"Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır"* denilmektedir.

Anılan mevzuat gereğince misafirhane ve diğer sosyal tesisler için bütçeden herhangi bir katkı sağlanmaması gerektiği açıktır. Ancak, Trabzon Devlet Tiyatrosu misafirhanesinin muhtelif mefruşat ihtiyacı Genel Müdürlük bütçesinden karşılanmıştır.

Diğer taraftan, Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğünün 2017 yılı hesap ve işlemlerinin Sayıştay tarafından denetlenmesi sonucunda düzenlenen raporda *"Diyarbakır Tiyatro Müdürlüğü mülkiyetinde bulunan 8 adet dairenin misafirhane olarak kullanıldığı, ancak defter kayıt ve belgelerinin olmadığı, kalanların dilekçesi üzerine maaşlarından kesinti olarak tahsilat yapıldığı, çalışanların yakınlarının kalması halinde ücret alınmadığı, gider işlemlerinin tiyatro bütçesi içinde yürütüldüğü görülmüştür."* şeklinde bulgu konusu yapılmıştır. Aynı hesabı denetleyen Kültür ve Turizm Bakanlığı müfettişlerince düzenlenen 11.12.2017 tarih ve 50245865-663.05-4879 sayılı raporun 2'nci maddesinde de misafirhaneye ilgili olarak tespit edilen aykırılıklara yer verilmiştir.

Ancak 2018 yılsonu itibariyle, Genel Müdürlüğe yıllık faaliyet raporu sunulmamış, misafirhanenin mali sürdürülebilirliği ile ilgili analiz yapılmamış, misafirhane gelir ve gideri Müdürlükten ayrı banka hesaplarında takip edilmemiş ve Kimlik Bildirme Kanununun Uygulanması İle İlgili Yönetmelik gereğince tutulması gereken defter ve kayıtlar tutulmamış ve gerekli bildirimler de yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Diyarbakır Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü:

Misafirhanemizin gelir ve gider hesapları incelenmiş gelirlerin giderlerden fazla olduğu teyit edilmiştir. Bu bağlamda misafirhane hizmetinin mali olarak sürdürülebilir olduğu görülmektedir.

2017 Kasım ayından itibaren işletme defteri tutularak, misafirhanenin gelir ve giderleri kayıt altına alındığına ait fotokopileri ekte gönderilmiş olup, 1774 sayılı Kimlik Bildirme Kanunu gereğince misafirhanede konaklayanların bildirimleri de 2019 Tiyatro Sezonunun başlayacağı tarih olan, 15.08.2019 tarihinden itibaren yapılacaktır.

Trabzon Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü

Analitik Bütçe Sınıflandırması Rehberinin 06.Sermaye giderleri başlığında; “Sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir.” denilmektedir. Ayrıca yine Analitik Bütçe Sınıflandırması Rehberinin tanımlar kısmının 1.b maddesinde belirtildiği üzere; “Aynı zamanda, mevcut sabit sermaye varlıklarını geliştirmek, ekonomik ömürlerini uzatmak, verimlerini artırmak, performanslarını geliştirmek veya yeniden yapılandırmak amacıyla yapılan ödemeler de bu bölüme dâhildir.” denilmektedir.

Söz konusu misafirhane daha önce kullanılamaz halde ve hiçbir tefrişatı bulunmayan bir durumda iken kamu yararı gözetildiğinde, işler hale gelmesi için gerekli donanımların karşılanması kaçınılmazdı. Misafirhanenin ilk kullanım amacına binaen 2018 yılında, 06. Sermaye Giderleri ödeneginden karşılanmak üzere gerekli harcamalar zorunlu olarak yapılmıştır” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda ifade edilen, 2018 yılı Bütçe Kanunu’nun 8’inci maddesinin 7’nci fıkrası ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine ilişkin 2018/3 No.lu Tebliğ’in 7’nci maddesi hükümleri gereğince misafirhane ve diğer sosyal tesisler için bütçeden herhangi bir katkı sağlanmaması gerektiği açıktır.

Kurum tarafından yapılan açıklama ve ekleri arasında 2018 yılı sonu itibariyle, Genel Müdürlüğe sunulması gereken yıllık faaliyet raporu, misafirhanenin mali sürdürülebilirliği ile ilgili analiz ile misafirhane gelir ve giderinin Müdürlükten ayrı banka hesaplarında takip edilmesine yönelik belge ve bilgiye yer verilmemiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.”

Öneri:

Kurum misafirhanelerinin yönetiminde; yılı bütçe kanunları, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümlerine ve diğer mevzuata uyması gerekir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		16.693.716,82	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.888.373,37
10 HAZIR DEĞERLER		2.305.616,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		708.915,17
100 KASA HESABI		17.270,83	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		94.355,06
102 BANKA HESABI		2.288.255,17	333 EMANETLER HESABI		614.560,11
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		90,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		4.152.495,20
12 FAALİYET ALACAKLARI		10.165.983,75	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		4.036.798,70
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		10.160.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		113.794,68
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.983,75	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.901,82
14 DİĞER ALACAKLAR		75.614,93	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		26.963,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		75.614,93	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		26.963,00
15 STOKLAR		403.876,05	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.061.199,44
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		403.876,05	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		10.061.199,44
16 ÖN ÖDEMELER		3.742.626,09	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		10.061.199,44
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.742.626,09	5 ÖZ KAYNAKLAR		127.961.504,12
2 DURAN VARLIKLAR		126.217.360,11	50 NET DEĞER		292.885.303,22
22 FAALİYET ALACAKLARI		165.857,18	500 NET DEĞER HESABI		292.885.303,22
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		165.857,18	51 DEĞER HAREKETLERİ		-162.777.973,41
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		126.051.502,93	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		-162.777.973,41
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		9.739.119,08	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		648.189.910,15
252 BİNALAR HESABI		117.619.450,44	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		648.189.910,15
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.813.049,68	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-647.062.518,99
254 TAŞITLAR HESABI		2.426.723,39	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-647.062.518,99
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		29.373.757,29	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-3.273.216,85
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-36.920.596,95	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-3.273.216,85
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		873.528,91			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-873.528,91			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		183.868,56			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-183.868,56			
AKTİF TOPLAMI		142.911.076,93	PASİF TOPLAMI		142.911.076,93

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.115.731,10
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.115.731,10
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.186.919,49
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.186.919,49

DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630 GİDERLER HESABI	284.965.275,17	600 GELİRLER HESABI	281.695.201,96
630.01 Personel Giderleri	166.849.292,43	600.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.196.872,65
630.02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.801.802,50	600.04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	267.601.415,74
630.03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	57.230.544,89	600.05 Diğer Gelirler	1.896.913,57
630.05 Cari Transferler	8.754.180,63	600.15 Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00
630.12 Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	307,5	610 İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	3.143,64
630.13 Amortisman Giderleri	7.017.824,86		
630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.325.988,16		
630.20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	165.066,43		
630.30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.608.467,81		
630.99 Diğer Giderler	211.799,96		
GİDERLER TOPLAMI	284.965.275,17	GELİRLER TOPLAMI	281.692.058,32
		FAALİYET SONUCU	-3.273.216,85

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Misafirhane Hesap İşlemlerinin Tiyatro Bütçesi İçinde Yürütülmesi, Mevzuat Gereği Tutulacak Kayıt ve Belgelerin Düzenlenmemesi.	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu 9 (B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler)
Verilen Çekler ve Gönderme Emri Hesabının Borç Tutarı ile Banka Hesabının Alacak Tutarının Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevduat Faiz Gelirlerinden Bankalarca Tevkif Edilen Vergi Tutarlarının Muhasebeleştirilmemesi.	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Temsillerde Görevlendirilmeyen Sanatçılara Teşvik İkramiyesi Ödenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu 5 (B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler)
Zorunlu ve Acil Durumlarda Başvurulması Gereken Ön ödeme Usulünün Her Türü alımlarda Genel Olarak Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

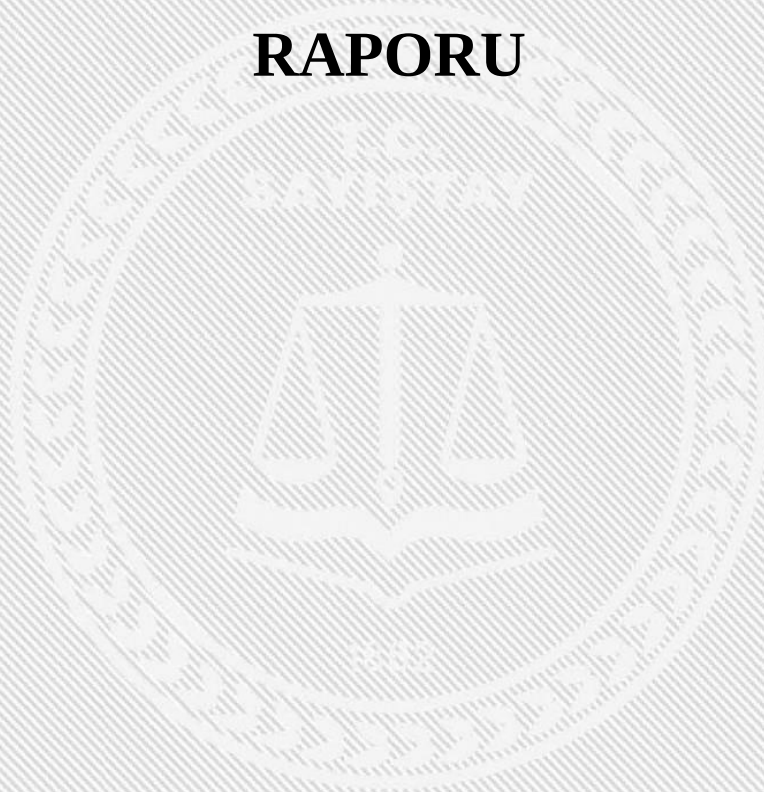
Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması ve Tiyatro Müdürlüklerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması.	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**DEVLET TİYATROLARI GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	40
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	40
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	40
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	41
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	41
6.	DENETİM BULGULARI.....	41

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Hedefleriyle Doğrudan İlgili Olmayan Göstergeler	42
Tablo 2: Performans Hedefi Tablosu Bulunmayan Hedefler	43

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Göstergelerin Performans Hedefiyle İlgisinin Bulunmaması
2. Performans Programında Bazı Hedefler İçin Performans Hedefi Tablosu Belirlenmemesi
3. Faaliyet Raporunda İç ve Dış Denetime İlişkin Özet Bilgilere Yer Verilmemesi
4. Performans Hedef ve Göstergelerine İlişkin Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını 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 Tiyatroları Genel Müdürlüğü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 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.

Bu çerçevede yapılan değerlendirmede, Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Göstergelerin Performans Hedefiyle İlgisinin Bulunmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergesi;

"Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır." şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanımdan göstergenin, performans hedefiyle ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Kurumun Performans Programı denetimi esnasında ise, aşağıdaki tabloda yer alan göstergelerin, performans hedefiyle doğrudan ilgisi olmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 4: Performans Hedefleriyle Doğrudan İlgili Olmayan Göstergeler

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Her bölgede her yıl iki çocuk oyunu sahnelenmesini sağlamak	1-Bölge sayısı 12	Hedef, her yıl bütün bölgelerde iki çocuk oyunu sahnelemek olduğuna göre, bölge sayısı hedefe ulaşmada nasıl yardımcı olacağı anlaşılamamıştır.
	2-İki çocuk oyunu sahneleyen bölge sayısı 12	İlk göstergenin adeta tekrarı olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Performans hedefi her bölgede her yıl iki çocuk oyunu sahnelenmesini sağlamak olduğundan kaç bölge olduğunu vurgulamak amacıyla belirtilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece, performans hedefinin her bölgede, her yıl iki çocuk oyunu sahnelenmesinin temini olması nedeniyle performans göstergesi olarak kaç bölge olduğunun vurgulandığı ifade edilmiş olup bölge sayısının hedefe ulaşmada nasıl yardımcı olacağı anlaşılamadığından mezkur performans göstergelerinin hedefle doğrudan ilişkisi olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Performans Programında Bazı Hedefler İçin Performans Hedefi Tablosu Belirlenmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre performans programları, stratejik planlarla bütçeler arasında daha güçlü bir bağ kurulmasını sağlayan araçlardır. Bu kapsamda,

performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Performans hedefinin tanımı ise, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir, şeklinde yapılmıştır.

Burada anlatılmak istenilen performans programının, beş yıllık dönemi kapsayan stratejik planın yıllık dilimleri olduğudur.

Performans Programının şekli bölümünde de, her bir performans hedefi için ayrı “Performans Hedefi Tablosu” düzenleneceği ifade edilmiştir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki tabloda yer aldığı üzere, iki adet hedefe ilişkin performans hedefi ve tablosu düzenlenmediği görülmüştür. Söz konusu Rehberde her ne kadar her bir stratejik hedef için performans hedefi belirleme zorunluluğu olmadığı yer almışsa da, bu hedeflerde “her yıl” ibaresi vardır. Bu durumda beş yıllık dönem boyunca performans hedefi belirlenip, performans hedefi tablosu da düzenlenmesi bir zorunluluktur.

Tablo 5: Performans Hedefi Tablosu Bulunmayan Hedefler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi
2-Tiyatro sanatını, yurt içi ve yurt dışında yaygınlaştırmak	2.2-Her yıl yaz sezonunu gerçekleştirmek	Yok
6-Sosyal sorumluluk projelerini geliştirerek gerçekleştirmek	6.2-Her yıl Adalet Bakanlığı ceza ve tevkif evleri ceza infaz kurumları Müdürlüğü sahnesinde ücretsiz oyun sergilemek ve onların sahneleyecekleri oyunlara her türlü destek (sanatçı, dramaturg, oyun metni vs.) vermek	Yok

Kamu idaresi cevabında; "Amaç: Tiyatro sanatını, yurt içi ve yurt dışında yaygınlaştırmak

Hedef: Her yıl yaz sezonunu gerçekleştirmek.

2017 yılında sadece 3 kere yaz sezonu turnesi gerçekleştirildiğinden, 2018 yılı için yaz sezonu turnesi planlanmamış olduğundan performans programına alınmamıştır.

Amaç: Sosyal sorumluluk projelerini geliştirerek gerçekleştirmek

Hedef: Her yıl Adalet Bakanlığı ceza ve tevkif evleri ceza infaz kurumları Müdürlüğü sahnesinde ücretsiz oyun sergilemek ve onların sahneleyecekleri oyunlara her türlü destek (sanatçı, dramaturg, oyun metni vs.) vermek

2017-2018 Tiyatro sezonunda; Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü ve Ankara Devlet Tiyatrosu Müdürlüğü İdari ve Teknik destek ile Ceza ve Tevkif evleri Genel Müdürlüklerince ortaklaşa hazırlanan “Son Kuşlar” adlı oyunumuz tüm yurdumuzun cezaevlerinde sahnelenen bir cezaevi projesi. Ülkemizin birçok yerinde ücretsiz olarak halkla buluşuyor.

Son kuşlar sezonda oyunu 16 farklı il ve ilçe cezaevlerine giderek turne yapmıştır. Kurumlarında 75 temsil gerçekleştirilmiş olup, 7.698 kişiye gösteri sahnelenmiştir.

Söz konusu proje gerçekleştirilmiş olup sehven performans programında gösterilmemiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece tiyatro sanatını, yurt içi ve yurt dışında yaygınlaştırmak amacına ilişkin olarak her yıl yaz sezonunu gerçekleştirmek hedefi konulmasına rağmen 2017 yılında sadece 3 kere yaz sezonu turnesi gerçekleştirilmesi nedeniyle 2018 yılı için yaz sezonu turnesi planlanmadığı dolayısıyla performans programına alınmadığı; sosyal sorumluluk projelerini geliştirerek gerçekleştirmek amacına ilişkin olarak belirlenen her yıl Adalet Bakanlığı Ceza ve Tevkif Evleri Ceza İnfaz Kurumları Müdürlüğü sahnesinde ücretsiz oyun sergilemek ve onların sahneleyecekleri oyunlara her türlü destek (sanatçı, dramaturg, oyun metni vs.) vermek hedefi doğrultusunda ise Son kuşlar adlı oyunun 16 farklı il ve ilçe cezaevlerine turne yapılması sonucunda 75 temsilin gerçekleştirildiği, 7.698 seyirciye sahnelendiği ancak sehven performans programında gösterilmediği ifade edilmiş olup ilgili husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: Faaliyet Raporunda İç ve Dış Denetime İlişkin Özet Bilgilere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde;

“ ...

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin

açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır” denilmiştir.

Ancak Kurumun İdare Faaliyet Raporu'nda, ‘3- Mali Denetim Sonuçları’ başlığı altında,

“6085 Sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca, Sayıştay Başkanlığı tarafından 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporu gönderilmiştir. Tespit edilen bulgularla ilgili, gerekli hassasiyetin gösterileceği bildirilmiştir.” şeklinde, iç denetime hiç yer vermeden, sadece Sayıştay Denetim Raporu olduğuna ilişkin teknik bilgi içermeyen kayıt yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "İç ve dış denetim sonuçlarına daha detaylı bir şekilde yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup takip eden denetimlerde ilgili husus izlenecektir.

BULGU 4: Performans Hedef ve Göstergelerine İlişkin Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 41’inci maddesinde;

“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.” denilirken,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddesinde de;

“ ...

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir” denilmiştir.

Mevzuat maddelerinde son derece açık bir şekilde ifade edildiği üzere; performans hedef ve göstergelerinde sapmalar olduğunda, bunların nedenlerinin açıklanması gerekir.

Kurumun 2018 İdare Faaliyet Raporu “Performans Sonuçları Tablosu”nda ise, sadece bir hedef göstergesindeki sapmanın nedenine yer verilmiş olup, diğerleri için “Başarılı, iyileştirilmeli” şeklinde yorumlarda bulunulmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bu konuda gereken hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece, gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiş olup takip eden denetimlerde ilgili husus izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

