



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	21



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna Göre Bütçe Gideri ve Ödenek Kullanımı... 6	6
Tablo 2: Ekonomik Ayrıma Göre Ödenek Durumu ve Bütçe Giderleri ..... 6	6
Tablo 3: Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri..... 6	6
Tablo 4: Bütçe Uygulama ve Faaliyet Sonuçları ..... 7	7
Tablo 5: Avrupa Birliği Komisyonu Tarafından Desteklenen Projeler ve Fon Kullanımı ..... 8	8



## KISALTMALAR

AB	: Avrupa Birliği
AÇSHB	: Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı
AYÇ	: Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi
CK	: Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
€	: Avro
IPA	: Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı
İESPSOP	: İstihdam, Eğitim ve Sosyal Politikalar Sektörel Operasyonel Programı
İKGOP	: İnsan Kaynaklarının Geliştirilmesi Operasyonel Programı
İşKUR	: Türkiye İř Kurumu
KAMU-İř	: Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası
KDV	: Katma Değer Vergisi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KOOP-İř	: Türkiye Kooperatif, Ticaret, Eğitim ve Büro İşçileri Sendikası
MEB	: Millî Eğitim Bakanlığı
MYK	: Mesleki Yeterlilik Kurumu
TBÖ	: Toplam Bütçe Ödeneği
TL/₺	: Türk Lirası
TUYEP	: Türkiye Yeterlilikler Sisteminin ve Çerçevesinin Uygulanması Operasyonu Projesi
UKN	: Ulusal Koordinasyon Noktası
UMYS	: Ulusal Mesleki Yeterlilik Sistemi
UYEP	: Ulusal Mesleki Yeterlilik Sisteminin Güçlendirilmesi ve Türkiye Yeterlilikler Çerçevesinin Uygulanması Projesi
YÖK	: Yükseköğretim Kurulu





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Aynı Hizmet Alımına İlişkin Hakediş Ödemelerinin Farklı Ekonomik Kodlardan Muhasebeleştirilmesi

### **B. Diğer Bulgular**

1. Proje Özel Hesabında Kayıtlı Dövizlerin Aralık Ayı Sonu İtibariyle Değerlemesinin Yapılmaması

2. Yemek Yardımına İlişkin Düzenleme Yapılmaması ve Üst Limit Esas Alınarak Belirlenen Personel Ücretlerinin Katkı Alınmadan Yemek Hizmeti Verilmek Suretiyle Aşılması

3. Ulusal Fona Aktarılan Katkı Paylarının Hatalı Ekonomik Koddan Muhasebeleştirilmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

#### 1.1.1. Mevzuat

Mesleki Yeterlilik Kurumu 07.10.2006 tarihli 26312 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanunu ile kurulmuş olup, 665 sayılı Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname, 6270 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 6495 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 6645 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’la da sözkonusu mevzuatta değişiklikler yapılmıştır. Kurumun kuruluş amacı, ulusal ve uluslararası meslek standartlarını temel alarak teknik ve meslekî alanlarda ulusal yeterliliklerin esaslarını belirlemek; denetim, ölçme ve değerlendirme, belgelendirme ve sertifikalandırmaya ilişkin faaliyetleri yürütmek için gerekli ulusal yeterlilik sistemini kurmak ve işletmek olarak belirlenmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminin yürürlüğe girmesiyle beraber 09.07.2018 tarih ve 30473 sayılı Resmi Gazete'nin 3'üncü Mükerrer sayısında 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) yayımlanmıştır. 703 sayılı Kararname'nin 78'inci maddesi ile Mesleki Yeterlilik Kurumunun temel kanunu olan 5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanunu’nun adı Meslekî Yeterlilik Kurumu ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun olarak değiştirilmiştir. Aynı KHK ile sözkonusu Kanun’un bazı maddeleri yürürlükten kaldırılmış bazı maddelerinde ise değişikliğe gidilmiştir.

15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 240’ıncı maddesi ile Mesleki Yeterlilik Kurumunun kuruluş, görev ve yetkilerine ilişkin esaslar düzenlenmiştir. 19/6/2019 tarih ve 30806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 39 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Üst Kademe Kamu Yöneticileri ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Atama Usûllerine Dair

Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 3'üncü maddesi ile CK 4'e "*Personelin atanma şartları ve statüsü başlıklı*" 256'ncı maddesine "*(4) Belli bir uzmanlık gerektiren nitelikteki iş ve hizmetler 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 31 inci maddesine göre bir takvim yılı içerisinde bir kişi için altmış günü geçmemek üzere istisna sözleşmesi çerçevesinde gördürülebilir.*" fıkrası eklenmiştir.

17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 38'inci maddesi ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 6'ncı maddesinin 6'ncı fıkrasında; "*Bu Kanun kapsamında faaliyet gösteren kurumlarda, Mesleki Yeterlilik Kurumunca mesleki yeterlilik belgesi verilen meslekler hariç olmak üzere, Bakanlıkça belirlenen programları başarıyla tamamlayanlar aldıkları kurs bitirme belgeleriyle tamamladıkları programlara ilişkin iş yerlerinde çalışabilir ve iş yeri açabilirler. Bu durumda olan kişiler için başkaca bir meslek belgesi aranmaz.*" şeklinde değişiklik yapılmıştır.

### 1.1.2. Görevler

Meslekî Yeterlilik Kurumunun görev ve yetkileri 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 240'ıncı maddesine göre şunlardır:

a) Ulusal meslekî yeterlilik sistemi ile ilgili yıllık gelişme planlarını hazırlamak, geliştirmek, uygulamasını yapmak veya yaptırmak, denetlemek ve bunlara ilişkin düzenlemeleri yapmak.

b) Standartları belirlenecek meslekleri belirlemek ve bu standartları hazırlayacak kurum ve kuruluşları tespit etmek.

c) 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa tâbi teknik ve meslekî eğitim veren yüksek öğretim kurumlarında ulusal meslek standartlarına uygun eğitim ve öğretimin yapılabilmesi için Yükseköğretim Kurulu ile; orta öğretim düzeyindeki meslekî ve teknik eğitim veren öğretim kurumlarında ulusal meslek standartlarına uygun eğitim ve öğretimin yapılabilmesi için Millî Eğitim Bakanlığı ile işbirliği yapmak.

ç) Ulusal meslek standartlarını temel alarak teknik ve meslekî alanlarda ulusal yeterliliklerin esaslarını belirlemek.

d) Ulusal meslekî yeterlilikler alanındaki eğitim ve öğretim kurumlarını ve programlarını akredite edecek kurumları belirlemek.

e) Sınav ve belgelendirme sistemi kapsamında yeterliliği belgelendirecek yetkilendirilmiş kurumları belirlemek ve sınavlarda başarılı olanlara sertifika verilmesini sağlamak.

f) Türkiye'de çalışmak isteyen yabancıların sahip oldukları meslekî yeterlilik sertifikalarının doğruluğunu belirlemek.

g) Ulusal meslekî yeterlilik standartlarını dünyadaki ve teknolojideki gelişmelere uygun olarak geliştirmek, yeterlilik standartlarını yükseltmek ve uluslararası alanda tanınmalarını sağlamak.

ğ) Meslekî alan ve sektörler arasındaki yatay ve dikey geçişler için gerekli yeterliliklerin belirlenmesini sağlamak.

h) Diğer ülkelerdeki benzer kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapmak, hizmet satın almak, projeler geliştirmek ve uygulamak, eğitim, araştırma, konferans, seminer ve yayın faaliyetlerinde bulunmak.

ı) Hayat boyu öğrenmeyi desteklemek ve teşvik etmek.

i) Faaliyet alanına giren sair her türlü çalışmayı yapmak.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

### **1.2.1. Teşkilat Yapısı**

Mesleki Yeterlilik Kurumunda başkan ve iki başkan yardımcısı kadrosu bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu Başkanı Kurumun Başkanı olup, Kurum hizmetlerinin yürütülmesinden ve Kurumun tüm birimleri arasında koordinasyonun sağlanmasından sorumludur. Kurum, Başkan tarafından temsil edilmektedir.

Kurumun organları; genel kurul, yönetim kurulu ve hizmet birimlerinden oluşmaktadır.

Genel Kurul; Kurumun en üst karar organı olup şu üyelerden oluşmaktadır: a) Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığından iki üye. b) Millî Eğitim Bakanlığından üç üye. c) Dışişleri Bakanlığından bir üye. ç) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından iki üye. d) Çevre ve Şehircilik Bakanlığından bir üye. e) Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından bir üye. f) Tarım ve Orman Bakanlığından bir üye. g) Ticaret Bakanlığından bir üye. ğ) Kültür ve Turizm Bakanlığından bir üye. h) Hazine ve Maliye Bakanlığından bir üye. ı) Sağlık Bakanlığından bir üye. i) Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığından bir üye. j) Üniversitelerin çalışma ekonomisi, işletme ve meslekî eğitim ile ilgili alanlarından Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenecek

üç öğretim üyesi. k) Türkiye İş Kurumundan bir üye. l) Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığından bir üye. m) Türk Standardları Enstitüsünden bir üye. n) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinden dört üye. o) Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonundan dört üye. ö) Türkiye Ziraat Odaları Birliğinden iki üye. p) Türkiye Seyahat Acenteleri Birliğinden bir üye. r) Türkiye İhracatçılar Meclisinden bir üye. s) En çok üyeye sahip üç işçi sendikaları konfederasyonunun her birinden en az bir üye olmak üzere sahip oldukları üye sayılarına oranla toplam yedi üye. Genel Kurul; her yıl Ekim ayında olağan toplanır. Genel Kurul, üyelerin beşte birinin isteği veya Yönetim Kurulunun talebi üzerine olağanüstü toplantıya çağrılabilir. Genel Kurul üyelerinin görev süresi üç yıldır. Görev süresi dolan üyeler yeniden görevlendirilebilir. Herhangi bir nedenle boşalan üyelik için kalan süreyi tamamlamak üzere en geç bir ay içinde aynı usulle görevlendirme yapılır.

Yönetim Kurulu; Kurumun yürütme organı olup üç yıllığına Genel Kurul tarafından, Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı (AÇŞHB) temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek, Millî Eğitim Bakanlığı (MEB) temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek, Yükseköğretim Kurulu (YÖK) temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek, işçi sendikaları konfederasyonları temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek, işveren sendikaları konfederasyonları temsilcileri arasından bir asıl ve bir yedek olmak üzere toplam altı asıl ve altı yedek üye olarak seçilir. Görev süresi dolan üyeler yeniden seçilebilir. Yönetim Kurulu, üyeleri arasından salt çoğunlukla bir başkan ve bir başkan vekili seçer. Yönetim Kurulu, Başkanın belirleyeceği tarihlerde haftada en az bir kez, Başkanın çağrısı veya Yönetim Kurulu üyelerinin üçte birinin yazılı istemi üzerine ise her zaman toplanabilir.

Hizmet Birimleri; Meslek Standartları Dairesi Başkanlığı, Sınav ve Belgelendirme Dairesi Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler ve Avrupa Birliği Dairesi Başkanlığı, Denetim Dairesi Başkanlığı, Türkiye Yeterlilikler Çerçevesi Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Personel ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliğinden oluşmaktadır.

Kurumun sadece merkez teşkilatı bulunmaktadır.

Kurumun üst yöneticisi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde yer alan "*Bakanlıklarda ve diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir. ...*" hükmü uyarınca Kurum Başkanıdır.

Mesleki Yeterlilik Kurumu, Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin (CK 4) 239'uncu maddesi uyarınca Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığının ilgili kuruluşu olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

### **1.2.2. İnsan Kaynakları**

Mesleki Yeterlilik Kurumunun insan kaynakları ile ilgili olarak CK 4'ün "Personelin atanma şartları ve statüsü" başlıklı 256'ncı maddesinde özetle; Kurum hizmetlerinin 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 23'üncü maddesine göre istihdam edilen Mesleki Yeterlilik Uzmanı ve Uzman Yardımcıları ile anılan Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 28'inci maddesine göre iş mevzuatı çerçevesinde istihdam edilen diğer personel eliyle yürütüleceği, Kurumda 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 26'ncı maddesine göre sözleşme ile yabancı uzman istihdam edilebileceği, belli bir uzmanlık gerektiren nitelikteki iş ve hizmetler 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 31'inci maddesine göre bir takvim yılı içerisinde bir kişi için altmış günü geçmemek üzere istisna sözleşmesi çerçevesinde gördürülebileceği belirtilmektedir.

Bu çerçevede, Kurumun hizmetleri iş mevzuatı hükümlerine göre daimi işçi statüsünde istihdam edilen personel eliyle yürütülmekte olup, Kurum personeli emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 4/a'lı olarak 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na tabidir.

Vize alınan kadrolara Türkiye İş Kurumu (İŞKUR) aracılığı ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İşçi Alınmasında Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre personel alımı yapılmaktadır.

31.12.2020 tarihi itibariyle Kurumun toplam 120 çalışanı bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

### **1.3.1. Bütçe**

Mesleki Yeterlilik Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı Cetvelde sayılan B) Özel Bütçeli Diğer İdareler arasında yer almaktadır. Kurum faaliyetlerini Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen öz gelirlerinden oluşan ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

7197 sayılı 2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kuruma toplam 30.637.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesi ile özel bütçeli idarelere (II sayılı cetvel) tahsis edilen ödeneğin yaklaşık %0,037'sine (30.637.000/82.423.174.000) tekabül etmektedir. Aynı Kanun ile Kurum için toplam 70.896.000 TL gelir tahmininde bulunulmuştur. Bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesi ile özel bütçeli idareler (II sayılı cetvel) için tahmin edilen öz gelirlerin yaklaşık %0,057'sine (70.896.000/12.464.193.000) tekabül etmektedir.

Anılan Bütçe Kanunu'na istinaden gerçekleştirilen ödenek işlemleri sonucunda Kurumun 2020 yılı toplam bütçe ödeneği (TBÖ) 41.844.000 TL olmuştur. Bu ödeneğin yaklaşık %88'ine tekabül eden 36.961.820,41 TL yıl sonu itibariyle harcanmış, 70.896.000 TL gelir tahmininin de %118'ine tekabül eden 84.280.355,21 TL'lik tutar yıl sonu itibariyle gerçekleşmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna Göre Bütçe Gideri ve Ödenek Kullanımı**

31.12.2020 Tarihi İtibariyle (TL)						
Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	Toplam	Ödenek Üstü Harcama
37.171.800,00	209.979,59	36.961.820,41	36.961.820,41	0,00	36.961.820,41	0,00

**Tablo 2: Ekonomik Ayrıma Göre Ödenek Durumu ve Bütçe Giderleri**

Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Giderleri		31.12.2020 Tarihi İtibariyle (TL)			
		Bütçe Ödeneği	Toplam Bütçe Ödeneği	Harcama	TBÖ Göre Grç.O. %
01	Personel Giderleri	16.833.000	16.919.000,00	14.702.585,25	86,89
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.769.000	4.029.000,00	3.492.325,87	86,67
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.881.000	14.640.000,00	13.947.207,27	95,26
05	Cari Transferler	154.000	156.000,00	5.100,00	0,32
06	Sermaye Giderleri	5.000.000	6.100.000,00	4.814.602,02	78,92
	Toplam	30.637.000	41.844.000,00	36.961.820,41	88,33

**Tablo 3: Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri**

Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri		31.12.2020 Tarihi İtibariyle (TL)				
		Gelir Tahmini	Gerçekleşme	09 Ret ve İadeler	Net Gerçekleşme	Grç.O. %
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	67.654.000	80.582.757,97	1.018.355,00	79.564.402,97	117
3.1	Mal ve Hizmet Satışı Gelirleri	5.839.000	4.579.304,97	36.100,00	4.543.204,97	77
3.9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	61.815.000	76.003.453,00	982.255,00	75.021.198,00	121
5	Diğer Gelirler	3.242.000	4.715.952,24	0	4.715.952,24	145
5.1	Faiz Gelirleri	2.000	3.398,43	0	3.398,43	169
5.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.204.000	3.634.711,57	0	3.634.711,57	113
5.9	Diğer Çeşitli Gelirler	36.000	1.077.842,24	0	1.077.842,24	299
	Toplam	70.896.000	85.298.710,21	1.018.355,00	84.280.355,21	118

**Tablo 4: Bütçe Uygulama ve Faaliyet Sonuçları**

31.12.2020 Tarihi İtibariyle Bütçe Uygulama ve Faaliyet Sonuçları (TL)					
	Giderler (A)	Gelirler (B)	İnd., İade ve Iskonto (C)	Net Gelir (D) D=B-C	Gelir (D-A)
Bütçe Uygulama Sonucu	36.961.820,41	85.298.710,21	1.018.355,00	84.280.355,21	47.318.534,80
Faaliyet Sonucu	42.992.042,32	90.047.015,42	1.018.355,00	89.028.660,42	46.036.618,10

### 1.3.2. Özel Hesap

Kurum, Avrupa Komisyonu ile imzalamış olduğu proje sözleşmelerine dayalı olarak Avrupa Birliği Merkezi Hibe Programı kapsamında “*Ulusal Europass Merkezinin Desteklenmesi Projesi (2018-2020)*” ve “*Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi Ulusal Koordinasyon Noktası (2018-2020) Projesi*”ni yürütmektedir.

*Ulusal Europass Merkezinin Desteklenmesi Projesi* ile; bireylerin bilgi, beceri ve yetkinliklerini daha anlaşılır hale getirebilmeleri, deneyimlerini kayıt altına alabilmelerinin sağlanması, bireylerin rehberlik ihtiyaçları konusunda yönlendirilmesi ile Türkiye/Ulusal Europass Merkezinin kapasitesinin artırılması; *Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi (AYÇ) Ulusal Koordinasyon Noktası (UKN) Projesi (2018-2020)* ile de; paydaşlara AYÇ ve Türkiye Yeterlilikler Çerçevesi (TYÇ)’nin tanıtılması, TYÇ’nin uygulanmasının desteklenmesi, Türkiye Referanslama Raporunun güncellenmesi çalışmalarının yürütülmesi ve raporun Öğrenme Kazanımları ve Yeterlilikler Portalı’nda (Learning Opportunities and Qualifications (LOQ) Portal) yayınlanması, TYÇ’nin uluslararası paydaşlara tanıtılması ve uluslararası yeterlilik çerçeveleri ve AYÇ’ye ilişkin güncel gelişmelerin takip edilmesi amaçlanmaktadır.

Söz konusu projeler için proje özel hesabı açılmış olup, projelere ilişkin Avrupa Birliğinden sağlanan katkı tutarları ile Kurumca sağlanan ulusal katkı tutarları bu hesaplara aktarılmaktadır.

Projelere ilişkin faaliyetler Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik kapsamında yürütülmektedir.



**Tablo 5: Avrupa Birliği Komisyonu Tarafından Desteklenen Projeler ve Fon Kullanımı**

31.12.2020 Tarihi İtibariyle							
Proje Adı	Projenin Başlangıç Tarihi	Projenin Bitiş Tarihi	AB Katkısı (€) (%50)	Ulusal Katkı (€) (%50)	Projenin Toplam Tutarı (€) (%100)	2020'de Harcanan Tutar (€) (₺)	Projeden Toplam Harcanan Tutar ((€) (₺))
Ulusal Europass Merkezinin Desteklenmesi Projesi (AB Hibesi)	01.01.2018	31.12.2020	339.600	339.600	679.200	84.667,34 €	330.578,88 €
						457.545,85 ₺	2.019.060,29 ₺
Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi Ulusal Koordinasyon Noktası (AB Hibesi)	01.01.2018	31.12.2020	176.700	176.700	353.400	38.537,55 €	77.043,49 €
						367.660,38 ₺	609.701,71 ₺
Toplam			516.300	516.300	1.032.600	123.204,89 €	407.622,37 €
						825.206,23 ₺	2.628.762,00 ₺

Kurum ayrıca, Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Anlaşmaları kapsamında “*Ulusal Mesleki Yeterlilik Sisteminin Güçlendirilmesi ve Türkiye Yeterlilikler Çerçevesinin Uygulanması Projesi (UYEP-II, IPA-I)*” ile “*Türkiye Yeterlilikler Sisteminin ve Çerçevesinin Uygulanması Operasyonu Projesi (TUYEP, IPA-II)*”nin teklif sahibi ve operasyon faydalanıcısıdır.

Söz konusu projelerin sözleşme makamı Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı (Avrupa Birliği ve Mali Yardımlar Dairesi Başkanlığı)’dır. Projeye ait Avrupa Birliği (AB) katkısı ve ulusal katkı payları Hazine nezdindeki hesaplarda tutulmakta olup Kurum tarafından sağlanan ulusal katkı payı sözleşme makamı tarafından iletilen resmi talebe istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığına (Ulusal Fon) aktarılmaktadır.

*Ulusal Mesleki Yeterlilik Sisteminin Güçlendirilmesi ve Türkiye Yeterlilikler Çerçevesinin Uygulanması Projesi (UYEP-II, IPA-I)*; Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA-I) IV. Bileşeni olan İnsan Kaynaklarının Geliştirilmesi Operasyonel Programı (İKG OP) kapsamında finanse edilmekte iken projenin hizmet bileşenine ilişkin hazırlık çalışmalarının onaylanmasında yaşanan gecikmeler nedeniyle, proje çıktılarının istenen kalitede ve makul sürelerde elde edilebilmesi için hizmet bileşeninin IPA-II dönemine (TUYEP Projesine) aktarılması kararlaştırılmıştır. *Mal alımı (tedarik) bileşeni* kapsamında, Mesleki Yeterlilik Kurumunun (MYK) kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi ve iş süreçlerinin gerçekleştirilmesinde kolaylık ve fayda sağlanması amacıyla yazılım, ekipman ve donanım temin edilmesi amaçlanmıştır. *VOC-Test Merkezleri-II Hibe Programı (hibe bileşeni)* kapsamında, nitelikli ve belgeli işgücü geliştirilmesi, eğitim ve istihdam arasındaki ilişki güçlendirilmesi amacıyla belirlenen sektör ve mesleklerde sınav ve belgelendirme merkezlerinin kurularak, meslek standardı ve yeterliliklerin hazırlanması amaçlanmış, *Belgelendirme için Doğrudan Hibe Programı (doğrudan hibe bileşeni)* kapsamında ise, MYK

Mesleki Yeterlilik Belgesi almaya hak kazanan bireylerin sınav ücretlerinin fonan karşılanması amaçlanmıştır. 2014-2021 dönemini kapsayan projenin toplam tutarı 8.908.829,63 Avro (€) olup AB katkısı %85, ulusal katkı ise %15 oranındadır. UYEP-II için bugüne kadar toplam 4.550.000,00 TL Kurum tarafından Ulusal Fona aktarılmış olup (2020 yılında aktarma bulunmamaktadır.) projenin uygulanması tamamlanmıştır. 2021 yılında Ulusal Fona mutabakat sağlanarak UYEP-II'nin mali kapanış işlemlerinin tamamlanması hedeflenmektedir.

*Türkiye Yeterlilikler Sisteminin ve Çerçevesinin Uygulanması Operasyonu Projesi (TUYEP, IPA-II); Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA II) İstihdam, Eğitim ve Sosyal Politikalar Sektörel Operasyonel Programı (İESP SOP) altında finanse edilmektedir. Proje ile MYK'nın ve paydaşlarının kurumsal kapasitelerinin güçlendirilmesi, Ulusal Mesleki Yeterlilik Sisteminin (UMYS) güçlendirilmesi ve Türkiye Yeterlilikler Çerçevesi uygulamasının geliştirilmesi ana amaçları doğrultusunda; MYK tarafından yetkilendirilmiş belgelendirme kuruluşları (YBK) personeli, MYK bünyesinde oluşturulan sektör komiteleri, MYK teknik uzman havuzunda yer alan denetçiler ve ilgili paydaşlara yönelik eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, MYK ikincil mevzuatının gözden geçirilmesi ve ihtiyaca göre geliştirilmesi, kalite güvence sisteminin güçlendirilmesi, MYK ve TYÇ portallarının güçlendirilmesi ve Kurum faaliyetlerine yönelik farkındalık artırma, bilgilendirme çalışmalarının gerçekleştirilmesi amaçlanmaktadır. 2018-2023 dönemini kapsayan projenin toplam tutarı 17.500.000,00 € olup AB katkısı %85, ulusal katkı ise %15 oranındadır. TUYEP için 2020 yılında 822.972,12 TL (102.285,14 €) olmak üzere bugüne kadar toplam 3.080.404,21 TL (443.596,23 €) Kurum tarafından Ulusal Fona aktarılmıştır.*

Kurumun yürütmekte olduğu AB projelerinin ulusal katkıları Yatırım Programlarının Kabulü ve Uygulanmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında takip edilmektedir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kurum, mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. Kurumun muhasebe kayıt ve işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yürütülmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 61'inci maddesi çerçevesinde Kurumun muhasebe hizmetleri, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı bünyesinde bulunan muhasebe birimince Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin

hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci Kısımında İç kontrol sistemi düzenlenmiş olup söz konusu Kanun'un 55'inci maddesinde;

*“İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*

*Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”,*

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesinde;

*“İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bakanlık tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür.*

*Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.”,*

denilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; Kamu İç Kontrol Standartlarının; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını gösterdiği, tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçladığı, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlendiği belirtilmektedir. Söz konusu Tebliğ ile iç kontrolün bileşenleri esas alınarak 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Kurumun 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca iç kontrol sisteminin incelenmesinde özetle; Stratejik plan, Performans programı, İdare faaliyet raporunun hazırlanarak yayımlandığı, Organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların belirlendiği, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun olarak kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlandığı, Kurumsal risklerin ve iç kontrol risklerinin belirlendiği, Ön mali kontrol sisteminin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu, Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sisteminin mevcut olduğu, İç kontrol izleme ve yönlendirme kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik eki listede Kurum için İç Denetçi pozisyon sayısının belirlenmemiş olduğu, 06.10.2020 tarihi itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığında 2 (iki) adet iç denetçi pozisyon sayısı talep edildiği ancak iç denetçi atanması ile ilgili sürecin

tamamlanamadığı, dolayısıyla, iç denetim dışındaki mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin ilgili mevzuat çerçevesinde genel olarak oluşturulduğu anlaşılmaktadır.

Kurumda iç denetime ilişkin eksikliklerin giderilmesinin, mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin güncelliğin korunmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Mesleki Yeterlilik Kurumu 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Aynı Hizmet Alımına İlişkin Hakediş Ödemelerinin Farklı Ekonomik Kodlardan Muhasebeleştirilmesi**

Bilgi İşlem Bakım Onarım, Yazılım Geliştirme ve Destek Hizmeti Alım İşine ait hakediş ödemelerinin bazı aylarda Fikri Hak Alımları, bazı aylarda ise Bilgisayar Hizmeti Alımları ekonomik kodlarından muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe kayıt ve işlemlerinin nasıl yapılacağı belirlenerek buna ilişkin hesap planı, ana hesap grubu, hesap grubu ve hesaplar oluşturulmuş, hesapların sınıflandırılmasına ilişkin esaslara ise Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber’de yer verilmiştir. Dolayısıyla İdarelerce gerçekleştirilen harcama ve gelirlerin anılan Yönetmelik ile Rehber’e uygun olarak kayıt ve sınıflandırmaya tabi tutulması hüküm altına alınmıştır.

Uygulamada, Bilgi İşlem Bakım Onarım, Yazılım Geliştirme ve Destek Hizmeti Alım İşinin 2020 yılı Eylül, Ekim, Kasım ayları ile aynı işin 2019 yılı Aralık ayına ait hakediş ödemelerinin 630.03.07.02.02 Fikri Hak Alımları/830.06.03.09.01 Diğer Fikri Hak Alımları (KDV dahil 2.397.169,99 TL); diğer aylara ait hakediş ödemelerinin ise 630.03.05.01.03 Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) 830.03.05.01.03 Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) ekonomik kodundan kayıtlara alındığı (KDV dahil 4.952.263,31 TL), fikri hak alımlarına yapılan kayıtlarda ise 260 Haklar hesabı ile 268 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmektedir. Aynı hizmet alımına ilişkin ödemelerin bazen hak alımından bazen de hizmet alımı ekonomik kodundan kayda alınması belirtilen Yönetmelik ve Rehber'de yer alan hükümlere uygun düşmemekte, aynı zamanda bilançoda 260 Haklar hesabı, faaliyet sonuçları tablosunda ise 630 Giderler hesabı itibariyle hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresince, söz konusu uygulamanın anılan iş için 2020 yılı Yatırım Programında kısmi ödenek tahsisi yapılmasından kaynaklandığı, 2021 yılı itibariyle ilgili mevzuat çerçevesinde muhasebeleştirilmenin 630.03.05.50.10 ekonomik kodundan gerçekleştirildiği belirtilmektedir.

Bilgi İşlem Bakım Onarım, Yazılım Geliştirme ve Destek Hizmeti Alım İşine ait hakediş ödemelerinin Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'de yer alan esaslar dahilinde niteliğine uygun muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Proje Özel Hesabında Kayıtlı Dövizlerin Aralık Ayı Sonu İtibariyle Değerlemesinin Yapılmaması**

Proje karşılığı banka hesaplarına aktarılan dövizlerin Aralık ayı sonu itibariyle değerlemeye tabi tutulmaması sonucu banka kayıtlarında yer alan Euro hesapları ile 104- Proje Özel Hesabının örtüşmediği görülmüştür.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje

Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'in 8'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (d) bendinde, ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farkların, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farkların ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin 11'inci maddesinde özel hesaba aktarılan dövizler ve bu dövizlerin değerlemesine ilişkin işlemlerde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kurunun esas alınacağı belirtilmektedir.

Uygulamada, Kurumun yıl sonu itibariyle Ziraat Bankasında değerlemeye tabi Euro hesaplarının olduğu, söz konusu tutarların Aralık ayı sonunda geçerli olan kurla çarpılması sonucu 104-Proje Özel Hesabının bilançoda 2.455.540,54 TL olması gerekirken 2.552.554,11 TL olarak yer aldığı, dolayısıyla ay sonu itibariyle değerlemenin yapılmaması sonucu bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu idaresince; bulgu konusu hususun Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Maliye Yönetim Bilişim Sistemi'ne 31/12/2020 tarihinde aşırı yoğunluk ve sunucu hataları nedeniyle tüm gün boyunca erişilememesinden kaynaklandığı, söz konusu değerlendirme işleminin sisteme erişimin sağlanabildiği 01/01/2021 tarihinde gerçekleştirilebildiği belirtilmektedir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik uyarınca proje karşılığı banka hesaplarında yer alan dövizlerin ay sonu itibariyle değerlemeye tabi tutulması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Yemek Yardımına İlişkin Düzenleme Yapılmaması ve Üst Limit Esas Alınarak Belirlenen Personel Ücretlerinin Katkı Alınmadan Yemek Hizmeti Verilmek Suretiyle Aşılması**

Kurumda yemek yardımına ilişkin düzenleme yapılmadığı ve 27/6/1989 tarih ve 375 sayılı 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu, 926 Sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanunu, 2802 Sayılı Hakimler ve Savcılar Kanunu, 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 5434 Sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu ile Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması, Devlet Memurları ve Diğer Kamu Görevlilerine Memuriyet Taban Aylığı ve Kıdem Aylığı ile Ek Tazminat Ödenmesi Hakkında Kanun



Hükmünde Kararname ile Kurum personeli için belirlenen ücretlere ilişkin üst limitin katkı alınmadan yemek hizmeti verilmek suretiyle aşıldığı görülmüştür.

5544 sayılı Meslekî Yeterlilik Kurumu ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un "Personelin atanma şartları ve statüsü" başlıklı 24'üncü maddesinin 7'nci fıkrasında; "*Kurum personeli, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabidir. ...*",

27/6/1989 tarih ve 375 sayılı 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu, 926 Sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanunu, 2802 Sayılı Hakimler ve Savcılar Kanunu, 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 5434 Sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu ile Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması, Devlet Memurları ve Diğer Kamu Görevlilerine Memuriyet Taban Aylığı ve Kıdem Aylığı ile Ek Tazminat Ödenmesi Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 11'inci maddesinin (Ek: 11/10/2011-KHK-666/1 md.),

c bendinde; "*(Değişik: 12/7/2013-6495/73 md.) ... Mesleki Yeterlilik Kurumu kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan genel müdür, genel sekreter, genel müdür yardımcısı ve genel sekreter yardımcısı unvanlı personel ile uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdî ödemelerin bir aylık toplam net tutarı; genel müdür ve genel sekreterler için bakanlık genel müdürü, genel müdür yardımcısı ve genel sekreter yardımcıları için bakanlık genel müdür yardımcısı, uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak malî haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez.*",

ç bendinde; "*(Değişik: 12/7/2013-6495/73 md.) (b) ve (c) bentlerinde yer alan idarelerde istihdam edilen personelden anılan bentlerde emsali belirlenmemiş olan personele, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdî ödemelerin bir aylık toplam net tutarı, Cumhurbaşkanınca belirlenecek emsali Devlet memuruna ilgili mevzuatında kadrosuna bağlı olarak malî haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez. Emsal alınacak memur*

*unvanlarının tespitinde, kadro veya pozisyon unvanları ile ifa ettikleri görevler itibarıyla 657 sayılı Kanuna göre girebilecekleri sınıflardaki aynı veya benzer görevlerin aynı veya benzer kadro, unvan veya derecesi dikkate alınır.”*

Mesleki Yeterlilik Kurumu Personel Yönetmeliği'nin "Yemek yardımı" başlıklı 24'üncü maddesinde;

*“(1) Kurumda çalışan personele, çalıştığı günlerde bir öğün yemek yardımı yapılır.*

*(2) Yemek yardımının miktarı Yönetim Kurulunun kararı ve Genel Kurul onayı ile her yıl belirlenir. Bu miktarı aşan kısım yemek yardımından yararlanmak isteyen personel tarafından karşılanır.”*

Kurum adına Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası (Kamu-İş) ile işçiler adına Türkiye Kooperatif, Ticaret, Eğitim ve Büro İşçileri Sendikası (Koop-İş) arasında düzenlenen ve 01.07.2018-30.06.2020 tarihlerini kapsayan toplu iş sözleşmesinin Yüksek Hakem Kurulu Kararı ile kabul edilen "Yemek Bedeli" başlıklı 23'üncü maddesinde; *“İşveren, üyelerine çalıştıkları her gün için doyurucu öğle yemeği verir. Yemek verilmediği hallerde fiilen çalışılan günler için yemek bedeli ödenir. ...”*

6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun Toplu iş sözleşmesi ve çerçeve sözleşmenin içeriği başlıklı 33'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında; *"Toplu iş sözleşmeleri ve çerçeve sözleşmeler, Anayasaya ve kanunların emredici hükümlerine aykırı düzenlemeler içeremez.",*

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun Kesin hükümsüzlük başlıklı 27'nci maddesinde; *"Kanunun emredici hükümlerine, ahlaka, kamu düzenine, kişilik haklarına aykırı veya konusu imkânsız olan sözleşmeler kesin olarak hükümsüzdür...",*

denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Kurum personeli 5544 sayılı Meslekî Yeterlilik Kurumu Kanunu uyarınca işçi statüsünde bulunmakla birlikte özlük hakları bakımından sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdî ödemeler de dahil olmak üzere 375 sayılı Kararname uyarınca sınırlamaya tabi tutulmuştur. Personelin özlük hakları anılan Kararname'nin c bendinde belirtilen emsal personel, Kararname'nin ç bendi ile ilgili olarak da konu ile ilgili olarak çıkarılan ve 05.12.2012 tarih ve 28488 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3739 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda belirtilen emsal personele yapılan ödemeler ile sınırlandırılmıştır. Kamu idaresince, toplu iş sözleşmesinin Yüksek Hakem Kurulu Kararı ile kabul edilen "Yemek Bedeli" başlıklı 23'üncü maddesi uyarınca söz

konusu uygulamanın yapıldığı, aksi durumda 4857 sayılı Kanun'un 102/a maddesi uyarınca cezai müeyyide ile karşı karşıya kalınacağı, Kurum personelinin tamamının işçi statüsünde olması, Yüksek Hakem Kurulu kararlarının kesin ve İdare açısından bağlayıcı olması sebebiyle personele ücretsiz öğle yemeği verilebilmesi için her yıl kamu ihale mevzuatına uygun olarak hizmet alımı gerçekleştirildiği belirtilmekte ise de, anılan 6356 ve 6098 sayılı Kanun hükümleri uyarınca yasaların emredici hükümlerine aykırı olan sözleşmeler hükümsüz bulunmaktadır. Dolayısıyla Kurum personeline öğle yemeği verilmesi ile ilgili olarak toplu iş sözleşmesinde bulunan hükmün 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de belirlenen sınırlar içinde yani emsal personeli geçmeyecek şekilde uygulanması gerekmektedir.

Uygulamada, Kurumda yemekhane hizmetlerini yürütecek birimin bulunmadığı, personel için yemek yardımı yapılmadığı, yemek servisinden yararlanan personelden katkı alınmadığı, yemeğin her yıl ihale yapılmak suretiyle hizmet alımı şeklinde temin edildiği bu suretle de anılan Kararname ile Kurum personeli için getirilen sınırlamaya uyulmadığı görülmektedir.

Kurumda yemekhane hizmetlerini yürütecek birimin oluşturularak sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdî ödemeler de dahil olmak üzere 375 nolu Kararname'de öngörülen sınırlamalar doğrultusunda ve Mesleki Yeterlilik Kurumu Personel Yönetmeliği'ne uygun olarak emsal personeli geçmeyecek şekilde yemek yardımı miktarının her yıl Yönetim Kurulunun kararı ve Genel Kurulun onayı ile belirlenmesi, belirlenen miktarı aşan yemek maliyetinin ise yemek hizmetinden faydalanan personel tarafından karşılanması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Ulusal Fona Aktarılan Katkı Paylarının Hatalı Ekonomik Koddan Muhasebeleştirilmesi**

Avrupa Birliği hibesi ile finansa edilen "Türkiye Yeterlilikler Sisteminin ve Çerçevesinin Uygulanması Operasyonu Projesi (TUYEP)"ne Kurumun operasyon faydalancısı olması nedeniyle aktardığı katkı paylarının Ulusal Fona ekonomik kodundan muhasebeleştirilmesi gerekirken Fikri Hak Alımları ekonomik kodundan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Merkezi yönetim bütçesine dahil idarelerin bütçe hazırlıklarında esas alacağı Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'in Kar amacı gütmeyen kuruluşların cari nitelikli ödemelerine katkı amaçlarıyla yapılan transferlerin, 05.3 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara

Yapılan Transferler bölümünde yer alacağı belirtilmekte ve 05.3.1.80 ekonomik koduna ilişkin açıklamalarda ise; *“05.3.1.80 Ulusal Fona: Türkiye-Avrupa Birliği mali işbirliği kapsamında sağlanacak mali imkânların karşılığı olarak ilgili idare bütçelerinde (05) ekonomik kodlarını içeren tertiplerde yer alan tutarlar Ulusal Fona ödenirken bu bölüme gider kaydedilecektir. Aynı kapsamda (06) ve (07) ekonomik kodlarını içeren tertiplerde yer alan tutarlar Ulusal Fona ödenirken ise “07.1.6.80- Ulusal Fona” bölümüne gider kaydı yapılacaktır.”* denilmektedir.

Kurum, Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA II) İstihdam, Eğitim ve Sosyal Politikalar Sektörel Operasyonel Programı (İESP SOP) altında finanse edilen “Türkiye Yeterlilikler Sisteminin ve Çerçevesinin Uygulanması Operasyonu Projesi (TUYEP)”nin operasyon faydalanıcısıdır. AB katkısı %85, ulusal katkı ise %15 oranında olan ve toplam 8.908.829,63 Avro (€) tutarındaki projeye ait katkı tutarları Hazine nezdindeki hesaplarda tutulmakta, Kurum tarafından sağlanan ulusal katkı payı ise sözleşme makamı olan Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı (Avrupa Birliği ve Mali Yardımlar Dairesi Başkanlığı) tarafından iletilen resmi talebe istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığına (Ulusal Fon) aktarılmaktadır. Ancak bütçenin 06 ekonomik kodunda yer alan katkı tutarlarının belirtilen Rehber uyarınca 630/830 07.01.06.80 Ulusal Fona kodundan kayda alınması gerekirken aktarılan katkı paylarının (2020 yılı için 822.972,12 TL) 630.03.07.02.02 Fikri Hak Alımları/830.06.03.09.01 Diğer Fikri Hak Alımları kodundan muhasebeleştirildiği bu suretle faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olduğu görülmektedir.

Kamu idaresince, bulgu konusuyla ilgili olarak Muhasebat Genel Müdürlüğü ile görüşülmesi sonucu 07.1.6.80 kodunun açıldığı, Ulusal Fon’a aktarılan katkı paylarının 2021 yılı itibariyle 630/830-07.01.06.80 kodundan kayda alınmaya başlandığı belirtilmektedir.

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'de belirtilen esaslar dahilinde Ulusal Fona aktarılan katkı tutarların muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Kurumun 2015 Yılı İçinde İmzaladığı 1.146.570,55 TL Tutarında Gider Sözleşmesi Olmasına Rağmen 920- Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
Kıdem Tazminatları Karşılıklarının Ayrılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
Harcama Birimleri Arasında Devri Yapılan Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Devirlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu husus düzeltilmiştir.