



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AVRUPA BİRLİĞİ EĞİTİM VE GENÇLİK PROGRAMLARI MERKEZİ BAŞKANLIĞI (TÜRKİYE ULUSAL AJANSI)

2021 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2021 Yılı Gider Gerçekleşmeleri	5
Tablo 2: 2021 Gelir Gerçekleşmeleri	5

KISALTMALAR

AB:	Avrupa Birliği
ADP:	Avrupa Dayanışma Programı
ECVET:	Avrupa Mesleki Eğitim ve Öğrenim İçin Kredi
ERASMUS:	Üniversite Öğrencilerinin Hareketliliđi İçin Avrupa Bölgesi Eylem Tasarısı
EU:	Avrupa Parlamentosu
EURODESK:	Avrupa Bilgi Aktarım Ağı
IPA:	Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı
KHK:	Kanun Hükmünde Kararname
KOMİSYON:	Avrupa Komisyonu
BKK:	Bakanlar Kurulu Kararı
EDES:	Erken Tespit ve Dışlama Sistemi
EBYS:	Elektronik Belge Yönetim Sistemi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı Dışişleri Bakanlığına bağlı ve Avrupa Birliği Başkanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluştur.

Kurum, ilk olarak 2003 yılında 540 sayılı Devlet Planlama Teşkilatı Kuruluş ve Görevleri Hakkında KHK'ye 4968 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle eklenen Ek 2'nci maddesine göre kurulmuştur. 2011 yılında 634 sayılı KHK ile Avrupa Birliği Bakanlığının ilgili kuruluşu haline getirilmiştir.

Kurumun kuruluş, görev, yetki ve sorumlulukları, 15.07.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı "Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar İle Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi"nin dördüncü bölümünün 66-68'inci maddeleri ile tekrar düzenlenmiştir. Kurum 4 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Dışişleri Bakanlığının bağlı kuruluşu ve Avrupa Birliği Başkanlığının ilgili kuruluşu olmuştur.

Kurum, Avrupa Birliği eğitim ve gençlik programlarını Türkiye'de duyurmak, bu programlara katılım çalışmalarını yürütmek, koordine etmek, izlemek ve Avrupa Komisyonuna rapor halinde sunmak, söz konusu programlarla ilgili olarak Avrupa Komisyonu ile görüşmeleri yürütmek ve uygulama sözleşmelerini imzalamakla görevlidir.

Başkanlık, Avrupa Birliği eğitim ve gençlik programlarının yürütülmesinde uluslararası düzenlemeler ve bu düzenlemeler uyarınca çıkarılan ve aşağıda belirtilen diğer ulusal nitelikli düzenlemelere de tabii bulunmaktadır.

-Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Kuruluş Kararnamesi,

-Türkiye Ulusal Ajansı İnsan Kaynakları ve Uzmanlık Yönetmeliği,

-Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı Satınalma Yönetmeliği,

-Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,

-Program Hesapları Mali İşlemler Yönergesi,

-Başkanlık Bütçesi ve Başkanlığın Ortak Olduğu Projelere İlişkin Mali İşlemler Yönergesi,

Başkanlık, Avrupa Birliği eğitim ve gençlik programlarının yürütülmesinde uluslararası düzenlemeler ve bu düzenlemeler uyarınca çıkarılan diğer ulusal nitelikli düzenlemelere göre de hareket etmekte olup bunlar:

-Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Topluluğu arasında imzalanan, Türkiye Cumhuriyeti'nin Topluluk Programlarına Katılmasının Genel İlkeleri Hakkında Çerçeve Anlaşması (2002/4615 Sayılı BKK ile Onay)

-Avrupa Topluluğu ile Türkiye Cumhuriyeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinin Gençlik Programına ve Hayat Boyu Öğrenme Alanındaki Eylem Programına (2007-2013) Katılımı ile ilgili Mutabakat Zaptı (2007/12318 Sayılı BKK ile Onay)

-Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Topluluğu Arasında Türkiye Cumhuriyetinin Gençlik Programına ve Hayatboyu Öğrenme Alanındaki Eylem Programına (2007-2013) Katılımı ile İlgili Mutabakat Zaptı'nda değişiklik yapılmasına ilişkin Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Avrupa Topluluğu arasındaki Ek Mutabakat Zaptı (2011/2573 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Onay)

-Avrupa Birliği ile Türkiye Cumhuriyeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinin Eğitim Öğretim Gençlik ve Spor Alanlarındaki Birlik Programı Olan Erasmus'a Katılımı ile İlgili Anlaşma (2014/6458 Sayılı BKK ile Onay)

-Avrupa Birliği ile Türkiye Cumhuriyeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinin Eğitim Öğretim Gençlik ve Spor Alanlarındaki Birlik Programı Olan Erasmus'a Katılımı ile ilgili Anlaşmanın Tadiline İlişkin Ekli Mektupların Onaylanması Hakkında Karar (2015/7676 Sayılı BKK ile Onay)

-Türkiye Cumhuriyeti ve Avrupa Birliği Arasında Türkiye Cumhuriyetinin Avrupa Dayanışma Programına Katılımı Hakkında Anlaşma (1102 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Onay)

-2007-2013 Döneminde, Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Birliği Arasındaki Mali İşbirliği Çerçevesinde Temin Edilecek Malî Yardımların Uygulanmasına İlişkin Çerçeve

Anlaşma (5303 Sayılı Kanunla Uygun Bulunmuş, 2005/8636 Sayılı BKK ile Onaylanmıştır)

-Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Toplulukları Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) ile Temin Edilen Yardımın Uygulanması Çerçevesinde Türkiye Cumhuriyetine Sağlanan Avrupa Topluluğu Mali Yardımlarıyla İlgili İşbirliği Kuralları Hakkında Çerçeve Anlaşma (5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş 2008/14450 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Onay)

-Maliye Bakanlığı Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması 1 Sıra Nolu Genel Tebliği (Çerçeve Anlaşması'nın 26. maddesinde yer alan vergi istisnalarına ilişkin hükümlerin uygulama usul ve esaslarını düzenlemektedir)

-966-2012 Sayılı Avrupa Parlamentosu ve Avrupa Konseyinin Genel Bütçe Kurallarına İlişkin Düzenleme (EU, Euratom). No 966/2012 of the European Parliament and of the Council of 25 October 2012 on the financial rules applicable to the general budget of the Union and repealing Council Regulation (EC, Euratom) No 1605/2002)

-Ulusal Ajanslar Uygulama Rehberleri (2013, 2014, 2015, 2016) (Guide For National Agencies Implementing)

-EAC-2013 -0046 Nolu Hayat Öğrenme Programı Uygulaması Hakkındaki Avrupa Komisyonu Ulusal Ajans Hibe Anlaşması.

-Türkiye ile Avrupa Birliği (AB) arasındaki mali işbirliği çerçevesinde AB'nin 2014-2020 bütçe dönemine ilişkin mali yardımları için 11.02.2015 tarihinde Türkiye ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti Tarafından Temsil Edilen Türkiye Cumhuriyeti ve Avrupa Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçevesinde Birlik Tarafından Türkiye Cumhuriyetine Yapılacak Mali Yardımın Uygulanmasına İlişkin Düzenlemeler Hakkında Çerçeve Anlaşma" (IPA II Çerçeve Anlaşması), 04.04.2015 tarih ve 6647 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş, 08.05.2015 tarih ve 2015/7708 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yayımlanmış ve 24.08.2015 tarih ve 2015/8085 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22.06.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

-Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 13.02.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Türkiye - Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği (Sıra No:1)

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumda Merkez Başkanı, genel koordinatör, program koordinatörü, destek birimleri koordinatörü, denetçi, uzman, uzman yardımcısı, büro görevlisi, mütercim ve sekreter pozisyonlarında personel istihdam edilmektedir. Personelin sözleşme esaslı ile istihdamı öngörölmüş ve diğere kamu kurum ve kuruluşlarından personelin de doğrudan sözleşme ile istihdamına cevaz verilmektedir. İstihdam edilecek personel sayısında; Merkezde her ne şekilde olursa olsun istihdam edilecek personel sayısının iki yüz yirmiden fazla, uzman ve uzman yardımcısı sayısının ise yüz otuzdan az olamayacağı öngörölmüşür.

Kurumda 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 25 ve 27'nci maddesine göre çalışan 108 personel, 696 sayılı sayılı Kanun Hükmünde Kararnam ile sürekli işçi kadrosuna alınan 72 işçi personel, geçici 4 personel ve 4/b sözleşmeli 1 personel olmak üzere toplam 185 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Mali yapı Başkanlık Bütçesi ve Program Hesapları olmak üzere ikili bir sistem üzerine kuruludur.

Başkanlık Bütçesi, Başkanlığın idari giderleri, program katılım bedelleri ve ilave program katkılarına ilişkin giderler ile bunlara ilişkin gelir tahminlerinden oluşmaktadır. Bütçeleme ise analitik bütçe sistemine paralellik arz eden finansman ve ekonomik sınıflandırmaya göre hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Bütçe hazırlık süreci Bütçe ve Finansman Koordinatörlüğü tarafından yürütölmektedir.

Program Hesapları ise Başkanlık bütçesi dışında takip edilmektedir. Hesapların hukuki dayanağı, kapsamı, süresi, finansmanı, uygulama usul ve esasları imzalanan program hibe anlaşması ile oluşmaktadır. Her bir program ayrı bir hesapta izlenmektedir. Hesapta yer alan fonun kullanımı, hesabın işleyişi, muhasebesi ve raporlanması hibe anlaşmasında yer alan usullere göre takip edilmekte ve söz konusu hesapların Başkanlık bütçesi ve muhasebesiyle bağlantısı bulunmamaktadır.

Başkanlık bütçesinin önemli bir bölümü Avrupa Birliği Başkanlığı bütçesinin transferler tertibinden sağlanan kaynaklarla karşılanmaktadır. 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi ile Bakanlıktan (05) Cari Transfer Kalemi üzerinden Ajansa 692.750.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Ancak, Erasmus ve Avrupa Dayanışma programlarına katılım bedeli ödenmesi için

gereken 118.359.031,51 Avro karşılığı TL tutarın, 692.750.000,00 TL mevcut ödeneği aşan kısmı için genel bütçeden ilave ödenek talep edilmiştir. Toplamda 2021 Kurum Başkanlık Bütçesine aktarılan Avronun TL karşılığı 1.360.280.951,38.- TL olmuştur. Önceki dönemden devreden gelir ve faiz gelirleri ile toplam gelir 1.770.296.430,00.- TL olarak bütçe revizyonu yapılmıştır.

Kurumun 2021 yılı ödenek, gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2021 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	ÖDENEK VE HARCAMALAR (TL)			
	Başlangıç Ödeneği	Son Ödenek	Harcama	Kalan
Personel Giderleri	34.017.000,00	34.017.000,00	23.564.450,94	10.452.549,06
SGK Devlet Primi Giderleri	5.154.300,00	5.154.300,00	4.566.828,85	587.471,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.134.380,00	35.304.800,00	15.428.789,15	19.876.010,85
Cari Transferler	711.173.144,00	1.695.810.750,00	1.679.403.622,67	16.407.127,33
Faaliyet Desteği	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
TOPLAM	784.488.824,00	1.770.296.430,00	1.722.963.691,51	47.323.158,39

Tablo 2: 2021 Gelir Gerçekleşmeleri

Eko. Kod	AÇIKLAMA	TAHMİN (TL)	GELİRLER (TL)
600.04.02	Genel Bütçe Katkısı	1.344.750,000	1.360.280.951,38
600.04.01	AB Bağış ve Hibeler	102.568,489	133.898.122,24
600.05	Faiz Gelirleri	3.000.000,00	185.364,19
600.90 ve 600.03	Diğer Gelirler	292.967,941	32.815,22
102 ve 105	Önceki Dönemden Devreden Tutar	27.000.000,00	1.970.448,47
	TOPLAM	1.770.286.430,00	1.496.367.701,50

Kurumun 2021 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre gelirler toplamı 1.828.441.381,26 TL; giderler toplamı ise 1.754.882.941,80 TL'dir. 2021 yılı Faaliyet sonucu 73.558.439,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun bütçesi ve harcama usulleri genel ve katma bütçeli kurum ve kuruluşların tâbi olduğu hükümlere tâbi değildir. Bütçe ve muhasebe işlemleri 8 Mayıs 2021 tarih ve 31478 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığının Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

Yönetmeliğin hazırlanmasında Avrupa Birliği Eğitim Gençlik Programlarında yer alan gereklilikler dikkate alındığından program faaliyetlerine ilişkin muhasebe işlemlerinde özel düzenlemeler içermektedir. Şöyle ki; Başkanlık bütçesi kapsamındaki tüm mali işlemler genel yönetim kapsamındaki kurumlara ilişkin muhasebe ilkeleri çerçevesinde yürütülürken, program hesaplarının yürütülmesinde Avrupa Birliği mevzuatı çerçevesinde belirlenen ilkelere göre muhasebe işlemleri oluşturulmaktadır.

Merkezde “Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığının Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” kapsamında Başkanlık bütçesi ve Başkanlığın ortak olduğu projelere ilişkin mali işlemler "Başkanlık Bütçesi ve Başkanlığın Ortak Olduğu Projelere İlişkin Mali İşlemler Yönergesi"ne , program hesaplarına ilişkin mali işlemleri ise "Program Hesapları Mali İşlemler Yönergesi"ne göre gerçekleştirilmektedir.

Muhasebe işlemlerinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi benimsenmiştir. Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi, müteselsil sıra numarasına göre ve maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilmekte; buradan da büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine bir şekilde dağıtılmaktadır.

Muhasebe işlemlerinin yürütülmesi ve takibi tamamen “Bütçe ve Finansman koordinatörlüğü” bünyesinde gerçekleştirilmektedir. Diğer birimlerde muhasebe hizmeti kapsamında bir işlem yapılmamaktadır.

Başkanlık bütçesine ait muhasebe işlemlerinin tamamı SGB.Net üzerinden yürütülmektedir. Diğer taraftan program hesaplarının muhasebesi işlemleri ise paket muhasebe programı vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir.

Hesap dönemi Başkanlık bütçesi için takvim yılıdır. Program hesaplarında ise hesap dönemi program hibe anlaşmasında ilgili program için açıkça belirtilen süredir. Program hesap dönemi uygulama yılı anlaşmasıyla başlamakta ancak ilgili proje için yapılan ilk ödmeden sonra projenin tamamlanması, incelenmesi, nihai ödemeler veya iade gibi süreçlerinin birden

fazla yılı kapsamı nedeniyle sonu tam belirlenemeyen ve komisyonca bu şekilde olması uygun görülen yıllara yaygın dönemleri kapsamaktadır. Hatta program hesapları, hibe iadelerinin tamamı iade alınana veya ilgili alacaktan feragat edilene kadar açık tutulabilmektedir. Uygulamanın bu şekilde gerçekleştirilmesinde Avrupa Komisyonu direktiflerinin etkili olduğu ve halihazırdaki mevzuatında bu şekilde yürütülmesini öngördüğü anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda denetime sunulanlar ve Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları 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 tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiştir. Bu konuda kurumun Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği ile İnsan Kaynakları ve Uzmanlık Yönetmeliği mevcuttur.

Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği'nin güncellenmesine ilişkin süreçler devam etmektedir.

Ulusal Ajans İç Sistemler ve Prosedürler Rehberi yayınlanmış, süreç ve görev tanımları yapılmış ve uygulamaya konulmuştur.

İmza Yetkileri Yönergesi ve Harcama Yetki Devri Oluru ile yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiştir.

2015 yılında yürütülen İş ve İş Yükü Analizi çalışmaları kapsamında iş akışı ve personel bazında görev tanımları tabloları çıkarılmıştır.

Ulusal Ajans İç Sistemler ve Prosedürler Rehberi yayınlanmış, Süreç ve Görev tanımları yapılmış ve Kurumsal Risk Yönetim Sistemi uygulamaya konulmuştur.

Özlük dosyalarında personel tarafından imzalanmış Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi bulunmaktadır.

Ajansta göreve yeni başlayan 76 personele yönelik Kamu Yönetiminde Etik Davranış İlkeleri Temel Eğitimi konulu eğitimler, Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisince yürütülen Kariyer Kapısı üzerinden tamamlanmıştır.

Ajansa personel alımına, uzman yardımcıları için yeterlik ve uzmanlığa atanma ve disiplin süreçlerine yönelik usul İnsan Kaynakları ve Uzmanlık Yönetmeliği'nce hükme bağlanmıştır. Ayrıca uzman yeterlik süreci için Uzman Yeterlik ve Tez Yazım Kılavuzu Başkanlık Makamının onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Yönetmelik ve kılavuz personele eposta ekinde duyurulmuş; Başkanlığın Intranet sistemine eklenmiştir.

Görev tanımları dokümanı mevcuttur. İşe almalarda, alım süreçlerine ilave olarak standart mülakat formları kullanılmaktadır.

Başkanlığın belirli aralıklar ile yenilediği Eğitim İhtiyaç Analizi çalışmaları ile kurum ve birim bazında eğitim ihtiyaçlarını önceliklerine göre yıllık olarak planlamaktadır.

Yıllık Eğitim Planları; Avrupa Komisyonu ile paylaşılan Yıllık Raporlar vasıtasıyla Avrupa Komisyonu ile paylaşılmaktadır.

2022 yılında eğitim ihtiyaç analizi çalışmasının yenilenmesine yönelik çalışmalar yürütülmektedir.

Ajans 5018 sayılı Kanun kapsamında olmamakla birlikte, Avrupa Komisyonu Program Rehberi (NA Guide) da öngörüldüğü üzere; "Kurumsal Risk Yönetim Sistemi" hazırlanmış ve yürürlüğe konulmuştur. Sistem 6 aylık dönemlerde takip edilmekte ve yıllık olarak denetçiler

tarafından denetlenmektedir. Bunun yanı sıra Avrupa Komisyonunun yayınladığı talimat gereğince Ref. Ares (2017)1698908 30/03/2017 Avrupa Birliği'nin finansal çıkarlarının korunması için Komisyon tarafından kurulan «Erken Tespit ve Dışlama Sistemi» (EDES)'ne ilişkin olarak Başkanlıkça Usulsüzlük ve Sahtecilik Risk Kütüğü hazırlanmış ve yürürlüğe konulmuştur. EDES risk yönetim sisteminin takibi ve denetimi de Kurumsal Risk Yönetim Sistemi ile aynı esaslar dahilinde izlenmek ve denetlenmektedir.

Başkanlık 5018 sayılı Kanun kapsamında olmamakla birlikte, yürürlükte olan Kurumsal Risk Kütüğünde İç Kontrol Riskleri belirlenmiştir.

Kurumsal Risk Kütüğünde yer alan riskler, Birimlerde görev yapan uzmanların katıldığı odak grubu çalışması, atölye çalışmaları ve mülakat yöntemleriyle ile belirlenmiştir.

Kurumsal Risk Kütüğünde yer alan risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmiş ve 6 aylık dönemler dahilinde her birimin kendi risklerine ilişkin olarak düzenlediği “Risk İzleme ve Kontrol Formu” aracılığı ile Program İzleme Koordinatörlüğü tarafından izlenmektedir.

Kurumsal Risk Kütüğünde, “Risk Sorumluları” belirlenmiştir.

Ön mali kontrole tabi karar ve işlemler Başkanlık Olurları ve Birincil Kontroller Yönergesi ile belirlenmektedir. Türkiye Ulusal Ajansı Bütçesi ve Ajansın Ortak Olduğu Projelere İlişkin Mali İşlemler Yönergesinde, Ajans bütçesi kapsamında yürütülen faaliyetlere ilişkin ön mali kontrolün kapsamı ve kontrol yetkisi; ön mali kontrole tabi mali işlemler; sözleşme öncesi ön mali kontrol ve ödeme öncesi ön mali kontrole ilişkin detaylar belirlenmiştir.

Türkiye Ulusal Ajansı Bütçesi ve Ajansın Ortak Olduğu Projelere İlişkin Mali İşlemler Yönergesine göre Koordinatörlükte ön mali kontrol görevini yürütenler, kontrolünü gerçekleştirdikleri mali işlem sürecinde görev almamakta ve yönergede “Harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi ile muhasebe yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez. .” ibaresi bulunmaktadır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgi ve raporlar;

- Hibe başvurulurunun tüm yaşam döngüsüne ilişkin süreçler TURNA
- Personel maaş, izin,özlük ve kurum taşınır, envanter süreçleri İNTRA

- Harcama, muhasebe ve satınalma süreçleri AJANS NET”

ile yapılmaktadır.

Epluslink ve PMM sistemleri, Avrupa Komisyonu’nun merkezi olmayan faaliyetlerin yönetimi için Ulusal ajansların kullanımına sunduğu uygulama kullanılmaktadır.

İhtiyaç duyulan tüm bilgi ve istatistiki raporlamalar sistemler üzerinden alınabilmektedir.

Başkanlıkta halihazırda yürütülen bilgi güvenliği yönetim sistemi süreçleri kapsamında tüm verilerin, gizlilik, bütünlük ve erişilebilirlik durumları ilgili politika ve prosedürler çerçevesinde koruma altındadır.

Başkanlık 5018 sayılı Kanun kapsamında olmadığından, Stratejik Plan, Performans Programı İdare Faaliyet Raporu ve Birim Faaliyet Raporları hazırlanmamaktadır.

Başkanlıkta çeşitli sistemler üzerinde, ve çeşitli veritabanlarında veri kaydı yapılmaktadır. Bunlar içerisinde Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) de bulunmaktadır.

Satınalma süreçlerine ilişkin bazı belgeler dışında kalan tüm gelen ve giden belgeler EBYS üzerinde tutulmaktadır.

EBYS sisteminde yer alan, Yurtdışı kurum/kuruluşlarla yapılan yazışmalar, Bakan olurları, Hukuk İşleri Koordinatörlüğünün Mahkeme, Savcılık ve Avukat yazıları ıslak imzalı olarak taranıp sayı almak marifetiyle saklanmaktadır. Bunların dışında kalan tüm yazılar sistem üzerinde elektronik belge olarak tutulmaktadır.

Kurum içi yazışmalar da yine EBYS üzerinden elektronik belge niteliğinde yapılmaktadır.

Sistemde yer alan tüm veri, bilgi ve belgelere Erişim Yönetimi Politikası çerçevesinde erişim sağlanmaktadır. Tüm belge erişimleri sistem üzerinde takip edilebilmekte ve ayrıca raporlanabilmektedir.

Başkanlıkta kullanılan EBYS marifetiyle, tüm elektronik belgelerin kayıt, sınıflandırma, koruma ve erişme işlemleri yapılabilmektedir. Ayrıca sistemde yer alan belgeler standartlara uygun şekilde muhafaza edilmektedir.

Başkanlık 5018 sayılı Kanun kapsamında olmadığından İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır.

Başkanlığın 5018 sayılı Kanun Kapsamında olmaması nedeniyle; salt iç denetim faaliyeti yapacak bir birim yerine 4483 sayılı Kanun kapsamındaki ön incelemeleri, 657 sayılı Kanun Kapsamındaki disiplin soruşturmaları, 3628 sayılı Kanun kapsamında yapılan soruşturmaları ve denetim faaliyetini birlikte gerçekleştirecek doğrudan Başkana bağlı olarak çalışan “denetçi” unvanlı personel eliyle sayılan işlerin yürütüldüğü bir yapılandırma kanun koyucu tarafından tercih edilmiştir. Dolayısıyla Başkanlık Denetçileri; denetim inceleme ve soruşturma faaliyetlerine ilişkin yetki ve görevlerin bir araya geldiği kendine özgü bir fonksiyona sahiptir.

Avrupa Komisyonu Program Rehberinde (NA Guide) öngörüldüğü üzere, denetim programları 3 yıllık olarak hazırlanarak uygulanmaktadır. Bu kapsamda Başkanlık Oluru ile en son 2021 yılında yürürlüğe girmiş olan ve 2021-2023 dönemini kapsayan üç yıllık denetim programı uygulanmaktadır.

Denetçilerin gerçekleştirdiği denetim faaliyetleri sonucunda, denetim raporu düzenlenerek Başkanlığı sunulmaktadır.

Başkanlık 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığından, İç Kontrol Güvence Beyanı, İdare ve Birim Faaliyet Raporları hazırlanmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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