



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7.	EKLER.....	25



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Spor Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup; 2017 yılı içerisinde bütçe geliri 2.216.093.121,15 TL olarak gerçekleşmiştir. Bunun 1.525.327.508,89 TL'si alınan bağış ve yardımlar, 499.140,45 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden ve 689.266.471,81 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Kurumun bütçe giderleri 1.788.844.477,70 TL olarak gerçekleşmiş olup; bunun 49.458.313,06 TL'si personel gideri, 8.284.169,25 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri 55.652.612,38 TL'si mal ve hizmet alım gideri, 1.480.374.344,81 TL'si cari transferler, 179.259.000,00 TL'si sermaye transferlerinden oluşmuştur.

Spor Genel Müdürlüğü Merkez Teşkilatı muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde, Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğünce, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 ve 61 inci maddeleri ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca gerçekleştirilmektedir. İlgili kurumun taşra teşkilatı (81 il müdürlüğü) , dış denetim ile ilgili hususlar hariç olmak üzere, 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığı için, il düzeyinde kullanılan muhasebe sistemleri farklılık göstermektedir. İl müdürlüğü muhasebe işlemleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliğinde belirtilen esaslar uyarınca yerine getirilmektedir. İl müdürlüklerince muhasebe işlemlerini yerine getirirken tutulması gereken defterler ilgili Yönetmelikte belirtilmiş olup, gider bölümlerinden yapılacak harcamalar ile gelir bölümlerinden elde edilecek gelirlere ilişkin formüller, her il için aynı olup, ayrıntılı kodlar ve açıklamalar bütçeye ekli (R) cetvelinde gösterilmektedir.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır;

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Spor Genel Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazlara İlişkin Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması**

Spor Genel Müdürlüğüne ait taşınmazların envanter ve değerlendirme çalışmaları tamamlanamadığından, Kurum mali tablolarının söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanununun 3 üncü maddesine göre, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara alınması önem arz etmektedir. Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir. Anılan Yönetmeliğin 5 inci maddesinde, taşınmazların, maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Paralel bir düzenlemeye taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçevenin çizildiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 26 ncı maddesinde de yer verilmiştir. Ancak, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 03.06.2014 tarihinde yürürlüğe giren geçici 1 inci maddesinde yer alan düzenleme gereğince, taşınmazların anılan değerler üzerinden kayıtlara alınması 31.12.2017 tarihine kadar ertelenmiştir. Bununla beraber, mezkur madde hükmü uyarınca, 30.09.2014 tarihi itibarıyla kamu idarelerine ait taşınmazların fiili envanter işlemlerinin tamamlanması ve 01.10.2014 tarihine kadar da emlak vergi değeri üzerinden muhasebe kayıtlarına yansıtılması gerekmektedir. Bununla birlikte, aşağıda yer verilen tespitler nedeniyle mali tabloların taşınmazlara ilişkin sağlıklı ve güvenilir bilgi sunmadığı sonucuna varılmıştır.

**A) Fiili envanter çalışmaları sonuçlanmamıştır.** Taşınmazların mali tablolarda gerçek değeri ile raporlanması için fiili envanter çalışmalarının taşınmazın cinsini de ortaya koyacak şekilde yapılması önem arz etmektedir. Nitekim, hem rayiç hem de emlak vergi değeri taşınmazın arsa, arazi veya bina vasfı taşımasına göre değişkenlik gösterdiğinden, değerlendirme çalışmalarının fiili durum esas alınarak yapılması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, Genel Müdürlüğe ait taşınmazlarda cins tashihi çalışmalarının tamamlanamadığı, bu nedenle, kayıtlardaki taşınmaz cinsinin fiili durumu yansıtmadığı görülmüştür.



**B)** Her bir taşınmaz için dosya açılmamıştır. Kamu idarelerince anılan Yönetmeliğin 7 nci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve aynı maddede belirtilen belgeleri içeren birer dosya düzenlenmesi gerekirken, Genel Müdürlüğe ait taşınmazlar için söz konusu dosyaların açılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Genel Müdürlük taşınmazlarının Kurum tarafından envantere alınması ve mali tablolara yansıtılmasını teminen gerekli önlemlerin alınması, değerlendirme çalışmasına esas olacak cins tashihlerinin en kısa sürede tamamlanması ve her bir taşınmaz için taşınmaz dosyası açılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, taşınmaz envanteri çalışmalarının büyük oranda tamamlandığı, Genel Müdürlüğe ait taşınmazların cins değişikliklerinin yaptırılabilmesi için üzerinde bulunan tesislerin ruhsatlı ve yapı kullanma izin belgelerinin alınmış olması gerektiği, yapım tarihi eski olan tesislerin yapı kullanma izin belgeleri bulunmadığından cins değişikliği işlemlerinin tamamlanmasının mümkün olmadığı, yeni inşa edilen tesislere ilişkin cins değişikliği işlemlerinin verilen yetkiye istinaden İl Müdürlükleri tarafından gerçekleştirildiği, Genel Müdürlüğün taşınmaz kayıtlarının tamamının sistematik bir şekilde, dijital ortama aktararak tutulması ve güncellenmesi çalışmalarının büyük oranda tamamlandığı, belirtilmiştir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi cevabında, taşınmaz envanteri çalışmalarının büyük oranda tamamlandığı, Genel Müdürlüğe ait taşınmazların cins değişikliklerinin yaptırılabilmesi için üzerinde bulunan tesislerin ruhsatlı ve yapı kullanma izin belgelerinin alınmış olması gerektiği, yapım tarihi eski olan tesislerin yapı kullanma izin belgeleri bulunmadığından cins değişikliği işlemlerinin tamamlanmasının mümkün olmadığı, belirtilmiştir. Yapı kullanma izin belgesi bulunmaması kamu kurumlarına ait taşınmazlar için cins tahsisi yapılması zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır. Taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara alınması önem arz etmektedir. Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir. Anılan Yönetmeliğin 5 inci maddesinde, taşınmazların, maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Adı geçen Yönetmeliğin "Cins Tahsislerinin Yapılması" başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins*

*tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmek suretiyle cins tahsisi işlemlerinin nasıl gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, Genel Müdürlük taşınmazlarının Kurum tarafından envantere alınması ve mali tablolara yansıtılmasını teminen gerekli önlemlerin alınması, değerlendirme çalışmasına esas olacak cins tashihlerinin en kısa sürede tamamlanması ve her bir taşınmaz için taşınmaz dosyası açılması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Spor Genel Müdürlüğünce Gerçekleştirilen Bazı Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı, Eksik ve Hatalı Hususların Bulunması**

Spor Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen bazı yapım işlerinde mevzuata aykırı, eksik ve hatalı hususların bulunduğu görülmüştür.

Spor Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen yapım işlerinde mevzuata aykırı, eksik ve hatalı gerçekleştirilen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

**A.** Uygulama projelerinin sağlıklı hazırlanmadığı, ihale dokümanını oluşturan belgelerin içeriklerinde çelişkiler olduğu tespit edilmiştir. Diğer yandan gençlik merkezi, yüzme havuzu, spor salonu gibi tip proje üzerinden gerçekleştirilen yapım işlerinde bölgesel farklılıkların dikkate alınmaması sonucu uygun olmayan imalat kalemleri projelerde yer almaktadır. Örneğin, dış cephe kaplaması imalatına ilişkin olarak, tek tip proje üzerinden ihale edilen işlerde, işe başlandıktan sonra mevsim koşullarına uygun olmayan imalat türlerinin yapımından vazgeçildiği, bazı durumlarda da proje revizyonları idarede onay aşamasında iken, süreci hızlandırmak adına yazılı onay aşaması tamamlanmadan imalat değişikliklerine fiilen iş yerinde başlanıldığı görülmüştür.

**B.** Devam eden yapım işleri ile ilgili olarak fesih ve tasfiye işlemlerinin sözleşme ve eklerine uygun yürütülmediği görülmüştür. 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 19-25 inci maddelerinde fesih ve tasfiye işlemlerine ilişkin usul ve esaslara yer verilmiştir. Spor Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen yapım işlerinde, İdare tarafından feshedilen kimi işlerde;

1. Fesih tespit tutanağı olmadan fesih işlemlerinin tamamlandığı,
2. Fesih tespit tutanağında yer alan hususlara ilişkin belgelendirmenin eksik

yapıldığı,

3. İnşaatın durduğu, iş programının oldukça gerisinde kaldığı, yüklenicinin inşaat mahallinde bulunmadığı, fesih aşamasına gelen işlerle ilgili olarak fesih ihbarların geç yapıldığı,

4. Feshedilen işlerle ilgili olarak ikmal ihalesine çıkıldığında, projede değişiklik öngörülmemesine rağmen ilk iş kapsamında yapılan bazı imalatların ikmal işinin yaklaşık maliyetinde de yer aldığı ve dolayısıyla o iş kalemleri için mükerrer ödemeye sebebiyet verildiği,

5. Feshedilen işlere ilişkin, ilk iş kapsamında bazı imalat kalemleri için idare onayı alınarak projede ön görülenden farklı imalatın gerçekleştirildiği ancak proje değişikliği yapılmadan aynı proje üzerinden ikmal işi ihalesine çıkıldığı,

tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Spor Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen yapım işlerinde ihale dokümanının teklif vermeye ve işin yürütülmesine engel olmayacak şekilde mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Uygulama projelerinin genelde tip proje olması nedeniyle, imalatların işin yapılacağı bölgenin mevsim koşullarına uygun olması noktasında hatalar meydana gelebilmektedir. Bu hususa bundan sonraki ihale çalışmalarında daha fazla özen gösterilecek olup, bunun neticesinde yapım aşamasında imalat değişikliği işlemleri de asgari seviyeye inecektir.

Genel Müdürlüğümüz Tesisler Dairesi Başkanlığınca ihalesi yapılan bazı yapım işlerinde çeşitli nedenlerle yüklenicilerin işleri süresinde teslim etmekte zorlandığı bilinmektedir. Daha önceki uygulamalardan edinilen tecrübelerle sabittir ki; fesih durumunda, kalan işlerin ikmali için yapılan ihalelerde ortaya çıkan fiyat, ilk ihale kapsamında yapılamayan imalatların fiyatından daha yüksekte kalmaktadır.

Kamu kaynaklarının verimli kullanılması ilkesine riayet gösterebilmek amacıyla, iş programının gerisinde kalan yapım işlerinin aynı yüklenici ile tamamlanabilmesi için azami gayret gösterilmektedir. Buna bağlı olarak kimi zaman fesih tarihleri işin tamamlanması gereken tarihi aşabilmektedir. Bundan sonraki işlerde gecikmeye mahal vermeden fesih işlemlerinin tamamlanmasına dikkat edilecektir.

Feshedilen yapım işlerinde ikmal ihale hazırlıkları diğer yapım ihalelerimizden farklı olarak ilk işin kontrollüğünü yürüten teknik elemanlarca yürütülmektedir. Bahsedilen personellerin uzak mesafe kontrollüklerinin yoğunluğu ve ihale hazırlık süreçlerindeki

tecrübe eksiklikleri nedeniyle zaman zaman hatalar meydana gelebilmektedir. Ayrıca imalatların zarar görmemesi için bir an önce ihaleye çıkılması zorunlu da hataya neden olabilen bir diğer gerçektir.

İkmal ihalelerinin daha sağlıklı yapılabilmesi için bundan sonraki süreçte fesih tespit tutanaklarının daha düzenli ve isabetli olmasına, ikmal ihalesinde önceki iş kapsamındaki proje tadilatlarının projelere işlenilmesine dikkat edilecektir."

denilmektedir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 3: Uluslararası Gençlik ve Spor Organizasyonları İçin Teşkil Edilmiş Olan Özel Hesapların Muhasebeleştirme ve Devir İşlemlerinin “Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik” Hükümleri Doğrultusunda Gerçekleştirilmemesi**

3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 8 inci maddesinin son fıkrasında, ülkemizde yapılacak uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının giderlerinde kullanılmak üzere Spor Genel Müdürlüğü nezdinde özel hesap oluşturulacağı, özel hesabın gelirlerinin; bu amaçla bütçeden ayrılacak ödenek, oyunların düzenlenmesi ile ilgili naklen yayın, reklam ve sponsorluk gelirleri ile bağış ve yardımlardan meydana geleceği ve özel hesapta toplanan paraların harcanması, nemalandırılması ve buna ilişkin diğer usul ve esasların da Spor Genel Müdürlüğünce hazırlanacak yönetmelik ile düzenleneceği öngörülmüştür.

3289 sayılı Kanunun ilgili hükümleri gereğince ülkemizde yapılacak uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının finansmanı, yönetimi ve kontrolü için ihdas edilmiş olan özel hesap sistemine ilişkin faaliyetler, bugüne kadar 4 Ocak 2009 tarih ve 27100 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren kurum özel mevzuatı niteliğindeki “Ülkemizde Yapılacak Uluslararası Gençlik ve Spor Organizasyonlarının Giderlerinde Kullanmak Üzere Oluşturulan Özel Hesap Yönetmeliği” hükümlerine göre muhasebeleştirilerek sonuçlandırılmıştır. Bununla birlikte, 17 Ekim 2017 tarih ve 30213 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik” ile genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin belirli faaliyetlerin gerçekleştirilmesi ya da projelerin desteklenmesi amacıyla oluşturduğu özel hesaplara ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin usul ve esaslarda değişikliğe gidilmiştir. Mevzuatta yapılan 17.10.2017 tarihli bu değişiklik gereğince; ülkemizde yapılan

uluslararası gençlik ve spor organizasyonları için teşkil edilmiş olan mevcut özel hesapların “Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda devir ve tasfiye işlemlerinin yapılması, bu tarihten sonra oluşturulacak özel hesapların da anılan yönetmelik hükümleri doğrultusunda muhasebeleştirilerek sonuçlandırılması gerekmektedir.

Kurum özel hesapları üzerinde yapılan incelemede; 11-18 Şubat 2017 tarihleri arasında Erzurum’da düzenlenen 2017 Avrupa Gençlik Olimpik Kış Oyunları için teşkil edilen özel hesabın kurum iç mevzuatı doğrultusunda muhasebeleştirilerek sonuçlandırıldığı, henüz kesin hesabı hazırlanmamış olan 18-30 Temmuz 2017 tarihleri arasında Samsun’da düzenlenen 2017 İşitme Engelliler Olimpiyatı için teşkil edilen özel hesaba ilişkin olarak ise “Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik”te öngörülen devir ve tasfiyelerin henüz yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla; ülkemizde yapılan uluslararası gençlik ve spor organizasyonları için teşkil edilmiş olan özel hesapların anılan yönetmelik hükümleri doğrultusunda devir ve intikallerinin yapılarak sonuçlandırılmaları gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik yayımlanmadan önce özel hesapla ilgili muhasebe işlemleri gerçekleştirildiğinden, bu yönetmelik kapsamında işlem tesis etmek mümkün olmamıştır."denilmektedir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi cevabında; mevcut özel hesaplarla ilgili muhasebe işlemlerinin "Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik" yayımlanmadan önce gerçekleştirilmiş olduğundan bahisle söz konusu yönetmelik hükümleri kapsamında işlem tesis etmenin mümkün olmadığı ifade edilmektedir. Halbuki, kurum bünyesinde teşkil edilmiş olan mevcut özel hesapların (11-18 Şubat 2017 tarihleri arasında Erzurum’da düzenlenen 2017 Avrupa Gençlik Olimpik Kış Oyunları özel hesabı ile 18-30 Temmuz 2017 tarihleri arasında Samsun’da düzenlenen 2017 İşitme Engelliler Olimpiyatı özel hesabı) devir ve tasfiyesiyle ilgili olarak yapılması gerekenler, 01.01.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren söz konusu yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde açıklığa kavuşturulmuş bulunmaktadır. Dolayısıyla, mevcut özel hesaplarla ilgili muhasebe işlemlerinin yönetmeliğin yayım tarihi olan 17.10.2017 tarihinden önce gerçekleştirilmiş olması keyfiyeti, özel hesapların devir ve tasfiye işlemlerine ilişkin olarak yönetmelikte öngörülen hükümlerin uygulanması gereğine engel değildir. Kaldı ki, 18-30 Temmuz 2017 tarihleri arasında Samsun’da düzenlenen 2017 İşitme Engelliler Olimpiyatı özel hesabına ilişkin kesin hesap henüz sonuçlandırılmamış olup, 11-18 Şubat 2017 tarihleri arasında Erzurum’da düzenlenen

2017 Avrupa Gençlik Olimpik Kış Oyunları özel hesabı ise anılan yönetmelik hükümlerine aykırı surette, yeni yönetmeliğin yürürlükte bulunduğu zaman zarfında esasen uygulanma imkanı bulunmayan eski mevzuat hükümlerine göre muhasebeleştirme ve tasfiye işlemlerine konu edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik'in "Mevcut özel hesapların devri" başlıklı geçici 1 inci maddesinde;

"(1) 1/1/2017 tarihi itibarıyla özel hesaplara ilişkin yapılacak işlemler aşağıda sıralanmıştır:

a) Muhasebe sistemi dışında tutulan özel hesaplardan, ilgili muhasebe birimi adına açılmış olan banka hesabına aktarılan tutarlar 102-Banka Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

b) Muhasebe sistemi içerisinde tutulan ve kullanımları emanet hesaplarda takip edilen tutarlar 333- Emanetler Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

c) Muhasebe sistemi dışında tutulan özel hesaplardan bu tarihten önce verilmiş ve süresinde kapatılmamış avanslar, 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına Borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Uygulanmayacak hükümler" başlıklı 10 uncu maddesinde ise, bu yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla diğer düzenlemelerde yer alan özel hesapların muhasebeleştirilmesine ilişkin hükümlerin uygulanmayacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla bulguda da belirtildiği üzere; kurum bünyesinde teşkil edilmiş olan mevcut özel hesapların "Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik" hükümleri doğrultusunda devir ve tasfiye işlemlerinin yapılması, bu tarihten sonra oluşturulacak özel hesapların da anılan yönetmelik hükümleri doğrultusunda muhasebeleştirilerek sonuçlandırılmaları gerekmektedir.

#### **BULGU 4: 638 Sayılı KHK ve 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu Uyarınca Çıkarılması Gereken Yer Değiştirme Suretiyle Atamaya İlişkin Yönetmeliğin Düzenlenmemiş Olması**

638 sayılı KHK'nın Ek 4 üncü maddesi, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 72 nci maddesi ve Devlet Memurlarının Yer Değiştirme Suretiyle Atanmalarına İlişkin Yönetmeliğin ilgili hükümleri gereği çıkarılması gereken yer değiştirme suretiyle atamaya ilişkin yönetmeliğin düzenlenmediği görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Yer değiştirme suretiyle atanma" başlıklı 72 nci maddesinde;

---

“Kurumlarda yer değiştirme suretiyle atanmalar; hizmetlerin gereklerine, özelliklerine, Türkiye'nin ekonomik, sosyal, kültürel ve ulaşım şartları yönünden benzerlik ve yakınlık gösteren iller gruplandırılarak tespit edilen bölgeler arasında adil ve dengeli bir sistem içinde yapılır.” denilmektedir.

25.06.1983 tarih ve 18088 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Devlet Memurlarının Yer Değiştirme Suretiyle Atanmalarına İlişkin Yönetmeliğin “Özel Yönetmelikler” başlıklı 28 inci maddesinde ise;

“Kurumlar bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 6 ay içinde halen görevde bulunan memurların geğmiş hizmetlerinin bu Yönetmelik çerçevesinde nasıl değerlendirileceğini ve bu Yönetmeliğin çeşitli maddelerinde kurumlarca tespiti öngörülen diğer hususları kapsayan özel Yönetmeliklerini Devlet Personel Dairesinden olumlu görüş alınmak sureti ile çıkarırlar. Özel Yönetmeliklerde bu Yönetmeliğe aykırı hükümler yer alamaz.” hükmü yer almaktadır.

Öte yandan konuyla ilgili olarak 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 4 üncü maddesinde de; Bakanlık bağlı kuruluşlarının taşra teşkilatlarında çalışan tüm personelin 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 72 nci maddesi hükümleri çerçevesinde Bakanlıkça belirlenecek tüm bölgelerde rotasyona tabi olarak görev yapacağı ve bölgelerin tespiti ve buralardaki çalışma süresi ve diğer hususların yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı KHK'nın “Düzenleyici işlemler” başlıklı geçici 1 inci maddesinde de; “(1) Bu Kanun Hükmünde Kararnamenin uygulanmasına ilişkin düzenlemeler, bir yıl içinde yürürlüğe konulur. Bu düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar mevcut düzenlemelerin bu Kanun Hükmünde Kararnameye aykırı olmayan hükümlerinin uygulanmasına devam olunur.” denilmektedir.

Bununla birlikte, 638 sayılı KHK'nın anılan maddelerinin öngördüğü yönetmelik bugüne kadar ihdas edilmemiştir.

Yukarıda anılan mevzuat gereğince; Spor Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatında yer değiştirme suretiyle yapılan personel atamalarında uygulanması gereken usul ve esasları içeren özel yönetmeliğin düzenlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, bulguda belirtilen hususlara ilişkin çalışmaların devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

## **BULGU 5: Samsun’da Düzenlenen Temmuz 2017 İşitme Engelliler Olimpiyatı ile İlgili Bazı Yapım İşlerinin Mevzuata Aykırı Olarak Gerçekleştirilmesi**

Temmuz 2017’de Samsun’da gerçekleştirilen İşitme Engelliler Olimpiyatı ile ilgili olarak; İl Müdürlüğü bütçesinden ve Koordinatörlük hesabından, tabi olunan mevzuat uyarınca yapılmaması gereken harcamalar yapılmıştır.

**A)** İl Müdürlüğü bütçesinden olimpiyatların düzenlendiği spor salonlarının bazılarının bakım onarım işleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ulusal ve Uluslararası Sportif Faaliyetlerine İlişkin Mal ve Hizmet Alımları İhale Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinde belirtilen doğrudan temin yöntemi ile yapılmıştır.

Söz konusu Yönetmelik 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “İstisnalar” başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan; “(Ek: 22/2/2007-5583/9 md.; Değişik: 3/6/2011-KHK-638/31 md.) (Gençlik ve Spor Bakanlığının uluslararası gençlik faaliyetleri ile Spor Genel Müdürlüğü ve bağımsız spor federasyonlarının ulusal ve uluslararası sportif faaliyetlerine ilişkin mal ve hizmet alımları)” hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.

4734 sayılı Kanunun “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde hizmet; “(Değişik: 30/7/2003-4964/3 md.) Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, (...) (1), tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, mesleki eğitim, fotoğraf, film, fıkri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri” olarak ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Bakım Onarım İşleri” başlıklı 63 üncü maddesinde;

“63.1. 4734 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde, büyük onarım yapım tanımı içinde, bakım ve onarım ise hizmet tanımı içinde sayılmıştır. Bu çerçevede, bütçe tertiplerine bakılmaksızın makine ve ekipmanın bakım ve onarımının hizmet alımı olarak ihale edilmesi gerekmektedir. Küçük onarımlar da dahil olmak üzere yapıma ilişkin onarımların ise hizmet alımı olarak ihale edilmesi mümkün değildir.”

denilmekte olup, yapım işlerine ilişkin onarımlar bakım onarım işi kapsamında hizmet olarak değerlendirilmemektedir. Bununla birlikte, Samsun Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü tarafından yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümleri uyarınca bazı yapım işleri hizmet olarak doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilmiştir.

**B)** Samsun’da düzenlenen olimpiyatların gerçekleştirilmesine ilişkin olarak oluşturulan özel hesaptan yapılacak harcamalar, Ülkemizde Yapılacak Uluslararası Gençlik ve Spor



Organizasyonlarının Giderlerinde Kullanmak Üzere Oluşturulan Özel Hesap Yönetmeliği hükümleri uyarınca yapılmıştır.

Söz konusu Yönetmeliğin; “Özel Hesaptan Yapılacak Harcamalar” başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“(1) Uluslararası gençlik ve spor organizasyonları için özel hesaptan yapılacak harcamalar şunlardır;*

*a) Her türlü mal ve hizmet alımları,*

*b) Uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının öncesi ve organizasyon süresince ihtiyaç halinde özel hukuk hükümlerine göre geçici olarak çalıştırılacak eleman giderleri,*

*c) Özel hesabın idaresi ile ilgili sigorta, vergi, resim, harç, faiz gibi her türlü giderler,*

*ç) Ulaştırma ve haberleşme ücretleri,*

*d) Sporcu sağlığı ve doping kontrolü ile ilgili her türlü giderler,*

*e) Yukarıda sayılanların dışında ihtiyaç duyulması halinde yapılacak diğer cari harcamalar.”*

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere mal ve hizmet alımları dışında yapım işlerinin özel hesap bütçesinden karşılanması mümkün değildir. Ancak, İlkadım Atletizm Stadyumu Tribün Koltukları, Isınma Alanları ve Sporcu Bekleme Odalarının Yapılması, Tekkeköy Spor Salonu Çevre Düzenlemesi, tenis kortları bakım onarımı, çim saha bakımı olmak üzere toplam 3.804.000,00 TL’lik yapım işinin özel hesap bütçesinden gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı tarafından ulusal ve uluslararası sportif faaliyetlere ilişkin ihtiyaç duyulan yapım işlerinin 4734 sayılı Kanun Hükümlerine göre yapılması ve ülkemizde yapılacak uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının giderlerinde kullanmak üzere oluşturulan özel hesaptan yapım işi harcamalarının gerçekleştirilmemesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "24.02.2008 tarih ve 26797 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Hazırlık ve Düzenleme Kurullarının Çalışma Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in görev, yetki ve sorumlulukları başlıklı 5 inci maddesi hükmüne göre Hazırlık ve Düzenleme kurullarının:

c-) Yapılacak olan her türlü Olimpik Tesislerin projelerini değerlendirmek ve uygun görülen yapı ve Tesisler inşa ettirmek,

ç-) Mevcut tesislerinin Olimpik ölçülere uygun olarak modernizasyonunu sağlamak,

f-) İhtiyaç duyulan her türlü mal ve hizmetlerin alınmasına karar vermek, ilgili spor tesislerini yapma ve yaptırma yetkisi bulunmaktadır. Bu çerçevede alınan Samsun 23. Yaz Deaflympics Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulunun 03.03.2017 tarih ve 003 nolu kararı ile sözkonusu iş ve işlemler yapılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** İdare tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu işlerin Samsun 23. Yaz Deaflympics Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulunun 03.03.2017 tarih ve 003 nolu kararı ile gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Hazırlık ve Düzenleme Kurullarının Çalışma Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca Samsun 23. Yaz Deaflympics Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulunun, yapılacak olan her türlü olimpik tesislerin projelerini değerlendirmek ve uygun görülen yapı ve tesisler inşa ettirmek, mevcut tesislerinin olimpik ölçülere uygun olarak modernizasyonunu sağlamak, ihtiyaç duyulan her türlü mal ve hizmetlerin alınmasına karar vermek, hususlarında yetkisi bulunmaktadır. Oysa ki, bulgu konusu yapılan husus, söz konusu işlerin yaptırılıp yaptırılmayacağı değil, hangi işlerin hangi mevzuat uyarınca hangi bütçeden yapılıp yapılamayacağı hususudur. Buna göre;

A) İl Müdürlüğü bütçesinden olimpiyatların düzenlendiği spor salonlarının bazılarının bakım onarım işleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ulusal ve Uluslararası Sportif Faaliyetlerine İlişkin Mal ve Hizmet Alımları İhale Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinde belirtilen doğrudan temin yöntemi ile yapılmıştır.

Söz konusu Yönetmelik 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "İstisnalar" başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan; "(*Ek: 22/2/2007-5583/9 md.; Değişik: 3/6/2011-KHK-638/31 md.*) (Gençlik ve Spor Bakanlığının uluslararası gençlik faaliyetleri ile Spor Genel Müdürlüğü ve bağımsız spor federasyonlarının ulusal ve uluslararası sportif faaliyetlerine ilişkin mal ve hizmet alımları)" hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.

4734 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde hizmet; "(*Değişik: 30/7/2003-4964/3 md.*) Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, (...) (1), tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, meslekî eğitim, fotoğraf, film, fıkri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri" olarak ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Bakım Onarım İşleri” başlıklı 63 üncü maddesinde;

*“63.1. 4734 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinde, büyük onarım yapım tanımı içinde, bakım ve onarım ise hizmet tanımı içinde sayılmıştır. Bu çerçevede, bütçe tertiplerine bakılmaksızın makine ve ekipmanın bakım ve onarımının hizmet alımı olarak ihale edilmesi gerekmektedir. Küçük onarımlar da dahil olmak üzere yapıma ilişkin onarımların ise hizmet alımı olarak ihale edilmesi mümkün değildir.”*

denilmekte olup, yapım işlerine ilişkin onarımlar bakım onarım işi kapsamında hizmet olarak değerlendirilmemektedir. Bununla birlikte, Samsun Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü tarafından yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümleri uyarınca bazı yapım işleri hizmet olarak doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilmiştir.

**B)** Samsun’da düzenlenen olimpiyatların gerçekleştirilmesine ilişkin olarak oluşturulan özel hesaptan yapılacak harcamalar, Ülkemizde Yapılacak Uluslararası Gençlik ve Spor Organizasyonlarının Giderlerinde Kullanmak Üzere Oluşturulan Özel Hesap Yönetmeliği hükümleri uyarınca yapılmıştır.

Söz konusu Yönetmeliğin; “Özel Hesaptan Yapılacak Harcamalar” başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“(1) Uluslararası gençlik ve spor organizasyonları için özel hesaptan yapılacak harcamalar şunlardır;*

*a) Her türlü mal ve hizmet alımları,*

*b) Uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının öncesi ve organizasyon süresince ihtiyaç halinde özel hukuk hükümlerine göre geçici olarak çalıştırılacak eleman giderleri,*

*c) Özel hesabın idaresi ile ilgili sigorta, vergi, resim, harç, faiz gibi her türlü giderler,*

*ç) Ulaştırma ve haberleşme ücretleri,*

*d) Sporcu sağlığı ve doping kontrolü ile ilgili her türlü giderler,*

*e) Yukarıda sayılanların dışında ihtiyaç duyulması halinde yapılacak diğer cari harcamalar.”*

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere mal ve hizmet alımları dışında

yapım işlerinin özel hesap bütçesinden karşılanması mümkün değildir. Ancak, İlkadım Atletizm Stadyumu Tribün Koltukları, Isınma Alanları ve Sporcu Bekleme Odalarının Yapılması, Tekkeköy Spor Salonu Çevre Düzenlemesi, tenis kortları bakım onarımı, çim saha bakımı olmak üzere toplam 3.804.000,00 TL'lik yapım işinin özel hesap bütçesinden gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı tarafından ulusal ve uluslararası sportif faaliyetlere ilişkin ihtiyaç duyulan yapım işlerinin 4734 sayılı Kanun Hükümlerine göre yapılması ve ülkemizde yapılacak uluslararası gençlik ve spor organizasyonlarının giderlerinde kullanılmak üzere oluşturulan özel hesaptan yapım işi harcamalarının gerçekleştirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

**BULGU 6: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde Kullanılan Muhasebe Sisteminin Uluslararası Genel Muhasebe Standartlarına Uygun Mali Tablolar Sunmaması ve Kullanılan Muhasebe Programının Güvenilir Veri Üretmemesi**

Taşra teşkilatının muhasebe işlemleri 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 13 üncü maddesine dayanılarak hazırlanarak yürürlüğe giren Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Mevcut muhasebe yönetmeliği hükümleri uyarınca defter tutulması ve cetvel oluşturulması amacıyla yazılım firmasına hazırlatılan muhasebe programı kullanılmaktadır. Programın tek satıcısı bulunmakta, başkaca firma araştırılmamaktadır. Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinde programın farklı sürümleri kullanılmaktadır. Eski sürümde hazırlanan veriler yeni sürümde doğrudan kullanılamamakta, birtakım işlemler sonucunda kullanılabilir hale getirilmektedir. Bu işlemi muhasebe birimleri yapamamakta, dışarıdan teknik destek alınmaktadır. Aktarım işlemi veri kaybı veya yanlış aktarım riskini taşımaktadır. İl müdürlükleri sadece son senenin verilerini yeni programda kullanılabilir hale getirmekte, daha önceki senelere ilişkin veriler yeni programda izlenememektedir. Muhasebe programı ile ilgili olarak tespit edilen aksaklıklar aşağıda yer almaktadır.

- *Program geriye dönük değişiklikler yapılabilmesine imkân vermektedir.*

Muhasebe kayıtlarında geriye dönük değişiklikler yapılabilmesi, harcama yetkilisinin imzaladığı gider fişi ile gerçek muhasebe kaydının farklı olması riskini taşımaktadır. Yapılan incelemelerde atlanmış/silinmiş yevmiye kayıtlarının bulunduğu görülmüş olup sorumlunun

imzaladığı muhasebe fişi ile gelir defterinde kayıtlı işlemin farklı olduğu durumlar da tespit edilmiştir.

➤ *Program alt hesap kullanımına imkân vermemektedir.*

Gerek eski gerek yeni programda alt hesap uygulaması mümkün olmadığından, emanet hesaplarına kaydedilen tutarlar ile kıymetli ayniyat defterine kaydedilen teminat mektuplarının kimlere ait olduğu ve ne zaman hesaba kaydedildiği tespit edilememektedir. Yerinde denetimler sırasında, teminat olarak alınmış nakit ve banka mektuplarının hak sahiplerinin kimliği ile paranın ne zaman yatırıldığı bilgileri istenilmiş ancak sağlıklı bilgi temin edilememiştir.

➤ *Program toplama işlemini hatalı yapabilmektedir.*

Muhasebe programının hatalı toplama işlemi yaptığı tespit edilmiştir. Yerinde yapılan incelemelerde, kasadaki mevcut teminat mektupları ile muhasebe kayıtları toplamının uyuşmadığı görülmüştür. Konunun araştırılması neticesinde, muhasebe programının toplama hatası yaptığı, kayıtların elle toplanması halinde ise kayıtlar ile kasadaki teminat mektubu tutarlarının uyduğu görülmüştür.

Ayrıca emanet hesaplara ilişkin alt hesap kullanılmaması, emanetten ödeme yapılırken geriye dönük ayrıntılı bir araştırma gerektirmekte, emanetten reddolunan teminatların hak sahiplerinin kimliğini ve önceki yıllarda o kişilere daha önce ödeme yapıp yapılmadığını tespit etmek, hata riski taşıyan ve uzun uğraş gerektiren bir iş olmaktadır.

Bu durum muhasebe programının;

- Hatalı veri üretme riski bulunması,
- Kayıtların sonradan değiştirilebilmesine imkânı vermesi,
- Sürüm yükseltmelerinde önceki sürüm verilerinin izlenememesi ve aktarımlarda veri kaybı riski bulunması,

sonuçlarına yol açmakta ve il müdürlüklerinin mali tablolarının güvenilirliğini ortadan kaldırmaktadır.

➤ *Hesap planı özel bütçeli bir idarenin muhasebesini karşılayacak ölçüde kapsamlı değildir.*

Hesap planında sadece gelir ve giderlere ilişkin hesaplar bulunmaktadır. Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlükleri kendi adlarına varlık edinebilme ve alacak tahsil edebilme yetkisine sahiplerdir. Bu kapsamda, muhasebe sisteminin varlık ve yükümlülükleri de

raporlayabilmesi gerekmektedir.

Ancak;

1. Banka mevcudu ve alacaklar ayrı ayrı defterlerde raporlanmakla birlikte, bu işlemlerin kaydı için bir hesap kodu öngörülmemiştir.

2. Gerek muhasebe yönetmeliğinde gerekse Bütçe Kanunu R cetvelinde duran varlık (örneğin demirbaş alımı) kaydına ilişkin hesap veya defter öngörülmemiştir. Satın alınan dolap, masa ve hatta araçlar doğrudan gider hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir. Duran varlık bilgileri muhasebe birimlerine iletilmemektedir.

3. Emanet hesapları ayrı bir defterde tutulmaktadır. Emanet hesapları, il müdürlüklerinin yükümlülüklerini göstermelidir. Bu hesaplara, geçici olarak alınan ve öngörülen sürenin dolmasıyla veya şartların gerçekleşmesiyle iade edilecek olan kıymetlerin kaydedilmesi gerekmektedir.

4. Gelirler ile giderler ayrı defterlere kaydedilmektedir. Küçük ticari işletmelerde halen kullanılan bu yöntem, çok sayıda ve yüksek tutarlı işlem yapan Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri için uygun değildir. Bütün mali işlemler tek bir deftere kaydedilmeli (yevmiye defteri), bu defterden de ilgili hesaplara ait alt defterlere (büyük defter) aktarılmalıdır.

Muhasebe yönetmeliğinde tutulması gereken defterlerin gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinin ihtiyacını karşılayacak derecede gelişmiş olmaması ve hesap planının varlık kaydına imkan vermemesi nedeniyle Yönetmelikte öngörülen bilanço hazırlanması mümkün olmamaktadır. Anılan Yönetmelikte diğer temel mali tablolardan gelir tablosunun/ faaliyet sonuçları tablosunun hazırlanmasına ilişkin de bir düzenleme bulunmamaktadır. Varlık bilgilerinin mali tablolara yansıtılmaması, gönderilen mali tabloların yetersiz olmasına yol açmaktadır.

➤ *Muhasebe kayıtları tek taraflı olarak yapılmaktadır.*

Muhasebe yönetmeliğinde öngörülen bilançonun hazırlanması mümkün olmamaktadır. Bilanço karşılıklı denklik esasına göre hazırlanan bir tablo olup varlık ve yükümlülükleri içerir. Taşra teşkilatı mali sisteminde bu denklige ilişkin bir mali tablo kullanılmamaktadır.

Varlık ve yükümlülüklerin denklik esasına göre raporlanmaması, banka mevcutları yükümlülüklerini karşılamayan illerin varlığının tespitini zorlaştırmaktadır.

➤ *Karşılıklı çalışan hesap sisteminin olmaması nedeniyle otokontrol imkânı bulunmamaktadır.*

Kesinti yapılmasını gerektiren bir ödemede hem gider hem de gelir fişi düzenlenmesi

ihtiyacı doğmaktadır. Bu durum hangi kesintinin hangi gider işlemine ait olduğunun uzun uğraşlar sonucunda tespit edilebilmesine neden olmakta, işlem sayısını arttıran bu uygulama denetimi de güçleştirmektedir. Aynı durum verilen bir avansın mahsubunda da geçerlidir.

Teminat mektuplarının süresine ilişkin kaydın sistemde öngörülmemesi neticesinde, elde bulunan teminat mektuplarının mali değeri olup olmadığı da tespit edilememektedir.

Bu durum,

- Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinin muhasebe sisteminin uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun mali tablolar üretmesine,
- Sayıştayın mali tablolara görüş verme görevini tam olarak yerine getirmesine, engel olmaktadır.

Bu hususlara Spor Genel Müdürlüğü 2011, 2012 ve 2016 yılı Denetim Raporlarında da yer verilmiştir. Kurum tarafından Maliye Bakanlığı ile Genel Müdürlük arasında yapılan protokol uyarınca 01.01.2014 tarihinden itibaren birçok kamu kurum ve kuruluşunun da halen kullanmış olduğu muhasebe programının kullanılmaya başlanacağı beyan edilmiş, 2013 ve 2014 yıllarında Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin resmi olarak kullandığı muhasebe programı ile Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınmış olunan SGB isimli muhasebe programı eş zamanlı olarak kullanılmıştır. Ancak 2017 senesi için SGB muhasebe programının hiçbir il müdürlüğünde kullanılmamış olması, yeni muhasebe sistemine geçilmesi yönündeki düşüncenin de ortadan kalktığını göstermektedir.

Bu itibarla, muhasebe programı ile ilgili olarak;

- Hatalı veri üretme riskinin önlenmesi,
  - Kayıtların sonradan değiştirilebilmesi imkânının ortadan kaldırılması,
  - Sürüm yükseltmelerinde önceki sürüm verilerinin izlenememesi ve aktarımlarda veri kaybı riskini önleyecek şekilde tedbirlerin alınması,
  - İl müdürlükleri ile genel müdürlük arasında koordinasyonu sağlayacak bir program kullanılması,
  - Uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun mali tabloların üretilmesine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması,
- gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde

kullanılan muhasebe sisteminin uluslararası genel muhasebe standartlarına uygun mali tablolar sunması ve kullanılan muhasebe programının güvenilir veri üretmesi amacıyla yönetmelik değişikliği çalışmasının başlatılmış olduğu ve taslağın Maliye Bakanlığı görüşüne sunulduğu belirtilmiştir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 7: TOKİ ile Yapılan Protokol Gereği TOKİ Tarafından Yapılması Gereken Tesislerin Bazılarının Yapılmaması ve Stadyumların İnşaatına İlişkin Olarak Kurumlar Arasında Koordinasyonun Sağlanmaması**

Spor Genel Müdürlüğü mülkiyetindeki taşınmazlardan elde edilecek gelir karşılığında yeni spor tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) tarafından yaptırılmasına ilişkin olarak Maliye Bakanlığı (Milli Emlak Genel Müdürlüğü), TOKİ, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı (Mekansal Planlama Genel Müdürlüğü) ve Gençlik ve Spor Bakanlığı (Spor Genel Müdürlüğü) arasında 06.11.2012 tarihinde protokol imzalanmıştır. Bu protokol uyarınca, çeşitli illerdeki arsaların değerlendirilmesi sureti ile bu illerde ihtiyaca cevap verecek nitelikte yeni spor tesislerinin TOKİ vasıtası ile yaptırılması ve bu amaçla imzalanan protokoller çerçevesinde inşa edilecek tesislerin bedeliyle, Genel Müdürlük mülkiyetindeki taşınmazların değerlendirilmesinden elde edilecek Genel Müdürlük geliri arasında fark oluşması durumunda bu farkın Maliye Bakanlığı tarafından TOKİ'ye taşınmaz devri yapılarak karşılanması amaçlanmaktadır.

Protokol kapsamında yer alan iller; Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Antalya, Batman, Diyarbakır, Edirne, Eskişehir, Gaziantep, Hatay, İzmir, Kocaeli, Malatya, Mersin, Sakarya, Samsun, Sivas, Trabzon olarak belirlenmiştir. Söz konusu ana protokol uyarınca, adı geçen iller için il bazında protokoller düzenlenmiş olup, TOKİ'nin hangi ilde hangi tesisleri yapacağı bu protokollerle belirlenmiştir.

**A)** TOKİ tarafından protokol kapsamında yer alan şehirlerde sadece stadyum inşaatlarının tamamlandığı ya da tamamlanmakta olduğu tespit edilmiş olup, ana protokol ve ana protokole ek olarak düzenlenen protokoller uyarınca yapılması kararlaştırılan diğer tesislerin (havuz, antreman sahası, spor salonu gibi) yapılmadığı görülmüştür. Bu durum sözleşme konusu edimlerin TOKİ tarafından eksik ifası sonucunu doğurmaktadır.

**B)** Ayrıca TOKİ ile arsa takası yapılmak suretiyle inşa ettirilen stadyumlarla ilgili olarak, yeni yapılan statlar teslim alındıktan sonra, il emniyet müdürlükleri ve Türkiye Futbol Federasyonu (TFF) tarafından statlarda bazı eklentilerin, değişikliklerin, imalatların yaptırıldığı



görülmektedir. Bu durum henüz faaliyete girmemiş stadyumlarda yüksek tutarda bakım onarım giderlerin gerçekleştirilmesine neden olmaktadır. Bu durum sözleşme kapsamında TOKİ tarafından bedelsiz bir şekilde yapılabilecek bir işin Kurum bütçesinden ilave bir mali yüküle yaptırılması sonucunu doğurmaktadır.

Bu itibarla, TOKİ ile imzalanan protokol hükümlerinin gözetilmesi, stadyumların faaliyete geçmesinden önce diğer kurumlar tarafından talep edilen bakım, onarım ve revizyon işlemlerinin ek mali külfet getirmesinin önüne geçilebilmesi için de kurumlar arası koordinasyonun sağlanması, TFF ve il emniyet müdürlükleri tarafından istenilen unsurların proje hazırlanma aşamasında dikkate alınması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, Spor Genel Müdürlüğü, Milli Emlak Genel Müdürlüğü ve TOKİ arasında; Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Antalya, Batman, Diyarbakır, Eskişehir, Edirne, Elazığ, Gaziantep, Giresun, Hatay, İzmir, Kocaeli, Malatya, Mersin, Sakarya, Samsun, Sivas ve Trabzon illerindeki Genel Müdürlük taşınmazlarının TOKİ tarafından değerlendirilmesi karşılığında, başka bir taşınmaz üzerine Genel Müdürlüğün ihtiyacı olan spor tesislerinin TOKİ marifetiyle yaptırılmasına dair imzalanan 06.11.2012 tarihli Protokolde, bahse konu illerde TOKİ tarafından hangi tesislerin yapılacağına hükme bağlandığı, 06.11.2012 tarihli protokol kapsamında TOKİ tarafından yapımı kararlaştırılan tesislere ilişkin ihale ve inşaat süreçlerinin halen devam etmekte olduğu; tüm tesislerin Genel Müdürlük tarafından teslim alınmasına müteakip, TOKİ, Spor Genel Müdürlüğü ve Milli Emlak Genel Müdürlüğü arasında mahsuplaşmanın yapılacağı, belirtilmiştir.

**Sonuç olarak;** İdare tarafından gönderilen cevapta, 06.11.2012 tarihli protokol kapsamında TOKİ tarafından yapımı kararlaştırılan tesislere ilişkin ihale ve inşaat süreçlerinin halen devam etmekte olduğu; tüm tesislerin Genel Müdürlük tarafından teslim alınmasına müteakip, TOKİ, Spor Genel Müdürlüğü ve Milli Emlak Genel Müdürlüğü arasında mahsuplaşmanın yapılacağı, belirtilmiştir. Ancak TOKİ tarafından protokol kapsamında yer alan şehirlerde sadece stadyum inşaatlarının tamamlandığı ya da tamamlanmakta olduğu tespit edilmiş olup, ana protokol ve ana protokole ek olarak düzenlenen protokoller uyarınca yapılması kararlaştırılan diğer tesislerin (havuz, antreman sahası, spor salonu gibi) yapılmadığı görülmektedir.

Ayrıca TOKİ ile arsa takası yapılmak suretiyle inşa ettirilen stadyumlarla ilgili olarak, yeni yapılan statlar teslim alındıktan sonra, il emniyet müdürlükleri ve Türkiye Futbol Federasyonu (TFF) tarafından statlarda bazı eklentilerin, değişikliklerin, imalatların yaptırıldığı görülmektedir. Bu durum henüz faaliyete girmemiş stadyumlarda yüksek tutarda bakım onarım

giderlerin gerçekleştirilmesine neden olmaktadır. Bu durum sözleşme kapsamında TOKİ tarafından bedelsiz bir şekilde yapılabilecek bir işin Kurum bütçesinden ilave bir mali yükü yaptırılması sonucunu doğurmaktadır.

Bu itibarla, TOKİ ile imzalanan protokol hükümlerinin gözden geçirilmesi, stadyumların faaliyete geçmesinden önce diğer kurumlar tarafından talep edilen bakım, onarım ve revizyon işlemlerinin ek mali külfet getirmesinin önüne geçilebilmesi için de kurumlar arası koordinasyonun sağlanması, TFF ve il emniyet müdürlükleri tarafından istenilen unsurların proje hazırlama aşamasında dikkate alınması gerekmektedir.

### **BULGU 8: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde Taşınır İşlemlerinin Bir Kısımının Mevzuata Uygun Gerçekleştirilmemesi**

Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ayniyat Yönetmeliği “Demirbaş ve Tüketim Malzemelerinin Ambar Çıkışı” başlıklı 20 nci maddesi uyarınca, bir dayanıklı taşınırın personelin kullanımına sunulması için ön koşul, taşınırın personel tarafından malzeme istek formu düzenlenerek talep edilmesidir. Bu talebe istinaden zimmet fişi düzenlenerek taşınır, personelin kullanımına sunulur. Genel Müdürlüğün taşra teşkilatında genel itibariyle taşınır talepleri için malzeme istek formu düzenlenmemekte, bu talepler şifahi olarak taşınır kayıt ve kontrol yetkilisine bildirilmektedir.

Yönetmeliğin “Demirbaş malzemelerin numaralandırılması” başlıklı 7 nci maddesi, taşınırların numaralandırılmasını zorunlu kılan ve hem kullanıma verilen hem de ambarda bekletilen taşınırların Kurum tarafından takibine imkân tanıyan önemli bir uygulamadır. Ancak taşınırlar numaralandırılmadığı için kullanıma verilen taşınırı benzerlerinden ayıran herhangi bir işaret bulunmamaktadır. İl müdürlüklerinde zimmet fişi düzenlenmediği hususu da göz önünde bulundurulursa, kullanıma verilen taşınırlara ilişkin kontrolün sağlıklı yapılmasının zorlaştığı aşikârdır. Aynı durum ortak kullanıma verilen taşınırlar için de söz konusudur. Bu taşınırların listesinin, taşınırın bulunduğu mahallerde asılmaması da bunların takibini ayrıca güçleştirmektedir.

Taşınır numaralarının verilmemiş olması, sadece kullanımdaki taşınırlar açısından değil, kullanıma sunulmak amacıyla ambarda bekletilen taşınırlar açısından da önemli bir risk teşkil etmektedir. Ayrıca ekonomik ömrünü tamamlamış olmasından dolayı kullanılamaz hale gelen taşınırlar fiilen hurdaya ayrılmakta, ancak buna ilişkin olarak Yönetmeliğin “Demirbaş malzemelerin kayıttan silinmesi ve satışı” başlıklı 10 uncu maddesi uyarınca düzenlenmesi

gereken demirbaş malzemelerin kayıttan silme belgesi düzenlenmemektedir.

Bazı il müdürlüklerinin depolarında yapılan sayımlarda taşınır fazlası olduğu da tespit edilmiştir. Anılan Yönetmeliğin 17 nci maddesi gereğince yapılan sayım sonucunda fazla bulunan taşınırlar, sayım tutanağı düzenlenerek kayıtlara alınması gerekmektedir.

Bu itibarla, gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinde taşınır işlemleri Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ayniyat Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmelidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde taşınır işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak;*** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 9: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde, Harcama Birimlerinin Görev, Yetki ve Sorumluluklarına İlişkin Hukuki Düzenlemelerin Yetersiz Olması**

Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinde, harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumlulukları kanun ve yönetmelikler ile düzenlenmemiştir. Bunun sonucu olarak söz konusu yetersizlik iç yazışmalarla ve görevlendirmelerle giderilmeye çalışılmaktadır.

Harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarının tanım ve tarifinin yapılmaması, şube müdürlüklerinin bir kısmının isminin olmaması gibi etkenlerle birlikte söz konusu görev, yetki ve sorumluluklar ilden ile ve kişilere göre farklılık göstermektedir. Harcama birimlerinin yetki, görev ve sorumlulukları açık olmadığı gibi bu konuda yetki, görev çatışması veya görevin yerine getirilmemesi gibi durumlar söz konusu olabilmektedir.

Bu hususa Spor Genel Müdürlüğü 2016 yılı Denetim Raporunda yer verilmiş olduğu halde 2017 yılı için konu ile ilgili herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Bu itibarla, harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarının kanun ve yönetmelikler ile düzenlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle; Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin, harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen yönetmelikle ilgili çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak;*** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

**BULGU 10: Bazı Stadyum ve Spor Salonlarının İçerisinde Reklam Sözleşmesi Düzenlenmeden Reklam Panolarına Yer Verilmesi**

Bazı stadyum ve spor salonlarının içerisinde herhangi bir reklam sözleşmesi yapılmadığı halde reklam panolarının yer aldığı, bu reklam panolarının sözleşme düzenlenerek konulması karşılığında alınması gereken reklam bedellerinin de il müdürlüklerinin hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Genel Müdürlüğün Gelirleri” başlıklı 14 üncü maddesinde;

*“Spor Genel Müdürlüğünün gelirleri şunlardır;*

...

*e) Her türlü reklam gelirleri ile Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumundan naklen yayın hakkı geliri,*

...”

denilmektedir.

Yapılan denetimlerde, bazı stadyum ve spor salonları içerisinde reklam panolarının olduğu ve bu reklam panolarının konulmasına ilişkin olarak üçüncü kişilerle herhangi bir sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü İşletme Yönetmeliğinin “Reklam Kabul Yetkisi ve Şartları” başlıklı 39 uncu maddesinin (b) bendinde;

*“Spor saha ve tesislerine alınacak reklamlara ilişkin ücret ve esaslar her yıl İl Başkanlığınca oluşturulan komisyon tarafından tespit edilir. Ücretler tespit edilirken, ilin ve gençlik ve spor kulüplerinin durumu dikkate alınır.”*

denilmektedir.

Bu hüküm uyarınca, il müdürlüklerinde spor saha ve tesislerine alınacak reklam bedelleri il reklam komisyonlarınca belirlenmekte olup, adı geçen spor tesisleri içerisine konulan reklam panolarının da bu tarifeler üzerinden ücretlendirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, spor saha ve tesislerine alınacak reklamlar için sözleşmelerin düzenlenmesi ve belirlenen tarifeler üzerinden ücretlerin alınması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle; bulguda tespit edilen hususla ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak;*** kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

## **7. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu: 40.14

Adı: SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı: 2017

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2017
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>83.742.597,51</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>51.569.793,64</b>
10 HAZIR DEĞERLER	41.831.848,38	32 FAALİYET BORÇLARI	3.688.752,18
102 BANKA HESABI	41.831.848,38	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.688.752,18
12 FAALİYET ALACAKLARI	25.894.900,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	44.175.535,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.894.900,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.186.933,51
14 DİĞER ALACAKLAR	6.561.370,03	335 EMANETLER HESABI	17.988.601,86
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.561.370,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.705.506,09
15 STOKLAR	7.238.217,59	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.664.740,62
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.238.217,59	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	39.706,22
16 ÖN ÖDEMELER	2.216.261,51	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.057,25
162 BÜTÇE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	2.216.261,51	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>118.969,53</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.984.052.711,11</b>	43 DİĞER BORÇLAR	118.969,53
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.972.603.339,06	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	118.969,53
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	44.631.209,69	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>3.016.106.545,45</b>
252 BİNALAR HESABI	1.704.468.468,36	50 NET DEĞER	1.211.357.040,24
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.874.641,09	500 NET DEĞER HESABI	1.211.357.040,24
254 TAŞITLAR HESABI	179.129,66	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.377.500.861,76
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.965.493,64	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.377.500.861,76
257 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-85.747.428,74	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	427.248.643,45
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.898.211.825,36	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	427.248.643,45
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	11.448.742,05		
260 HAKLAR HESABI	78.800.613,60		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	59.212,40		
268 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-67.411.083,95		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	630,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.134.522,84		
299 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.133.892,84		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>3.067.795.308,62</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>3.067.795.308,62</b>
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	157.511.900,52		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	157.511.900,52		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	659.256.256,10		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	659.256.256,10		

## Spor Genel Müdürlüğü 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	1.788.844.477,70
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	49.458.313,06
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	8.284.169,25
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	55.652.612,38
630	05	CARİ TRANSFERLER	1.480.374.344,81
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	179.259.000,00
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	196.051,85
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	28.827.121,43
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.143,18
630	25	KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK DEVR. MALİ OLMAYAN VAR. KAY GİD.	16.425,60

GİDERLER TOPLAMI : 1.788.844.477,70

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	2.216.093.121,15
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.499.140,45
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.525.327.508,89
600	05	Diğer Gelirler	689.266.471,81

NET GELİR TOPLAMI : 2.216.093.121,15

FAALİYET SONUCU : 427.248.643,45