



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL / 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Burapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunuuyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	4
A- MERKEZ TEŞKİLATI .....	5
B- TAŞRA TEŞKİLATI.....	6



## ***SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ***

Spor Genel Müdürlüğü'nün (SGM) temeli, 14 Temmuz 1922'de 16 kulübün birleşerek, sporu disipline etmek amacıyla "Türkiye İdman Cemiyetleri İttifakı"nı (TİCİ) kurmalarıyla atılmıştır. Sporla ilgili ilk anayasal düzenleme 1982 Anayasasının 59 uncu maddesi ile getirilmiş ve böylece sporu teşvik ve koruma Anayasal teminat altına alınmıştır.

Beden Terbiyesi Genel Müdürlüğü'nce yönetilen Türk sporu 14.12.1983 tarihinde 179 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle Milli Eğitim ve Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın görev alanında yer almıştır. 1986 yılında 3289 sayılı yasayla BTGM (Beden Terbiyesi Genel Müdürlüğü) olan adı Beden Terbiyesi ve Spor Genel Müdürlüğü olarak değiştirilmiş; 1989 yılında Başbakanlık Devlet Bakanlığı'na bağlanması nedeniyle adı "Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü" olmuştur.

08.06.2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 638 sayılı KHK ile Gençlik ve Spor Bakanlığı kurulmasıyla, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü olan adı Spor Genel Müdürlüğü olarak değiştirilmiş ve adı geçen Bakanlığa bağlı kuruluş olmuştur. SGM, tüzel kişiliği haiz olup özel bütçeli bir kuruluştur.

SGM, merkezde; Genel Müdürlük, Merkez Teşkilatı Ana Hizmet Birimleri, Danışma ve Denetim Birimleri, Yardımcı Birimlerden meydana gelmekte, taşrada ise valilerin başkanlık yaptığı Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri ve kaymakamların başkanlık yaptığı Gençlik Hizmetleri ve Spor İlçe Müdürlükleri şeklinde teşkilatlanmıştır.

Kurum ayrıca, 61 spor federasyonu ile hem mali hem idari anlamda ilişki içerisinde. Söz konusu federasyonların tamamına yakını bağımsızdır.

SGM'nin genel faaliyet amacı, gücünü Anayasa'dan alarak, sporun kitlelere yayılmasını teşvik ve Türk Sporunun gelişmesine önemli katkılar sağlamaktır.

SGM; engelli ve engelli olmayan vatandaşların beden ve ruh sağlığıyla, bedensel ve ruhsal yeteneklerinin gelişimini spor ve oyun çalışmalarıyla sağlamak, vatan sevgisi ve Atatürk ilkelerine bağlılıklarını perçinlemek, arkadaşlık ve disiplin duygularını ve spor yapma alışkanlıklarını geliştirmek, onları kötü alışkanlıklardan koruyarak geleceğe sağlıklı bireyler yetiştirilmesi konusunda öncülük yapan bir kurumdur. Ayrıca gençliğin boş zamanlarının değerlendirilmesine ilişkin hizmetleri yürüterek, amatör sporun gelişmesi, yönetilmesi ve düzenlenmesi açısından da büyük önem taşımaktadır.

Bu alanda, 81 il müdürlüğü, 61 bağımsız spor federasyonu, amatör ve profesyonel spor kulüpleri faaliyet göstermektedir.

SGM'nin 2012 yılında bütçe geliri 1.195.287.752,38TL olarak gerçekleşmiş olup; 810.704.100TL'si hazine yardımı, 357.777.515,11TL'si Spor Toto'dan alınan paylar, 26.806.137,27TL'si ise diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Bütçe gideri 1.227.547.019,89TL olarak gerçekleşmiş olup; 38.258.040,16TL'si personel gideri, 10.704.467,71TL'si mal ve hizmet alım gideri, 652.140.071,41TL'si cari transferler, 349.275.440,61TL'si yatırım giderleri ve 177.169.000,00TL'si sermaye transferlerinden oluşmaktadır.

### ***KAMU İDARESİMALİ TABLOLARI***

Denetimler, Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden;

1. Birleştirilmiş veriler defteri,
2. Geçici ve kesin mizan.
3. Bilanço.
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
11. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
12. Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
13. Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

İlesöz konusu Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler(mali rapor ve tabloların dayanağını teşkil eden ve kurumda mevcut bulunan gelir, gider ve mal işlemlerine ilişkin kayıt, defter ve belgeler) dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

## ***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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek 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, SGM merkez teşkilatı ile taşra teşkilatına dahil İstanbul, Ankara, İzmir, Konya, Eskişehir, Mersin, Kayseri, Antalya, Muğla, Erzurum, Manisa, Tekirdağ, Kırklareli, Sinop, Düzce, Aksaray İl Müdürlüklerinin 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Spor Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

### ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür:

- SGM'nin taşra teşkilatı genel müdürlükten ayrı bir muhasebe ve bütçe sistemine sahip olmakla birlikte taşra teşkilatını oluşturan il müdürlüklerinin genel müdürlükten ayrı ve bağımsız mali işlemleri bulunmadığından ve taşra teşkilatı ile genel müdürlük arasındaki birbiri içine geçmiş ilişkiler nedeniyle taşra teşkilatının ürettiği dönem sonu icmal mali bilgi ve verileri kurumsal tabanlı denetim görüşü oluşturmaya uygun bir mali rapor ve tablo niteliği taşımamaktadır.



## ***A. MERKEZ TEŞKİLATI***

**1-** Genel Müdürlüğün mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydında eksiklikler bulunduğu ve söz konusu kayıtlar ile icmal cetvellerinin düzenlenmesinde “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte mevzuat hükümlerine uyulacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**2-**5018 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile 3289 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi gereğince SGM'ye ait kamu geliri niteliğinde bulunanve SGM'nin mülkiyetinde bulunantaşınmazların kiralanmasından, işletilmesinden, taşınmazlara reklam alınmasından, kayıt ve tescillerden alınan ücretlerden elde edilenhasılatların kurum bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmekte iken; 5018 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin “e,f, l ve m” bentlerine aykırı olarak,il müdürlüklerinin kullanımına bırakılmış olan Genel Müdürlüğün taşınmazlarından elde edilen işletme gelirleri ile kiraların SGM Bütçe Gelirleri hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu,il müdürlükleri kullanımında bulunan taşınmazlarından elde edilen işletme gelirlerinin İşletme Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütüldüğü, bu gelirlerin tesislerin işletme giderlerini karşılamak ve il bütçelerine katkıda bulunmak amacıyla il müdürlüklerince tahsil edildiği; ancak bundan sonraki süreçte denetim raporunda belirtilen öneriler dikkate alınarakgereğinin yapılacağı bildirildiğinden,konu izleyen yılda takip edilecektir.

**3-** Giderleri Genel Müdürlük bütçesinden karşılanmak suretiyle düzenlenen spor müsabaka ve gösterilerinden elde edilen hasılatlar ile Türkiye Futbol Federasyonu Başkanlığı tarafından Genel Müdürlüğe ait tesislerde düzenlenen futbol müsabakalarında bilet satışlarından elde edilen hasılattan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sportif Müsabaka ve Gösteri HasılatınınDağıtımına Dair Yönetmelik hükümleri uyarınca il müdürlüklerince tahsil edilen % 7 oranındaki 1.526.392,00 TL SGM payının Genel Müdürlük hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**4-İl** müdürlüklerince gerçekleştirilen her türlü reklam, tahsis, işletme ve kiralara ilgili sözleşmelerden (gençlik ve spor faaliyetlerine tahsisler ile reklam karşılığı yapılan işler hariç) alınan % 5 oranındaki 379.841,00 TL SGM payının Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü İşletme Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak Genel Müdürlük hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**5-** Genel Müdürlüğün muhasebe kayıtlarında atlanmış/silinmiş yevmiye kayıtları bulunduğu görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte benzer hataların tekrarlanmaması için gerekli dikkat ve özenin gösterileceği bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**6-** Mülkiyeti SGM'ye ait olup kullanım hakkı spor kulüplerine verilen bazı gençlik ve spor tesislerinin isimlerinin idare izni alınmadan değiştirilerek, reklam niteliğinde ad verildiği, yapılan sponsorluk sözleşmesi karşılığında bir spor kulübünün yaklaşık 84.000.000,00 TL gelir elde ettiği, mevzuat hükümleri uyarınca, tesislere isim verilmesi sonucu elde edilen gelirin % 25'inin SGM bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği halde bu yükümlülüğün yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; tesislere isim verme işlemlerinin yönetmelik hükümleri uyarınca yerine getirildiği; ancak mevzuata aykırı olarak isim verilen tesislerle ilgili olarak gereken işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Tesis adı değiştirilmesine ilişkin mevzuat hükümlerinin spor kulüpleri ile SGM tarafından yerine getirilmemesi durumunda alınacak ve uygulanacak tedbirlerin düzenlenmesi ve tesis isimlerinin değiştirilmesi nedeniyle elde edilen sponsorluk gelirlerinin % 25'inin bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**7- Mülkiyeti SGM'ye ait olup kullanım hakkı spor kulüplerine verilen ve tesislerin bir parçası sayılan gençlik ve spor tesislerinin tribün isimlerinin idare izni alınmadan değiştirilerek, reklam niteliğinde ad verildiği, yapılan sponsorluksözleşmeler karşılığında spor kulüplerinin gelir elde ettiği, mevzuat hükümleri uyarınca, tribünlere isim verilmesi sonucu elde edilen gelirin % 25'inin SGM bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği halde bu yükümlülüğün yerine getirilmediği görülmüştür.**

Kamu idaresi cevabında;SGM mülkiyeti ve/veya kullanımında bulunan tesis isimlerinin Spor Genel Müdürlüğü Tesislere Ad Verme Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde verilmekte olduğu, söz konusu Yönetmelikte tribün isimlerinin verilmesi veya değiştirilmesine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmadığından bu hususta herhangi bir işlem gerçekleştirilmediği; ancak denetim raporunda belirtilen öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Tesis/tribün adı değiştirilmesine ilişkin mevzuat hükümlerinin spor kulüpleri ile SGM tarafından yerine getirilmemesi durumunda alınacak ve uygulanacak tedbirlerin düzenlenmesi ve tribün isimlerinin değiştirilmesi nedeniyle elde edilen sponsorluk gelirlerinin % 25'inin bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**8- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmeliğin; “Bedelsiz tahsis ve kullanma hakkı devri” başlıklı 71 inci maddesi uyarınca, tahsis ve kullanım hakkı devirlerinde, taşınmazların gençlik ve spor hizmet ve faaliyetlerinde kullanılması şartı aranacağı ve üçüncü şahıslara hiçbir surette devredilemeyeceği hüküm altına alınmış olmasına rağmen; SGM mülkiyeti veya kullanımında bulunan spor tesisleri veya taşınmazların kullanım/intifa hakkının devredilenlerce mevzuata aykırı bir şekilde bedelsiz olarak3 üncü kişilere devredildiği görülmüştür.**

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu, Genel Müdürlük Makamınca imzalanan “Protokol ve Sözleşmelerin Denetimi” konulu, 23.07.2012 tarihli ve 6628 sayılı Genelgenin İl Müdürlüklerine gönderildiği; mevzuata aykırı devirler konusunda denetim raporundaki öneriler doğrultusunda işlem tesis edileceği bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**9-** SGM merkez teşkilatının, 1991-2002 yılları arası her türlü kira ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlemlerinin 1990 tarihli Merkez Muhasebe ve İhale Yönetmeliği ile 1997 tarihli Merkez İhale Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmesi gerekmekte iken; 1991-2002 yılları arasında SGM mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların mezkur Yönetmeliklerde vaaz edilen hükümlere uyulmaksızın SGM ile Vakıf (Kurucuları, mütevelli heyeti, üyeleri, yönetim, denetim ve disiplin kurulu görevlileri SGM personelidir.) arasında düzenlenen protokoller ile bedelsiz olarak Vakfa devredildiği; anılan mevzuat hükümlerine aykırı işlemlerin, SGM'nin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazlar üzerindeki tasarruf yetkisinin kısıtlanmasına, vakfa kaynak aktarılmasına ve SGM'nin elde edebileceği gelirlere mahrum kalmasına neden olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından, Gençlik ve Spor Vakfına Bedelsiz olarak devir yapılan tesis ve taşınmazların sözleşme/protokollerinin, Genel Müdürlüğe ait Taşınmazların İdaresine İlişkin Yönetmelik hazırlanmadan önce imzalandığı, bu kapsamda Teftiş Kurulunca inceleme yürütüldüğü, konu hakkında denetim raporu ve teftiş raporu doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**10-** Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'ne Ait Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmelik uyarınca; SGM mülkiyeti ve / veya kullanımında bulunan taşınmazların, gençlik ve spor hizmet ve faaliyetlerinde kullanılması şartı ile en az üçü olimpik olmak üzere toplam altı spor dalında faaliyet gösteren ve liglere katılan spor kulüplerine devredilebileceği, kulüp tarafından da söz konusu taşınmazların ticari bir amaç doğrultusunda kullanılmayacağı ve tahsis edilemeyeceği, üçüncü şahıslara da hiçbir surette devredilemeyeceği hüküm altına alınmış olmasına rağmen; Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü'nün mülkiyetinde olup SGM'ye tahsis edilen taşınmazların mevzuatta öngörülen şartları taşımayan Spor Kulüplerine sırasıyla 22.07.2010 ve 29.09.2010 tarihlerinde düzenlenen Protokoller ile bedelsiz olarak devredildiği; ayrıca ... Spor Kulübü'nce kendisine devredilen söz konusu taşınmaz üzerinde ücret karşılığı yaz spor okulu, halı saha işletildiği ve içerisinde düğün, nikah, toplantı ve benzeri organizasyonların yapıldığı, yüzme havuzunun da üçüncü kişilere kiralandığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlük tarafından; ... Spor Kulübü aleyhine Ankara 19. Asliye Hukuk Mahkemesi nezdinde 2011/188 esas sayılı dosya ile açılan alacak davasının; 835.432,00 TL'nin adı geçen Kulüpten tahsili ile sonuçlanmış olduğu, bahse konu alacağın tahsili için gerekli yasal işlemlerin devam ettiği,

... Spor Kulübü aleyhine Ankara 9. Asliye Hukuk Mahkemesi nezdinde 2011/189 esas sayılı dosya ile açılan alacak davasına konu 970.319,00 TL'ye ilişkin davanın ise halen derdest olduğu vebilirkişi raporunun beklenildiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla, Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gerekli işlemlerin yapıldığı anlaşılmaktadır.

**11-SGM** taşınır işlemlerinin mevzuata uygun gerçekleştirilmediği, Genel Müdürlükte genel itibariyle taşınır talepleri için Taşınır İstek Belgesinin düzenlenmediği ve ortak kullanıma verilen taşınırlar için taşınır listelerinin taşınırların bulunduğu mahalle asılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu, taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesinde Taşınır Mal Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uyulması konusunda genelge yayımlanarak mevzuata uygunluğun sağlanacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**12-** İl müdürlükleri bünyesinde bulunan tesislerin işletilmesi nedeniyle il müdürlüklerine Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekirken bu yükümlülüklerin yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinin tüzel kişiliğinin bulunmadığı, söz konusu tesislerin işletilmesinde kar amacı güdülmendiği, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri kamu iktisadi teşebbüsü olmadığından kurumlar vergisi mükellefi olma zorunluluğu bulunmadığı, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dördüncü fıkrası (d) bendine göre, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin vergiden istisna edildiğinden bahisle, katma değer vergisi mükellefiyeti tesisinin de gerekli olmadığı ifade edilmiş ise de;

Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrası (d) bendinde; Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan ve sadece kamu görevlilerine hizmet veren sosyal tesislerin, kamu personelinin barınma ve buna bağlı olarak kahvaltı ve yemek gibi zaruri ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla işletilmesi halinde, bu sosyal tesislerin kurumlar vergisinden muaf olacağı,

Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (Seri No: 9) 7 nci bendinde; kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi kâr amacı taşımaması nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi olmayacağı ve bu kuruluşlara yapılan mal teslimlerinin ve hizmet ifalarının Katma Değer Vergisi Kanununun genel hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümleri uyarınca;il müdürlüklerince bünyelerinde bulunan büfe, çay bahçesi, otopark işletilmesi, tesislere reklam alınması, tesislerin spor harici organizasyonlar için (konser, kongre vs.) ücretli tahsis edilmesi, sporcu kamp eğitim merkezlerinin sporcu veya kamu personeli haricinde 3. kişilere açılması ticari faaliyet kapsamında görüldüğünden,kurumlar vergisi ile katma değer vergisi mükellefiyetlerinin tesis edilmesi ve bu faaliyetlerin kurulacak bütçe içi işletmeler eliyle yürütülmesi gerekmektedir.

**13-** Mülkiyeti SGM'ye ait olup Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri tarafından kiralanılan tesislerin kira sözleşmelerinde, Borçlar Kanunu ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmelikte vaaz edilen hususlara paralel düzenlemeler yapıldığı; ancak, kiracıların elektrik, su ve ısınmaya ilişkin olarak abone olmalarının sağlanamadığı, tüketim bedellerinin de tam ve gerçek tutarlar üzerinden hesap edilerek tahsil edilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı bildirildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

## ***B. TAŞRA TEŞKİLATI***

**1-** İl müdürlüklerinin muhasebe işlemlerinin,“Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği” hükümlerine göre yürütüldüğü; söz konusuyönetmeliğin muhasebe sistemine ilişkin genel bir çerçeve çizmekle birlikte, hesap planının özel bütçeli bir idarenin muhasebesini karşılayacak kapsamda olmadığı, muhasebe kayıtları tek taraflı olarak yapıldığından mali tabloların üretilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından,bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve Maliye Bakanlığı ile Genel Müdürlük arasında yapılan protokol uyarınca 01.01.2014 tarihinden itibaren birçok kamu kurum ve kuruluşunun da halen kullanmış olduğu muhasebe programının kullanılmaya başlanacağı belirtildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**2-** Mevcut muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre defter tutulması ve cetvel oluşturulması amacıyla İl müdürlüklerinde kullanılan muhasebe programının alt hesap kullanımına olanak sağlamadığı, toplama işlemini hatalı yapabildiği ve geriye dönük değişiklikler yapılabilmesine imkân verdiği, sonuç itibarıyla de güvenilir veri üretmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve Maliye Bakanlığı ile Genel Müdürlük arasında yapılan protokol uyarınca 01.01.2014 tarihinden itibaren birçok kamu kurum ve kuruluşunun da halen kullanmış olduğu muhasebe programının kullanılmaya başlanacağı belirtildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**3-** İl müdürlüklerince banka defterinde izlenen banka hareketlerine, gelir defterinde izlenen gelirlere ve gider defterinde izlenen giderlere ilişkin kayıtların birbiri üzerinde otokontrol sağlamadığı, İl müdürlüklerinin birçoğunda banka mevcutlarının muhasebe kayıtları ile uyuşmadığı, bunun da mali tabloların güvenilirliğini ortadan kaldırdığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve Maliye Bakanlığı ile Genel Müdürlük arasında yapılan protokol uyarınca 01.01.2014 tarihinden itibaren birçok kamu kurum ve kuruluşunun da halen kullanmış olduğu muhasebe programının kullanılmaya başlanacağı belirtildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**4-** SGM tarafından il müdürlüklerine 2012 yılı içinde cari ve sermaye giderleri içintoplam 606.882.000 TL yardım yapıldığı, buna karşılık il müdürlüklerince ilgili bütçe gelir kodlarına toplam 579.825.036,13 TL gelir kaydı yapıldığı; bu durumun il müdürlüklerine gönderilen yardımlara ilişkin “12000 Özel Gelirler ve Yardımlar” hesabının 27.056.963,87 TL eksik gösterilmesine neden olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve Maliye Bakanlığı ile Genel Müdürlük arasında yapılan protokol uyarınca 01.01.2014 tarihinden itibaren birçok kamu kurum ve kuruluşunun da halen kullanmış olduğu muhasebe programının kullanılmaya başlanacağı belirtildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**5-** İl müdürlüklerinin 2012 yılı sene sonu hesap durumları ile ertesi seneye nakden devredilerek aynı işler için aynı bölüme kaydedilen yapı, tesis ve büyük onarım ödenekleri listesinin incelenmesinde; 49 il müdürlüğünün banka hesaplarında bulunan tutarların, emanet hesaplarında kayıtlı tutarlar ile Tesisler Daire Başkanlığınca büyük yapım ve onarımlar için nakden gönderilen ödeneklerden kullanılmayanlar toplamından daha az olduğu, 10 il müdürlüğünün banka mevcutlarının, emanet hesap bakiyelerini dahi karşılamadığı, dolayısıyla SGM'den nakden gönderilen ve kullanılmayan ödenekler ile emanet hesaplarına kaydedilen tutarların bazı il müdürlüklerinde bankada karşılığının bulunmadığı, bu ödeneklerin nakden karşılığının tam olarak hangi işlerde kullanıldığına bilinmesi etkinin de daha net anlaşılabilir olmasını sağlayacak iken, taşra teşkilatının muhasebe işlemleri analitik bütçe sistemine tabi olmadığından bu tespitin yapılamadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve 2014 mali yılından itibaren yeni muhasebe programının kullanılmaya başlanmasından ve analitik bütçe sistemine geçilmesinden sonra bütçe denkliği ile ödeneklerin kullanımı ve gönderilen nakitlerin takibinin daha kolay sağlanacağı ifade edildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**6-** İl müdürlüklerinin, banka mevcutlarını havuz olarak değerlendirerek, bütçe ile belirlenen ödeneği aşmamak kaydıyla mevcut parayı her türlü giderlerinde kullandığı, bunun sonucunda da, 10 il müdürlüğünün bütçenin denklik esası ilkesine aykırı olarak 2012 yılsonu itibariyle gelirlerinden fazla harcamada bulunduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve 2014 mali yılından itibaren yeni muhasebe programının kullanılmaya başlanmasından ve analitik bütçe sistemine geçilmesinden sonra bütçe denkliği ile ödeneklerin kullanımı ve gönderilen nakitlerin takibinin daha kolay sağlanacağı ifade edildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**7-** Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde, İl Müdürlüğü ile İl Müdürlüğü bünyesinde yer alan harcama birimlerinin görev, yetki ve sorumluluklarının kanun ve yönetmelikler ile düzenlenmediği, bunun sonucu olarak da, hukuki düzenlemelerdeki söz konusu boşlukların iç yazışmalar ve görevlendirmeler ile giderilmeye çalışıldığı görülmüştür.



Kamu idaresi cevabından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve denetim raporu ile getirilen öneriler de dikkate alınarak hukuki düzenlemeler yapıp, eksikliklerin giderilmesine yönelik olarak yönetmelik değişikliği konusunda çalışmalara başlanılacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**8-Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Taşra Teşkilatı Bütçe, Muhasebe ve Bilet Yönetmeliği hükümlerine göre;bütçe içi ve dışı giderler, emanetten ret ve benzeri her türlü harcama için gider fişi düzenlenmesi, harcamalara ait her türlü evrak ve belgelerin bu fişe bağlanması, her türlü giderin de evrak ve belgelere dayanması gerektiği hükme bağlanmış ise de;il müdürlüklerinin harcamalarında gider fişlerine bağlanacak kanıtlayıcı belgelere ilişkin usul ve esasları düzenleyen bir mevzuatın bulunmadığı görülmüştür.**

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu, 2014 mali yılından itibaren bütçe - muhasebe iş ve işlemlerinde yeni muhasebe programı kullanılmaya başlanacağı, bu itibarla, gelir ve gider fişlerine bağlanacak ispatlayıcı belgelerin de tamamen “Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği”ne uygun olarak düzenlenmesinin sağlanacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**9- Misafirhane ve sporcu kamp eğitim merkezlerinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü İşletme Yönetmeliği'nin 28 inci maddesinde sayılan defterlerintamamının veya birçoğunun tutulmadığı görülmüştür.**

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden,konu izleyen yılda takip edilecektir.

**10- Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde alacakların “Borçlular Defteri”ne kaydedilmesi öngörülmüş olmakla birlikte, birçok ilde bu defterin hiç kullanılmadığı, söz konusu defteri kullanan illerin bir kısmında da defterin sağlıklı bilgi içermediği, alacak bilgilerinin muhasebe birimlerine iletilmediği ve alacaklara ilişkin bir hesap kodu bulunmadığı, alınan teminat mektuplarının ayrı bir deftere kaydedilmesi öngörülmüş olmakla birlikte, birçok ilde bu defterin hiç kullanılmadığı, kıymetli evrak niteliğinde olan ve her an paraya çevrilebilir nitelikte olan bu evrakın herhangi bir kaydı olmadığı gibi, kasada da saklanmadığı, denetlenen bazı illerde ise kıymetli ayniyat defterlerinin sağlıklı veri sunmadığı görülmüştür.**

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve 2014 mali yılından itibaren yeni muhasebe programının kullanılmaya başlanmasıyla birlikte borç, alacak defteri ile kıymetli ayniyat defterinin de elektronik ortamda tutulacağı, bu itibarla da kayıtların zamanında yapılmasının ve doğru bilgilerin alınmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, konunun izlemeye alınması gerekmektedir.

**11-** 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 11 inci maddesi uyarınca, hizmet alımlarında muayene kabul komisyonu oluşturulması ve aylık hak ediş ödemeleri için bu komisyon marifetiyle kısmi kabul yapılarak hizmetin teslim alınması gerekmekte iken; Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerince gerçekleştirilen hizmet alımlarında muayene kabul komisyonlarının kurulmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**12-** 2012 yılında ...Kulübünün 1. Lig Futbol Müsabakalarında, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen "Gençlik ve Spor Hizmetleri Uygulamasında Görevlendirileceklere Ödenecek Ücretlerle İlgili Esaslar"a aykırı olarak, Adana Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğünde görevli personel arasından görevlendirme yapılmadığı gibi bu müsabakalarda görevlendirilen personel için İl Müdürü'nden olur da alınmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**13-** İdareler yaklaşık maliyetin gerçek piyasa rayicini yansıtması için Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 8 inci maddesinde belirlenen beş alternatif kaynaktan uygun olanları almakla yükümlü iken, Mersin Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü'nün "2012 Yılı Spor Eğitim Merkezinde Yatılı Kalmakta Olan Öğrencilere ve İl Müdürlüğü Personeline Yemek ve Yemek Hizmet Servisi Alımı İhalesi" ile ilgili olarak yaklaşık maliyetin gerçek piyasa rayicini yansıtır şekilde tespit edilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**14-** Spor Genel Müdürlüğü İşletme Yönetmeliği'nin 12 nci maddesi uyarınca; ücretsiz tahsisler hariç, her türlü gençlik ve spor faaliyetleri ile toplantı, eğitim, kültür ve sanat faaliyetleri esnasında meydana gelebilecek hasarı karşılamak üzere toplam tahsis ücretinin %6'sı kadar teminat alınacağı hüküm altına alınmış olmasına rağmen, SGM'ye aittesilerin bedelli tahsislerinde %6 teminat alınmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden, konu izleyen yılda takip edilecektir.

**15-** İl müdürlüklerince gençlik ve spor faaliyetlerinde görevlendirilen personeleödenen görevlendirme ücretinin süregelen gelir vergisi matrahına dahil edilmediği,böylece vergi matrahlarına daha alt vergi dilim oranları uygulanmak suretiyle eksik gelir vergisi kesintisi yapıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte gereğinin yapılacağı ifade edildiğinden,konu izleyen yılda takip edilecektir.

