



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	27

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

GİB Gelir İdaresi Başkanlığı

SGM Spor Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Spor Genel Müdürlüğü Merkez Teşkilatı muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde, Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğüne, 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.

Spor Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup; 2016 yılı içerisinde bütçe geliri 1.884.705.559 TL olarak gerçekleşmiştir. Bunun 1.036.912.000 TL'si hazine ödeneği, 733.772.169 TL'si Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan aktarılan pay ve 114.021.390 TL'si diğer gelirlere oluşmaktadır.

Kurumun bütçe giderleri 1.919.649.132 TL olarak gerçekleşmiş olup; bunun 55.450.967 TL'si personel gideri, 37.520.923 TL'si mal ve hizmet alım gideri, 1.253.784.752 TL'si cari transferler, 390.781.489 TL'si sermaye giderleri, 182.111.000 TL'si sermaye transferlerinden oluşmuştur.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Duran Varlıkların Geçici Kabul İşlemleri Yapıldığı Halde İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmamaları

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 187 ve 188'inci maddelerinde; Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar ile ilgili işler için, iş eğer geçici ve kesin kabul usulüne tabi bir iş ise işle ilgili geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihe kadar yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı, geçici kabul usulüne tabi işler için geçici kabulünün yapılmasından itibaren Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kapatılarak bu hesapta yer alan tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmasının gerektiği belirtilmektedir.

Yapılan denetimler sonucunda; 27 adet yapım işinin geçici kabulleri yapılmış olmasına rağmen ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmedikleri ve yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmeye devam edildikleri, bunun sonucu olarak da maddi duran varlıklar hesap grubunun kendi içinde gerçek durumu göstermediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla; geçici kabulü yapılmış olan yapım işlerinin 252 binalar hesabına aktarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak geçici ve kesin kabulü yapılan tüm tesislerin 252 binalar hesabına kaydı yapılmıştır.”, denilmektedir.

Sonuç olarak idare tarafından verilen cevapta, bulgu konusu edilen kaydın yapıldığı belirtilmiştir. Ancak yılı içerisinde yapılmamış olan muhasebe kaydı sebebiyle Kurumun 2016 yılı mali tablolarında yer alan 252 Binalar Hesabı eksik kayıt içermektedir.

BULGU 2: 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 Yönetmelik'in 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 Yönetmeliği'nin 26 ncı maddesinde de yer verilmiştir. Ancak, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 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 taşınmasına 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 Yönetmelik'in 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.

Sonuç olarak, 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 gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A) Genel Müdürlüğümüzün taşınmaz envanteri çalışmaları büyük oranda tamamlanmış olup Merkez ve Taşra Teşkilatı koordinasyonundaki eksiklikleri nedeniyle halen çalışmalar devam etmektedir. Genel Müdürlüğün taşınmazlarının mali tablolara ve cins değişikliğine ilişkin gerçek değeri ile raporlanması ve fiili envanter çalışmaları taşınmazın cinsini de ortaya koyacak şekilde yapılacaktır.

B) Genel Müdürlüğümüz taşınmaz kayıtlarının tamamı sistematik bir şekilde Dijital ortama aktarılarak tutulması ve güncelleme çalışması devam etmektedir. Bu yönde çalışmalar devam etmekte olup en kısa sürede tamamlanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak idare tarafından verilen cevapta, taşınmazlara ilişkin envanter ve değerlendirme çalışmalarının en kısa sürede tamamlanacağı belirtilmiştir. Ancak, Kurum mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınmazların kayıtlarının tamamlanmaması 2016 yılı mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgiler içermemesine sebep olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Spor Genel Müdürlüğünün 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Genel Müdürlükçe İhale Edilen İnşaatlara İlişkin Yapı Denetim Danışmanlık Hizmet Alım İşlerinde Şartname ve Sözleşme Hükümlerine Aykırı Hususların Gerçekleşmesi

Spor Genel Müdürlüğü ile yüklenici arasında imzalanan İnşaatların Yapı Denetim Danışmanlık Hizmet Alımı işleri kapsamında sözleşme ve şartnamelere aykırı olarak gerçekleşen hususlar aşağıda yer almaktadır:

I-) İdare ile yüklenici arasında, toplam dört bölge üzerinden (Türkiye genelini kapsayacak şekilde) yapım işlerinin denetim ve kontrollük hizmetlerinin yürütülmesi amacıyla imzalanan sözleşmelerde “Yapılacak İşlerin Tanımı” hususu net olarak düzenlenmemiştir. Danışmanlık Hizmetleri işlerine ilişkin olarak hazırlanan özel idari ve teknik şartnamelerde denetim konusu işler “tahmini” inşaat sayısı üzerinden belirlenmiş, kesin inşaat sayısı ve inşaat hacmi bilinmeyen işler üzerinden dört bölge için ihaleye çıkmıştır. Oysa aynı yüklenici ile danışmanlık hizmeti kapsamında daha önce gerçekleştirilen hizmet alım işlerine ilişkin olarak imzalanan sözleşmelerde; gerek devam eden gerekse sözleşmelerin imzalanmasından sonra yaptırılacak olan işlerin sayısı net olarak belirlenmiş olup, denetim ve kontrollük hizmetleri bu işler üzerinden yürütülmüştür. 2016 yılına ilişkin danışmanlık hizmeti alım ihalelerinde, tahmini olarak belirlenen işlerin miktarının sağlıklı bir şekilde yapılamamış olması sonucu ihale konusu işin sözleşme bedelinin %80’inden daha az tamamlanacağına anlaşılması halinde, yükleniciye yapmış olduğu gerçek giderler ve yüklenici karına karşılık olarak, sözleşme bedelinin %80’i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının %5’inin ödenmesi söz konusu olabilecektir.

II-) İhale konusu iş kalemlerine ilişkin olarak, yalnızca inşaat alanlarının sözleşme ve şartname hükümlerine göre hesaplanacak olan kontrole esas “metrekare” büyüklükleri belirlenmiş olup, hangi işin hangi sayıda hangi unvana sahip personel tarafından denetleneceği hususu kesin olarak belirlenmemiştir. Tahmini olarak gerçekleştirilmesi planlanan işlerin denetlenmesi ve kontrolünün, havuz usulü oluşturulan personel tarafından gerçekleştirilmesi öngörülmüş, gerek aynı ilin sınırları içerisinde gerekse aynı bölgedeki illerde yürütülen inşaat işlerinde bulunması gereken personelle ilgili ortaya çıkabilecek aksaklıkların giderilmesine ilişkin hususlar net olarak belirlenmemiştir. Nitekim Kocaeli ilinde yerinde gerçekleştirilen

denetim kapsamında; “Birinci Bölge İllerindeki” kontrollük hizmetine dair Sakarya ilindeki işlerle ilgili olarak inşaat mahallerinde bulunması gereken inşaat mühendisinin görevinden ayrılması sonucu, bu ildeki işlerin kontrollük görevinin Kocaeli ilindeki işlerle ilgili olarak görevlendirilen inşaat mühendisine verildiği, bu durumun yazılı olarak bildirilmediği görülmüştür.

III-) Sözleşmelere konu inşaat işlerinin, sözleşme ve şartname hükümleri uyarınca kontrole esas metrekarelerinin doğru hesaplanıp hesaplanmadığına dair yapılan incelemelerde, ödemeye esas tutar ile ödenmesi gereken tutarlar arasında farklılık tespit edilmiştir. Dört bölgeden de çeşitli inşaat işlerinin (çok amaçlı spor salonu, gençlik merkezi, atletizm pisti, merkez spor salonu) kontrole esas metrekare büyüklükleri yeniden hesaplanmış olup;

1. Bölgede yer alan Kocaeli Çok Amaçlı Spor Salonu İşi için, ödemeye esas metrekare büyüklüğü 4.663 m² belirlenmiş iken, bu büyüklüğün 4.604 m² olması gerektiği,

2. Bölge yer alan Konya Çumra Gençlik Merkezi İşi için, ödemeye esas metrekare büyüklüğü 4.157 m² belirlenmiş iken, bu büyüklüğün 3.964 m² olması gerektiği,

3. Bölge yer alan Çorum Merkez Atletizm İşi için, ödemeye esas metrekare büyüklüğü 3.769 m² belirlenmiş iken, bu büyüklüğün 2.946 m² olması gerektiği,

4. Bölgede yer alan Erzincan Merkez Spor Salonu İşi için, ödemeye esas metrekare büyüklüğü 9.461 m² belirlenmiş iken, bu büyüklüğün 9.475 m² olması gerektiği,

Tespit edilmiştir.

IV-) Ceza ve kesintiler gerektiren durumlarda sözleşme ekinde yer alan cezaların uygulanmadığı görülmüştür. İdare ve yüklenici arasında imzalanan sözleşme ve şartnamelerin (dört bölge için de hem 2013-2015 arası hem de 2015-2017 arası için gerçekleştirilen ihalelerde) tamamında; **“İnşaat yapım işlerine ait ara veya kesin hak edişlerde fazla ödemeye sebebiyet verildiğinin tespiti edilmesi durumunda tespit edilen fazla ödeme tutarının tamamı müşavirin hakediş alacaklarından kesilir”** ifadesi yer almaktadır. Spor Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin olarak düzenlenen Yargı Raporunda da konu edildiği gibi, rapor konusu kamu zararı tutarlarından;

- 381.643,30 TL'nin tahsil edildiği,
- 526.452,16 TL'ye ilişkin olarak ise, İdarece herhangi bir itirazda bulunulmadığı ve tahsilat işlerine başlandığının bildirildiği,

Görülmektedir.

Buna göre toplam (381.643,30 + 526.452,16=) 908.095,46 TL'lik tutarın, yapımı tamamlanan inşaat işlerinde yüklenicilere fazladan ödendiği idarece de kabul edilmiş olup, bu tutarın bir kısmı tahsil edilmiş, kalan kısmı için ise tahsilat işlemlerine başlanmıştır. Dolayısıyla, yukarıda yer verilen sözleşme ve şartname hükümleri uyarınca, fazla ödemeye konu olan 908.095,46 TL'lik tutarın, Danışmanlık Hizmet Alımı İşlerinin yüklenicisinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Genel Müdürlük inşaatlarının yapı denetim danışmanlık hizmet alım işlerinin şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2/I-) Sözleşme hükümlerine göre işin süresinin halen devam ettiği, sözleşmede belirtilen miktarın altında tamamlanması halinde, ihale dökümanında yer alan "ihale konusu işin sözleşme bedelinin %80'inden daha az tamamlanacağına anlaşılması halinde, yükleniciye yapmış olduğu gerçek giderler ve yüklenici karına karşılık olarak, sözleşme bedelinin %80'i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının %5'inin ödenmesi" hükmün uygulanacağı açıktır. Sözleşme süresi bitmeden anılan hükmün uygulanıp uygulanmayacağı hususu bilinmemektedir. İdaremizce bundan sonraki ihalelerde bulguda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

2/II-: Söz konusu personel eksikliği ile ilgili cezai işlem, müşavir firmanın 9 nolu hakedişinden kesinti yapılarak uygulanmıştır.

Söz konusu durum devam ettiği takdirde sözleşme hükümleri gereğince işlem yapılacaktır.

2/III: Bahse konu metrekare hesaplamaları, Özel İdari ve Teknik Şartnamenin 15'inci maddesinde belirtilen şekilde hesaplanmıştır. Ancak tarafınızca bulguda belirtilen metrekareler ve ödemeye esas metrekareler arasında bulunan farklılıklar müşavir firma hakedişlerinden mahsup edilerek, sözleşme hükümleri uygulanacaktır.

2/ IV: Bahse konu 2015 yılına ilişkin olarak düzenlenen Yargı Raporunda yer alan kamu zararları yüklenicilerden, yapım işlerinin ara veya kesin hakedişlerinden yine müşavir firma tarafından düzenlenen hakediş raporları aracılığı ile yasal tüm faizleri dahil olmak üzere tazmin edilmiştir. Bu nedenle ilgili yapım işleri kesin hesapları tamamlanmadan yüklenici firmadan tazmin edildiği için ortada herhangi bir kamu zararı veya fazla ödeme kalmamıştır. Bununla birlikte, Müşavir firmanın herhangi bir fazla ödemeye sebebiyet verdiğinin tespit edildiği

durumlarda ise ihale dokümanı ve sözleşme hükümleri doğrultusunda gerekli iş ve işlemler yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak I) Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamalar izlenecektir.

II) Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamalar izlenecektir.

III) Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamalar izlenecektir.

IV) Kurum cevabında, Spor Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin olarak düzenlenen Yargı Raporunda konu edilen kamu zararlarının yüklenicilerden, yapım işlerinin ara veya kesin hak edişlerinden yine müşavir firma tarafından düzenlenen hakediş raporları aracılığı ile yasal tüm faizleri dahil olmak üzere tazmin edildiği, bu nedenle ortada herhangi bir kamu zararı veya fazla ödeme kalmadığı, bununla birlikte, müşavir firmanın herhangi bir fazla ödemeye sebebiyet verdiğinin tespit edildiği durumlarda ise ihale dokümanı ve sözleşme hükümleri doğrultusunda gerekli iş ve işlemlerin yapılacağı, belirtilmiştir.

Kurum cevabından, Spor Genel Müdürlüğü 2015 yılı hesabının yargılanması sonucu hükmedilen kamu zararlarının ilgili yüklenicilerinden tahsil edildiği anlaşılmaktadır. Ancak bulgu konusu, Sayıştay tarafından hükmedilen fazla ödeme tutarlarının yüklenicilerden tahsil edilmesi hususu olmayıp, idare ile müşavir firma arasında imzalanan sözleşme ve şartnamelerin bazısında; *"Müşavir tarafından yapım işi yüklenicisine her ay düzenlenen hakedişlerde fazla ödeme yapıldığı idarece tespit edildiği takdirde, fazla ödeme yapılan tutar müşavirin hakedişinden ceza olarak kesilecektir."*, bazısında ise; *"İnşaat yapım işlerine ait ara veya kesin hak edişlerde fazla ödemeye sebebiyet verildiğinin tespiti edilmesinde durumunda tespit edilen fazla ödeme tutarının tamamı müşavirin hakediş alacaklarından kesilir."* hükümleri uyarınca müşavir firmadan kesilmesi gereken ceza tutarıdır. Söz konusu hüküm, fazla ödeme yapılmasına neden olduğu hallerde bu tutarın ayrıca ceza olarak kesilmesi amacıyla idare ile müşavir firma arasında imzalanan sözleşme ve şartnamelere konulmuştur. Bu nedenle idarenin, fazla ödeme tutarlarının ilgili yüklenicilerin hakedişlerinden kesilmesi sonucu ortada herhangi bir kamu zararı kalmadığı ve dolayısıyla müşavir firmadan ayrıca bu tutarların tamamının ceza

olarak tahsil edilmesine gerek olmadığı yönündeki açıklamasının anılan düzenlemeye aykırı olduğu açıktır. Zira, idare bu düzenlemeye fazla ödeme tutarlarının müşavir firmadan tahsil edilmesi amacıyla değil, “fazla ödemeye” sebebiyet vermiş olması nedeniyle ceza olarak müşavir firmadan kesilmesi amacıyla "cezalar ve kesintiler" bölümünde yer vermiştir. Dolayısıyla, fazla ödenen tutarların ilgili yüklenicilerden tahsil edilmesi durumu, müşavir firmaya anılan düzenleme uyarınca ayrıca cezai işlem uygulanması sonucunu ortadan kaldırmamaktadır.

İdarece söz konusu düzenleme, fazla ödemeye sebebiyet verilmesi halinde ilgili yüklenicilerden tahsilat yapılmaya kadar ya da hiç tahsilat yapılamamasına yönelik tedbir niteliğinde bir düzenleme gibi algılanıyor ise, bu düzenlemenin "ceza" mahiyetinde yapılmaması gerekmektedir.

İdarece söz konusu düzenleme, fazla ödemeye sebebiyet verilmesi halinde ilgili yüklenicilerden tahsilat yapılmasından bağımsız olarak "ceza" mahiyetinde yapıldığından, müşavir firmanın herhangi bir fazla ödemeye sebebiyet verdiği tespit edildiği durumlarda, ihale dokümanı ve sözleşme hükümleri doğrultusunda ceza kesintinin de yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin Muhasebe Sistemlerinin Uluslararası Genel Muhasebe Standartlarına Uygun Mali Tablolar Üretememesi

Taşra teşkilatının muhasebe işlemleri 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 13'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan 25.10.2007 tarih ve 26681 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren “Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği” hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu Yönetmelik muhasebe sistemine ilişkin genel bir çerçeve çizmektedir.

Yönetmelik'in 33'üncü maddesinde, gelir ve gider işlemleri için tutulması gereken defterler sayılmış, sayılan bu defterlerin kayıt ve muhasebe sistemine ve bu sisteme uygun hesap planı ile hesapların işleyişine ilişkin esasların Genel Müdürlüğün hazırlayacağı talimatla belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde; 2007 yılında yayımlanan “Taşra Teşkilatı Muhasebe Uygulama Talimatı” ile kullanılacak defter ve belgelerin açıklamasına yer verilmiş ve her yıl

yayımlanan Bütçe Kanunu R Cetveli ile de bütçe gelir ve giderlerine ilişkin hesap planı uygulamaya konulmaktadır.

3289 sayılı Kanunun taşra teşkilatına ilişkin hükümleri, Taşra Teşkilatı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve taşrada uygulanmakta olan bütçe ve muhasebe uygulamalarının incelenmesi sonucunda aşağıdaki aksaklıklar tespit edilmiştir.

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

Hesap planında sadece gelir ve giderlere ilişkin hesaplar bulunmaktadır. Gençlik Hizmetleri ve Spor İl 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 hiç 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 İl 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. Bu durumda;*

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 imkânının bulunmaması.*

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 da Sayıştay denetimini 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 İl 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 ve 2012 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 2016 senesi için SGB muhasebe programının hiçbir il

müdürlüğünde kullanılmamış olması, yeni muhasebe sistemine geçilmesi yönündeki düşüncenin de ortadan kalktığını göstermektedir.

Bu itibarla, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin muhasebe sisteminin uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun mali tablolar üretmesine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Spor Genel Müdürlüğü taşra teşkilatının 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmadığı, her il müdürlüğünün standart bir muhasebe programı kullanmadığı, merkez teşkilatı ile entegre olunmadığından mali tablolar ile veri akışının sağlıklı bir şekilde elde edilemediği, söz konusu durumla ilgili olarak taşra teşkilatı muhasebe sisteminin genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun hale getirilmesi ve analitik bütçeye geçilmesine ilişkin altyapı çalışmalarının devam ettiği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idare tarafından her ne kadar taşra teşkilatı muhasebe sisteminin genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun hale getirilmesi ve analitik bütçeye geçilmesine ilişkin altyapı çalışmalarının devam ettiği bildirilse de bu hususlara Spor Genel Müdürlüğü 2011 ve 2012 yılı Denetim Raporlarında da yer verilmiştir. 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 2016 senesi için SGB muhasebe programının hiçbir il müdürlüğünde kullanılmamış olması, yeni muhasebe sistemine geçilmesine dair çalışmaların yürütülmediğini göstermektedir.

Bu itibarla, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin muhasebe sisteminin uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun mali tablolar üretmesine yönelik gerekli düzenlemelerin uygulamaya konulması gerekmektedir.

BULGU 3: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde Kullanılan Muhasebe Programının Güvenilir Veri Üretmemesi

Taşra teşkilatının muhasebe işlemleri 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 13'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan 25.10.2007 tarih ve 26681 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 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 İl 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.

➤ *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 görüldüğü gibi 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, bunun denetimi ise imkânsız hale gelmektedir. Nitekim emanetten reddolunan teminatların hak sahiplerinin kimliğini ve önceki yıllarda o kişilere daha önce ödeme yapılıp 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,

Sebepleriyle il müdürlüklerinin mali tablolarının güvenilirliğini ortadan kaldırmaktadır.

Bu hususlara Spor Genel Müdürlüğü 2011 ve 2012 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 2016 senesi için SGB muhasebe programının hiçbir il müdürlüğünde kullanılmamış olması, yeni muhasebe sistemine geçilmesi yönündeki düşüncenin de ortadan kalktığını göstermektedir.

Bu itibarla, muhasebe programının;

- Hatalı veri üretme riskinin önlenmesinin,
- Kayıtların sonradan değiştirilebilmesi imkânının ortadan kaldırılmasının,
- Sürüm yükseltmelerinde önceki sürüm verilerinin izlenememesi ve aktarımlarda veri kaybı riskini önleyecek şekilde tedbirlerin alınmasının,
- İl müdürlükleri ile genel müdürlük arasında koordinasyonu sağlayacak bir muhasebe programı kullanılmasının,

Uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliğinin günümüz şartlarına uygun hale getirilerek Taşra Teşkilatı Bütçe Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği Taslağının uygulamaya konulması ve bu kapsamda merkez ile taşra teşkilatının koordineli şekilde çalışarak taşra teşkilatı muhasebe sisteminin, genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun hale getirilmesi ve analitik bütçeye geçilmesine ilişkin çalışmaların devam ettiği, söz konusu geliştirilen muhasebe programı ile bulguda bahsedilmiş olan sorunların ortadan kalkacağı ve İl Müdürlükleri ile Genel Müdürlük arasında gerekli koordinasyonun sağlanmış olacağı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idare tarafından her ne kadar taşra teşkilatı muhasebe sisteminin genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun hale getirilmesi ve analitik bütçeye geçilmesine ilişkin altyapı çalışmalarının devam ettiği bildirilse de bu hususlara Spor Genel Müdürlüğü 2011 ve 2012 yılı Denetim Raporlarında da yer verilmiştir. 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 2016 senesi için SGB muhasebe programının hiçbir il müdürlüğünde kullanılmamış olması, yeni muhasebe sistemine geçilmesine dair çalışmaların yürütülmediğini göstermektedir.

Bu itibarla, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin muhasebe sisteminin uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun mali tablolar üretmesine yönelik gerekli düzenlemelerin uygulamaya konulması gerekmektedir.

BULGU 4: 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 itibarla, harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarının kanun ve yönetmelikler ile düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarının Bütçe Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği'nce belirlendiği, anılan Yönetmelikte yapılacak değişiklikler ile bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzenlemelerin yapılacağı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıl uygulamalar izlenecektir.

BULGU 5: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri Tarafından Bazı Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesislerinden Tescil Ücreti Tahsil Edilmemesi

Spor Genel Müdürlüğü Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliğinde, gerçek veya tüzel kişilerce beden eğitimi ve spor tesisleri kurulması ve bu tesislerin işletilmesi ile ilgili usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Açılış İzninin Verilmesi" başlıklı 11'inci maddesinde;

"(...)Valinin onayını müteakip açılacak tesisin özelliği ve ilin gelişmişlik düzeyi göz önüne alınarak; Genel Müdürlükçe tespit edilecek tescil ücreti tesis sahibinden tahsil edilir. Tahsil edilen ücretin % 50'si Genel Müdürlük hesabına, % 50'si de il müdürlüğü hesabına yatırılır. Tesis sahibinin tesisin açılışından vazgeçmesi halinde tahsil edilen tesis ücreti iade edilmez." Denilmektedir.

81 il sınırları içinde yer alan özel beden eğitimi ve spor tesislerinin sayısının belirlenmesi için Gelir İdaresi Başkanlığı ve gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinden alınan bilgiye göre GİB'te kayıtlı bulunan toplam 5.789 adet özel beden eğitimi ve spor tesisinden sadece 2.515'i il müdürlüklerindeki spor servislerinde kayıtlı bulunmaktadır.

İl müdürlükleri ve GİB'ten alınan bilgilerin birlikte değerlendirilmesi neticesinde, il müdürlükleri tarafınca toplam 3.274 adet spor tesisinin kaydının eksik yapıldığı tespit edilmiştir. Çankırı, Ordu, Kilis gibi illerde faal olan tesislerin takibinin ve denetiminin hiç yapılmadığı, söz konusu şehirlerde GİB'te kayıtlı spor tesisleri olmasına karşın il müdürlüğü kayıtlarında hiçbir özel beden eğitimi ve spor tesisinin bulunmadığı görülmüştür.

Bu hususa 2014 ve 2015 yılı Denetim Raporlarında da yer verilmiş olduğu, GİB'ten alınan liste Kurum ile paylaşıldığı halde yeterli takip ve işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir. Özel Beden Eğitimi ve Spor Salonları Yönetmeliği uyarınca spor salonlarının denetimlerinin yapılarak, faaliyete uygun olanlara tescil vizesi verilerek kayıt altına alınmasının sağlanmasının, tescil ücretine tabi olanlardan da bu ücretin tahsil edilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliğine istinaden açılan tesislerin, ilgili Federasyondan Yeterlilik Belgelerini ve ilgili Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğünden açılış izni almaları gerektiğinin 81 İl Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri ve Federasyon Başkanlıklarına yazı ile bildirildiğini, ayrıca özel beden eğitimi ve spor tesislerinin işletilmesi ile ilgili yaşanan olumsuzlukların giderilmesi ve yeni hazırlanacak olan Yönetmelik kapsamında bulunan eksikliklerin giderilebilmesi amacıyla 81 İl Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğüne gerekli uyarıda bulunulduğu, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıl uygulamalar izlenecektir.

Öneri:

Özel beden eğitimi ve spor tesislerinin işyeri açma ile başlayan kamu idarelerinden alınması gereken izin-ruhsat süreçleri de göz önüne alındığında, konu hakkında bilgi sahibi olması muhtemel Çalışma ve Sosyal Güvenlik, Sosyal Güvenlik, Emniyet, Sağlık İl Müdürlükleri ile Belediyeler ve Vergi Dairelerinden bilgi alınabilmesi ya da bilgi alınabilmesini sağlayacak kurumlar arası bir sistemin kurulması için gerekli girişimlerin yapılması veya bu kamu kurumlarına müracaatlarında Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerince tescil edildiklerine ilişkin belgenin istenmesi için mevzuat düzenlemesinin yapılması önerilmektedir.

BULGU 6: 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.

Yönetmelik'in “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 Yönetmelik'in “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 Yönetmelik'in 17 nci maddesi gereğince yapılan sayım sonucunda fazla bulunan taşınırlar, sayım tutanağı düzenlenerek kayıtlara alınması gerekmektedir.

Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinde taşınır işlemlerinin Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ayniyat Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin taşınır işlemlerinin Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ayniyat Yönetmeliği, Merkez Teşkilatı taşınır işlemlerinin ise “Taşınır Mal Yönetmeliği” hükümlerine göre gerçekleştirildiği, bulguda belirtilen taşınır talepleri için malzeme istek formunun düzenlenmesine, demirbaş malzemelerin numaralandırılmasına ve ilgili taşınırın bulunduğu mahallere asılmasına, ekonomik ömrünü tamamlamış olmasından dolayı kullanılamaz hale gelen taşınırlardan fiilen hurdaya ayrılanlara ilişkin kayıttan silme belgesinin düzenlenmesine, depolarda yapılan sayım sonucunda fazla bulunan taşınırlar için sayım tutanağı düzenlenerek kayıtlara alınmasına ilişkin hususlarla ilgili olarak taşra teşkilatının uyarılacağı, diğer yandan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatı Ayniyat Yönetmeliği revize çalışmalarına başlanıldığı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıl uygulamalar izlenecektir.

BULGU 7: Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde 657 sayılı Kanuna Tabi Kadrolu Görev Yapan Antrenörlere Spor Kulüplerince Ücret Ödenmesi

Gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüklerinde görev yapmakta olan antrenörlerden bazılarının amatör spor kulüplerinde maddi menfaat karşılığında çalıştıkları tespit edilmiştir.

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

657 sayılı Kanunda devlet memurlarının özel-tüzel kişiliklerde maddi menfaat karşılığında çalışabileceklerine dair bir düzenleme bulunmamaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; memurlara yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibarıyla tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda

hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için, Anayasanın yukarıda yer verilen 128 inci maddesi uyarınca mutlaka özel bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır.

Dolayısıyla, 657 sayılı Kanuna tabi antrenörlerin, spor kulüplerinde maddi menfaat karşılığı çalışmaları mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunma yasağı" başlıklı 28'inci maddesi uyarınca, Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığınca, ticari ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunduğu tespit edilen antrenörler hakkında idari işlem başlatılacağına Genel Müdürlük Merkez birimleri, federasyon başkanlıkları ve Valiliklere 20/03/2017 tarih ve 1932 sayılı yazı ve 11/05/2017 tarih ve 3125-3126-3127 sayılı yazılar ile bildirildiği, bulguda tespit edilen hususların titizlikle takip edileceği, belirtilmiştir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıl uygulamalar izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.14		Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		119.290.662,04		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		82.402.590,03	
10 HAZİR DEĞERLER		-31.551.039,85		32 FAALİYET BORÇLARI		42.366.180,34	
102 BANKA HESABI		7.227.199,44		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		42.366.180,34	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-38.778.239,29		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		34.725.006,52	
12 FAALİYET ALACAKLARI		140.000.000,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		19.890.047,96	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		140.000.000,00		333 EMANETLER HESABI		14.834.958,56	
14 DİĞER ALACAKLAR		3.129.525,74		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.311.403,17	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.129.525,74		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.277.735,61	
15 STOKLAR		5.589.490,36		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		32.973,73	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		5.589.490,36		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		693,83	
16 ON ÖDEMELER		2.122.685,79		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		140.314,20	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.122.685,79		43 DİĞER BORÇLAR		140.314,20	
2 DURAN VARLIKLAR		2.552.105.863,89		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		140.314,20	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.552.105.233,89		5 ÖZ KAYNAKLAR		2.588.853.621,70	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		44.287.657,19		50 NET DEĞER		874.053.294,75	
252 BİNALAR HESABI		902.920.600,22		500 NET DEĞER HESABI		874.053.294,75	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.949.977,68		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.339.259.254,89	
254 TAŞITLAR HESABI		207.129,66		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.339.259.254,89	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		13.076.591,72		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		375.541.072,06	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-77.250.553,07		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		375.541.072,06	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		1.664.913.830,49					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		67.351.871,55					
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		59.212,40					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-67.411.083,95					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		630,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.501.808,19					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.501.178,19					
AKTİF TOPLAMI		2.671.396.525,93		PASİF TOPLAMI		2.671.396.525,93	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		117.390.153,56					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		117.390.153,56					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		377.363.125,74					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI		377.363.125,74					

Spor Genel Müdürlüğü 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	TUTAR
630		GİDERLER HESABI	1 1.551.758.852,93
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	47.455.748,46
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.995.219,25
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	31.585.011,48
630	05	CARİ TRANSFERLER	1.253.784.752,31
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	182.111.000,00
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	28.827.121,43

GİDERLER TOPLAMI : 1.551.758.852,93

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		TUTAR
600			GELİRLER HESABI	1.927.299.924,99
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.002.119,57
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.169.425.261,37
600	05		Diğer Gelirler	755.872.544,05

NET GELİR TOPLAMI : 1.927.299.924,99

FAALİYET SONUCU : 375.541.072,06

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

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31

1. ÖZET

Bu rapor, Spor Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Spor Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Spor Genel Müdürlüğü Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı, ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

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

2015-2019 Stratejik Planında 4 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik amaçlar için de toplam 9 adet stratejik hedef yer almaktadır.

2016 yılı performans programında ise; 31 performans hedefi, 22 gösterge ve 9 faaliyet belirlenmiştir. Genel Müdürlüğün veri kayıt sisteminin işleyişini ve doğruluğunu, güvenilirliğini test etmek üzere performans programında önemli sayılabilecek aşağıdaki performans hedefi ve göstergesi kullanılmıştır.

Performans Hedefi 3.1: Sportif yetenek taramasını erken yaşlardan başlayarak genişletmek

Per. Göstergeleri	Ölçü Birimi	2015	2016	2017
1.Yetenek taramasından geçirilen sayısı	Sayı	1.000.000	1.500.000	3.000.000

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

Genel Müdürlük tarafından kullanılan veri kayıt sistemi teknik olarak güvenilirlik kriterini sağlayan bir sistem olmasına karşın güvenilir veri kayıt sisteminin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmamaktadır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Spor Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Spor Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı, 2016 yılı Faaliyet Raporu ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak Genel Müdürlük bünyesinde kullanılan veri kayıt sisteminin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Genel Müdürlüğün 2016 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, sonucuna varılmıştır.

Bu tespitlerle birlikte, stratejik planlara ilişkin değerlendirmeler aynı stratejik plan dönemi için bir defa yapıldığından ve 2015-2019 dönemini kapsayan Genel Müdürlük Stratejik Planında herhangi bir değişiklik yapılmadığından bu döneme ilişkin değerlendirme yapılmamıştır.

Spor Genel Müdürlüğünün performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen gösterge ve hedef çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda, ilgili performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı görülmüştür.

2016 yılı Performans Programı incelendiğinde; Performans Hedefi Tablolarında performans hedefi-performans göstergesi-faaliyet ilişkisinin daha iyi anlaşılmasını sağlayacak açıklamalar kısmına yer verilmediği tespit edilmiştir.

2016 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde ise; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde sayılan temel mali tablolardan bazılarında yer verilmediği ayrıca Spor Toto'dan Spor Genel Müdürlüğü'ne gönderilen payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmadığı görülmüştür.

Kurumda genel olarak performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin açık iç politika ve süreçlerin olduğu da anlaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Spor Genel Müdürlüğü 2015-2019 Stratejik Planı üzerinde 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda gerekli değerlendirmeler yapıldığından, 2016 yılı performans denetimi kapsamında Stratejik Plana ilişkin yeni bir değerlendirme yapılmamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Hedefi Tablolarında Açıklamalara Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberi ekinde yer alan ve idare tarafından hazırlanarak Performans Programında yer verilmesi gereken Performans Hedefi Tablolarının, performans hedefi ve performans göstergelerine ilişkin “Açıklamalar” bölümlerinin doldurulmadığı, dolayısıyla eksik hazırlandığı tespit edilmiştir.

Söz konusu Rehber ekinde öngörüldüğü üzere, performans hedefine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilmesi ve daha kapsamlı açıklamalara performans programının metin kısmında yer verilmesi; performans göstergelerine ilişkin açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilmesi gerekmektedir.

Performans Hedefi Tablolarında açık, anlaşılır ve yeterli düzeyde bilgilendirici açıklamalara yer verilmesi; performans hedefi-performans göstergesi-faaliyet ilişkisinin daha iyi anlaşılmasını sağlayacaktır. Ayrıca bu ilişkinin yeterliliğinin ve içsel-dışsal ne gibi faktörlerin etkisi altında kalabileceğinin değerlendirilmesine, idarenin göstergeler ve faaliyetler aracılığıyla hedefin başarılmasındaki esas katkısının ölçülmesine ve dolayısıyla performans değerlendirmesinin daha sağlıklı bir çerçevede yapılmasına katkı sunacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; ilerleyen dönemlerde performans programı hazırlanırken “Açıklamalar” bölümünün doldurulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamalar izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde sayılan mali tablolardan bazılarına İdare Faaliyet Raporunda yer verilmemesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 313'üncü maddesinde mali raporlamada düzenlenecek temel mali tablolar ve diğer mali tablolar;

a) Temel mali tablolar:

1) Bilanço

2) Faaliyet Sonuçları Tablosu

3) Nakit Akış Tablosu

Şeklinde sayılmıştır.

Spor Genel Müdürlüğü 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunun "Mali Bilgiler" başlığı altında yer alan "Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar" alt bölümünde, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde sayılan temel mali tablolardan faaliyet sonuçları tablosu yer almakta olup Yönetmelikte bahsi geçen diğer temel mali tablolar bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Bilanço ve Nakit Akış Tablosuna 2017 yılı ve daha sonraki yıllarda İdare Faaliyet Raporlarında yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamalar izlenecektir.

BULGU 3: Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Spor Genel Müdürlüğüne Gönderilen Payların Genel Müdürlüğün Gelir Bütçesi Hazırlama Sürecinde Gerçekçi Bir Şekilde Dikkate Alınmaması

Spor Genel Müdürlüğü 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili olarak;

"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince, Merkezi Yönetim Bütçesi kapsamında Özel Bütçesi olan Spor Genel Müdürlüğü'ne, 2016 yılı hizmet ve faaliyetleri için 1.131.912.000 TL ödenek tahsis edilmiş, yıl içerisinde gerçekleşen eklemeler ile birlikte toplam bütçe 1.928.032.177 TL ye ulaşmış olup, bu ödeneğin 1.919.649.132 TL'si harcanmıştır."

“Spor Genel Müdürlüğü özel bütçeli bir kuruluş olup, kendi gelirleri ve hazine yardımları ile kendi harcamalarını karşılamaktadır. Genel Müdürlük Teşkilat Kanunu ve diğer Kanunlar ile sağladığı gelirlerle spor hizmetlerini yürütmektedir.

Bu gelirler; sportif faaliyet gelirleri, Spor Toto payları, diğer gayrimenkul kira gelirleri, menkul kıymet ve gecikmiş ödemeler faizleri (...)” şeklinde açıklama yapılmıştır.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Spor Genel Müdürlüğü’ne gönderilen payların genel müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmadığı görülmüştür. Genel Müdürlüğün, 2016 yılında Spor Toto Başkanlığı’ndan gelecek paya ilişkin gelir tahmini 51.230.000,00 TL iken elde edilen gelirin 733.772.169,76 TL olduğu, gerçekleşen gelirin tahmin edilen gelirden yaklaşık 14 kat fazla olduğu görülmektedir. Bu durum; her yıl gelir bütçesi ile gelir gerçekleşmesi arasında yüksek farklar meydana gelmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Spor Genel Müdürlüğüne gönderilen kurum payının Spor Toto Teşkilat Başkanlığının yıl içinde elde ettiği hasılatla bağlı olduğundan önceden öngörülmesinin mümkün olmadığı, ödeneğin üzerinde gelir fazlası olarak gerçekleşen tutarların ilgili tertiplere ödenek kaydedilerek yıl sonunda gelir gider dengesinin sağlandığı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından gönderilen kurum payının yıl içinde elde edilen hasılatla bağlı olduğundan önceden öngörülmesi mümkün bulunmadığını belirtmiştir. Raporda bulgu konusu yapılan husus Spor Toto Teşkilat Başkanlığından gelecek payın tam olarak tahmin edilmesi değil, gerçekçi olarak belirlenmemesi hususudur. Şöyle ki, sırasıyla 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarında Spor Toto’dan gelen pay; 532.794.984,80 TL, 609.849.246,00 TL, 713.526.950,27 TL ve 733.772.169,76 TL olarak gerçekleşmiştir. Oysa aynı dönemlerde Genel Müdürlük tarafından Spor Toto’dan gelecek olan paya ilişkin tahminler sırasıyla; 25.000.000,00 TL, 28.000.000,00 TL, 47.230.000,00 TL ve 51.230.000,00 TL olmuştur. Spor Toto’dan gelen pay her yıl bir önceki yıla göre %10-15 arası artış gösterirken ve hiçbir yıl bir önceki tutarın altına düşmemişken, Genel Müdürlük tarafından yapılan en yüksek gelir tahmini bile gerçek tutarının %10’una yaklaşmamıştır. Dolayısıyla, Spor Toto’nun yıl içindeki hasılatının önceden bilinmemesi durumunun, Spor Toto’dan gelecek payın gerçekçi bir tahmin ile

belirlenememesi durumu karşısında kabul edilebilecek bir açıklama olmadığı düşünülmektedir.

Bu itibarla, gelecek dönemlere ilişkin olarak Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Spor Genel Müdürlüğüne gönderilen payların Genel Müdürlüğün gelir bütçesi hazırlama sürecinde gerçekçi bir şekilde dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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