



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	7
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
7.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

GSB	Gençlik ve Spor Bakanlığı
GAP	Güney Anadolu Projesi
DAP	Doğu Anadolu Projesi
GPDP	Gençlik Proje Destek Programları
PG	Performans Göstergesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Gençlik ve Spor Bakanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2015 Yılı Bütçesiyle Gençlik ve Spor Bakanlığına 7.202.780.000 Türk lirası ödenek tahsis edilmiştir.

Kullanılan bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 1,38 'ine tekabül etmektedir.

Bakanlıkça bütçeyle verilen ödenekler dışında Avrupa Birliği'nden 3 adet projeye ilişkin olarak aktarılan hibe niteliğindeki 5.279.113 AVRO karşılığı 16.838.261 Türk lirası kaynak kullanılmıştır.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımının ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

	ÖDENEK (Türk lirası)	HARCAMA (Türk lirası)
Personel Giderleri	359.280.400	353.878.527
Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderleri	63.611.100	62.825.867
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.354.280.951	1.264.317.123
Cari Transferler	3.070.170.971	2.924.641.756
Sermaye Giderleri	1.531.564.268	1.495.421.059
Sermaye Transferi	261.512.000	260.103.488
Borç Verme	3.733.600.000	3.729.709.159
Bütçe Giderleri Toplamı	10.374.019.690	10.090.896.979

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50'nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; *“Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 117'nci maddesi uyarınca Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince aşağıda sayılan mali tablolar hazırlanır ve kamuoyunun bilgisine sunulur:

- a) Bilanço
- b) Faaliyet Sonuçları Tablosu
- c) Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu
- d) Nakit Akım Tablosu
- e) Mali Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu
- f) İç Borç Değişim Tablosu
- g) Dış Borç Değişim Tablosu
- h) Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler Tablosu
- i) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- j) Giderlerin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- k) Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- l) Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- m) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- n) Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- o) Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- p) Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu
- r) Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- s) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.

Yönetmeliğin 118-135'inci maddelerinde bu tabloların "her bir kamu idaresi" esasına göre düzenleneceği; 144'üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136'ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlık muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü yürütmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Gençlik ve Spor Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80' inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Birimlere ait faaliyet sonuçları konsolide edilmeden birleştirildiği için bilançoda, aynı anda olumlu ve olumsuz faaliyet sonucu ortaya çıkmaktadır. Farklı muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilen işlemler yıl sonu itibariyle konsolide edilemediğinden, verilen tablolar farklı birimlerce hazırlanan veri setlerinin alt alta toplamlarından oluşmaktadır. Bu nedenle yukarıda Sayıştay'a verildiği belirtilen tablolar, farklı muhasebe birimlerince oluşturulan yevmiye kayıtlarının bir araya getirilmiş halidir.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Gençlik ve Spor Bakanlığı muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gençlik ve Spor Bakanlığı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ‘‘Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı’’ bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2012/ 2. Çağrı Dönemi'nde GAP ve DAP İllerinden 14 Üniversiteye Yapılan Proje Destekleri Kapsamında, Proje Yürütücüleri Tarafından Öğretim Üyesi Olan Koordinatörlere Personel Ücreti Adı Altında Ödeme Yapılmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinin 3'üncü bendinde;

"(...) Anayasa Mahkemesi üye ve yedek üyeleri ile raportörleri; hakimlik ve savcılık mesleklerinde veya bu mesleklerden sayılan görevlerde bulunanlar, Danıştay ve Sayıştay meslek mensupları ve Sayıştay savcı ve yardımcılığı, Üniversitelerin, İktisadi ve Ticari İlimler Akademilerinin, Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademilerinin, Devlet Güzel Sanatlar Akademilerinin, Türkiye ve Orta - Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün öğretim üye ve yardımcılığı, Cumhurbaşkanlığı Senfoni Orkestrası üyeleri, Genelkurmay Mehtaran Bölüğü Sanatkarları, Devlet Tiyatrosu ile Devlet Opera ve Balesi ve Belediye Opera ve tiyatroları ile şehir ve belediye konservatuvar ve orkestralarının sanatkar memurları, uzman memurları, uygulatıcı uzman memurları ve stajyerleri; Spor-Toto Teşkilatında çalışan personel; subay, astsubay, uzman jandarma, uzman erbaş ve sözleşmeli erbaş ve erler ile Emniyet Teşkilatı mensupları özel kanunları hükümlerine tabidir."

Mali hakların düzenlendiği "Kapsam" başlıklı 146'ncı maddesinin ikinci fıkrasında;

"Memurlara kanun, tüzük ve yönetmeliklerin ve amirlerin tayin ettiği görevler karşılığında bu Kanunla sağlanan haklar dışında ücret ödenemez hiçbir yarar sağlanamaz. (Gençlik ve Spor hizmetleri uygulamasında fiilen görevlendirilecekler hariç.)"

2547 sayılı "Yükseköğretim Kanununun Özlük Hakları" başlıklı 62'nci maddesinde;

"Üniversite öğretim elemanları ve üst kuruluşlar ile üniversitelerdeki memur ve diğer görevlilerin özlük hakları için bu kanun, bu kanunda belirtilmeyen hususlar için Üniversite Personel Kanunu, Üniversite Personel Kanununda bulunmayan hususlar için ise genel hükümler uygulanır."

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun "Uygulanacak Diğer Kanun Hükümleri" başlıklı 20'nci maddesinde;

"Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır."

Hükümleri yer almaktadır.

Anayasanın 128'inci maddesinde; *"Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir."* denilmiş olup, bu hükümle memurların tabi olacakları hukuki statünün, objektif biçimde, kanunla önceden belli edilmesi esası getirilmiş ve bu meyanda memurların malî haklarının da kanunla düzenlenmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla, Anayasanın 128'inci maddesine göre, bir kanun hükmüne istinat etmeden memurlara herhangi bir ödeme yapılmasına imkân bulunmamaktadır.

Öğretim üyesi görevini yürüten kişiler 2914 ve 2547 sayılı Kanun hükümleri uyarınca sadece maaş ve döner sermaye geliri elde etme hakkına sahip olup, bu iki Kanunda hüküm bulunmayan hallerde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olacakları açıkça ifade edilmiştir.

Bütün bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, memurlara yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibariyle tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için de, Anayasanın yukarıda açıklanan 128'inci maddesi uyarınca mutlaka bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır.

Gençlik ve Spor Bakanlığınca, proje desteği kapsamında proje yürütücüsü üniversitelere yapılan yardımlardan, üniversitede öğretim üyesi olarak görev yapan personelin "koordinatör" olarak görevlendirilmesi durumunda "maaş" ödemesi adı altında her ay düzenli olarak ödemedede bulunulması anılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Gerek 2547 gerekse 2914 sayılı Kanunda Gençlik ve Spor Bakanlığından proje desteği adı altında alınan yardımlardan üniversitede görev yapan öğretim üyelerine ödeme yapılabileceğine dair bir hüküm mevcut değildir. Diğer taraftan, 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliğinde yer alan mevzuat hükümleri uyarınca proje desteği sağlanan kurum ve kuruluşların projede yer alan kişilere personel ödemesi adı altında ödeme yapabilmelerine imkan tanınmış olması, öğretim üyesi kişilere kanunlarda öngörülmeleyen bir ödemenin yapılabilmesine imkân sağlamaz. Çünkü bu tür harcamaların yapılıp yapılamayacağı kuşkusuz o harcamanın yapılmasına cevaz veren bir hükmün mevcut olup olmadığına bağlıdır ki, yukarıda izah edildiği üzere, Gençlik ve Spor Bakanlığından proje yardımı alan kurumların bahse konu personel ödemelerinin böyle bir dayanağı yoktur.

Gençlik ve Spor Bakanlığınca 2012 yılı GPDP/2 Çağrı Dönemi'nde GAP ve DAP illerinden 16 üniversiteye ait 16 adet proje için toplam 7.520.817,00 TL tutarında destek sağlanmış olup, bu üniversitelerden;

- Bayburt Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 6.500,00 TL,
 - Hakkari Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 12.000,00 TL,
 - Fırat Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 22.650,00 TL,
 - Erzincan Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 10.800,00 TL,
 - İnönü Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 27.000,00 TL,
 - Dicle Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 8.400,00 TL,
 - Tunceli Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 18.000,00 TL,
 - Ardahan Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 16.600,00 TL,
 - Harran Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 12.400,00 TL,
 - Kafkas Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 13.500,00 TL,
 - Adıyaman Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 17.000,00 TL,
 - Bingöl Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 30.300,00 TL,
 - Gümüşhane Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 18.000,00 TL,
 - Hasan Kalyoncu Üniversitesi'nde öğretim üyesi proje koordinatörüne 30.000,00 TL,
- olmak üzere proje koordinatörlerine toplam 243.150,00 TL ödenmiş olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca söz konusu kişilere böyle bir ödeme yapılması mümkün olmayıp, kamu görevlisi personele yapılan bu ödemelerin Proje Destek Programları uyarınca da “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirilmesi ve 243.150,00 TL'nin iadesinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik Projeleri Destek Programına ilişkin iş ve işlemlerin sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 2 ve 8'inci maddelerine dayanılarak çıkarılan Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliği çerçevesinde yürütüldüğü, söz konusu Yönetmeliğin Yönetmelik Sayıştay Başkanlığı ile Maliye Bakanlığı uygun görüşleri çerçevesinde yürürlüğe giren bir mevzuat olduğu, ödemelerde eleştiri konusu yapılan hususlara ilişkin bir kısıtlama bulunmadığı, yürütücüleri Üniversiteler olan projelerde, proje desteği kapsamındaki personel harcamalarına ilişkin ödemelerle ilgili sorumluluğun üniversitelerde olduğu, Proje ve Koordinasyon Genel Müdürlüğüne ödemelere ilişkin bordrolar ve hesap hareketlerinin kontrol edilerek işlemlerin sonuçlandırıldığı, ilgili ödemelerin mevzuat çerçevesinde yapıldığı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Memurların ve diğer kamu görevlilerine kamu kurumları tarafından ne şekilde ödeme yapılacağı Anayasanın 128 inci maddesinde düzenlenmiştir. Anılan maddede;

"Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir." Denilmesi suretiyle, memurların tabi olacakları hukuki statünün, objektif biçimde, kanunla önceden belli edilmesi esası getirilmiş ve bu meyanda memurların malî haklarının da kanunla düzenlenmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla, Anayasanın 128'inci maddesine göre, bir kanun hükmüne istinat etmeden memurlara herhangi bir ödeme yapılmasına imkân yoktur.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinin 3'üncü bendinde;

(...) *Anayasa Mahkemesi üye ve yedek üyeleri ile raportörleri; hakimlik ve savcılık mesleklerinde veya bu mesleklerden sayılan görevlerde bulunanlar, Danıştay ve Sayıştay meslek mensupları ve Sayıştay savcı ve yardımcısı, Üniversitelerin, İktisadi ve Ticari İlimler Akademilerinin, Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademilerinin, Devlet Güzel Sanatlar Akademilerinin, Türkiye ve Orta - Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün öğretim üye ve yardımcısı, Cumhurbaşkanlığı Senfoni Orkestrası üyeleri, Genelkurmay Mehtaran Bölüğü Sanatkarları, Devlet Tiyatrosu ile Devlet Opera ve Balesi ve Belediye Opera ve tiyatroları ile şehir ve belediye konservatuvar ve orkestralarının sanatkar memurları, uzman memurları, uygulatıcı uzman memurları ve stajyerleri; Spor-Toto Teşkilatında çalışan personel; subay, astsubay, uzman jandarma, uzman erbaş ve sözleşmeli erbaş ve erler ile Emniyet Teşkilatı mensupları özel kanunları hükümlerine tabidir."*

Mali hakların düzenlendiği "Kapsam" başlıklı 146'ncı maddesinin ikinci fıkrasında;

"Memurlara kanun, tüzük ve yönetmeliklerin ve amirlerin tayin ettiği görevler karşılığında bu Kanunla sağlanan haklar dışında ücret ödenemez. hiçbir yarar sağlanamaz. Gençlik ve Spor hizmetleri uygulamasında fiilen görevlendirilecekler hariç.)"

2547 sayılı "Yükseköğretim Kanununun Özlük Hakları" başlıklı 62'nci maddesinde;

"Üniversite öğretim elemanları ve üst kuruluşlar ile üniversitelerdeki memur ve diğer görevlilerin özlük hakları için bu kanun, bu kanunda belirtilmeyen hususlar için Üniversite Personel Kanunu, Üniversite Personel Kanununda bulunmayan hususlar için ise genel hükümler uygulanır."

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun "Uygulanacak Diğer Kanun Hükümleri" başlıklı 20'nci maddesinde;

“Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır.”

Hükümleri yer almaktadır.

Öğretim üyesi görevini yürüten kişiler 2914 ve 2547 sayılı Kanun hükümleri uyarınca sadece maaş ve döner sermaye geliri elde etme hakkına sahip olup, bu iki Kanunda hüküm bulunmayan hallerde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olacakları açıkça ifade edilmiştir.

Bütün bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, memurlara yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibariyle tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için de, Anayasanın yukarıda açıklanan 128'inci maddesi uyarınca mutlaka bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır.

Gençlik ve Spor Bakanlığınca, proje desteği kapsamında proje yürütücüsü üniversitelere yapılan yardımlardan, üniversitede öğretim üyesi olarak görev yapan personelin “koordinatör” olarak görevlendirilmesi durumunda “maaş” ödemesi adı altında her ay düzenli olarak ödemedede bulunulması anılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Gerek 2547 gerekse 2914 sayılı Kanunda Gençlik ve Spor Bakanlığından proje desteği adı altında alınan yardımlardan üniversitede görev yapan öğretim üyelerine ödeme yapılabileceğine dair bir kanun hükmü mevcut değildir. Diğer taraftan, 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliğinde yer alan mevzuat hükümleri uyarınca proje desteği sağlanan kurum ve kuruluşların projede yer alan kişilere personel ödemesi adı altında ödeme yapabilmelerine imkan tanınmış olması, öğretim üyesi kişilere kanunlarda öngörülmeyen bir ödemenin yapılabilmesine imkân sağlamaz. Çünkü bu tür harcamaların yapılıp yapılamayacağı kuşkusuz o harcamanın yapılmasına cevaz veren bir hükmün mevcut olup olmadığına bağlıdır ki, yukarıda izah edildiği üzere, Gençlik ve Spor Bakanlığından proje yardımı alan kurumların bahse konu personel ödemelerinin böyle bir dayanağı yoktur.

Ayrıca İdare tarafından, yürütücüleri üniversiteler olan projelerde, proje desteği kapsamındaki personel harcamalarına ilişkin ödemelerle ilgili sorumluluğun üniversitelerde olduğu, ilgili ödemelerin mevzuat çerçevesinde yapıldığı şeklinde savunmayı kabul etmek mümkün değildir. Bakanlık tarafından yürürlüğe konulan, Projelerin uygulanması, izlenmesi ve denetlenmesine ilişkin esasları düzenleyen 2012 Yılı Proje Destek Programının “Projelerin

İzlenmesi ve Denetlenmesi” bölümünde, izleme ve denetlemenin temel amacı, Bakanlıkça verilen desteğin sözleşmede belirtilen amaçlar doğrultusunda kullanılması, projelerin kurallara göre uygulanması, proje uygulaması esnasında doğabilecek sorunların tespit edilmesi ve proje yürütücüsüne bu problemlere ilişkin sürekli destek sağlanması şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla verilen proje desteğinin nasıl kullanıldığının takip ve kontrolünün yapılması Bakanlığın da sorumluluğundadır. Kaldı ki, bulgu konusu yapılan hususa benzer bir durum Kilis 7 Aralık Üniversitesine 2012 yılı 2.Çağrı Döneminde yapılan desteğe ilişkin düzenlenen değerlendirme raporunda ilgili proje kontrolörü tarafından da tespit edilmiştir. Söz konusu raporda Devlet Memurları Kanununa tabi olarak üniversitede görev yapmakta olan bir kişiye personel ödemesi altında ücret ödenmesi mevzuata aykırı olduğu gerekçesiyle proje kontrolörü tarafından uygun bulunmamıştır. Bu rapordan da anlaşıldığı üzere, yürütücüleri Üniversiteler olan projelerde, proje desteği kapsamındaki personel harcamalarına ilişkin ödemelerle ilgili sorumluluk sadece üniversitelerde olmayıp, Bakanlıkça da bu harcamaların nasıl gerçekleştirildiğinin takip ve kontrolü de yapılması gerekmektedir ve bu kontrolün yapılıp, uygun olmayan harcamaların tespit edildiği projeler de olmuştur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca söz konusu kişilere böyle bir ödeme yapılması mümkün olmayıp, kamu görevlisi personele yapılan bu ödemelerin Proje Destek Programları uyarınca da “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirilmesi ve 243.150,00 TL’nin iadesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: 2012/II Çağrı Döneminde Proje Desteği Alan Üniversitelerin Bazılarında, Gençlik Evi Yapım ve Donanımı İşi için Verildiği Halde Kullanılmayan Tutarların İadesi Sağlanmamıştır.

Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliği ile 2012 yılı Gençlik Projeleri Destek Programında yer alan hükümler çerçevesinde; proje desteğinin proje amacı dışında kullanılmayacağı, sözleşmede gösterilen proje başlangıç ve bitiş tarihleri dışında yapılan harcamaların ödenmeyeceği ve sözleşme süresinin ancak mücbir sebeplerle ve bir defaya mahsus olmak üzere uzatılabileceği belirtilmiş olup, anılan mevzuatın Gelişme ve Sonuç Raporlarıyla ilgili kısmında ise; projelere ilişkin Gelişme ve Sonuç Raporlarının mevzuatta belirtilen esas ve süreler uyarınca Bakanlık’a gönderilmesi gerektiği, aksi halde proje destek sözleşmelerinin feshedileceği ve proje yürütücülerinin ödenen destek tutarının tamamını ve/veya Bakanlık tarafından talep edilen diğer masraf ve tazminatları, 15 gün içinde

ödemekle yükümlü oldukları ve bu tutarlar ödenmediği takdirde bu tutarların kanuni faiziyle birlikte genel hükümlere göre tahsil edileceği, ifade edilmiştir.

2012/II Çağrı dönemi kapsamında proje desteği alan üniversitelerin Gençlik Evi Yapım ve Donanımına ait bütçe kalemlerinin incelenmesi neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Gençlik Evi Yapım ve Donanımı işi için proje desteği kapsamında Gümüşhane Üniversitesine 175.000,00 TL, Erzincan Üniversitesine 175.000,00 TL, Bingöl Üniversitesine ise 166.750,00 TL ödenmiştir. Ancak Üniversitelere verilen bu tutarlar kullanılmamıştır. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca kullanılmayan toplam 516.750,00 TL'nin Bakanlık hesabına iade edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen hususlara, ilgili projelerin kontrolörleri olan Gençlik ve Spor Uzmanları tarafından düzenlenen Proje Değerlendirme Raporları ve Proje Sonuç Rapor Kontrol Tablolarında da yer verilmiş olmasına karşın iade edilmesi gereken tutarlarla ilgili olarak yasal süreç başlatılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle, 2012 yılı II. Çağrı Dönemine ilişkin dosyaların denetim kapsamında 07.12.2015 tarihinde denetim ekibine teslim edildiği, sonuç raporlarının ivedilikle tamamlanarak mevzuata uygun olmayan veya harcanmamış tutarların iadesi yönünde gerekli işlemler tesis edileceği, benzer iş ve işlemlerde belirtilen hususlara azami özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada, proje desteklerine ilişkin proje dosyalarının denetim ekibine teslim edildiği, sonuç raporlarının ivedilikle tamamlanarak mevzuata uygun olmayan veya harcanmamış tutarların iadesi yönünde gerekli işlemler tesis edileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu yapılan projelerin tamamı 2012 yılı 2.Çağrı dönemine ilişkindir. Bu projelerin tamamında süre uzatımı verilmiş olsa dahi, sonuç raporlarının İdarenin savunmasında belirttiği, proje dosyalarının tarafımıza tutanakla verilmiş olduğu gün olan 07.12.2015 tarihinden önce düzenlenmiş olması ve gereğinin yapılmış olması gerekmektedir. Kaldı ki, bulgu konusu tutarlara ilişkin bilgilerin büyük bir kısmı, proje dosyalarında yer alan, proje kontrolörlerinin düzenlemiş olduğu Değerlendirme Raporu ve Sonuç Raporu Kontrol Tablolarında yer alan tutarlarla uyumaktadır. Yani idare tarafından da bulgu konusu hususlar tespit edilmiştir. Dolayısıyla, proje dosyalarının denetim ekibine verilmiş olması sebebiyle sonuç raporlarının yazılamamış olması ve gereğinin yapılamamış olması açıklamasını kabul etmek mümkün değildir.

Bu itibarla, Gençlik Evi Yapım ve Donanım işi için proje desteği kapsamında üniversitelere gönderilmiş olup, kullanılmayan toplam 516.750,00 TL'nin Bakanlık hesabına iade edilmesi için yasal sürecin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 3: Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın 2012/II Çağrı Döneminde Destek Programına Alınıp, 2014 Yılında Sonlanan Projelerde Mevzuata Uygun Olmayan İşlemler Gerçekleşmiştir.

2012/II Çağrı dönemi kapsamında proje desteği alan üniversitelerin, projelerin yürütülmesi sırasında Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliği ile 2012 yılı Gençlik Projeleri Destek Programına aykırı olarak gerçekleştirdikleri hususlar aşağıda yer almaktadır:

1- Projelere ilişkin Gelişme ve Sonuç Raporlarının mevzuatta belirtilen esaslar çerçevesinde Bakanlık'a gönderilmesi gerekmektedir. Aksi halde proje sözleşmelerinin feshedileceği ve proje yürütücülerinin ödenen destek tutarlarının tamamını ve/veya Bakanlık tarafından talep edilen diğer masraf ve tazminatları, 15 gün içinde ödemekle yükümlü oldukları ve bu tutarlar ödenmediği takdirde kanuni faiziyle birlikte genel hükümlere göre tahsil edileceği ifade edilmiştir. Buna rağmen, bazı projelere ait Gelişme ve Sonuç Raporları yasal süresi geçtiği halde Bakanlık'a gönderilmemiştir.

Proje kapsamlarında yapılan harcamalara ilişkin olarak ise;

2- Proje Seyahat Giderleri kaleminden; bütçede öngörülmeven harcamaların yapıldığı (İnönü Üniversitesi),

3- Ekipman Malzeme Giderleri kaleminden; bütçede öngörülen tutarlardan fazla harcama yapıldığı (İnönü Üniversitesi; plazma tv, langırt, masa tenisi alımları),

4- Projede kapsamında yer almayan malzeme alındığı (Bayburt Üniversitesi; kayak malzemesi alımı),

5- Proje bitiş tarihinden sonra malzeme ve hizmet satın alındığı (Gümüşhane Üniversitesi),

7- Taşeron Giderleri kaleminden; bütçede öngörülmeven harcamalar yapıldığı (İnönü Üniversitesi; saat, MP4, tablet alımları),

Tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen hususlara, ilgili projelerin kontrolörleri olan Gençlik ve Spor Uzmanları tarafından düzenlenen Proje Değerlendirme Raporları ve Proje Sonuç Rapor Kontrol Tablolarında da yer verilmiş olup, iade edilmesi gereken tutarlarla ilgili olarak yasal süreç başlatılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle, 2012 yılı II. Çağrı Dönemine ilişkin dosyaların denetim kapsamında 07.12.2015 tarihinde denetim ekibine teslim edildiği, sonuç raporlarının ivedilikle tamamlanarak mevzuata uygun olmayan veya harcanmamış tutarların iadesi yönünde gerekli işlemler tesis edileceği, benzer iş ve işlemlerde belirtilen hususlara azami özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu yapılan projelerin tamamı 2012 yılı 2.Çağrı dönemine ilişkindir. Bu projelerin tamamında süre uzatımı verilmiş olsa dahi, sonuç raporlarının İdarenin savunmasında belirttiği, proje dosyalarının tarafımıza tutanakla verilmiş olduğu gün olan 07.12.2015 tarihinden önce düzenlenmiş olması ve gereğinin yapılmış olması gerekmektedir. Kaldı ki, bulgu konusu tutarlara ilişkin bilgilerin büyük bir kısmı, proje dosyalarında yer alan, proje kontrolörlerinin düzenlemiş olduğu Değerlendirme Raporu ve Sonuç Raporu Kontrol Tablolarında yer alan tutarlarla uyusmaktadır. Yani idare tarafından da bulgu konusu hususlar tespit edilmiştir. Dolayısıyla, proje dosyalarının denetim ekibine verilmiş olması sebebiyle sonuç raporlarının yazılamamış olması ve gereğinin yapılamamış olması açıklamasını kabul etmek mümkün değildir.

Bu itibarla, 2012/II Çağrı dönemi kapsamında proje desteği alan üniversitelerin, projelerin yürütülmesi sırasında Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliği ile 2012 yılı Gençlik Projeleri Destek Programına aykırı olarak gerçekleştirdikleri işlemlere ait iade edilmesi gereken tutarlarla ilgili olarak yasal sürecin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 4: Gençlik ve Spor Bakanlığı Bütçesinin Cari Transfer Kaleminden Yapılması Gereken Proje Destekleri, Sermaye Transferi Kaleminden Yapılmıştır.

2015-2017 Dönemi Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberinde;

"Cari Harcama: *Cari harcama, sermaye varlıkları veya sermaye varlıklarının üretiminde kullanılacak mal veya hizmetler için yapılan ödemeler dışında kalan, karşılıklı ödemeleri ve alıcıların sermaye varlıkları satın almasına izin verilmesi, alıcıların mali sermayesinin artırılması dışındaki amaçlarla yapılan karşılıksız ödemeleri kapsar.*

Analitik bütçe sınıflandırmasıyla cari ve yatırım tanımları değiştiğinden; - Personel için yapılan ödemeler (sosyal güvenlik dâhil) ile bütçe kanunlarıyla belirlenmiş asgari değeri aşmayan ve/veya normal ömrü bir yıl veya bir yıldan daha uzun olmayan mal ve hizmet alımları ve faiz giderleri "cari giderler", - Cari nitelikli mal ve hizmet alımlarının finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemeler "cari transferler" - Her ikisinin toplamı ise "toplam cari giderler" olarak ifade edilecektir.

"Sermaye Harcaması: *Sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ödemeleri veya bu amaçlarla yapılan karşılıksız ödemeleri kapsar. Bu bölüm, normal ömrü bir yıldan fazla olan ve hem de yılları bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari değerden fazla olan mal ve hizmetler için yapılan harcamaları içerir."*

ifadeleri yer almaktadır.

Gençlik ve Spor Bakanlığı 2015 yılı bütçesi 7.1.9.1.0 sermaye transferleri Ekonomik Kodunda yer alan toplam 18.593.487,59 TL'nin Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje ve Koordinasyon Genel Müdürlüğünce yürütülen proje destekleri kapsamında kullanıldığı görülmüştür.

Proje desteklerinin gerçekleştirilmesine dair usul ve esasları belirleyen 2014 ve 2015 yılı Proje Destek Programlarında; gençlerin toplumsal hayata aktif katılan, temel hak ve hürriyetlerini etkin bir biçimde kullanan ve uluslararası alanda akranlarıyla rekabet edebilecek seviyede bireyler olarak kendi potansiyellerini tam anlamıyla gerçekleştirebilecekleri imkân ve zemini oluşturması amaçlanmaktadır. Bu amaçla, tarih bilinci ve hareketlilik projelerinin, gönüllülük projelerinin, sosyal uyum projelerinin, katılım projelerinin, sağlıklı yaşam ve spor projelerinin, girişimcilik projelerinin, kültür sanat projelerinin, eğitim projelerinin ve muhtelif projelerin desteklenmesi kararlaştırılmıştır. Destek kapsamında ödenebilecek proje giderleri; personel giderleri, seyahat giderleri, gündelik giderleri, hizmet satın alma giderleri (yayın-basım, etkinlik organizasyonu, taşıma gibi) ve idari giderler (bina kirası, elektrik, su giderleri gibi) olarak belirlenmiştir. Proje bütçelerinden arsa ya da bina alımı, yapım işleri (inşaat, tadilat, bakım-onarım) gibi harcamaların ise kesinlikle gerçekleşmesine izin verilmemektedir.

Görüldüğü üzere proje destekleri kapsamında yapılan harcamaların tamamı sermaye harcaması niteliğinde değil cari harcama niteliğindedir. Bu bakımdan projelerin finansmanı için yapılan transferlerin sermaye transferi ekonomik kodundan değil cari transferler ekonomik kodundan ödenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; destek verilen projelerin bütçelerinde hem Cari Transfer Kalemi hem de Sermaye Transferi Kaleminden yapılacak nitelikte harcamaların bulunduğu, bir çağrı döneminde desteklenen proje sayısı, bütçelerin ayrıntı düzeyi, kontrolör başına düşen proje sayısı gibi hususlar dikkate alındığında, her bir projenin bütçesinin Cari Transfer Kaleminden yapılacak harcamalar ile Sermaye Transferi Kaleminden yapılacak harcamalara göre ayrıştırılarak takip edilmesinin zor olduğu, başlangıç ödeneğinden sonra yapılacak ara ödemeler ile nihai ödeme aşamalarında yine bu ayırım bazında ödemelerin gerçekleştirilmesi, gerekli hallerde mahsuplaşma yapılması gibi işlemlerin, Gençlik Projeleri Destek Programının başarılı bir şekilde yürütülmesini etkileyen hususlar arasında olduğu, proje desteklemeleri yapılırken projelerin mali bütünlüğü bozulmadan, her bir projenin cari veya sermaye ağırlıklı olup olmadığı dikkate alınarak cari veya sermaye transferleri kalemleri arasında ayırım yapılmak suretiyle ödemelerin yapıldığı, ayrıca sermaye transferleri kaleminde yer alan proje desteklerine ilişkin ödeneğin, Kalkınma Bakanlığınca 2015 yılı Yatırım Programında 2013K170200 numaralı "Gençlik Projelerini Destekleme Hibe Programı" olarak bütçelendirildiği için 07-Sermaye Transferleri kaleminde yer aldığını, bu programa ilişkin ödemelerin Kalkınma Bakanlığının onayını müteakip kullanıldığını, 2016 yılı ve izleyen bütçe dönemlerinde Cari Transfer Kalemi ile Sermaye Transferi Kaleminde yer alan ödeneklerin kullanımı hususuna azami hassasiyet gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada, destek verilen projelerin bütçelerinde hem Cari Transfer Kalemi hem de Sermaye Transferi Kaleminden yapılacak nitelikte harcamaların bulunduğu, her bir projenin bütçesinin Cari Transfer Kaleminden yapılacak harcamalar ile Sermaye Transferi Kaleminden yapılacak harcamalara göre ayrıştırılarak takip edilmesinin zor olduğu, proje desteklemeleri yapılırken projelerin mali bütünlüğü bozulmadan, her bir projenin cari veya sermaye ağırlıklı olup olmadığı dikkate alınarak cari veya sermaye transferleri kalemleri arasında ayırım yapılmak suretiyle ödemelerin yapıldığı, ayrıca sermaye transferleri kaleminde yer alan proje desteklerine ilişkin ödeneğin, Kalkınma Bakanlığınca 2015 yılı Yatırım Programında 2013K170200 numaralı

"Gençlik Projelerini Destekleme Hibe Programı" olarak bütçelendirildiği için 07-Sermaye Transferleri kaleminde yer aldığını, bu programa ilişkin ödemelerin Kalkınma Bakanlığının onayını müteakip kullanıldığını, 2016 yılı ve izleyen bütçe dönemlerinde Cari Transfer Kalemi ile Sermaye Transferi Kaleminde yer alan ödeneklerin kullanımı hususuna azami hassasiyet gösterileceği, ifade edilmiştir.

İdarenin, destek verilen projelerin bütçelerinde hem cari transfer hem de sermaye transferi kaleminden yapılacak nitelikte harcamalar bulunduğu şeklinde açıklamasını kabul etmek mümkün değildir. Şöyle ki; proje desteklerinin gerçekleştirilmesine dair usul ve esasları belirleyen 2014 ve 2015 yılı Proje Destek Programlarında; destek kapsamında ödenebilecek proje giderleri; personel giderleri, seyahat giderleri, gündelik giderleri, hizmet satın alma giderleri (yayın-basım, etkinlik organizasyonu, taşıma gibi) ve idari giderler (bina kirası, elektrik, su giderleri gibi) olarak belirlenmiştir. Proje bütçelerinden arsa ya da bina alımı, yapım işleri (inşaat, tadilat, bakım-onarım) gibi harcamaların ise kesinlikle gerçekleşmesine izin verilmemektedir. Dolayısıyla proje destekleri kapsamında yapılan harcamaların tamamı sermaye harcaması niteliğinde değil cari harcama niteliğindedir. Bu bakımdan projelerin finansmanı için yapılan transferlerin sermaye transferi ekonomik kodundan değil cari transferler ekonomik kodundan ödenmesi gerekmektedir.

İdarenin savunmasında ifade ettiği bir diğer husus, sermaye transferleri kaleminde yer alan proje desteklerine ilişkin ödeneğin, Kalkınma Bakanlığınca 2015 yılı Yatırım Programında 2013K170200 numaralı "Gençlik Projelerini Destekleme Hibe Programı" olarak bütçelendirildiği için 07-Sermaye Transferleri kaleminde yer aldığı, bu programa ilişkin ödemelerin Kalkınma Bakanlığının onayını müteakip kullanıldığı hususudur.

Bütçeden gerçekleştirecek bir transferin Cari Transferler tertibinden mi yoksa Sermaye Transferleri tertibinden mi gerçekleştirilmesi gerektiği belirlenirken ilgili yıla ait Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberinde yer alan hususların dikkate alınması gerekmektedir.

2015-2017 Dönemi Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberinin "Tanımlar" kısmında;

05- Cari Transferler

Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir.

Transfer ödemelerinin cari veya sermaye nitelikli olduğu hususunda bir ayırım

yapılamıyorsa söz konusu gider, cari transferler arasında yer alacaktır (...)

07- Sermaye Transferleri

Bütçe dışına sermaye birikimi amaçlayan ve sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir. Transferin cari nitelikli mi yoksa sermaye nitelikli mi olduğunu belirlemek için cari-sermaye ayrımında esas alınan kriterler kullanılmalıdır.

a-Sermaye transferi niteliğindeki tekliflerde, sermaye giderleri için geçerli olan hususlar dikkate alınacak ve sermaye giderleri teklifleriyle birlikte Kalkınma Bakanlığı'na iletilecektir (...)

İfadeleri yer almaktadır.

Yukarıda da yer verildiği üzere, GSB tarafından 2014 ve 2015 yılı Proje Destek Programlarında; destek kapsamında proje bütçelerinden arsa ya da bina alımı, yapım işleri (inşaat, tadilat, bakım-onarım) gibi harcamaların gerçekleşmesine kesinlikle izin verilmediği için proje destekleri kapsamında yapılan harcamaların tamamı sermaye harcaması niteliğinde değil cari harcama niteliğindedir. Bu bakımdan projelerin finansmanı için yapılan transferlerin sermaye transferi ekonomik kodundan değil cari transferler ekonomik kodundan ödenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, cari transfer niteliğinde olan ve 5.3.1.1.0 Ekonomik kodundan yapılması gereken toplam 18.593.487,59 TL'lik aktarmaların, sermaye transferi olarak dernek, birlik, kurum ve kuruluşlara sermaye transferi niteliğinde olan 7.1.9.1.0 Ekonomik kodundan aktarılmış olması Faaliyet Sonuçları Tablosunda cari transferlerin bu tutar kadar düşük, sermaye transferlerinin de yüksek görünmesine sebep olmuştur.

Ayrıca 2017 yılı Yatırım Programında Gençlik Projelerini Destekleme Hibe Programı bütçelendirilirken bu durumun dikkate alınması gerekir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Gençlik ve Spor Bakanlığı 2015 Yılı Bilançosu			
Aktif Hesaplar		Pasif Hesaplar	
1 DÖNEN VARLIKLAR	2.430.127,55	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.312.483.147,63
10 HAZIR DEĞERLER	20.696,90	32 FAALİYET BORÇLARI	2.312.483.147,63
104 Proje Özel Hesabı	20.696,90	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.337.431,95
12 FAALİYET ALACAKLARI	118.043,99	325 Nakit Talep ve Tahsisler Hesabı	2.310.687.266,25
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	118.043,99	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	457.330,91
14 DİĞER ALACAKLAR	56.700,10	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	75.546,14
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	56.700,10	333 Emanetler Hesabı	381.784,77
15 STOKLAR	16.633.169,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.118,52
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	16.633.169,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.118,52
16 ÖN ÖDEMELER	168.354,87	5 ÖZKAYNAKLAR	-2.305.176.915,07
160 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	168.354,87	50 NET DEĞER	-980.793.910,09
2 DURAN VARLIKLAR	4.876.105,01	500 Net Değer Hesabı	-980.793.910,09
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.876.105,01	51 DEĞER HAREKETLERİ	12.327.405.862,15
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.290.970,17	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	12.327.405.862,15
254 Taşıtlar Hesabı	397.794,57	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-6.137.522.147,44
255 Demirbaşlar Hesabı	23.145.246,24	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuları Hesabı (-)	-6.137.522.147,44

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-19.957.905,97	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-7.514.266.719,69
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 Haklar Hesabı	2.593.456,28	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	122.097,43
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-2.593.456,28	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	7.514.388.817,12
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	70,74		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-70,74		
AKTİF TOPLAMI	7.306.232,56	PASİF TOPLAMI	7.306.232,56

Bilanço Dipnotları	
910 Alman Teminat Mektupları Hesabı	3.625.975,50
911 Alman Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.625.975,50
920 Gider Taahhütleri Hesabı	307.787,06
921 Gider Taahhüteri Karşılığı Hesabı	307.787,06
946 Özel Tahakkuklardan Alacaklar Hesabı	191.669,69
947 Özel Tahakkuklar Hesabı	191.669,69
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	47.229,35
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	47.229,35

Kurum Kodu : 29.0

Adı : GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2015

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	7.523.881.116,76
630	01	Personel Giderleri	25.186.542,50
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.338.386,35
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.681.075,78
630	05	Cari Transferler	6.082.677.750,87
630	07	Sermaye Transferleri	1.374.548.487,59
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	14.214,16
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	685.089,66
630	13	Amortisman Giderleri	5.333.173,64
630	14	İlk Mardde ve Malzeme Giderleri	2.779.708,13
630	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	21.379,70
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	594.540,77
630	99	Diğer Giderler	20.767,61

GİDERLER TOPLAMI	7.523.881.116,76
-------------------------	-------------------------

FAALİYET SONUCU	-7.514.266.719,69
------------------------	--------------------------

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	9.614.397,07
600	01	Vergi Gelirleri	5.740.978,39
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.021,78
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.423.037,06
600	05	Diğer Gelirler	1.318.488,48
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	22.807,24
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	82.064,12

GELİRLER TOPLAMI	9.614.397,07
-------------------------	---------------------

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>

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	36
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	37
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	37
5. GENEL DEĞERLENDİRME	38
6. DENETİM BULGULARI.....	39

1. ÖZET

Bu rapor, Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Gençlik ve Spor Bakanlığının Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, her iki doküman ile ilgili de tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili mevzuatta yer alan yönetmelik ve rehberlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

2013-2017 GSB Stratejik Planında 11 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik amaçlar için de toplam 70 adet stratejik hedef yer almaktadır. Bakanlık Stratejik Planı 2014 yılı Performans Raporunda değerlendirildiğinden bu yıl değerlendirmeye alınmamıştır.

2015 yılı performans programına ilişkin olarak bakanlıkta sadece tek bir veri kayıt sistemi kullanıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu veri kayıt sisteminin işleyişini ve doğruluğunu, güvenilirliğini test etmek üzere performans programında önemli sayılabilecek aşağıdaki performans hedefi ve göstergesi kullanılmıştır.

Performans Hedefi 1.2: *Gençlik Merkezleri sayısını kamu kurum ve kuruluşları, mahalli idareler, diğer gerçek ve tüzel kişiler ile işbirliği yapmak suretiyle 500'e çıkarmak. Gençlik Kamplarını yaz dönemi dışında kış aylarında da yapmak, kamplardan yaralanan ve Gençlik Merkezlerine üye olan genç sayısını 500.000'e ulaştırmak.*

Per. Göstergeleri	Ölçü Birimi	2015	2016	2017
2..Gerçekleştirilen gençlik kampı sayısı	Sayı	30	-	-

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemi için yukarıda belirtilen Performans hedefinin ve göstergesinin değerlendirilmesi sonucunda, veri kayıt sisteminin işleyişi açısından tamlık ve doğruluk kriterlerinin amacına kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Bakanlık tarafından kullanılan veri kayıt sistemi teknik olarak güvenilirlik kriterini sağlayan bir sistem olmasına karşın güvenilir veri kayıt sisteminin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Ayrıca sistem; performans programında yer alan hedeflerin gerçekleşme oranı açısından programdaki tüm hedef ve göstergeleri düzenli olarak izlememektedir. Söz konusu sistem; bakanlıkça çıkarılan performans ve faaliyet programları çerçevesinde paralel hareket etmelidir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Gençlik ve Spor Bakanlığının yayımladığı 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan ve 2015 yılı Performans Programı ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak bakanlık bünyesinde kullanılan veri kayıt sisteminin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Gençlik ve Spor Bakanlığının 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, Performans bilgisinin içeriği açısından da yine kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen gösterge ve hedef çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda, ilgili performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı ancak raporlanmadığı görülmüştür. Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından kullanılan veri kayıt sistemi; 2013 yılında Oracle BI ve Oracle Veri Tabanı Yönetim Sistemi satın alınıp bakanlık bünyesinde geliştirilmiştir. Bakanlık söz konusu sistem ile ilgili güvenilir veri toplayabilmektedir.

2015 yılı Performans Programı incelendiğinde; bakanlığın yeni kurulan bir bakanlık olması nedeniyle performans programının daha çok birimler arasındaki görev ve sorumlulukları tespit etmek için bir kılavuz görevi gördüğü sonucuna varılmıştır. Program birimler arası sorumluluğu tespit etmek için oldukça açık bir şekilde düzenlenmiş olmakla beraber, göstergeler açısından karmaşık ve yoğundur. Yine Stratejik Planda olduğu gibi daha sade ve anlaşılabilir hedeflerin konulması yerinde olacaktır. Ayrıca performans programı hazırlanırken, bakanlığın birimler arasındaki görev tanımını belirlemek amacıyla hareket edilmesinden ziyade, çalışma amaçlarına uygun hedefleri tespit edip, her birime bir hedef atamak yerine sadece ilgili hedefleri ilgili birimlere atamak daha uygundur.

Bakanlıkta genel olarak performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin açık iç politika ve süreçlerin olduğu, ancak etkin bir iç kontrol mekanizmasının olmamasından dolayı teşkilat yapısında veya yöneticilerde meydana gelen değişikliklerden dolayı bazı performans hedef ve göstergelerin takibinin yapılmasında aksamalar olduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Gençlik Spor Bakanlığı 2015 yılı Performans Programında Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İyi Tanımlama Kriterini Karşılamadığı Tespit Edilmiştir.

“Performans Programı Hazırlama Rehberi”nin "2- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" bölümünde amaçların hedeflerle ilişkili olması gerektiği, hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir ve çıktı -sonuç odaklı olmaları gerektiği belirtilmiştir.

Ancak Gençlik ve Spor Bakanlığının 2015 yılı Performans programında yer alan aşağıdaki göstergelerin "ilgililik" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Bunlar;

- 1) “Hedef 2.4.; Gençlik ve spor alanında geliştirilen proje ve çalışmaları değerlendirmek için standart belirlemek.

Standartların neler göz önüne alınarak belirleneceği, kriterlerin neler olduğunun belirlenmiş olması gerekmektedir.

- 2) “Hedef 3.4; Yurt içi ve yurt dışında yaşayan gençlere rehberlik yapacak, belirli araştırmaları yürütecek sürekli bir araştırma merkezi kurmak.”

Araştırma merkezi ifadesinden tam olarak ne anlatılmak istendiği hakkında, daha ayrıntılı, belirleyici ve net bir tanım yapılmalıdır.

- 3) “Hedef 4.5.; Spor alanında uygulanacak temel politikalar geliştirmek.”

Uygulanacak politikalar daha ayrıntılı daha spesifik olarak tanımlanmalıdır.

Bütün performans göstergelerinin mümkün olduğunca somut ve ölçülebilir bir şekilde tanımlanması planın izlenmesi açısından fayda sağlayacaktır.

Hedeflerde yer alan politika, standart gibi unsurların ne şekilde tespit edileceğinin açıklık kazanması açısından kamu idaresinin iç dokümanlarında yazılı hale getirilerek

resmileştirilmesi daha uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik ve Spor Bakanlığı Stratejik Planının yenilenecek 2017-2021 dönemi için yeniden hazırlanmasına yönelik olarak Bakanlık Makamından onay alındığı, bu çerçevede stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini içeren performans programının da yeni stratejik plan çerçevesinde yenileneceği, söz konusu çalışmalarda bulguda yer alan hususların da göz önünde bulundurularak ilgili kriterleri sağlayan bir plan ve program hazırlanmasına özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın 2015 Yılı Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin "faaliyet/ girdi odaklı" Oldukları Görülmüştür.

GSB'nın 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde; Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "2- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir ve çıktı -sonuç odaklı olmaları gerektiği belirtilmiştir. Ancak Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın 2015 yılı Performans programında yer alan aşağıdaki hedeflerin "faaliyet/ girdi odaklı oldukları görülmüştür. Ayrıca Performans Programında yer alan bazı hedeflerin uzun olduğu, bir hedefin içinde birden çok hedef yer aldığı görülmüştür.

Bunlar ;

"Hedef 4.2.;Yurt içi ve yurt dışı spor faaliyetlerinin tamamının mevzuat çerçevesinde yürütülmesini gözetmek.

Hedef 4.3.;Sporcuların tamamının sağlık hizmetlerinden yararlanması ve sporcu sağlığı ile ilgili çalışmaları takip etmek.

Hedef 4.4.;Spora ilgiyi artırmaya yönelik çalışmaların tamamını takip etmek.

Hedef 5.4.;Dünya gençliği temelinde kültürler ve medeniyetler arası diyalogun artırılmasına katkı sağlamak.

Hedef 8.2.;Bakanlık ile bağılı kuruluşların, seferberlik ve savaş hâli hazırlıkları ile koruyucu güvenlik ve sivil savunma hizmetlerini millî güvenliği sağlayacak ve koruyacak yönde planlamak ve yürütmek.”

Olarak değerlendirilmiştir.

Performans Programında yer alan hedeflerin çıktı/sonuç odaklı olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik ve Spor Bakanlığı Stratejik Planının yenilenerak 2017-2021 dönemi için yeniden hazırlanmasına yönelik olarak Bakanlık Makamından onay alındığı, bu çerçevede stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini içeren performans programının da yeni stratejik plan çerçevesinde yenileneceği, söz konusu çalışmalarda bulguda yer alan hususların da göz önünde bulundurularak ilgili kriterleri sağlayan bir plan ve program hazırlanmasına özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 3: GSB'nın 2015 Performans Programına Göre Bazı Performans Göstergeleri İlgililik ve İyi Tanımlama Kriterlerini Karşılammamaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre; hedefler amaçları açıklamaya daha iyi hizmet etmek adına, anlaşılabilir, açık net, belirli ve bu açıdan iyi tanımlanmış olmalıdırlar.

Ancak, GSB'nın 2015 Performans Programına göre bazı performans göstergeleri ilgililik ve iyi tanımlama kriterlerini karşılammamaktadır.

Örneđin; “Ulusal Gençlik ve Spor Politikası Belgesiyle ilgili çalışmaları yapmak, hazırlanan belgenin uygulanmasını altı aylık dönemler halinde takip etmek.” Olan Hedef 2.6.'nın göstergesi;“PG 2.6.1. *Takip edilen paydaş sayısı*”olup, ilgililik kriterini karşılammamaktadır.

Ulusal Gençlik ve Spor Politikası Belgesiyle ilgili çalışmaları yapmak ile takip edilen paydaş sayısı arasında bir bağlantı yer almamaktadır.

Performans programında yer alan Performans Göstergelerinden “İyi Tanımlama” kriterini taşımayanlar ise;

“PG 1.3.5. *Rekreasyon Uzmanı*, Psikolojik Danışma Ve Rehberlik Uzmanlarından Memnuniyet Oranı, PG 3.3.4. Faaliyetlere Katılanların Memnuniyet Düzeyi, PG 7.5.3. Web Sayfası Memnuniyet Düzeyi, PG 7.9.3. İzleyicilerin Memnuniyet Düzeyi” dir.

Memnuniyet oranını/düzeyini belirlemede kullanılacak yöntemler (anket vs.) ve ölçüm sonuçlarının nasıl değerlendirileceği belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik ve Spor Bakanlığı Stratejik Planının yenilenecek 2017-2021 dönemi için yeniden hazırlanmasına yönelik olarak Bakanlık Makamından onay alındığı, bu çerçevede stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini içeren performans programının da yeni stratejik plan çerçevesinde yenileneceği, söz konusu çalışmalarda bulguda yer alan hususların da göz önünde bulundurularak ilgili kriterleri sağlayan bir plan ve program hazırlanmasına özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 4: GSB'nın 2015 yılı Performans Programı İncelendiğinde Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ekinde Yer Alan “Tablo-3” e göre Sunum Kriterini Kısmen Karşılıdığı Görülmüştür.

GSB'nın 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde söz konusu programın; 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" in 3'üncü maddesine istinaden çıkarılan "Performans Programı Hazırlama Rehberi" nin ekinde yer alan “Tablo-3” e göre sunum kriterini kısmen karşıladığı görülmüştür.

Buna göre;

Her amacın sonunda yer alan “Gençlik ve Spor Bakanlığı Stratejik Amaç (No) Performans Tablosu” yerine tablonun adının “*İdare Performans Tablosu*” olması gerekmektedir.

Ayrıca, Ek-3 yer alan “Birim Sorumluluk Tablosu”nun anılan kılavuzda belirtilen “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo” yerine kullanıldığı anlaşılmaktadır. Ancak; “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo” da “Performans Hedefleri” ve buna ek olarak “Faaliyetler” kısımları yer almakla birlikte; onun yerine kullanılan “Birim Sorumluluk Tablosu”nda; Performans hedefleri yerine Stratejik Amaç ve Stratejik Hedefler yer alırken; “Faaliyetler” kısmına ise, hiç yer verilmediği görülmüştür,

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta özetle; Gençlik ve Spor Bakanlığı Stratejik Planının yenilenecek 2017-2021 dönemi için yeniden hazırlanmasına yönelik olarak Bakanlık Makamından onay alındığı, bu çerçevede stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini içeren performans programının da yeni stratejik plan çerçevesinde yenileneceği, söz konusu çalışmalarda bulguda yer alan hususların da göz önünde bulundurularak ilgili kriterleri sağlayan bir plan ve program hazırlanmasına özen gösterileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer verilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından gelecek yıllara ilişkin uygulamalar denetim ekibimizce takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>