



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DEVLET TİYATROLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2024 Yılı Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gideri Gerçekleşmeleri	6
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tahminleri ve Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri	6

KISALTMALAR

DTGM	: Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
ETC	: Avrupa Tiyatrolar Birliği
HYS	: Harcama Yönetim Sistemi
KBS	: Kamu Hesapları Bilgi Sistemi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
TKYS	: Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü (DTGM), Anayasa'nın 64'üncü maddesi çerçevesinde faaliyetlerini icra etmektedir. Söz konusu madde *"Devlet, sanat faaliyetlerini ve sanatçıyı korur. Sanat eserlerinin ve sanatçının korunması, değerlendirilmesi, desteklenmesi ve sanat sevgisinin yayılması için gereken tedbirleri alır."* şeklindedir.

Anayasa'nın bu maddesi doğrultusunda DTGM 10.06.1949 tarih ve 5441 sayılı Devlet Tiyatrosu Kuruluşu Hakkında Kanun ile kurulmuştur. 02.07.2018 tarih ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile 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'inci maddesi, 20 ila 22'nci maddeleri, 24'üncü maddesi, Ek-7'nci maddesi ve Geçici 1 ila Geçici 5'inci maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır. 15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin On Birinci Bölümü 128'inci maddesi ile 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.

Aynı Kararname'nin 129'uncu maddesiyle DTGM'nin görevleri;

"-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.” şeklinde belirlenmiştir.

DTGM, bu görevlerini 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, 5441 sayılı Devlet Tiyatroları Personeli Hakkında Kanun, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yıllık Bütçe Kanunları ile bu Kanunların ikincil mevzuatlarındaki hükümlerine göre yürütmektedir.

DTGM’nin amacı; nitelikli Türk eserleri ile evrensel değerdeki yabancı eserleri yüksek düzeyde temsil etmek, kültürel gelişime 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 şeklinde faaliyetler yürütmektir.

Bu yapıyla DTGM’nin Misyonu (Görevi); Türk toplumunun eğitim düzeyini, sanat ve estetik duygusunu, yurt sevgisini, dil ve kültürünü yükseltmek, Türk sahne sanatlarının yurt içinde ve yurt dışında gelişmesini sağlamak, Türkçeyi doğru biçimde seslendirmek ve Türk Kültürünü koruyup zenginleştirerek temel değerler üzerinde doğru yargılara varılmasına katkıda bulunmak,

DTGM’nin Vizyonu (Hedefi); Her yere, her şartta ulaşmak, milli değerlerimizi yansıtmak, yerli eserleri artırmak, Türk tiyatrosunun ulusal ve uluslararası alanda etkinliğini artırarak yaygınlaştırılmasını sağlamak, şeklinde belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğünün, teşkilat yapısına ilişkin düzenlemeler; 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin On Birinci Bölümünde bulunan 128, 129, 130 ve 131’nci maddelerinde yer almaktadır.

Genel Müdürlüğün merkezi Ankara’dır. Teşkilat yapısı, merkez ve taşra teşkilatı

şeklinde ikili yapıya sahiptir.

Devlet Tiyatroları, Genel Müdür tarafından yönetilmekte olup Kurumda üç Genel Müdür Yardımcısı bulunmaktadır. Devlet Tiyatroları; Sanatsal Ana Hizmet Birimleri, Danışma ve Denetim Birimleri ve Yardımcı Hizmet Birimlerinden oluşmaktadır. Sanatsal Ana Hizmet Birimleri, Başrejisörlük, Başdramaturluk, Dış İlişkiler ve Festivaller Birimi, Sanat Teknik Müdürlüğü, Basın ve Halkla İlişkiler Birimi ile Genel Müdürlük Turne Organizasyon ve Program Birimidir. Danışma, denetim ve yardımcı hizmet birimleri olarak da; Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İç Denetim Birimi, Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı bulunmaktadır.

Aynı Kararname'nin 130'uncu maddesiyle "Edebi Kurul", 131'inci maddesiyle "Sanat ve Yönetim Kurulu" oluşturulmuştur.

Edebi Kurul, eserleri okuyarak Devlet Tiyatrolarının repertuar anlayışına edebi açıdan uygunluğunu değerlendirip, oynanabilirliğine karar vermektedir. Devlet Tiyatrolarında oynanacak eserler Edebi Kurul tarafından seçilmektedir. Edebi Kurul sanat ve edebiyat alanında tanınmış 3 kişi ile Genel Müdür, Başrejisör, Başdramaturg ve bir sanatkardan oluşmaktadır. Kurul, başkanını kendi üyeleri arasından seçmektedir.

Sanat ve Yönetim Kurulu; Devlet Tiyatrolarının sanat, teknik ve Cumhurbaşkanlığı 4 sayılı Kararnamesinin ilgili bölümünde gösterilen işlerine bakmak üzere; Edebi Kurul Başkanı, Başrejisör, Sanat Teknik Müdürü, Müzik İşleri Yöneticisi, Genel Müdürün görevlendireceği bir sanatkardan oluşmaktadır. Genel müdür, Sanat ve Yönetim Kurulunun başkanı olup, Kurul çoğunlukla toplanıp ve bu toplantıda bulunanların salt çoğunluğu ile karar vermektedir.

Devlet Tiyatrolarının disiplin işlerini, Başrejisör, Hukuk Müşaviri, Personel İşleri Birim Amiri, Devlet Tiyatrosu personelinin kendi aralarından gizli oyla seçeceği bir sanatkardan oluşan Disiplin Kurulu yürütmektedir. Genel Müdür veya Yardımcılarından biri Disiplin Kurulunun başkanıdır.

Kurumun taşra teşkilatı olarak, Genel müdürlüğe bağlı faaliyet gösteren 14 adet il tiyatro müdürlüğü vardır. Müdürlükler her türlü sanat, idari, mali ve teknik işlemlerini mevcut mevzuat hükümlerine göre yürütmekte yetkili olup, Genel Müdürlüğe karşı sorumludurlar. Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa, Adana, Diyarbakır, Trabzon, Antalya, Erzurum, Sivas, Konya, Van, Kayseri ve Düzce'de yerleşik bölge tiyatrosunun yanı sıra turne düzeninde olmak üzere; Gaziantep, Kahramanmaraş, Elâzığ, Malatya, Samsun, Çorum, Zonguldak, Denizli, Ordu,

Edirne illerinde faaliyet gösterilmektedir.

DTGM’de, 5441 sayılı Devlet Tiyatroları Personeli Hakkında Kanun hükümlerine tabi sözleşmeli personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanuna tabi memur ile aynı Kanunun 4/B maddesi uyarınca yayımlanmış bulunan 06.06.1978 tarihli ve 7/15754 sayılı Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların Ek-8’inci maddesi kapsamında sözleşmeli statüde çalıştırılan sanatçı, sahne üzeri ve sahne gerisinde görev yapan teknik personel ve ihtiyaç dâhilinde aylık 336 kotayı geçmemek üzere Genel Müdürlük Olur’u ve hizmet sözleşmesi imzalatırılarak çalıştırılan figüranlar ve sürekli işçiler görev yapmaktadır.

5441 sayılı Kanun kapsamında sözleşmeli statüde görev yapan personel 3 gruba ayrılmıştır. Bunlar; A Grubu “Sanatçı Memurlar”, B Grubu “Uygulayıcı Uzman Memurlar”, C Grubu “Uzman Memurlar” şeklindedir. A, B, C gruplarında, merkez ve taşra dahil toplam 1932 sözleşmeli personel görev yapmaktadır. Bu kapsamda görev yapan personel hakkında 5441 sayılı Kanun hükümlerinin yanı sıra 657 sayılı Kanunun Ek Geçici 12’nci ve Ek Geçici 16’ncı madde hükümleri de uygulanmaktadır. 657 sayılı Kanun kapsamında 446 memur, 657 sayılı Kanun’un 4/B maddesine göre 80 sözleşmeli personel, 7/15754 sayılı Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların Ek-8’inci maddesi kapsamında 3 sözleşmeli personel ve 588 sürekli işçi olmak üzere toplam 3049 personel görev yapmaktadır.

DTGM, Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı olmakla birlikte ayrı tüzel kişiliğe sahiptir.

5441 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesi uyarınca, Devlete ait binalardan Devlet Tiyatrosuna lüzumlu görülenler Kültür ve Turizm Bakanlığının teklifi üzerine Hazine ve Maliye Bakanlığınca eşya ve tesisleriyle beraber bu müesseseye parasız olarak tahsis edilebilmektedir.

DTGM’nin her kurum kadar Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM), Sosyal Güvenlik Kurumu ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile ilişkisi vardır. Bunların dışında Milli Eğitim Bakanlığı, Tiyatro Okulları, Avrupa Tiyatrolar Birliği (ETC), Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü ile sunulan hizmetler dolayısıyla doğrudan veya dolaylı olarak ilişkileri bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

DTGM, 5018 sayılı Kanun’a tabi olup, ekli (II) sayılı Cetvelde “B-Özel Bütçeli Diğer İdareler” arasında yer almaktadır. 31 Aralık 2023 tarihli ve 32416 (Mükerrer) sayılı Resmî

Gazete’de yayımlanan 7489 sayılı 2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’nun eki cetvelde gösterildiği üzere hazine yardımı almaktadır. Bütçesi içinde sosyal tesisler, döner sermaye işletmesi, şirketler ya da bütçe dışı özel hesap bulunmamaktadır.

2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun Ödenek Cetvelinde II. Düzey ekonomik sınıflandırmaya göre Özel Kalem Müdürlüğü, Başrejisörlük, Hukuk Müşavirliği, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, Sanat Teknik Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İl Tiyatro Müdürlükleri harcama birimi olarak yer almıştır.

DTGM’nin gelirleri, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 132’nci maddesinde aşağıdaki şekilde sayılmıştır.

- a) Genel bütçeden ayrılan ödenek,
- b) Temsillerden elde edilecek hasılat,
- c) Tanıtıcı ve aydınlatıcı yayınlardan temin olunacak gelirler,
- ç) Tiyatro Faaliyetinden yararlanan il özel idareleri ile belediyelerince yapılabilecek bağışlar,
- d) Her çeşit bağışlar ve diğer çeşitli gelirler,
- e) Tertiplenecek milli ve milletlerarası festivallerden elde edilecek hasılat.

DTGM’nin 2024 yılı gelir bütçesi Devletten aldığı hazine yardımı ile yukarıda sayılan gelirlerden oluşmaktadır.

Bütçe Gerçekleşmeleri:

DTGM’ye 2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile aşağıdaki tabloda da gösterildiği üzere 2.751.127.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda nihai ödenek 3.503.587.000,00 TL olmuştur. Nihai ödeneğin %96,41’i olan 3.377.903.691,74 TL’si kullanılmıştır. DTGM’nin ekonomik sınıflandırmaya göre 2024 yılı bütçe ödeneği ve bütçe gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2024 Yılı Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gideri Gerçekleşmeleri

Bütçe Giderinin Türü	Bütçe Ödenegi (TL)	Nihai Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Nihai ödenegine göre gerçekleşme yüzdesi (%)
01. Personel Giderleri	2.021.180.000,00	2.315.931.000,00	2.254.511.936,03	97,34
02. SGK Devlet Primi Giderleri	259.346.000,00	284.780.000,00	278.547.229,44	97,81
03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	297.354.000,00	673.482.000,00	649.584.925,45	96,45
05. Cari Transferler	53.247.000,00	121.394.000,00	121.299.270,37	99,92
06. Sermaye Giderleri	120.000.000,00	108.000.000,00	73.960.330,45	68,48
Toplam	2.751.127.000,00	3.503.587.000,00	3.377.903.691,74	96,41

2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda aşağıdaki tabloda da gösterildiği üzere bütçe geliri olarak 2.750.627.000,00 TL öngörülmüş, yıl sonunda 3.517.240.756,32 TL net bütçe geliri gerçekleşmiştir. DTGM'nin ekonomik sınıflandırmaya göre 2024 bütçe geliri gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tahminleri ve Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri

Ekonomik Kod	Açıklama	Tahmini Gelir (TL)	Gerçekleşen Gelir (TL)	Gerçekleşme yüzdesi (%)
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	54.297.000,00	108.314.125,82	199,48
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.694.080.000,00	3.398.442.640,00	126,14
5	Diğer Gelirler	2.250.000,00	11.463.577,87	509,49
	Red ve İadeler (-)	0,00	979.587,37	-
	Toplam	2.750.627.000,00	3.517.240.756,32	127,87

Faaliyet Gerçekleşmeleri:

DTGM'nin 2024 yılı faaliyet gideri 3.396.816.212,06 TL, net faaliyet geliri 3.525.216.596,86 TL ve enflasyon düzeltmesi olumlu sonucu 233.908.376,52 TL olarak gerçekleşmiş, dolayısıyla da 2024 yılı dönemi 362.308.761,32 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

DTGM, 5018 sayılı Kanun'a ekli özel bütçeli idarelere ilişkin II sayılı cetvelin "B-Diğer Özel Bütçeli İdareler" kapsamında yer almaktadır.

DTGM’de Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Kurumun mali işlemlerinin yürütülmesi, kaydedilmesi ve raporlanmasında kullanılan hesap planı, defterler ve muhasebe süreçlerinin tamamını içeren muhasebe sistemi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Muhasebe işlemlerini, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce yürütülen Kamu Hesapları Bilgi Sistemi (KBS) aracılığı ile gerçekleştirmektedir.

İdarenin kurumsal kodu 00.52 olup, kurumsal sınıflandırmanın dördüncü düzeyine göre genel müdürlük merkez teşkilatında 7, taşra teşkilatında 12 olmak üzere toplam 19 harcama birimi bulunmaktadır.

Harcama birimlerinin mali işlemleri, DTGM ve İl Müdürlükleri muhasebe birimi tarafından kayıt altına alınmaktadır.

Kurum, 5018 sayılı Kanun’da yer alan işlemlerin elektronik ortamda ve bütünlük bir şekilde gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan Bütünlük Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini (Muhasebe Bilişim Sistemi, Kamu Hesapları Bilgi Sistemi (KBS), e-Bütçe Sistemi, Harcama Yönetim Sistemi (HYS) ve Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemini (TKYS)) kullanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve 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 mizan ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler henüz tamamlanmamıştır.

Risk Değerlendirme Standartları

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü Stratejik planı (2024-2028), içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan

görevlendirmelerde, farklı kişiler arasında dağıtım yapılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış ve Kurumun web sitesinde yayımlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur. Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi bulunmakta ve mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini karşılamaktadır.

İzleme Standartları

25.03.2024 tarih ve E-61270844-020-145709 sayılı onay ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. İç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.

Kamu idaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Kadroların tamamı doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

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