



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	41

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kadrolara Göre Personel Durumu	3
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması	4
Tablo 3:2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	4

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Mali Tabloların Oluşturulmasında Tahakkuk Bazlı Muhasebe Sistemi ve Muhasebe Temel İlkelerine Aykırı Uygulamaların Olması
2. İl ve İlçe Müdürlüklerinin Mali İş ve İşlemlerinin Bakanlığın Muhasebe Sistemi Dışında Yürütülmesi ve Bütçe, Kesin Hesap ve Mali Tablolarına Dahil Edilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Stadyumlardan Bazılarının Kira Bedellerinin Tahsil Edilmemesi
2. Kiraya Verilen Stadyumun Kısmi Onarımı Karşılığında Kira Alacaklarından Vazgeçilmesi
3. Stadyumlarda Müsabakalarını Gerçekleştiren Spor Kulüplerinden Reklam Geliri Üzerinden Alınması Gereken Payların Tahsil Edilmemesi
4. Stadyumlarda Düzenlenen Futbol Müsabakalarının Bilet Satış Hâsılatından Alınması Gereken Bakanlık Payının Tahakkuk ve Tahsilinin Gerçekleştirilmemesi
5. Şartnamede Belirtilen Koşulları Sağlamayan Yurt Binalarının Kiralanması
6. Öğrenci Yurdu Olarak Kullanıma Elverişli Olmayan Bazı Binaların Kullanılmaya Devam Edilmesi ve Biten Kira Sözleşmelerinin Yenilenmesi
7. Amatör Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Spor Kulüplerine Yapılan Yardımlara İlişkin Karar Alma, Kontrol ve Değerlendirme Sürecinin Etkin İşletilmemesi
8. İç Kontrol Sisteminin Yeni Yapıya Uygun Olarak Oluşturulup Uygulamaya Geçirilmemesi
9. Bakanlıkça Spor Kulüplerine Yapılan Ödemelerden Bakanlığın Alacaklarının Mahsup Edilmemesi
10. Bakanlık Özel Hesabının Gelirlerinin Takibinin Sistemik Bir Şekilde Yapılmaması
11. Öğrenci Yurtlarında Faaliyet Gösteren Küçük İşletmelerin Hizmet Kalitesini Güvence Altına Alacak Önlemlerin Etkili Şekilde Uygulanmaması
12. Bakanlık Bünyesinde Birleşen Hizmet Birimlerinin Maaş Sistemi Uygulamasının Entegre Edilmemesi

13. Yapım İşlerinde Uygun Olmayan Proje Değişikliklerinin Yapılması, Bazı İmalatlar için Uygulama Projelerinde Detay Bulunmaması ve Teknik Şartnamelerin Hazırlanmaması ve Bazı İnşaatlarda da Hazırlanan Proje ve Şartnamelere Uygun Olmayan İmalatlar Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı görev ve yetkileri 08.06.2011 tarihli ve 27958 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 03.06.2011 tarihli ve 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmekle birlikte, söz konusu Kanun’un teşkilat yapısını düzenleyen hükümleri 09.07.2018 tarihli ve 703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucu, Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı ile görev ve yetkileri, 10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 numaralı “Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme ile Spor Genel Müdürlüğü ile Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü Bakanlık Merkez Teşkilatına dahil edilmiştir.

Gençlik ve Spor Bakanlığının görev ve yetkileri 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 184’üncü maddesinde şu şekilde belirlenmiştir:

“a) Gençliğin kişisel ve sosyal gelişimini destekleyici politikaların tespiti amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, farklı genç gruplarının ihtiyaçlarını da dikkate alarak gençlerin kendi potansiyellerini gerçekleştirebilmelerine imkân sağlamak, karar alma ve uygulama süreçleri ile sosyal hayatın her alanına etkin katılımını sağlayıcı öneriler geliştirmek ve bu doğrultuda faaliyetler yürütmek, ilgili kurumların gençliği ilgilendiren hizmetlerinde koordinasyon ve işbirliğini sağlamak,

b) Gençliğin ihtiyaçları ile gençliğe sunulan hizmet ve imkânlar konusunda inceleme ve araştırmalar yapmak ve öneriler geliştirmek, gençlik alanında bilgilendirme, rehberlik ve danışmanlık yapmak,

c) Gençlik çalışma ve projelerine ilişkin usul ve esasları belirlemek,

ç) Gençlik çalışma ve projeleri yapmak, bu çalışma ve projeleri desteklemek, bunların uygulama ve sonuçlarını denetlemek,

d) Spor faaliyetlerinin plan ve program dâhilinde ve mevzuata uygun bir şekilde

yürütülmesini gözetmek, gelişmesini ve yaygınlaşmasını teşvik edici tedbirler almak,

e) Spor alanında uygulanacak politikaların tespit edilmesi amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, teşkilatlanma, federasyonların bağımsızlığı, spor tesisleri, eğitim, sponsorluk, sporcu sağlığının korunması, uluslararası organizasyonlarla ilgili çalışmaları koordine etmek, değerlendirmek ve denetlemek,

f) Spor kuruluşlarının kurulmasına ve diğer hususlara ilişkin usul ve esasları tespit etmek,

g) Gençlik ve spor kulüpleri ile başarılı sporcuları ve çalıştırıcıları desteklemek,

ğ) Yurt yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek, desteklemek ve yurt hizmetlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek,

h) Öğrencilere verilecek öğrenim kredisi, burs ve diğer yardımlara ilişkin hizmetleri yürütmek ve bunlara dair usul ve esasları belirlemek,

ı) Bakanlık hizmetlerini destekleyici arsa ve arazi temin etmek, bina ve tesis yapmak, yaptırmak, satın almak, kiralamak, devretmek, devralmak ve bu hizmetlerle ilgili her türlü mali ve ekonomik girişimde bulunmak,

i) Kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yapmak.”

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Gençlik ve Spor Bakanlığı kanunlarla ve Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen görevleri yürütmek üzere, merkezi Ankara’da olan ve merkeze bağlı taşra teşkilatı Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerinden oluşan genel bütçeli bir kuruluştur.

Gençlik ve Spor Bakanlığı’nın hizmet birimleri:

- ✓ Gençlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- ✓ Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü,
- ✓ Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Eğitim, Araştırma ve Koordinasyon Genel Müdürlüğü,
- ✓ Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğü,
- ✓ Uluslararası Organizasyonlar ve Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü,

- ✓ Personel Genel Müdürlüğü,
- ✓ Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Rehberlik ve Denetim Başkanlığı,
- ✓ Strateji Geliştirme Başkanlığı,
- ✓ Sosyal İlişkiler ve İletişim Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,
- ✓ Özel Kalem Müdürlüğü.

Bağlı Kuruluşlar

- ✓ Spor Toto Teşkilat Başkanlığı

Taşra Teşkilatı

- ✓ Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri
- ✓ Gençlik ve Spor İlçe Müdürlükleri

şeklindedir.

Gençlik ve Spor Bakanlığının merkez ve taşra teşkilatında 31.12.2019 tarihi itibarıyla toplam 63.837 personel bulunmaktadır. Bunun 14.939'u (%24'ü) kadrolu devlet memuru, 4.418'i (%7'si) 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesine göre sözleşmeli personel, 4.133'ü (%6'sı) sözleşmeli personel, 5.325'i (%8'i) işçi, 35.022'si (%55'i) ise sürekli işçidir.

Tablo 1: Kadrolara Göre Personel Durumu

Memur	Sözleşmeli Personel	4/B'li Sözleşmeli Personel	İşçi	Sürekli İşçi	Toplam
14.939	4.133	4.418	5.325	35.022	63.837

1.3. Mali Yapı

Gençlik ve Spor Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2019 yılı bütçesiyle Gençlik ve Spor Bakanlığına 16.474.681.000 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Bakanlığın 2019 mali yılı başlangıç bütçesine yıl içinde eklenen 4.262.100.995 TL ödenek ile yılsonu bütçesi 20.736.781.995 TL olmuştur. Bununla birlikte, yılsonu bütçesinin 20.600.574.826 TL'si harcanmıştır.

2019 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda özet olarak yer almaktadır. 2018 ve 2019 yılları arasındaki yılsonu bütçe gerçekleştirmeleri farkının sebebi, 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Spor Genel Müdürlüğü ve Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü'nün Bakanlık Merkez Teşkilatına dahil edilmesidir.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

Ekonomik Kod		Başlangıç Ödeneği (TL)	Yılsonu Ödeneği (TL)	Yılsonu Harcaması (TL)
01	Personel Giderleri	180.622.000	190.370.400	189.957.604
02	SGK Devlet Primi Giderleri	31.835.000	32.682.000	32.507.585
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	169.436.000	274.764.732	203.514.802
05	Cari Transferler	7.982.587.000	10.921.639.660	10.896.661.236
06	Sermaye Giderleri	1.205.571.000	2.197.202.818	2.164.015.681
07	Sermaye Transferi	164.630.000	423.122.385	416.989.200
08	Borç Verme	6.740.000.000	6.697.000.000	6.696.928.718
Genel Toplam		16.474.681.000	20.736.781.995	20.600.574.826

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Ekonomik Kod		2018	2019	
		Yılsonu Gerçekleşme	Gelir Tahmini	Yılsonu Gerçekleşme
01	Vergi Gelirleri	8.480.650,87	-	173.508.272,75
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	44.864,68	-	2.844.382,47
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	1.458.945.000,00	5.495.689.799,65
05	Diğer Gelirler	2.275.777,34	-	147.083.465,09
Toplam		10.801.292,89	1.458.945.000,00	5.819.125.919,96

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

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

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde;

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

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

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. 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 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, 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 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, 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.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla

gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde tanımlanmıştır. Bu kapsamda iç kontrol "İdarelerin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerini etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç demetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü" olarak ifade edilmektedir. Aynı maddede kontrol süreçlerinin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması görevi Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiş, bu kapsamda kamu idarelerinin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde uymakla yükümlü oldukları Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.01.2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğde kamu idarelerinin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla yükümlü bulunduğu, bu standartlara aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce özel standartlar belirlenebileceği ifade edilmiştir. Ayrıca tebliğde, kamu idarelerinin standartlara uyumunun sağlanabilmesi için eylem planı hazırlamaları öngörülmüştür.

10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkından Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 184'üncü maddesi ile Bakanlık Teşkilatı yeniden yapılandırma sürecine girmiş Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kredi Yurtlar Genel Müdürlüğü, Spor Genel Müdürlüğü Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü adını alarak Bakanlık Merkez teşkilatına dahil edilmiş ve yeni hizmet birimleri oluşturulmuştur. Anılan Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle Bakanlığın teşkilat yapısında meydana gelen değişiklikler göz önüne alındığında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının yeniden Hazırlanarak iç kontrol çalışmalarının revize edilmesi ihtiyacı ortaya çıkmıştır. İç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında birleşme öncesi her üç kurumda da iç kontrol

çalışmaları başlatılarak Uyum Eylem Planları hazırlanmış, iş süreçleri oluşturulmuş ve risk değerlendirmesi yapılmıştır. Ancak birleşme sonrası ve 2019 yılı içinde Bakanlığın yeniden yapılandırma çalışmalarının halen devam etmesi, Bakanlık birimlerinin teşkilatlanma sürecinin tamamlanmamış olması sebebiyle iç kontrol çalışmalarında bir duraksama yaşanmıştır.

Ön mali kontrol sistemi, Ön Mali Kontrol İşlemleri konulu Bakanlık Yönergesi ile 01.01.2019 tarihinden itibaren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak oluşturularak merkez ve taşra birimlerine duyurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesiyle başlayan kamu idarelerinin yeniden yapılandırması sürecinde Stratejik Planın Yenilenmesi konulu Bakan oluru ile “Stratejik Plan Yönlendirme Kurulu” ile “Stratejik Planlama Ekibi” katılımcı bir yöntemle oluşturularak Bakanlığın 2019-2023 dönemini kapsayacak stratejik planı hazırlama çalışmalarına başlanmıştır. Bakanlık tarafından hazırlanan 2019-2023 dönemini kapsayan Stratejik Plan Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.

Birleşme sonrası iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması için yapılması gerekenler ise şunlardır:

- Yeni teşkilatlanma göz önüne alınarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanması ve iç kontrol çalışmaları yürütecek çalışma ekibinin oluşturulması,
- Yeni yapılanmada yer alan her birimde iş ve görev analizlerinin revizyonu,
- Birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları ile görev envanterinin belirlenmesi,
- İş unvanlarının görev, yetki ve sorumlulukları, ana iş süreçleri, alt iş süreçleri, süreç adımları ve süreç hiyerarşisi tablolarının hazırlanarak iş akış şemalarının oluşturulması,
- Süreçlerin birleşme sonrası mevzuat ile ilişkilendirilmesi, gerçekleştirilme süreleri ve kritik noktaların tespit edilmesi,
- Temel süreç tanım formlarının hazırlanması,
- Kurumun hassas görevlerinin belirlenerek hassas görev envanterinin oluşturulması,

Sonuç olarak Bakanlıkta iç kontrole ilişkin bilgi ve farkındalık düzeyinin artırılmasına yönelik geçmişte çalışmaların yürütüldüğü, iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik eylem planlarının oluşturulduğu ve bu alanda belirli düzeyde mesafe alındığı görülmektedir. Ancak birleşme sonrası Gençlik ve Spor Bakanlığı iç kontrol çalışmalarının revizyon faaliyetleri kapsamında bir duraksama yaşandığı görülmüş olup, birleşen kurumlardaki iç

kontrol çalışmaları da değerlendirilerek yeni yapılanmaya uygun şekilde iç kontrol sisteminin revizyonu tamamlanarak sistemin güçlendirilmesine yönelik kapsamlı çalışmalara ihtiyaç bulunmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gençlik ve Spor Bakanlığı 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Mali Tabloların Oluşturulmasında Tahakkuk Bazlı Muhasebe Sistemi ve Muhasebe Temel İlkelerine Aykırı Uygulamaların Olması

Bakanlığın mali tablolarında yer alan bazı hesaplardaki kayıtların tahakkuk bazlı muhasebe sistemine ve muhasebenin temel ilkelerine uygun yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 50’nci maddesinde; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği ve bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinin şart olduğu ifade edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 4’üncü maddesinde “tahakkuk esası”nın, bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesini ifade ettiği belirtilmiştir. Temel muhasebe kavramları ve ilkeleri ile mali tablolar ve çeşitli hesap alanlarına ilişkin ilkeler sonraki maddelerinde sıralanmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin ilk maddesinde Yönetmeliğin amacı belirtilirken, kamu idarelerinin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve

tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak muhasebeleştirilmesi ve malî tablolarının genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen standartlara uygun hazırlanması gibi amaçlara yer verilmiştir.

Kurumun mali tablolarında, sayılan Kanun ve Yönetmelik hükümlerinde yer verilen ilke ve standartlara aykırı uygulamalara ilişkin yapılan başlıca tespitler şunlardır:

- Diğer kamu idarelerine bedelsiz devredilen demirbaşların amortisman çıkışlarının yapılmaması.
- Alınan nakdi teminatların vade yapısına uygun muhasebeleştirilmemesi.
- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla Birikmiş Amortismanlar Hesabının eşit olmaması,
- Banka hesapları arasındaki aktarmalarda Diğer Hazır Değerler ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının kullanılmaması.

Önceki yıllarda da tespit edilerek denetim raporlarımıza alınmış olan bu aykırılıkların düzeltilmesi; bundan sonraki süreçte de muhasebeleştirme işlemlerinde ve mali tabloların oluşturulmasında yasal düzenlemelere, muhasebenin temel ilkelerine ve yasal olarak uyulması zorunlu genel kabul görmüş uluslararası standartlara uygun hareket edilmesini sağlayacak önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 2: İl ve İlçe Müdürlüklerinin Mali İş ve İşlemlerinin Bakanlığın Muhasebe Sistemi Dışında Yürütülmesi ve Bütçe, Kesin Hesap ve Mali Tablolarına Dahil Edilmemesi

Bakanlığın taşra teşkilatını oluşturan Gençlik ve Spor İl ve İlçe Müdürlüklerinin mali faaliyetlerinin Bakanlığın bütçe ve muhasebe sistemi dışında yönetilmesi ve sonuçlarının ayrı mali tablolarda raporlanması nedeniyle Bakanlığın mali tablolarının kapsamı gereken tüm hesap ve işlemleri kapsamadığı tespit edilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş sürecinde yeniden yapılandırılan Gençlik ve Spor Bakanlığının bünyesine Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü ve Spor Genel Müdürlüğü de dahil edilerek, merkez ve taşra birimlerinin daha önceki statülerine son verilmiştir. Yeniden yapılanma sürecinde Bakanlığın görev alanıyla ilgili olarak

il ve ilçe düzeyinde yapılması gereken iş ve işlemleri yürütmek amacıyla oluşturulan Gençlik ve Spor İl ve İlçe Müdürlükleri teşkil ettirilmiş ve söz konusu kurumların taşra teşkilatları da Bakanlığın taşra teşkilatı bünyesine dahil edilmiştir. Ancak daha önce tüzel kişiliği haiz bu kurumların taşra teşkilatlarının sahip oldukları bazı hususiyetlerin, yeniden yapılanma sürecinde oluşturulan il ve ilçe müdürlüklerine de teşmil edilmesi yoluna gidildiği anlaşılmaktadır.

16.04.2017 tarihli referandumla kabul edilen Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminin sert kuvvetler ayrılığı olarak da bilinen temel özelliği, yürütme yetkisinin münhasıran Cumhurbaşkanına ait olmasıdır. Bu husus Anayasanın 104'üncü maddesinin ilk fıkrasına eklenen, "Yürütme yetkisi Cumhurbaşkanına aittir" hükmünde ifadesini bulmuş ve aynı maddenin son fıkrasında yer verilen; "Bakanlıkların kurulması, kaldırılması, görevleri ve yetkileri, teşkilat yapısı ile merkez ve taşra teşkilatlarının kurulması Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle düzenlenir." hükmü ile Bakanlıkların yapılandırılmasının ve taşra teşkilatlarının kurulmasının Cumhurbaşkanlığı kararnamesi ile gerçekleştirileceği açıkça ifade edilmiştir. Dolayısıyla değişiklik tarihinden önce Kanunlarla bu alanda yapılan düzenlemelerin bir hükmü kalmadığı gibi, sonrasında da, Anayasanın bu açık hükmü karşısında Kanun ile Bakanlıkların merkez ve taşra teşkilatlarına ilişkin bir düzenleme yapılması imkanı ortadan kalkmıştır.

Nitekim Anayasanın verdiği bu yetkiye dayanılarak çıkarılan Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri ile Bakanlıkların ve diğer kurum ve kuruluşların merkez ve taşra teşkilatlarına ilişkin yapılan kapsamlı düzenlemelerde yürürlükteki kanun hükümlerine (kanunlarda yer alan isim, statü, organizasyon yapısı vb. düzenlemelere) bağlı kalınması yoluna gidilmemiştir.

Gençlik ve spor alanındaki farklı yapı ve statüdeki kurumsal yapılar bünyesinde birleştirilip yeniden yapılandırılan Gençlik ve Spor Bakanlığının il ve ilçe müdürlüklerinin bakanlığın taşra teşkilatı olmak dışında herhangi bir hususiyetlerinin bulunmadığı, dolayısıyla tamamlayıcı bir unsuru olduğu Bakanlığın mali yönetim ve kontrol sistemi içerisinde yer alması gerektiği ve fiili durumun aşağıda ayrıntılı olarak ifade edilen Anayasal ve yasal düzenlemelerle bağdaşmadığı açıktır.

a) İl ve İlçe Müdürlüklerinin Tüzel Kişiliğe Sahip Olmadıkları

Cumhurbaşkanlığı Teşkilatını yeniden düzenleyen 10.07.2018 tarihli 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısını da yeniden

şekillendirmiş ve Gençlik Hizmetleri ve Spor İl ve İlçe Müdürlükleri yerine, Gençlik ve Spor İl ve İlçe Müdürlüklerini ikame etmiştir.

Söz konusu Kararnamenin 185’inci maddesinde, “Gençlik ve Spor Bakanlığı; merkez, taşra ve yurtdışı teşkilatından oluşur”; 202’nci maddesinde de, “Bakanlık, taşra teşkilatı kurmaya yetkilidir” hükümlerine yer verilmiş; taşra teşkilatının ise gençlik ve spor il müdürlükleri ile gençlik ve spor ilçe müdürlüklerinden oluşacağı ifade edilmiştir. 211’nci maddesinde ise, Bakanlığın görev alanıyla ilgili olarak il ve ilçe düzeyinde yapılması gereken iş ve işlemlerin Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri aracılığıyla yürütüleceği ve bu amaçla Bakanlık bütçesine il müdürlüklerine aktarılmak üzere gerekli ödenek konulacağı ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden açıkça anlaşılacağı üzere Kararnamede Bakanlığa bağlı il ve ilçe müdürlükleri için tüzel kişilik öngörülmemiş; bu birimler diğer Bakanlıklarda olduğu gibi, Bakanlığın il ve ilçe düzeyinde yapılması gereken iş ve işlemlerini yürütecek taşra teşkilatları olarak düzenlenmiştir. Yapacakları hizmetlerin de Bakanlık bütçesine konulacak ödeneklerle karşılanacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla il ve ilçe müdürlüklerine ne “tüzel kişilik” ne de “özel bütçe” gibi farklı bir statü ya da özellik atfedilmemiştir.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu’nun 1’inci maddesindeki bazı ifadelerin 02.07.2018 tarih ve 703 sayılı KHK’nın 12’nci maddesi ile metinden çıkarılması sonucu daha önce Spor Genel Müdürlüğü için öngörülen “tüzel kişiliğe sahip” ifadesinin Gençlik Hizmetleri ve Spor İl ve İlçe Müdürlükleri için geçerli hale geldiği düşünülebilirse de, yeniden yapılanma sürecinde il ve ilçe müdürlüklerinin ismi de değiştirilmiş ve daha önceki düzenlemelerin hiçbir hükmü kalmamıştır. Yukarıda da ifade edildiği üzere Anayasaya göre Bakanlık merkez ve taşra teşkilatları kanunlarla değil, Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile teşkil ettirilebilir.

Dolayısıyla daha önceki mevzuat hükümlerinden hareketle taşra birimlerine tüzel kişilik atfedilerek Bakanlığın bütçe, muhasebe, raporlama ve iç kontrol sistemi dışında tutulması düşünülemez.

b) İl ve İlçe Müdürlüklerinin 5018 Sayılı Kanuna Tabi Olmaları ve Mali İş ve İşlemlerini Bakanlık Muhasebe Sistemi Üzerinden Yürütmeleri

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 5’inci maddesinde, kamu mali yönetiminin uyumlu bir bütün olarak oluşturulacağı ve TBMM’nin bütçe hakkına uygun şekilde yürütüleceği; 6’ncı maddesinde merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider,

tahsilat, ödeme, nakit planlaması ve borç yönetiminin Hazine birliğini sağlayacak şekilde yürütüleceği; 12'nci maddesinde bütçe türleri sayılarak, kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı; 13'üncü maddesinde de bütçenin, kamu malî işlemlerinin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlayacağı ve kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Mali saydamlık" başlıklı 7'nci maddesine göre, "Kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması" zorunlu olup, malî saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılması ve önlemlerin alınmasından kamu idareleri sorumludur. 49'uncu maddesine göre ise, "Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür." Aynı maddeye göre kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.

Bu düzenlemelere göre Kanunda tek tek sayılanların dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulması mümkün değildir. Keza Bakanlığın tüm gelir ve giderlerinin (merkez-taşra ayrımı yapılmaksızın) bütçeye dahil edilmesi, mali saydamlık prensibinin gereği olarak muhasebe sisteminin Bakanlığın tüm mali iş ve işlemlerini kaydederek raporlayacak şekilde oluşturulması; bu sistem tarafından üretilen ve yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna sunulan raporların ise tüm mali bilgileri içermesi gerekmektedir. Bakanlığın muhasebe sisteminin mali tabloları ve kesin hesabı tam ve doğru olarak üretmesi ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak bir araç olarak işlev görebilmesi için, Bakanlığın bütününe ilişkin mali olay ve işlemleri kapsamı gerektiği açıktır.

c) İl ve İlçe Müdürlüklerinin "Özel Bütçe" Olmadıkları

5018 sayılı Kanun'un "Bütçe türleri ve kapsamı"nı düzenleyen 12'nci maddesinde özel bütçe şu şekilde tanımlanmıştır: "*Özel bütçe, bir bakanlığa bağlı veya ilgili olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlere harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları kanunla veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle düzenlenen ve bu Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan her bir kamu idaresinin bütçesidir.*"

Buna göre özel bütçeli bir kamu idaresinden söz edilebilmesi için, belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, kendisine gelir tahsis edilen ve kuruluş ve çalışma esasları kanunla ya da Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle düzenlenen, ayrıca 5018 sayılı Kanun'a ekli (II) sayılı cetvelde ismen sayılmış bir kurum olması gerekmektedir. Bakanlığın il ve ilçe müdürlükleri, bu tür özel bir kanun ya da kararname ile kurulmadıkları gibi, söz konusu (II) sayılı cetvelde de sayılmamaktadır. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un açık hükümleri karşısında, Gençlik ve Spor İl ve İlçe Müdürlüklerinin özel bütçeli idareler olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, Bakanlık bütçesi içerisinde yönetilmesi ve tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin Bakanlığın mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Özetle mali yönetim sisteminin saydam, hesap verebilir, etkin ve hukuka uygun işlemlerini sağlayacak düzenlemeleri yapmak ve önlemleri almak Bakanlığın sorumluluğunda olup, bu kapsamda;

- Bakanlığın mali tablolarının il ve ilçe müdürlüklerinin tüm mali iş ve işlemlerini de kapsayacak şekilde düzenlenmesi ve bu tabloların Bakanlığın her türlü taşınır ve taşınmazları ile diğer varlık, hak ve yükümlülüklerini tümüyle içermesinin sağlanması,

- Bakanlığın tüm birimleri gibi taşra teşkilatının da yönetim ve muhasebe sistem ve süreçlerinin 5018 sayılı Kanun ile öngörülen iç kontrol mekanizmalarına tabi kılınması, gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Stadyumlardan Bazılarının Kira Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

Bakanlığın mülkiyetinde ya da kullanımında olan stadyumlardan spor kulüplerine kiraya verilmiş olanların bir bölümünün kirasının tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu'nun 14'üncü maddesinde, her türlü işletme gelirleri ile kiralar Bakanlığın gelirleri arasında sayılmıştır.

Mülkiyeti veya kullanımı Bakanlığa ait olan stadyumlar, spor kulüplerine uzun süreli, sezonluk veya maç başı kiralama yoluyla devredilmiştir. Spor kulüplerinden uzun süreli veya sezonluk kiralama yapanların sözleşme ile öngörülen bedelleri, kısa süreli kiralama yapanların

ise her yıl Bakanlık tarafından belirlenen stat kiralamalarına ilişkin ücret tarifesinde yer alan maç başına kira ücretini yatırmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Bakanlık merkez ve taşra teşkilatı tarafından, Spor Toto Süper Lig Kulüplerine kiralanan stadyumlardan 2019 yılı içinde toplam 18.804.470 TL kira ücreti tahsil edilmesi gerekirken, tahsil edilen tutarın 3.583.287,04 TL olduğu görülmüş, 15.221.182,96 TL'nin ise tahsilat ve tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir.

Ayrıca söz konusu alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılmamasından dolayı, tahsil edilen alacakların hangi kira alacağına mahsuben yapıldığı da bilinmemektedir.

Kamu alacaklarının tahakkuku; zaman aşımı, sorumluluk ve alacağın takibi açısından büyük önem arz etmekte olup, daha da önemlisi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 37, 38, 49, 50 ve 60'ncü maddelerine göre zorunluluk arz etmektedir. Kurum gelirlerinin tahakkuk ettirilmemesi kurumun mali tablolarının gerçekliğini ve güvenilirliğini de etkileyecektir.

Söz konusu kira gelirlerinin tarh ve tahakkuk işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak gerçekleştirilmesi ve tahsilatta gecikmelere yer verilmemesi için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Stadyumun Kısmi Onarımı Karşılığında Kira Alacaklarından Vazgeçilmesi

Mülkiyeti Bakanlığa ait olup bir spor kulübüne kiraya verilen Şükrü Saraçoğlu stadyumunun çatı membranlarının yenilenmesi karşılığında 2019 ve 2020 yıllarına ait kira alacaklarından vazgeçildiği görülmüştür.

Bakanlık ile Spor Kulübü arasında yapılan protokolle, kulüp tarafından stadın çatı membranlarının yenilenmesi kararlaştırılmış ve bu onarımlar karşılığında 2019 ve 2020 yıllarına ait toplam 13.537.232,81 TL tutarındaki kira alacağından vazgeçilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin birinci bendinde, idarelerin kullanımlarında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Bakanlığın kulüpten alacağı kira bedelinin vaaz edilen "her türlü kaynak" ifadesi kapsamında olduğu açıktır. Bu sebeple söz konusu yapım işinin idare tarafından 4734 sayılı Kanun hükümleri kapsamında ihaleyle yaptırılması gerekmektedir.

Gerek 4734 sayılı Kanun'da, gerekse 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, kamu kurumlarının alacaklarına mahsuben, alacaklı olduğu gerçek veya tüzel kişinin söz konusu kurumun bir takım giderlerini gerçekleştirilmesi gibi bir usul ön görülmemiştir. Aksine 5018 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin birinci fıkrasında kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterileceği hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla söz konusu mahsuplaşma işlemi, gelir ve giderlerin tahakkuk ettirileceği ve ilgili yılların hesaplarında gösterileceğine ilişkin mezkûr hükmü de uygulanamaz hale getirmektedir.

Diğer taraftan Bakanlık, vazgeçtiği 13.537.232,81 TL tutarındaki kira alacağına karşılık olarak kulübün yapmış olduğu işin ne kadar maliyetle gerçekleştiğini kontrol etmemiş, harcamaya ilişkin belgeleri de teslim almamıştır. Oysaki Bakanlık, vazgeçtiği kira alacağı karşılığında kulüp tarafından yapılması öngörülen harcamanın miktarını tespit etmeli, her ne kadar hatalı bir işleme dayansa da maliyetin, vazgeçilen kira alacağından düşük olması durumunda aradaki farkı kulüpten tahsil etmelidir. Ancak Bakanlık, kulüp tarafından gerçekleştirilen gideri tespit etmeye yönelik olarak hiçbir işlem yapmamış, harcamaya ilişkin olarak her hangi bir belge talep etmemiştir.

Son olarak, her ne kadar kamu kurumlarının gerçek ve tüzel kişilerden olan alacaklarına karşılık kendi mevzuatlarına göre gerçekleştirmesi gereken giderleri bu kişilere yaptırması, diğer bir anlatımla kamu kurumlarıyla kişiler arasından bu şekilde bir mahsuplaşmaya gidilmesi gibi bir yöntem benimsenmemiş olsa da, Bakanlığa geçmiş yıllara ilişkin kira borcu olan kulübün henüz tahakkuk etmemiş kiralardan vazgeçilmesi 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'na da uygun değildir. 6098 sayılı Kanun'un birden çok borçta ödemeleri düzenleyen 102'nci maddesinin birinci fıkrasında "*Kanunen geçerli bir açıklama yapılmadığı veya makbuzda bir açıklık bulunmadığı durumda ödeme, muaccel borç için yapılmış sayılır. Birden çok borç muaccel ise ödemenin, borçluya karşı ilk olarak takip edilen borç için yapılmış olduğu kabul edilir. Takip yapılmamış ise ödeme, vadesi ilk önce gelmiş olan borç için yapılmış olur.*" denilmektedir. Buna göre mahsuplaşmanın da bir ödeme yöntemi olduğu kabul edildiğinde (her ne kadar söz konusu mahsuplaşma yöntemi 4734 sayılı Kanun'a aykırıysa da), mahsuplaşmanın öncelikle muaccel olan alacaklar için, bunlar içerisinde de vadesi gelmiş ilk alacaklar için yapılmış olması gerekmektedir. Buna göre Bakanlığın, kulüpten muaccel alacaklarının olduğu, bunların da bir kısmının takipli alacak niteliğinde olduğu göz önüne alındığında, henüz vadesi gelmemiş olan alacaklardan mahsuplaşma adı altında vazgeçilmesi 6098 sayılı Kanun'a uygun değildir.

Bu açıklamalar doğrultusunda Bakanlık tarafından 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre yaptırılması gereken yapım işinin, yaklaşık maliyeti dahi tespit edilmeksizin, henüz vadesi gelmemiş kira alacaklarından vazgeçmek suretiyle ilgili spor kulübüne yaptırılması yasal olarak mümkün görülmemektedir.

BULGU 3: Stadyumlarda Müsabakalarını Gerçekleştiren Spor Kulüplerinden Reklam Geliri Üzerinden Alınması Gereken Payların Tahsil Edilmemesi

Bakanlığa ait olan Şükrü Saraçoğlu, Ali Sami Yen Spor Kompleksi ve Vodafone Arena stadyumlarında müsabaka gerçekleştiren kulüplerin, kira sözleşmeleri uyarınca saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde ettikleri gelirler üzerinden alınması gereken payların tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Adı geçen kulüpler ile Bakanlık arasında yapılan kira sözleşmelerinde, kulüplerin saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde edebilecekleri gelirlerden %10 oranında payın Bakanlık hesabına yatırılması kararlaştırılmıştır.

Yapılan incelemelerde, mülkiyeti Bakanlığa ait olan söz konusu stadyumlarda maçlarını oynayan kulüplerin imzaladıkları sözleşmeler uyarınca saha içi, dışı ve scor-board reklamlarından elde ettikleri gelirler üzerinden alınması gereken %10'luk payların tutarını belirlemeye yönelik olarak ilgili stadlarda reklam tespitinin yapılmadığı, ilgili firmalardan ve spor kulüplerinden reklam sözleşmelerinin istenmediği, sonuç olarak da miktar olarak tespiti yapılmayan payların tahakkuk ve tahsil işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca idare tarafından söz konusu statlarda gösterilen reklamları veren firmaların tespit edilip, kulüplerle bu firmalar arasında yapılan reklam sözleşmelerinin kulüpten istenilmesi, aksi taktirde ilgili firmadan temin edilmesi gerekir iken, böyle bir yol izlenilmediği ve kulüp hakkında belirsiz alacak davası açıldığı görülmüştür. Bu durumda öncelikle idare gelirlerini miktar olarak tespit edip tahakkuk işlemlerini gerçekleştirememekte, ayrıca belirsiz alacak davası yoluyla işleyen yargı süreci de sürüncemede kalmaktadır.

Kamu alacaklarının tahakkuku; zamanaşımı, sorumluluk ve alacağın takibi açısından büyük önem arz etmekte olup, daha da önemlisi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 37, 38, 49, 50 ve 60'ncü maddelerine göre zorunluluk arz etmektedir. Kurum gelirlerinin tahakkuk ettirilmemesi kurumun mali tablolarının gerçekliğini ve güvenilirliğini de etkileyecektir.

Söz konusu spor kulüpleri ile reklam veren firmalar arasında imzalanan sözleşmelerin elde edilerek alacakların zamanında ve eksiksiz olarak tahakkukunun yapılması, vadesi gelenlerin tahsilatının sağlanması amacıyla gerekli işlemlerin etkili bir şekilde gerçekleştirilmesi ve gelir kayıplarına sebebiyet verilmemesi için gerekli hassasiyetin gösterilmesi önem taşımaktadır.

BULGU 4: Stadyumlarda Düzenlenen Futbol Müsabakalarının Bilet Satış Hâsılatından Alınması Gereken Bakanlık Payının Tahakkuk ve Tahsilinin Gerçekleştirilmemesi

Bakanlığa ait stadyumlarda düzenlenen futbol müsabakalarının bilet satışlarından elde edilen hâsılatın alınması gereken %7 oranındaki Bakanlık payının tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun 14'üncü maddesinde Gençlik ve Spor Bakanlığının gelirlerinin neler olduğu belirtilmiş olup spor müsabakalarından alınacak paylar da Bakanlığın gelirleri arasında sayılmıştır. Kanunun 16'ncı maddesinde ise müsabakalardan elde edilen hasılatın dağıtımına ilişkin düzenlemeye yer verilmiş ve hâsılatın dağıtımına ilişkin usul ve esasların yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Bu maddeye dayanılarak çıkarılan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sportif Müsabaka ve Gösteri Hasılatının Dağıtımına Dair Yönetmeliğin 7, 8 ve 9'uncu maddelerindeki düzenlemelerde müsabaka hasılatlarından alınacak Bakanlık payı %7 olarak belirlenmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca takip ve tahsilât sorumluluğu devredilen İl Müdürlüklerince önceki yıllarda ve 2019 yılı içerisinde elde edilen bilet satış hasılatlarından Bakanlık geliri olarak tahsil edilmesi gereken payların tespiti amacıyla ilgili kulüplerden ve bilet satış işlemlerini yürüten bankadan gerekli bilgilerin elde edilerek tahakkuk, takip ve tahsil işlemlerinin gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

2019 yılı bilet satış hasılatına ilişkin olarak Türkiye Futbol Ligleri müsabakalarının bilet satış işlemlerini gerçekleştiren Aktif Yatırım Bankası A.Ş.'den (Passolig uygulamasının sahibi) alınan bilgiye göre, sadece Süper Lig kulüplerinin 2019 yılındaki lig müsabakalarından toplam hâsılatı 351.806.912,19 TL olarak gerçekleşmiştir. Yönetmelikte belirtilen "Hâsılat Dağıtım Çizelgesi"ne göre söz konusu tutar üzerinden Bakanlığa ödenmesi gerekip de henüz ödenmemiş olan pay 20.869.901,57 TL'dir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 38'inci maddesinde yer

verilen ve kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduklarına ilişkin hüküm de dikkate alındığında, bu tutarın ve daha önceki yıllarda tahsil edilmesi gereken diğer tutarların tarh ve tahakkukunun yapılarak Bakanlığın mali tablolarında gösterilmesi ve yasal süreleri içinde eksiksiz olarak tahsili için her türlü tedbirin alınmış olması gerekirdi. Ancak bu konuda yasal olarak sorumluluk sahibi olanların yasal süreci tam ve eksiksiz olarak işletmedikleri gözlenmiştir.

Bakanlığın önemli gelir kalemlerinden birisi olan müsabaka hâsılat paylarının eksiksiz ve zamanlı bir şekilde tarh, tahakkuk ve tahsilinin sağlanması amacıyla yasal sorumlulukların gereği gibi ifası ve bu sürecin etkili bir şekilde yönetilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Şartnamede Belirtilen Koşulları Sağlamayan Yurt Binalarının Kiralanması

Kiralanmak üzere Bakanlığa teklif edilen ve standartlara uygun yurt binası olarak yapılacağı taahhüt edilmiş olan proje veya yapım aşamasındaki binalardan, şartnamelerde ve talimatlarda belirtilen asgari şartları sağlamayanların da teslim alındığı ve bina sahipleri ile sözleşme imzalandığı görülmüştür.

Kurumun taşınmaz kiralamasına ilişkin Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi ile Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik'in "Taşınmaz kiralınması" başlıklı yedinci bölümünün 18'inci maddesinde, yurt ihtiyacı bulunan yerlerde yönetim kurulu kararı ile taşınmaz kiralanabileceği; 19'uncu maddesinde, yurt binası inşa etmek isteyen gerçek ve tüzel kişilerin Kurumun uygun göreceği ya da belirleyeceği yurt projesine göre yapacağı yurt binalarının kiralanması için yönetim kurulu kararı ile bu kişilerle ön protokol yapılabileceği ifade edilmektedir.

Yönetmeliğin yurt projelerinin sağlanması gereken asgari standartların Kurum tarafından çıkarılacak usul ve esaslarla belirlenmesini öngören 25'inci maddesine göre çıkarılmış olan Taşınmaz Talimatı'nın kiralanacak binalarda dikkat edilecek hususları düzenleyen 15'inci maddesine göre; bina ile ilgili bütün projelerin hazırlanıp hazırlanmadığı, binaların Deprem Yönetmeliğine uygunluğu, binaların kullanım amacına uygun sıhhi, mekanik, elektrik tesisat ve cihazlarının faal olup olmadığı, binalarda yangın merdiveni ve yangın siteminin mevcudiyeti, öğrencilerin ortak kullanımına yönelik sosyal ve sportif faaliyet alanlarının

yeterliliği vb. hususların kiralama yapılmadan önce tespit edilmesi gerekmektedir.

Sayılan bu hususlar her türlü bina kiralamalarında olması gereken asgari şartlar olup, ön protokol kiralamalarında, yani doğrudan Kuruma yurt binası olarak tasarlanarak yapılan binalarda istenen ilave şartlar ayrıntılı bir şekilde “15 Yıla Kadar Bina Kiralanması Genel ve Teknik Şartları” (Ön Protokol Şartnamesi) ile belirlenmektedir. Kurum, söz konusu Şartnameyi ön protokol ile yapacağı her kiralamadan önce yurt yapacak gerçek veya tüzel kişilere ön şart olarak sunmaktadır. Bu doğrultuda, yapılacak yurtların plan ve projeleri; öğrenci kapasitesi, arsa ve imar durumu, bölgesel ve mevsimsel şartlar ile ihtiyacın önceliğine göre değişiklik gösterebilecekken, şartnamedeki asgari teknik şartlar her koşulda sağlanacaktır.

Söz konusu Şartnamede; binaların sahip olması gereken enerji kimlik belgeleri, elektrik panosu, jeneratör, ses sistemi, data altyapısı, demirbaşlar, yangın tesisatı, telefon santrali, aydınlatma tesisatı, su deposunun hacmi, tefrişatın boyutları, kullanılacak inşaat malzemelerinin niteliği gibi konularda düzenlemeler bulunmaktadır. Öğrenci odaları, yemekhane, mutfak, çamaşırhane, kazan dairesi, sosyal ve kültürel bölümler ile diğer mahallerde gereken minimum kullanılabilir alanları da Şartnamede tek tek sayılmaktadır. Söz konusu düzenlemede bu sayılanların dışında diğer mimari, mekanik, elektrik, tesisat ve inşaat imalatları ile ilgili kriterler de yer almaktadır.

Binanın teslim alınma sürecinin açıklandığı Taşınmaz Talimatı'nın 14'üncü maddesi gereğince; mal sahipleri belirlenen süre içerisinde ön protokol sözleşme ve eki şartnamede yer alan hükümlere uygun olarak binayı tamamladıklarında Kuruma başvuracaklardır. Bina inceleme komisyonu, binanın şartnameye ve onaylı projelerine uygun olmadığını ya da kullanımına engel nitelikte kusur ve eksiklikler bulunduğunu tespit ederse binayı teslim almayacaktır. Eksikliklerin binanın yurt olarak kullanımına engel nitelikte olmaması durumunda ise mal sahibinin verilen ek süre sonunda binayı taahhüdüne uygun olarak tamamlamaması gerekecek ve bu süre boyunca günlük gecikme cezası uygulanacaktır. Verilen süre sonunda bu eksiklikler giderilmezse, sözleşme Kurum tarafından feshedilerek alınan teminatlar gelir kaydedilecektir.

Bununla birlikte, ön protokol sözleşmeleri 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun yedinci bölümünde düzenlenen “eser sözleşmesi”nin kapsamına girmektedir. Buna göre, mal sahiplerinin eseri (binayı) meydana getirme sürecinde mesleki ve teknik kurallara uygun hareket etmesi gerektiği, eserin ayıplı olması halinde; iş sahibinin (Kurumun) aynı oranda bedelde indirim, ücretsiz onarım veya tazminat isteme hakkının bulunduğu, eserin açık kusur

ve eksikliklere rağmen teslim alınması durumunda ise mal sahiplerinin sorumluluktan kurtulacağı hüküm altına alınmaktadır.

Bu düzenlemeler ışığında, örnek olarak seçilen yurt binalarının şartname, taahhütname ve projelere uygunluk yönünden yerinde yapılan incelenmesinde tespit edilen münferit eksiklik ve kusurların yanında, bu binaların genelinde;

- Öğrenci odalarının metrekare cinsinden büyüklüğü,
- Öğrenci başına düşen kullanılabilir alan miktarı,
- Yemekhane kapasitesinin toplam öğrenci kapasitesine oranı,
- Kazan dairesi bölümünün metre cinsinden yüksekliği,
- Mutfak bölümünün metre cinsinden yüksekliği,
- Ortak alanlardaki normal veya engelli lavabosu adedi,
- Duş ve lavabolara radyatör peteği montajı ,
- Okuma salonu, fuaye alanı, kültürel faaliyet odası, atölye odası, sportif faaliyet alanı adedi,
- Bodrum kat zemin betonlarında döşeme imalatı yapılması,
- Mermer lavabo tezgahı kullanılması,

gibi bölüm ya da imalat kalemlerinin şartnamede öngörülenden eksik veya farklı olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat, şartname hükümleri ve fiili durum birlikte değerlendirildiğinde; binaların kullanımına engel olmamakla birlikte şartnameye aykırı durumların mevcudiyeti halinde, inceleme komisyonunca verilecek süre içerisinde bunların tamamlanması ve bu süre boyunca mal sahiplerine günlük gecikme cezası uygulanması gerekmektedir. Ancak yerinde yapılan tespitlere konu binalar eksik veya kusurlu şekilde teslim alınmış ve sahiplerine yönelik ceza uygulaması yapılmamıştır. Bakanlıkça hazırlanan şartname hükümlerine uygun hareket edilmeyerek, açıkça eksik ya da kusurlu olduğu bilinen binaların teslim alınması neticesinde, Borçlar Kanunu'nda yer alan seçimlik haklara (bedelde indirim, tazminat talebi ve ücretsiz onarım) başvurma imkanı da ortadan kalkmıştır. Böylelikle, Kurum doğrudan ya da dolaylı

olarak sağlayacağı menfaatlerden mahrum kalmıştır.

Kurum tarafından yapılan yurt binası kiralamalarında planlama, inşa ve kontrol faaliyetlerinin her aşamasının binanın yurt olarak kullanımına en uygun şekilde yürütüldüğü ön protokol kiralama yöntemi, ihtiyacın etkili ve verimli şekilde karşılanmasında büyük öneme sahip olup, 2013 yılından itibaren Şartnameye eklenen yeni maddelerle bu yöntemin iyileştirilmesi hedeflenmiştir. Ancak uygulamanın bu amaca hizmet edecek şekilde gerçekleştirilmediği ve geliştirme çabalarını etkisiz kılabilirdiği anlaşılmaktadır.

Yurt kiralamasında ve kiralanan yurt binalarının tesliminde görevli ve yetkili olanların, mevzuata uyma ve kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanma sorumluluğuna uygun hareket ederek, kamu hizmetinin en uygun standartlarda verilmesini engelleyecek uygulamalardan kaçınması gerekmektedir.

BULGU 6: Öğrenci Yurdu Olarak Kullanıma Elverişli Olmayan Bazı Binaların Kullanılmaya Devam Edilmesi ve Biten Kira Sözleşmelerinin Yenilenmesi

Bakanlık tarafından geçmiş yıllarda kiralanan konut veya işyeri niteliğindeki bazı binaların, öğrenci yurdu olarak kullanımı uygun olmadığı halde, kira sözleşmelerinin feshedilmediği bilakis bazı sözleşmelerin süresinin uzatıldığı görülmüştür.

Bakanlığın taşınmaz kiralamasına ilişkin olan Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi ile Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik'in "Taşınmaz kiralanması" başlıklı yedinci bölümünün 18'inci maddesinde; yurt ihtiyacı bulunan yerlerde yönetim kurulu kararı ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22' nci maddesine göre taşınmaz kiralanabileceği belirtilmektedir. Bahsi geçen Kanun'un 22'nci maddesinin (e) bendinde ise; idarelerin ihtiyaçlarına uygun taşınmazların ihale usullerine tabii olmaksızın piyasa fiyat araştırması yapılarak kiralanabileceği ifade edilmektedir.

Yönetmeliğin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Taşınmaz Talimatı'nın 15'inci maddesinde kiralanacak binalarda dikkat edilecek hususlar belirlenmektedir. Buna göre kiralanacak binalarda; yürürlükteki Deprem Yönetmeliğine uygun raporu, kullanım amacına uygun ısıtma, su, elektrik vb. altyapı tesisatı, yangın merdiveni ve yangın ihbar sistemi, iskân ruhsatı ve tapu kaydında yurt binası olarak cins tashihi bulunmalı ya da mal sahibi tarafından bunların sağlanacağı taahhüt edilmelidir.

Bakanlık tarafından aranacak bu şartların dışında, bir binanın yurt olarak inşa edilmesi ve kullanılması için ilgili diğer mevzuatta istenen şartların da sağlanması gerekmektedir. Aşağıda yurt binaları için, konut ve işyeri binalarından farklı koşullar istenen bazı mevzuat hükümleri örnek olarak verilmektedir.

- Türkiye Bina Deprem Yönetmeliğinde, deprem etkisi altında binaların tasarlanmasında uygulanacak esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Bir binanın taşıyıcı sistem hesabı, deprem yükü azaltma hesabı ve betonarme uygulama projesinde esas alınan ve binaların kullanım amaçlarına göre belirlenen “bina önem katsayısı” yurt binaları için “1.5”, konut ve işyeri binalarında ise “1” olarak belirlenmiştir. Bu değerler; bina performans hedefi ve deprem tasarım sınıfının tespitinde de kullanılmaktadır. Yönetmelikte yurt binaları uzun süreli ve yoğun kullanılan binalar olarak tanımlanmakta ve tasarımında yapılan bütün hesaplamalar bu doğrultuda yapılmaktadır. Dolayısıyla konut ve işyeri binası olarak tasarlanmış binaların yurt olarak kullanılması, can ve mal güvenliği açısından tehlikeli olacaktır.

- Binaların Yangından Korunması Hakkında Yönetmelikte, her türlü binanın kullanımı sırasında ortaya çıkabilecek yangınların olumsuz sonuçlarını önlemek için alınacak tedbirler düzenlenmiştir. Yönetmelikte yurt binalarının kullanım sınıfı “konaklama amaçlı bina” olarak belirlenmiştir. Konutlardan farklı olarak yurt binalarında; mutfaklardaki davlumbazlara otomatik yangın söndürme sistemi, durum aydınlatma sistemi, otomatik yangın algılama ve uyarı sistemi ve yağmurlama sistemi yapılması zorunludur. Bunların yanında, yatakhane ve koridor bölümlerinin yangına karşı dayanım sınıfı, kaçış yolları ve birim genişlikleri, yeterli su deposu hacmi, yangın kompartımanlarının nitelikleri vb. konularda da yurt binaları konut ve işyerlerinden farklı hükümlere tabidir. Dolayısıyla, konut ve işyerlerinin yurt binası olarak iskân ruhsatı alabilmesi ancak bu şartların da sağlanmasıyla mümkün olacaktır.

- Planlı Alanlar İmar Yönetmeliğinde; yapı ve yapılaşmaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir. Yönetmelikte yurt binaları “umumi bina” olarak kabul edilmiştir Umumi binalarda; engelli ve normal kullanıma yönelik tuvalet sayısı, asgari bina giriş ve rampa genişliği, binada yapılması gereken asansör sayısı gibi konularda konutlardan farklı düzenleme getirilmiştir. Bununla birlikte, yapının inşasına başlamak için yapı ruhsatı talep edilen projelerin, binanın kullanım amacına uygun; afet, deprem, yangın, otopark, enerji verimliliği, sığınak, asansör, yapı malzemeleri, gürültüye karşı korunma vb. yapıya ilişkin hükümler içeren mevzuata uygun olması gerektiği belirtilmiştir. Bina tamamlanıp, yapı kullanma izni belgesi (iskân) için başvurulduğunda, ilgili idare binanın yapı ruhsatı eki proje ile fen ve sanat

kurallarına uygunluğunu kontrol ederek, binanın kullanımına izin verecektir. Konut olarak iskân ruhsatı alınan bir binanın yurt binası olarak kullanılması durumunda mevzuat hükümleri ihlal edilmiş olacaktır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; Bakanlık, yurt binası ihtiyacı durumunda, ihale mevzuatındaki esnek kurallar dâhilinde ihtiyacına en uygun binayı kiralayabilecektir. Ancak kiralanmak üzere seçilen binanın, öğrenci yurdu olarak kullanıma uygun fiziki, teknik ve yasal koşulları sağlaması gerekmektedir.

Bu doğrultuda yapılan fiili ve fiziki incelemelerde; konut veya işyeri olarak planlanan ve yapılan binaların yurt binası olarak kullanıldığı, ancak binalarda mevzuatın gerektirdiği fiziki ve teknik değişikliklerin yapılmadığı görülmüştür. Bunların yanı sıra, binaların genelinde tespit edilen diğer sorunlara aşağıda yer verilmiştir.

- Konut tipi binalarda; yangına yönelik yağmurlama sistemi, otomatik yangın algılama sistemi, durum aydınlatma sistemi, yangına dayanıklı kapı imalatı ve mutfak davlumbazlarında söndürme sisteminin bir kısmı ya da tamamı bulunmamaktadır.

- Asansörler konut tipi olarak imal edildiğinden, planlanandan daha yoğun kullanılmaları sürekli arıza vermelerine neden olmaktadır. Bu arızalar kullanımdan kaynaklandığı için bakım ve onarım giderleri Bakanlık tarafından karşılanmaktadır.

- Alt yapı tesisatları yoğun kullanıma uygun değildir. Su deposu, sıhhi tesisat, jeneratör sistemi ve ısıtma sistemleri kapasitelerinin üzerinde çalıştığından, yetersiz kalmakta veya arıza yapmaktadır. Mal sahipleri taahhüt ettikleri halde kapasite ve güç iyileştirmelerini yapmamaktadır.

- Engelli odası, lavabosu ve tuvaleti yeterli sayıda ya da hiç bulunmamaktadır.

- Binalarda mutfak ve yemekhane bölümleri olmadığından, binanın depo veya bodrum bölümleri bu maksatla kullanılmaktadır. Bu alanlar gerekli fiziki koşulları sağlamadığından, Ramazan ayı gibi yoğun dönemlerde açık alanlara çadır kurulmaktadır.

- Binalar daire tipi bölümlerden oluşmaktadır. Daireler ortalama bir aileye göre tasarlandığından, öğrenciler için yeterli lavabo, tuvalet ve çalışma alanı bulunmamaktadır.

- Öğrencilerin ortak kullanımına yönelik yeterli sayıda faaliyet odası bulunmamaktadır.

- Bina girişleri ile koridor genişlikleri istenen asgari şartları taşımamaktadır.

Görüleceği üzere bu binalar, yurt binası olarak kullanılabilme için gerekli niteliklere sahip değildir. Söz konusu binaların imar, plan, proje, inşaat ve iskân süreçleri binaların konut ya da işyeri olarak kullanımına uygun gerçekleşmiştir. Dolayısıyla, bu binaların yurt binasının gerektirdiği koşulları sağlaması zaten mümkün değildir.

Her ne kadar bu binaların iskân ruhsatlarının yurt binası olarak yenilenmesi şartı getirilse de, bu durum yurt binalarının bir bölümü için ekonomik, teknik ve yasal olarak mümkün görünmemektedir. Zira, binalarda esaslı tadilatlarla bile düzeltilemeyecek, taşıyıcı sistem ve betonarme yapı farklılıkları bulunmaktadır. Kaldı ki, bu binalarda kullanımın gerektirdiği basit nitelikteki değişiklikler dahi halen yapılmamıştır. Dolayısıyla, yüksek maliyet ve uzun süre gerektiren imalatların yapılamayacağı ortadadır.

Bu koşullarda, olağanüstü durumlarda yapılanlar da dahil, konut ve işyeri niteliğinde olduğu halde yurt binası olarak kiralanmış binaların kullanılmaya devam edilmesinin yol açabileceği telafisi imkansız zararlar da dikkate alınarak, hizmetin sürekliliğini aksatmamak ve Bakanlığa ek mali külfet getirmemek kaydı ile bu binalara ilişkin sözleşmelerin sonlandırılması ve yeni yapılacak kiralamalarda söz konusu hususların dikkate alınmasında zorunluluk bulunduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Amatör Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Spor Kulüplerine Yapılan Yardımlara İlişkin Karar Alma, Kontrol ve Değerlendirme Sürecinin Etkin İşletilmemesi

Amatör faaliyetlerinde kullanılmak üzere spor kulüplerine yapılan yardımlar için herhangi bir kriter belirlenmediği, yapılan yardımların yönetmelikte belirlenen amaçlar doğrultusunda harcanıp harcanmadığının kontrol edilmediği, harcamalara ilişkin belgelerin incelenmediği ve amacına aykırı kullanımlar için herhangi bir yaptırım uygulanmadığı görülmüştür.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanununun “Kulüplere yardım” başlıklı 25’inci maddesinde, Gençlik ve Spor Bakanlığının kulüplerin amatör faaliyetleri için aynı ve nakdi yardımda bulunabileceği ifade edilmiştir.

Bu Kanun hükmünün uygulamasını göstermek üzere çıkarılan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliğinin 34, 35, 36 ve 37’nci maddelerinde, kulüplere yapılacak yardımlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu usul ve esaslarda; hangi kulüplere yardım yapılabileceği ve kulüplerin

yapılan yardımları hangi amaçlarla harcayabilecekleri düzenlenmiş, ayrıca yardımların amacı dışında harcadığının tespiti durumunda ilgili kulübe iki yıl süreyle yardım yapılmayacağı ve yapılan yardımların geri alınacağı belirtilmiştir. Son olarak kulüplerin harcama belgelerini, harcamanın yapılmasına müteakip on beş gün içerisinde teslim edeceği kayıt altına alınmıştır.

Yapılan incelemede yardımlara ilişkin harcama belgelerinin birçok kulüpten alınmadığı ve önceki yardımlara ait belgeleri teslim etmeyen kulüplere yılı içerisinde tekrar yardımda bulunduğu görülmüştür. Keza Bakanlık tarafından, yönetmelikte sayılan giderleri karşılamak amacıyla yapılan yardımın amacı doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığının kontrolü yapılmaksızın ve gerekli değerlendirme süreçleri işletilmeksizin aynı kulüplere yeniden yardım yapılması yoluna gidilebilmektedir.

Diğer taraftan, kulüplerden alınan harcama belgelerinin incelenmesinde, birçok kulübün almış olduğu yardımı amacı dışında kullandığı tespit edilmiştir. Yönetmeliğin 36'ncı maddesinde yapılan yardımın amacı dışında kullanılmasının tespiti durumunda söz konusu kulübe iki yıl süreyle yardım yapılmayacağı ve yapılan yardımların geri alınacağı hükmü yer almaktadır. Ancak Bakanlık tarafından söz konusu yardımlara ilişkin harcama belgelerinin kulüplerden alınmasına ve bu yardımların amacına uygun olarak kullanılıp kullanılmadığının tespitine ilişkin bir sistem kurulmadığından, amacı dışında harcanan yardımlar geri alınmamış ve bu kulüplere yardımda bulunulmaya devam edilmiştir.

Ayrıca Yönetmeliğin yine 36'ncı maddesinde, yardımlarda eşitlik ilkesinin esas olduğu kayıt altına alınmıştır. Ancak Bakanlık tarafından eşitlik ilkesini sağlamaya yönelik her hangi bir kriter belirlenmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu tespitler çerçevesinde, amatör spor branşlarını ve faaliyetlerini geliştirmek amacıyla Bakanlık bütçesine konulan ödeneğin amacına uygun, etkin ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlayacak önlemlerin alınması ve buna yönelik yöntem ve süreçlerin belirlenerek sistemli bir şekilde uygulamaya geçirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: İç Kontrol Sisteminin Yeni Yapıya Uygun Olarak Oluşturulup Uygulamaya Geçirilmemesi

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçişle birlikte yeniden yapılanma sürecine giren Bakanlıkta ve bağlı birimlerinde iç kontrol sisteminin yeni yapıya uygun olarak oluşturulup uygulamaya geçirilmediği görülmüştür.

Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı ile görev ve yetkileri, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme ile Spor Genel Müdürlüğü ile Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Bakanlık Merkez Teşkilatına dâhil edilmiş ve taşra teşkilatı da buna uygun olarak yeniden düzenlenmiştir. Ancak örgüt yapısındaki kapsamlı değişikliğe uygun olarak ve bu değişiklikten kaynaklanan risk ve tehditlere karşı etkili şekilde mücadele edilmesini sağlamak amacıyla Bakanlık bünyesinde iç kontrol sisteminin yeniden oluşturulması ve etkili şekilde uygulamaya geçirilmesi gerektiği halde, bu konuda henüz gerekli adımların atılmadığı görülmektedir.

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun Beşinci Kısmında düzenlenmiş olup, 55’inci maddesinde tanımlanmıştır. Bu kapsamda iç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçlerle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür. Kanun, mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartların Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceğini ve üst yöneticilerin mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu olduğunu ve bu sorumluluğun gereklerinin harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getireceğini hükme bağlamıştır. Bu kapsamda kamu idarelerinin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde uymakla yükümlü oldukları Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.01.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlemesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için (79) genel şart belirlenmiş ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması hedeflenmiştir. Uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde iç kontrol; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel düzeyde belirlenmiş ancak bu standartlara aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce özel standartlar belirlenebileceği ifade edilmiştir. Ayrıca tebliğde, kamu idarelerinin standartlara uyumunun sağlanabilmesi için eylem planı hazırlamaları öngörülmüştür.

Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı Rehberi’nde Kamu İç Kontrol Standartlarına

Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarının üst yönetici onayıyla başlaması, söz konusu onayda bir üst yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında, harcama yetkilileri veya görevlendireceği yardımcılardan oluşan bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme (İYK) oluşturulması, Kurul tarafından uygun görülen Eylem Planının üst yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulması, Eylem Planında öngörülen çalışmaların gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar için üst yöneticinin onayıyla Eylem Planının revize edilmesi, teşkilat yapısı değişen kamu idarelerinin yeni duruma göre yeniden eylem planı hazırlamaları gerektiği belirtilmiştir.

Bu doğrultuda kamu idaresinde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin olarak “İç Kontrol Eylem Standartlarına Uyum Eylem Planı” hazırlık çalışmaları başlatılmış ve 17.04.2015 tarihli Müsteşarlık Makamının Onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Hazırlanan eylem planıyla anılan Tebliğle belirlenen Kamu İç Kontrol Standartları altında yer alan 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartın karşılığı olarak 60 eylem öngörülmüştür. Ancak Kurum tarafından eylem planında yer verilmesi gereken bir takım standartlarla ilgili olarak herhangi bir eylem öngörülmediği şeklinde açıklama getirilmiştir.

1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Gençlik ve Spor Bakanlığı idari yapısı ile yetki ve görev alanları farklılaşmış, dolayısıyla kamu iç kontrol standartlarında belirtilen kontrol ortamı şartlarında kapsamlı değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu kararname ile özel bütçeli olan Spor Genel Müdürlüğü ve Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu, Bakanlığın ana hizmet birimi haline gelmiş ve sırasıyla Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü ve Kredi Yurtlar Genel Müdürlüğü adını almıştır. Ayrıca müsteşar ve müsteşar yardımcılığı kadroları kaldırılmış üst yönetici olarak Bakan Yardımcıları görevlendirilmiştir. Dolayısıyla, kamu idaresinin organizasyon yapısı ve görevlerinde ciddi değişiklikler meydana gelmiştir.

Teşkilat yapısında ve kontrol ortamında meydana gelen bu değişiklikler dikkate alınarak iç kontrol sisteminin yeniden oluşturulması gerektiği halde, merkez ve taşra için henüz bir Eylem Planı hazırlanmadığı, iç kontrol çalışmalarını koordine eden, izleyen ve yönlendiren İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulmadığı, iç denetim biriminin etkin işlemediği, dolayısıyla iç kontrol sisteminin beş temel bileşeni bağlamında herhangi bir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla yeni idari yapı dikkate alınmak suretiyle kamu idaresi bünyesinde 5018 sayılı Kanun gereği yeni iç kontrol sisteminin kurulmasını teminen merkez ve taşra için İç Kontrol

Eylem Planının hazırlanması, iç kontrol çalışmalarını koordine etmek, izlemek ve yönlendirmek amacıyla kurulması gereken İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulması ve iç denetim biriminin etkin bir işleyişe kavuşturulması gerekmektedir.

BULGU 9: Bakanlıkça Spor Kulüplerine Yapılan Ödemelerden Bakanlığın Alacaklarının Mahsup Edilmemesi

Süper Lig ve Birinci Ligde mücadele eden ve Bakanlığa borcu bulunan spor kulüplerine Bakanlıkça nakit yardımı ya da isim hakkı adı altında ödeme yapıldığı, ancak bu ödemelerden borçlarının mahsup edilmediği görülmüştür.

Süper Ligde ve Birinci Ligde mücadele eden spor kulüplerinin birçoğunun Gençlik ve Spor Bakanlığına stat kirası, hasılat payı, isim hakkı gibi adlar altında yüksek tutarlarda borcu bulunmaktadır. Buna karşın Bakanlık bütçesinden, Bakanlığa borcu olan spor kulüplerine nakit yardımı yapılmakta; ayrıca Bakanlığın bağlı kuruluşu olan Spor Toto Teşkilat Başkanlığı bütçesinden de bu kulüplere isim hakkı adı altında ödeme yapılmaktadır.

Spor Kulüplerine nakdi yardımın yapılması hususu Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği, isim hakkı adı altında yapılan ödemeler ise Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Reklam Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. Anılan yönetmeliklerde hangi hallerde nakit yardımının ve isim hakkı ödemelerinin yapılabileceği belirtilmiştir. Saha kapatma cezası alması, tahahüt ettiği spor dallarında antrenör çalıştırmaması, vadesi geçmiş vergi borçları bulunması gibi unsurların mevcut olması halinde, spor kulüplerine yardım yapılması mümkün olmamaktadır.

Bununla birlikte, Bakanlığa borcu olan ve borçlarını ödememeyi alışkanlık haline getirmiş olduğu son beş yılın alacak davası bilgilerinden de anlaşılabilen ve hali hazırda yargısal süreçlerin devam ettiği çok sayıda spor kulüplerine nakit yardımı yapılırken spor kulüplerinin borçlarının mahsup edilmesini sağlayacak düzenlemelerin yapılmadığı görülmektedir. Bunun sonucunda, alacaklar tahsil edilememekle beraber, Bakanlığa borçlu olan spor kulüplerine Bakanlık ya da bağlı kuruluş bütçesinden ayrıca kaynak transferi de yapılmaktadır. Bakanlığa ait alacakların takip ve tahsilinin zamanında ve eksiksiz yapılması için yetkililerce gerekli önlemler alınmadığı gibi, Bakanlık ve Bakanlığın ilgili kuruluşu olan Spor Toto Teşkilat Başkanlığı bütçesinden borçlu kulüplere yapılan ödemelerden bu alacakların mahsup yoluyla tahsil edilmesi için de gerekli hassasiyetin gösterilmediği anlaşılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 38'inci maddesine göre kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen

tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.

Bakanlığa borcu olan spor kulüplerine nakit yardımı yapılırken spor kulüplerinin borçlarının mahsup edilmesini sağlayacak düzenlemelerin yapılması, kamu alacaklarının takip ve tahsilinde yetkililerin yasal sorumlulukları da dikkate alınarak, borçlarını zamanında ve tam olarak ödemiş olan kulüplere yapılacak yardımlarda bu borçların mahsubuna öncelik verilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Bakanlık Özel Hesabının Gelirlerinin Takibinin Sistematik Bir Şekilde Yapılmaması

Bakanlık özel hesabının çok çeşitli kaynaklardan elde edilen gelirlerinin takibinin etkili ve sistematik bir şekilde yapılmadığı görülmüştür.

3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu'nun "Özel hesabın gelirleri" başlıklı 14'üncü maddesinde; Spor Toto ve Spor Loto'dan alınacak hisseler, genel bütçeden ayrılacak ödenek, spor müsabakalarından alınacak hisse, milli ve temsili müsabakaların gelirleri, her türlü reklam gelirleri ile Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumundan naklen yayın hakkı geliri, her türlü işletme gelirleri ile kiralar, muhtelif fonlardan verilecek hisseler, matbaa, yayın ve basılı evrak gelirleri, her türlü bağışlar, itiraz ve ceza gelirleri, kayıt, tescil ücretleri ile aidatlar, gayrimenkul satışlarından elde edilen gelirler ve diğer gelirler özel hesabın gelirleri arasında sayılmış olup, ayrıca, Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın, özel hesabın gelirlerinden her yıl belirlenecek belli bir oranı, il bütçelerine yardım olarak iller emrine göndereceği ve il bütçelerinin bu esaslar göz önünde bulundurularak düzenleneceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun "Özel gelir ve hesap" başlıklı ek 14'üncü maddesinde de; Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından yürütülen hizmetler kapsamında; Bakanlığa veya gençlik ve spor il müdürlüklerine ait veya tahsis edilmiş sayılan her türlü taşınmazların satışı, kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, anılan taşınmazlar bünyesinde yer alan salon, büfe, kantin, yemekhane, otopark ve benzeri ticari ünitelerin kiraya verilmesi, işletilmesi veya işlettilmesinden doğan gelirler ile müsabaka, sponsorluk ve reklam gelirleri, 351 sayılı Kanun ve bağlı mevzuatı çerçevesinde elde edilen gelirler, kredi geri ödemeleri, masraf payı ve faizleri, 5102 sayılı Kanun gereğince diğer kurum ve kuruluşlar tarafından aktarılan burs ödemeleri, 3289 sayılı Kanun ve bağlı mevzuatı çerçevesinde elde edilen gelirler, 7258 sayılı Kanun ve bağlı mevzuatı çerçevesinde elde edilen gelirler ve 5602 sayılı Kanunun 7'nci maddesinden elde edilen gelirlerin, ilgili yıl genel bütçesinin (B) işaretli cetvelinde özel gelir olarak

kaydedileceği hüküm altına alınmaktadır. Ayrıca, bu madde ile kaydedilen ödeneklerin Bakanlığın merkez muhasebe birimi adına açılacak özel hesapta izleneceği ve Bakanlığın özel hesabın gelirlerinin elde edilmesi, tahsili, takibi, bu hesaba Bakanlık bütçesinden aktarılan tutarlar dâhil harcamaların giderleştirilmesi, muhasebeleştirilmesi, denetimi ve özel hesabın işleyişine ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre, 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı KHK ile, 3289 sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu'nun "Genel Müdürlüğün Gelirleri" başlıklı 14 üncü maddesi "Özel hesabın gelirleri" şeklinde değiştirilmiş ve ek 14 üncü madde ile de özel hesap kapsamındaki bakanlık ve il müdürlükleri gelirleri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır.

Ancak bahsedilen mevzuat hükümlerine göre belirlenmesi gereken usul ve esasların belirlenmediği ve başta il müdürlüklerinden aktarılan gelirler olmak üzere özel hesabın gelirlerinin takibinin sistematik bir şekilde yapılmadığı görülmektedir.

Çok sayıda resmi ve özel kurum ve kuruluşla ilişkili kaynaklardan elde edilen ve çok çeşitli kalemlerden oluşan Bakanlık özel hesabı gelirlerinin etkili bir şekilde takip edilmesini ve tüm süreçlerin etkin yönetilmesini sağlayacak sistem ya da sistemlerin geliştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Öğrenci Yurtlarında Faaliyet Gösteren Küçük İşletmelerin Hizmet Kalitesini Güvence Altına Alacak Önlemlerin Etkili Şekilde Uygulanmaması

Yurtlarda faaliyet gösteren kafeterya, lokanta, kantin, berber, bayan kuaförü vb. küçük işletmelerin hizmet kalitesini güvence altına almak amacıyla öngörülen ve örneklerine aşağıda yer verilen bazı önlemlerin etkin şekilde uygulamaya geçirilmediği tespit edilmiştir.

a) Küçük İşletmelerin Durumu İle İlgili Mutat Raporların Düzenlenmemesi

Küçük İşletmelere İlişkin Usul ve Esaslara göre ayda bir kez işletmelerin durumu hakkında düzenlenmesi gereken raporların bazı il müdürlüklerince düzenlenmediği görülmüştür.

Yönetim Kurulu'nun 16.08.2017 tarihli ve 915/10036 sayılı kararı ile yürürlüğe giren Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Küçük İşletmelere İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Denetleme" başlıklı 20'nci maddesinin (g) bendinde;

"Yurt müdürlüğünde oluşturulan komisyon tarafından yapılan denetlemelerle ilgili

olarak düzenlenen denetleme formları (Ek-5, Ek-6) yurt müdürlüklerinde muhafaza edilecektir. İl Müdürlüğünce oluşturulan komisyon tarafından ayda bir kez yapılacak olan denetlemelerde düzenlenen raporlar yurt bazında il müdürlüklerinde muhafaza edilecektir.”

denilmektedir.

Bu hüküm gereği il müdürlüklerince 2019-2020 öğretim yılı için bir komisyon oluşturulması ve bu komisyonun ayda bir kez denetlemelerde bulunarak rapor düzenlemesi gerekmektedir. Yerinde yapılan denetimlerde, bazı il müdürlüklerince işletmelerin durumu hakkında mutata olarak düzenlenmesi gereken raporların düzenlenmediği ve denetim komisyonunun oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

b) İşleticilerin Taahhüt Ettikleri Sayıdan Daha Az Personel Çalıştırması

Küçük işletmelerin bazılarının çalıştırmayı taahhüt ettiği sayıda personel çalıştırmadığı görülmüştür.

Küçük İşletmelere İlişkin Usul ve Esasların 8 ve 25’inci maddelerine göre; İl Müdürlükleri, öğrenci sayısı ve çalışma koşullarına göre işletmede çalıştırılması gereken asgari işçi sayısını belirlemekte, standart İşletme Sözleşmesi imzalamadan önce asgari işçi sayısı kadar işçi çalıştıracığını işletmelerden taahhüt olarak almaktadır. Lokanta-kantin işletmelerinde taahhüt edilen personel sayısında yurt müdürünün teklifi ile İl müdürü günün şartlarını dikkate alarak artırma ve azaltma yapılabilmektedir.

Yerinde yapılan denetimlerde, Sosyal Güvenlik Kurumu kayıtlarına göre, işletmelerin çalıştırmayı taahhüt ettiği personelden daha az sayıda personel çalıştırdıkları, çalıştırılan kişi sayısının taahhüt ettikleri kişi sayısına denk ya da fazla olduğu bazı durumlarda ise ilgili kişileri sürekli çalıştırmadıkları, aylık olarak incelendiğinde de bu kişileri 30 günden daha az çalıştırarak taahhütlerine aykırı davrandıkları görülmüştür.

c) Satışa Arz Edilen Mallar Üzerinde Etiket Bulunmaması

Bazı yurt müdürlüklerindeki lokanta-kantin işletmelerinde satılan malların üzerine etiketlerin konulmadığı görülmüştür.

Küçük İşletmelere İlişkin Usul ve Esasların 20’nci maddesine göre kantinde satılan malların satış fiyatını gösteren etiketlerin kar marjını geçmeyecek şekilde yurt yetkilileri tarafından imzalanmış halde ürünlerin satış yerlerinde olması gerektiğini düzenlemiştir. Bazı yurt müdürlüklerinde yapılan denetimlerde satılan mallar üzerinde satış fiyatını belirten

etiketlerin bulunmadığı görülmüştür.

ç) Hijyen Eğitim Belgesi Olmayan Personelin Çalıştırılması

Yurtlardaki kafeterya, lokanta, kantin, berber, bayan kuaförü vb. işletmelerde işletici veya vekili (işyerinde bizzat çalışıyor ise) ile çalışan personelin bir kısmının Hijyen Eğitim Belgesi almadan çalıştırıldığı görülmüştür.

Küçük İşletmelere İlişkin Usul ve Esasların 17’nci maddesinde işletici veya vekili (işyerinde işletici veya vekili bizzat çalışıyor ise) ile çalışan personelin Hijyen Eğitim Belgesi alması ve öğretim dönemi başında yurt müdürlüğüne sunması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Hijyen eğitim belgesi yönünden yapılan incelemelerde, bazı yurt müdürlüklerinde küçük işletmelerde çalışan personelin hijyen eğitim belgelerinde eksiklikler olduğu ve yurt müdürlüklerinde oluşturulan denetleme komisyonlarınca aylık mutat olarak yapılan denetlemeler sonucunda düzenlenen “Küçük İşletmeler Denetleme Formu”nda da bu durumun kayıt altına alındığı görülmüştür.

d) İşletme Sözleşmesi Hükümlerine Aykırılık Teşkil Eden ve Yazılı İhtar Gerektiren Hususlarda İhtar Yapılmaması ve Ceza Uygulanmaması

Bazı İl Müdürlüklerinde yurtlardaki işletmelerde yetkililer tarafından yapılan denetimler sonucunda işletmecilerle yapılan sözleşme hükümlerine göre yazılı ihtar veya ceza gerektiren hususlar tespit edilmesine rağmen gereğinin yapılmadığı görülmüştür.

İşleticilerle imzalanan sözleşmenin 19’uncu maddesi ceza gerektiren hususları ve bu hususlar için öngörülen cezaları düzenlemiştir. Ceza gerektiren hususlar derecelendirilerek, yazılı ihtar verilmesi gereken haller, para cezasını gerektiren haller, bildirimsiz fesih cezasını gerektiren haller başlıkları altında toplanmıştır.

İl Müdürlükleri tarafından yapılan denetimler sonucu ceza gerektiren hususlar tespit edilmesine ve ceza gerektiren durumlar işleticiler tarafından düzeltilmemesine rağmen ilgili cezaların uygulanmadığı görülmüştür. Örneğin; taahhüt edilen kadar personel çalıştırılmaması, çalıştırılan personelin hijyen eğitim belgesi bulunmaması, satışa arz edilen mallar üzerinde etiket bulunmaması, çalışan personelin kılık ve kıyafetinin sözleşmede belirtilen usul ve esaslara uygun olmaması, yemek ve tatlı yapımında paket et ve tavuk suyu kullanılması, gıda maddelerinin Kurumca tespit edilen fiyat, gramaj ve türde satılmaması, işleticinin zaruri masraflarını ödememeyi alışkanlık haline getirmesi, etiketsiz ürünleri satışa sunması vb.

durumlar bazı illerde tespit edilmesine rağmen sözleşme hükümlerine göre uygulanması gereken cezai müeyyidelerin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespitler ışığında, yurtlardaki kafeterya, lokanta, kantin, berber, bayan kuaförü vb. yerlerin ilgili mevzuata ve işletmecilerle yapılan sözleşme hükümlerine uygun işletilmesi için gerekli kontrol ve denetim mekanizmalarının oluşturulması, uygulamada tespit edilen eksiklik ve aykırılıklar için öngörülen yaptırımların etkin şekilde hayata geçirilmesi ve bu işletmelerde hizmet kalitesinin ve hijyen standartlarının güvence altına alınması sağlanmalıdır.

BULGU 12: Bakanlık Bünyesinde Birleşen Hizmet Birimlerinin Maaş Sistemi Uygulamasının Entegre Edilmemesi

Bakanlık hizmet birimlerinin birleşmesi sonrasında maaş sistemi uygulamasının entegre edilmediği görülmüştür.

02.07.2018 tarih ve 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin; 10'uncu maddesinde; 3/6/2011 tarihli ve 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin yürürlükten kaldırıldığı, geçici 4'üncü maddesinde; diğer mevzuatta Spor Genel Müdürlüğü ile Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne yapılmış olan atıfların Gençlik ve Spor Bakanlığına yapılmış sayılacağı ve Bakanlığın teşkilatlanması sebebiyle gerçekleştirilen, kapatma, devir, personel geçişi ve nakli, diğer geçiş işlemleri ile kadro, taşınır devri ve benzeri hususların kurulacak bir komisyon tarafından yerine getirileceği ifade edilmiştir.

10.7.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "Hizmet birimleri" başlıklı 186'ncı maddesi ile de Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü ile Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü Bakanlığın hizmet birimleri arasında sayılmıştır. Aynı Kanun'un "Taşra teşkilatı" başlıklı 202'nci maddesinde; taşra teşkilatının gençlik ve spor il müdürlükleri ile gençlik ve spor ilçe müdürlüklerinden oluştuğu, "Kadrolar" başlıklı 204'üncü maddesinde de; kadroların tespiti, ihdası, kullanımı ve iptali ile kadrolara ilişkin diğer hususların Genel Kadro ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi hükümlerine göre düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre, ayrı tüzel kişiliğe ve teşkilata sahip olan Spor Genel Müdürlüğü ile Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün tüzel kişiliklerine ve müstakil teşkilat yapılarına son verilerek, bu kurumlar Gençlik ve Spor Bakanlığı hizmet birimleri arasına dâhil edilmiştir. Bakanlık hizmet birimleri arasına dâhil edilen söz konusu kuruluşların çalışanlarının maaş sisteminin Bakanlığın maaş sistemine entegre edilmesi bir gereklilik olmasına rağmen, henüz bu entegrasyonun sağlanmadığı görülmüştür. Bakanlık personelinin maaş ödeme modülünde bu hizmet birimlerine ilişkin alt kategorilerin kullanımına devam edilmekte, bu durum da farklı uygulamalara yol açabilmektedir.

Bakanlık personeline ilişkin olarak kullanılan maaş sistemlerinin uyumlulaştırılarak farklı uygulamaların önüne geçilebilmesi amacıyla, hizmet birimi ayrımı olmayacak şekilde entegre edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 13: Yapım İşlerinde Uygun Olmayan Proje Değişikliklerinin Yapılması, Bazı İmalatlar için Uygulama Projelerinde Detay Bulunmaması ve Teknik Şartnamelerin Hazırlanmaması ve Bazı İnşaatlarda da Hazırlanan Proje ve Şartnamelere Uygun Olmayan İmalatlar Yapılması

A) Bakanlık tarafından gerçekleştirilen Anahtar Teslim Götürü Bedel Yapım İşlerinin bazılarında sözleşme sürecinde ihalenin niteliğini değiştirecek proje tadilatlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapım işlerinde, uygulama aşamasında proje değişikliği yapılabilmesi için zorunlu nedenlerin olması gerekmektedir. Ancak uygulama projelerinin sağlıklı hazırlanmadığı için gençlik merkezi, yüzme havuzu, spor salonu gibi tip proje üzerinden gerçekleştirilen yapım işlerinde bölgesel farklılıkların dikkate alınmaması sonucu uygun olmayan imalat kalemleri projelerde yer almaktadır. Örneğin, dış cephe kaplaması imalatına ilişkin olarak, tek tip proje üzerinden ihale edilen işlerde, işe başlandıktan sonra mevsim koşullarına uygun olmayan imalat türlerinin yapımından vazgeçildiği görülmektedir. Ayrıca çeşitli spor tesislerinin inşasında zorunlu olmayan proje değişikliklerinin yapıldığı, ortaya çıkan iş artışlarından dolayı, yasal iş artışı sınırında kalabilmek için ilk ihale kapsamında öngörülen bazı imalat kalemlerinin yapımından vazgeçildiği ve bu iş kalemlerinin daha sonra farklı bir ihale kapsamında yaptırıldığı ya da yaptırılmak üzere bekletildiği görülmüştür.

Götürü bedel işlerde sözleşme sürecinde ihalenin niteliğini değiştiren proje

değişikliklerinin yapılması, ihalede rekabet ilkesine de aykırılık teşkil ettiğinden, uygulama projelerinin bu tür revizyonlara ihtiyaç göstermeyecek şekilde yapılarak ihale sonrasında esasa ilişkin kapsamlı revizyonlara yer verilmemesi sağlanmalıdır.

B) Bakanlık tarafından gerçekleştirilen Anahtar Teslim Götürü Bedel Yapım İşlerinin bazılarında çeşitli imalatlar için uygulama projesinde hiçbir detayın belirtilmediği ve teknik şartnamelerin hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde "Uygulama projesi: Belli bir yapının onaylanmış kesin projesine göre yapının her türlü ayrıntısının belirtildiği projeyi" ifade eder denilmiş olup, 12'nci maddesinde ise her işle ilgili teknik şartnamenin hazırlanacağı hükme bağlanmıştır.

Bakanlığın bütçesinden gerçekleştirilen yapım işlerinin bazılarında aydınlatma, mutfak tezgahı, asansör gibi bazı iş kalemlerine ilişkin hiçbir detay belirtilmemiş ya da teknik şartnameler hazırlanmamıştır.

Oysa söz konusu imalatlara ilişkin detayların uygulama projesinde ve teknik şartnamelerde belirtilmesi ve yaklaşık maliyetin de bu esaslar çerçevesinde belirlenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde yaklaşık maliyet düzgün belirlenemeyecek, teklifler sağlıklı olarak değerlendirilemeyecek ve imalatın yapımı esnasında bahse konu imalatın gerçekleştirilmesi yüklenicinin inisiyatifine bırakılmış olacaktır.

C) Spor tesisi, gençlik merkezi ve yurt yapımı işlerinde şartname ve projesine uygun olmayan imalatların gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Yerinde yapılan denetimlerde inşaat mahallerinde gerçekleştirilen fiziki denetimlerde;

- Yurt binası inşaatında pencere ve kapı imatlarında kutu profil kasa imatlarının uygulama projesinden belirtilen imalattan farklı olduğu,

- Çatı imatları kapsamında yapılması gereken baca imatlarının yerinde gaz beton malzeme ile yapıldığı,

- Temel imatları aşamasında ısı yalıtımı imalatının altına tatbik edilmesi gereken grobeton imalatının uygulanmadığı,

- Gençlik merkezi inşaatında yer döşemesinde kullanılması gereken malzemenin projede belirtilen malzemedan farklı cinsten ve kalınlıkta olduğu,

- Çelik çatı imalatlarında boya kalınlıklarının projede belirtilenden daha ince olduğu, v.b. gibi çeşitli imalatlarda hatalı ya da eksik uygulamalarının gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu hatalı ya da eksik imalatların farklı illerde benzer yapım işlerinde de ortaya çıkmaması için gerekli önlemlerin alınması sağlanmalıdır

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>

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının Kullanılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiş olup, konu yeniden bulguya alınmıştır.
Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine Ait Taşınmazlara İlişkin Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	İl müdürlüklerinde yapılan denetimlerde, taşınmaz envanteri ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı görülmüştür.
Kısa Süreli Yurt Binası Kiralamalarında, Sözleşme Yapılmadan Önce İnceleme Komisyonu Tarafından Tespit Edilen Eksikliklerin Giderilip Giderilmediği Belirlenmeden Kiralama Yapılması	2018	Yerine Getirilmedi	Söz konusu sorun devam ettiği için, daha geniş bir kapsamda incelenerek yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Tüketim Malzemesi Çıkışlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde Öngörülen Sürelere Uygun Olarak Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İl müdürlüklerinde yerinde yapılan denetimlerde tüketim malzemesi çıkışları ile ilgili olarak

			yapılan işlemlerde ilgili yönetmelik hükümlerine göre işlem yapıldığı görülmüştür.
Öğrenim ve Katkı Kredisi Taksitlerinin Geri Ödenmesinde Takip İşlemlerinin Sağlıklı Yürütülmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususta kurum tarafından başta Gelir İdaresi Başkanlığı olmak üzere birçok kamu idaresi ile entegre yeni bir yazılım hazırlanarak yaşanan aksaklıkların büyük ölçüde giderildiği görülmüştür.
Kira Sözleşmelerinin Bazılarının, Ön Protokolde Mutabık Kalınan Aylık Kira Bedelleri Yerine Ön Protokolde ve Sözleşmede Öngörülmediği Halde Üretici Fiyat Endeksi Oranında Güncellenmesi Suretiyle Bulunan Tutarlar Üzerinden Akdedilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulguya ilişkin Yargılamaya esas rapor yazılacağından bulgulaştırılmamıştır.
Peşin Ödenmiş Kira Giderlerinin Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İl müdürlüklerinde yapılan denetimlerde üçüncü kişilerden kiralanan taşınmazlara yönelik yapılan kira ödemelerinin 3 aylık veya yıllık olarak peşin ödenen kira giderlerinin faaliyet

			dönemi esas alınarak 180 Gelecek Aylara Ait Giderler ile 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler hesabında izlendiği görülerek hatalı uygulamaya 2019 yılı içerisinde genel olarak son verilmiştir.
Küçük İşletmelere Senetle Teslim Edilen Demirbaşların Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İllerde yapılan yerinde denetimler sırasında ziyarete gidilen yurt müdürlüklerinde küçük işletmelere verilen demirbaşların tutanak ile verildiği ve hizmet imtiyaz varlıklarında izlendiği görülmüştür. Ayrıca Bakanlığın Strateji Geliştirme Başkanlığınca il müdürlüklerine gönderilen yılsonu muhasebe işlemleri konulu 22.12.2019 tarihli yazıda il müdürlüklerinin yapması gereken işlemler konusunda

			bilgilendirme yapılmıştır.
Diğer Kamu İdarelerine Bedelsiz Devredilen Demirbaşların Amortisman Çıktılarının Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiş olup, konu yeniden bulguya alınmıştır.
Alınan Nakdi Teminatların Vade Yapısına Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiş olup, konu yeniden bulguya alınmıştır.
Hurda Malzemelerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede kamu idaresince hurda malzemelerin 294 hesaba kaydedildiği, bu hesaba kayıtlı tutarlardan satış yapılmak suretiyle elde edilen gelirlerin bütçe gelirlerine aktarıldığı görülmüş olup hatalı uygulamaya 2019 yılı içerisinde genel olarak son verildiği tespit edilmiştir.
Kıdem Tazminatı Ödemelerinin İlgili Yıl Giderlerinde Gösterilmemesi ve Kayıtlarda Dönemsellik İlkesine Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bakanlığın Strateji Geliştirme Başkanlığınca il müdürlüklerine gerekli bilgilendirme

			yapılarak hatalı uygulamaya 2019 yılı içerisinde genel olarak son verildiği tespit edilmiştir.
Kurum Yurtlarında Ücretsiz Barınan Öğrenciler Sebebi ile Vazgeçilen Yurt Ücretleri ile Bakanlıkça Alınmasından Vazgeçilen Misafir Yurt Ücretlerine İlişkin Tahakkuk ve Terkin Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bakanlığın Strateji Geliştirme Başkanlığınca gönderilen yazı ile il müdürlükleri uyarılarak gerekli işlemlerin yapılması sağlanmıştır.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Eşit Olmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiş olup, konu yeniden bulguya alınmıştır.