



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM BULGULARI.....	10
8.	EKLER.....	14

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Unvanlara göre personel sayısı	3
Tablo 2: 2020 Yılı Gider Gerçekleşmeleri	5
Tablo 3:2020 Gelir Gerçekleşmeleri	5
Tablo 4: 2020 Yılı Program Gerçekleşmeleri	6

KISALTMALAR

- AB:** Avrupa Birliği
- ADP:** Avrupa Dayanışma Programı
- BGYS:** Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi
- ECVET:** Avrupa Mesleki Eğitim ve đrenim İçin Kredi
- ERASMUS:** niversite đrencilerinin Hareketliliđi İçin Avrupa Bölgesi Eylem Tasarısı
- EU:** Avrupa Parlamentosu
- EURODESK:** Avrupa Bilgi Aktarım Ağı
- IPA:** Katılım ncesi Mali Yardım Aracı
- KHK:** Kanun Hükmünde Kararname
- KOMİSYON:** Avrupa Komisyonu
- TÜRKİYE ULUSAL AJANSI:** Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'ne Uygun Olarak Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğinin Güncellenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı), Dışişleri Bakanlığına bağlı ve Avrupa Birliği Başkanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluştur. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi değildir.

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

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

Söz konusu Kararname'nin 68'inci maddesinin 7'nci bendinde "*Merkezin çalışma usul ve esasları, Danışma Kurulunun toplantıları ve karar süreçlerine ilişkin esaslar ile diğer hususlar Başkanlık tarafından hazırlanan ve Avrupa Birliği Başkanlığının onayıyla yürürlüğe giren yönetmelikle düzenlenir*" hükmü yer almaktadır. Ancak; İnsan Kaynakları ve Uzman Yönetmeliği dışındaki ikincil mevzuat düzenlemelerinin bu çerçevede henüz yenilenmediği, Kurumun satın alma, muhasebe, iç denetim vb. gibi faaliyetlerinin mülga 540 sayılı KHK'ya dayanan yönetmeliklerle sürdürüldüğü tespit edilmiş ve söz konusu husus bulgu konusu yapılmıştır.

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

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

yürütmek ve uygulama sözleşmelerini imzalamakla görevlidir.

Kurumun özel görevleri ise şöyle sıralanmaktadır:

- Kamu kuruluşları, kamu ve özel eğitim kurumları, üniversiteler, özel sektör, sivil toplum örgütleri, yerel yönetimler, meslek kuruluşları ve gençlik kuruluşları ile yakın işbirliği sağlanması,

- AB Eğitim ve Gençlik Programlarının Türkiye'deki ilgili tüm yararlanıcılara tanıtılması ve bu amaçla gerekli insan gücü, bilgi, fiziki ve hukuki alt yapının oluşturulması ve geliştirilmesi,

- Çeşitli alanlarda küçük çaplı pilot uygulamaların gerçekleştirilmesi,

- Programlara ilişkin belgelerin Türkçe'ye çevrilmesi,

- Katılım şartları, başvuru ve seçilebilirlik ile ilgili konularda bilgi sağlanması, başvuru işlemlerinin desteklenmesi, organize edilmesi ve kayıt altına alınması,

- Proje önerilerini hazırlama konusunda başvuru sahiplerine ve finanse edilmek üzere seçilen proje önerilerinin uygulanması konusunda katılımcılara tavsiyede bulunulması ve gerekli hallerde eğitim desteği verilmesi,

- Europesign Proje teklifleri ve diğer başvuruların kabul öncesi değerlendirilmesi ve görüş oluşturulması,

- Proje seçimi aşamasında ulusal karar organına ve AB Komisyonuna destek verilmesi,

- Türkiye'de programlardan yararlanacak kişilerle ve AB Komisyonu ile gerekli sözleşmelerin yapılması ve programlardan yararlanma hakkını kazananlara ödemedede bulunulması,

- Ayrılan fonların etkin yönetimi, Başkanlığa (Ulusal Ajans'a) tahsis edilen kaynakların muhasebesi ve izlenmesi için gerekli sistemin kurulması ve işletilmesi,

- Programlar çerçevesinde seçilerek finanse edilen projelerin gelişiminin izlenmesi, tahsis edilen kaynakların kullanımına ilişkin teknik denetim yapılması, rapor istenmesi ve değerlendirilmesi; idari, mali ve hukuki işlemlerin yürütülmesi.

- Proje sonuçlarının ve özellikle beğeni kazanan iyi uygulamaların ülke içinde ve dışında yayılmasına katkı sağlanması,

- Programın genel değerlendirmesine, gelişimine ve farklı programlar arasında işbirliğinin artırılmasına katkıda bulunulması,

- AB Komisyonu, diğer ulusal ajanslar ve diğer ülke yararlanıcıları ile ilişkilerin kurulması, geliştirilmesi ve koordinasyon ve işbirliğinin sağlanması.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

4 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 68'inci maddesi uyarınca Kurumda hizmetler 375 sayılı KHK'ya göre sözleşme esasıyla istihdam edilen personel eliyle yürütülmektedir. Ayrıca, diğer kamu kurum ve kuruluşlarından personelin de doğrudan sözleşme ile istihdamına da cevaz verilmektedir.

Kurumda, merkez Başkanı, genel koordinatör, program koordinatörü, destek birimleri koordinatörü, denetçi, uzman, uzman yardımcısı, büro görevlisi, mütercim ve sekreter pozisyonlarında personel istihdam edilmektedir. İstihdam edilecek personel sayısında; Merkezde her ne şekilde olursa olsun istihdam edilecek personel sayısının iki yüz yirmiden fazla olamayacağı öngörülmüştür.

2020 sonu itibariyle kurumda 112 sözleşmeli personel ve 696 sayılı KHK ile sürekli işçi kadrosuna alınan 73 işçi olmak üzere toplam 185 personel görev yapmaktadır. Personelin unvanlara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1:Unvanlara göre personel sayısı

Unvanı	Sayısı
Başkan	1
Genel Koordinatör	3
Koordinatör	6
Koordinatör V.	6
Denetçi	2
Uzman	81
Büro Görevlisi	9
Sekreter	4
Sürekli İşçi	73
Toplam	185

Kurum 4 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Dışişleri Bakanlığının bağlı kuruluşu ve Avrupa Birliği Başkanlığının ilgili kuruluşu olmuştur.

1.3. Mali Yapı

Kurumun mali yapısı Başkanlık bütçesi ve Program Hesapları olmak üzere ikili bir sistem üzerine kuruludur.

- Başkanlık Bütçesi

Başkanlık bütçesi, Başkanlığın idari giderleri, Program katılım bedelleri ve ilave Program katkılarına ilişkin giderler ile bunlara ilişkin gelir tahminlerinden oluşmaktadır.

Bütçeleme ise analitik bütçe sistemine paralellik arz eden finansman ve ekonomik sınıflandırmaya göre hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Hesap dönemi Başkanlık bütçesi için takvim yılıdır.

- Program Hesapları

Program hesapları Başkanlık bütçesi dışında takip edilmektedir. Hesapların hukuki dayanağı, kapsamı, süresi, finansmanı, uygulama usul ve esasları imzalanan program hibe anlaşması ile oluşmaktadır. Her bir program ayrı bir hesapta izlenmektedir. Hesapta yer alan fonun kullanımı, hesabın işleyişi, muhasebesi ve raporlanması hibe anlaşmasında yer alan usullere göre takip edilmekte ve söz konusu hesapların Başkanlık bütçesi ve muhasebesiyle bağlantısı bulunmamaktadır. Dolayısıyla muhasebe ve raporlama işlemleri tamamen ayrı yürütülmekte, yevmiye kayıtları ayrı tutulmakta ve ödeme/iade işlemleri ayrı bir banka hesabı vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir.

Program hesaplarında hesap dönemi program hibe anlaşmasında ilgili program için açıkça belirtilen süredir. Program hesap dönemi uygulama yılı anlaşmasıyla başlamakta ancak ilgili proje için yapılan ilk ödemeden sonra projenin tamamlanması, incelenmesi, nihai ödemeler veya iade gibi süreçlerinin birden fazla yılı kapsamı nedeniyle sonu tam belirlenemeyen ve komisyonca bu şekilde olması uygun görülen yıllara yaygın dönemleri kapsamaktadır. Program hesapları, hibe iadelerinin tamamı iade alınana veya ilgili alacaktan feragat edilene kadar açık tutulabilmektedir.

Ulusal Ajans Başkanlık Bütçesi Gelir ve Gider Yapısı ve Gerçekleşmeleri:

Bütçenin önemli bir bölümü Avrupa Birliği Başkanlığı bütçesinin transferler tertibinden sağlanan kaynaklarla karşılanmaktadır. 2020 yılı için transfer tertibinden aktarılan tutar (Genel Bütçe katkısı) 569.861.000,00.-TL'dir. Bütçe yılı başında ilave ödenek talep edilmiş ve 501.999.999,95 TL tahsis edilmiş, böylece toplam 1.071.860.999,95 TL Genel Bütçeden Kurum hesabına aktarılmıştır. Avrupa Komisyonundan ise idari katkı bedeli olarak 51.496.417,84.- TL (6.293.636,00.- € karşılığı) gönderilmiş olup, 2020 yılında toplam Kurum Başkanlık Bütçesi 1.123.357.417,79.- TL olmuştur. Önceki dönemden devreden gelir ve faiz gelirleri ile toplam gelir 1.160.978.136,00 TL olarak bütçe revizyonu yapılmıştır.

Kurumun 2020 yılı ödenek, gider ve gelir gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

kod	AÇIKLAMA	ÖDENEK VE HARCAMALAR (TL)			
		Başlangıç Ödeneği	Son Ödenek	Harcama	Kalan
1	Personel Giderleri	29.580.000,00	29.380.000,00	19.046.037,86	10.333.962,14
2	SGK Devlet Primi Giderleri	4.122.000,00	4.122.000,00	2.750.902,80	1.371.097,20
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.659.562,00	34.459.562,00	17.372.047,35	17.087.514,65
5	Cari Transferler	580.092.698,00	1.093.016.574,00	1.082.419.680,81	10.596.893,19
	TOPLAM	641.454.260,00	1.160.978.136,00	1.121.588.668,82	39.389.467,18

Tablo 3:2020 Gelir Gerçekleşmeleri

Eko. kod	AÇIKLAMA	TAHMİN (TL)	GELİRLER (TL)
600.04.02	Genel Bütçe Katkısı	1.071.861.000,00	1.071.860.999,95
600.04.01	AB Bağış ve Hibeler	51.985.526,00	56.784.124,66
600.05	Faiz Gelirleri	3.500.000,00	3.059.210,66
600.90 ve 600.03	Diğer Gelirler	0,00	11.300,00
102 ve 105	Önceki Dönemden Devreden Tutar	33.631.610,00	66.644.011,77
	TOPLAM	1.160.978.136,00	1.198.348.347,04

Kurumun 2020 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre net gelirler toplamı 1.186.511.838,44 TL; giderler toplamı ise 1.143.177.896,23 TL'dir. 2020 yılı Faaliyet sonucu 43.333.942,21 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 Yılı Program Gerçekleşmeleri:

2020 yılı için Erasmus+ Programı için belirlenen program katılım bedeli 135.000.000,00 €'dur. Avrupa Dayanışma Programı için ise 7.300.000,00 €'dur. IPA fonlarından karşılanması öngörülen tutar ise Erasmus+ Programı için 63.000.000,00 €, Avrupa Dayanışma Programı için ise 4.745.000 €'dur.

Program katılım bedelinin ödenmesini takiben imzalanan 2020 yılı hibe anlaşması ile aşağıdaki hibeler sağlanmıştır.

İdari Giderler Katkısı: 6.840.139 €

Yükseköğretim KA1 Projeleri için İdari Giderler Katkısı: 9.606 €

Avrupa Dayanış Programı İdari Giderler Katkısı: 494.367 €

Eurodesk Projesi AB Katkısı: 144.259 €

Ecvet Projesi AB Katkısı: 45.000 €

Erasmus+ Program Hibesi: 133.244.075 €

Avrupa Dayanışma Programı Hibesi: 6.115.220 €

Toplam Hibe: 146.892.666 €

2019 yılında Erasmus+ hesaplarının nemalandırılmasından elde edilen 857.977,70 € gelirin 2020 hibe programına aktarılması ile toplam hibe tutarı 134.102.052,70 € olarak gerçekleşmiştir.

Hâlihazırda devam eden ve 2020 yılı içerisinde tamamlanmış olan program hibe anlaşmaları kapsamında açık bulunan program hesaplarının bütçe, 2020 yılı harcanma durumları ile yapılan toplam ödemeler aşağıda belirtilmiştir:

Tablo 4: 2020 Yılı Program Gerçekleşmeleri

AVRUPA DAYANIŞMA PROGRAMI (ESC)					
Program Yılı	Tahsis Edilen Bütçe (€)	Avrupa Komisyonundan Aktarılan Hibe Tutarı (€)	Hibe Ödeme Toplamı (€)	Terkin Edilen Alacak Tutarı	Toplam Alacak Tahsilatı (€)
2019	5.954.761,00	5.598.060,80	4.338.503,79	0,00	7.904,00
2020	6.121.302,30	4.280.654,00	2.099.697,28	0,00	0,00
ERASMUS+ PROGRAMI					
Program Yılı	Tahsis Edilen Bütçe (€)	Hibe Ödeme Toplamı (€)	Toplam Alacak Tahsilatı (€)	Terkin Edilen Alacak Tutarı	Alacak Bakiyesi (€)
2014	90.249.297,00	86.581.531,63	4.064.028,17	0,00	52.282,73
2015	98.364.975,35	93.626.226,96	4.610.617,23	0,00	193.297,39
2016	102.966.694,14	98.979.602,52	3.977.129,10	0,00	172.458,09
2017	104.683.415,80	101.590.988,64	2.794.357,83	0,00	52.238,86
2018	111.505.452,45	103.906.839,32	846.968,15	0,00	236.272,12
2019	118.577.687,70	98.705.033,38	398.213,28	0,00	207.861,77
2020	134.102.052,70	80.861.939,36	0,00	0,00	0,00
EURODESK VE ECVET PROGRAMLARI					
Program Adı	Tahsis Edilen Bütçe (€)	Komisyon Katkısı	Toplam Harcama (€)	Kalan Tutar	Komisyona İade Edilecek Tutar
EURODESK	240.432,00	144.259,00	226.249,35	8.509,39	8.509,39
ECVET	50.000,00	45.000,00	27.383,76	20.354,62	20.354,62

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Muhasebe işlemlerinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Program ve proje hesapları Başkanlık Muhasebe Hizmetleri Bütçe ve Finansman Koordinatörlüğü tarafından yürütülmektedir.

Başkanlık Bütçesi Sayıştay Başkanlığı tarafından denetlenmektedir. Ayrıca Program Hesapları ve kurumun ortak olduğu projeler (Eurodesk, Ecvet ve ESC) denetimleri Hazine denetçileri tarafından yapılmakta ve Komisyona raporlanmaktadır. Kurum Avrupa Komisyonu tarafından da denetlenmektedir.

Başkanlık bütçesi kapsamında üretilmesi gereken mali tablolar, Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinde bilanço ve gelir tablosu/ faaliyet sonuçları tablosu olarak belirlenmiştir. Diğer taraftan, gerek Başkanlık Bütçesi gerekse program hesapları için yevmiye defteri, büyük ve yardımcı defterlerin üretilmesi öngörülmüştür. Başkanlık bütçesine ilişkin "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"da aşağıda belirtilen belgeler de Başkanlık tarafından üretilmekte ve Sayıştay'a gönderilmektedir.

Başkanlık bütçesi için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum 5018 sayılı Kanuna tabi olmamasına rağmen iç kontrol sisteminin kurulması ve sağlıklı çalışması yönünde çalışmalar bulunmaktadır. 2015 yılında Görev Tanımları El Kitabı hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur. Bu anlamda tüm unvanları kapsayacak şekilde görev tanımları, ana sorumluluklar ve bunun için personelde bulunması gereken yeterlilik tanımlarının yapıldığı, organizasyon yapısının bu tanımlar üzerinden oluşturulduğu ve bunun bütün personele bildirim yapıldığı görülmüştür. Kurumda tüm mâli karar ve işlemlerin süreç akış şemalarının yanında tüm uygulamalarını kapsayan karar ve işlem süreçlerinin hazırlanarak üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulduğu ve bunların rehber olarak personelle paylaşıldığı tespit edilmiştir.

Ancak, 4 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile görev, yetki ve sorumlulukları tekrar düzenlenen Kurumun ikincil mevzuatlarının düzenlenmediği, faaliyetlerin mülga 540 sayılı KHK'ya dayanan yönetmeliklerle sürdürüldüğü tespit edilmiş ve söz konusu husus bulgu konusu yapılmıştır. 4 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca ikincil mevzuatların düzenlenmesini takiben görev tanımları, iş akış şemaları gibi iç kontrol çalışmalarının da güncellenmesi gerekecektir.

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığının Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inde merkezde ön mâli kontrolün niteliği, nasıl gerçekleştirileceği, uyulması gereken hususlar açıklanmıştır.

2015 yılında Kurumsal Risk Yönetimi Sistemi kurulmuş olup, Risk Kütüğünde yer alan riskler için belirlenmiş olan kontrol faaliyetleri yılda iki kez izleme ve değerlendirmeye tabi tutulmaktadır.

Kurumun 5018 sayılı Kanun kapsamında olmaması nedeniyle stratejik plan ve performans programı hazırlama yükümlülüğü bulunmamakla birlikte, yıllık olarak Avrupa Komisyonuna sunulmak üzere hazırlanan Yıllık Raporlar ve İş Planları, Erasmus+ dönemiyle birlikte çok yıllık stratejik bakış açısını yansıtabilecek nitelikte hazırlanmaktadır.

2013 yılında başlayan ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) kurulumu çalışmaları Mart 2014'de tamamlanmış, Kurum bu sertifikayı almaya hak kazanmıştır. Bu çalışmalar kapsamında Kurumun varlık envanteri çıkarılmış, bütün birimlerini kapsayan bir risk

analizi yapılmış, akabinde risk değerlendirme raporu ve risk işleme planı hazırlanmıştır. Ayrıca bilgi güvenliği politika ve prosedürleri de hazırlanmıştır.

Kurum görev tanımlarında belirtilen nitelikleri haiz iki adet iç denetçiden oluşan Başkanlığa doğrudan bağlı iç denetim birimi bulunmaktadır. İç denetçiler “Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı Denetçilerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönerge” hükümlerine göre çalışmaktadırlar. İç denetçiler yıllık olarak belirledikleri ve üst yönetimce onaylanmış iç denetim programı uyarınca denetimlerini gerçekleştirmektedirler. İç denetim birimi standart bir raporlama faaliyeti yürütmektedir.

2018 yılında yürürlüğe konmuş olan üç yıllık denetim programına göre denetimler Erasmus+ Programları için “süreç” bazında, Destek Birimleri için “birim” bazında gerçekleştirilmektedir; her iki denetim türünde de risk bazlı denetim yaklaşımı uygulanmaktadır. 2019 yılında “Proje Başvuru ve Değerlendirme Süreci” alt süreçleri ile birlikte denetlenmiş, ayrıca, Destek Birimlerinden “Bilişim Koordinatörlüğü”, “Bütçe ve Finansman Koordinatörlüğü” ve “Satınalma Koordinatörlüğü”nün denetimleri gerçekleştirilmiştir. 2020 yılında ise Erasmus+ Programlarının süreç denetimleri kapsamında “Proje Nihai Rapor Süreci” denetimi ile Destek Birimleri bazında “İletişim Koordinatörlüğü”, “Program İzleme Koordinatörlüğü” ve “Hukuk İşleri Koordinatörlüğü”nün denetimlerinin yapıldığı tespit edilmiştir. Bunun yanı sıra her yıl Kurumsal Risk Yönetim Sisteminin de denetimi yapılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığının 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'ne Uygun Olarak Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğinin Güncellenmemesi

Türkiye Ulusal Ajansının 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kuruluş, görev, yetki ve sorumluluklarının tekrar düzenlenmesine rağmen Ajansın Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğinin güncellenmediği görülmüştür.

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Ulusal Ajans), 2003 yılında 540 sayılı Devlet Planlama Teşkilatı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye 4968 Sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle eklenen Ek 2'nci maddesine göre kurulmuştur. 2011 yılında 634 Sayılı KHK ile Avrupa Birliği Bakanlığının ilgili kuruluşu olarak belirlenmiştir. Kurum bu çerçevede ikincil mevzuatını ve iç düzenlemelerini hazırlamış ve uygulamıştır.

Ancak, 02.07.2018 tarihli 703 sayılı KHK'nın 60'ıncı maddesi ile 540 sayılı KHK yürürlükten kaldırılmış ve 15.07.2018 tarihli 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 4'üncü bölümünde Ajansın kuruluş, görev, yetki ve sorumlulukları tekrar düzenlenmiştir. 19.06.2019 tarihli 39 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile de 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 4'üncü bölümünde çeşitli maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

Yapılan incelemelerde; 2018 ve 2019 yıllarında görev, yetki ve sorumluluklarında değişiklikler yapılan Ajansın İnsan Kaynakları ve Uzman Yönetmeliği 11.07.2020 tarih ve 31182 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdiği ancak, Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği ile ilgili taslak çalışmalarının yürütülmesine rağmen yürürlüğe girmediği, Ajansın faaliyetlerinin dayanağı mülga 540 sayılı KHK olan yönetmelikle yürütüldüğü tespit edilmiştir.

Ayrıca, Danışma Kurulu Yönetmeliği 07.04.2021 tarih ve 31447 sayılı Resmi Gazete'de, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 08.05.2021 tarih ve 31478 sayılı Resmi Gazete'de, Satınalma Yönetmeliğine ilişkin revizyonlar ise 10.05.2021 tarihli ve 31480 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Görev, yetki ve sorumlulukları Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri ile yeniden düzenlenen Ajansın mülga 540 sayılı KHK'ya dayanan yönetmeliklerle faaliyetini sürdürmemesi amacıyla taslak Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği çalışmalarının en kısa sürede tamamlanması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Gelirlerden Alacaklar Hesabının Kullanılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.
Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı'nın Değişen Birincil Mevzuatına Dayanan İkincil Mevzuatının Hazırlanmamış Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Danışma Kurulu Yönetmeliği, Satınalma Yönetmeliğinin yürürlüğe girmesine rağmen Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğinin hazırlık çalışmalarının devam etmesi nedeniyle bulgu konusu hususa 2020

			yılı raporunda tekrar yer verilmiştir.
Kişilerden Alacaklar Hesabı Üzerinden Gerçekleştirilen Tahsilatların Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.
Kişilerin Yolluk Bildiriminde Uçak Bileti Ve Transfer Bildirimi Yapmaması, Kurumca Doğrudan Seyahat Firmasına Ödeme Yapılması; İşleme Ait Kanıtlayıcı Belgeler Ve Açıklamaların Bulunmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus aynen devam ettiği için 2020 yılı raporunda tekrar yer verilmiştir.
Mevduat Faiz Gelirlerinden Yapılan Vergi Tevkifatlarının Muhasebeleştirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.
Proje Özel Hesabının Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Ajansın yürütmekte olduğu programların tabi olduğu mali mevzuatın, sürelerin, hesap planlarının, para biriminin farklı olması ve

			<p>Avrupa birliği ile yapılan uluslararası anlaşmada yer alan program hesaplarının birbirinden ayrı ayrı tutulması zorunluluğu nedenleriyle yerine getirilemeyen bulgu programların mali bilgilerine Ajans mali tablo dipnotlarında yer verilmesi şekline dönüştürülerek rapora alınmıştır. Böylece, programların mali bilgileri dipnotlarda yer alacak ve şeffaflık ve açıklık ilkeleri uyarınca kamuoyu</p>
--	--	--	---

			bilgilendirilmiş olacaktır.
Haklar Hesabının Bilançoda Yer Almaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.
Emanetler Hesabı Yerine Bütçe Emanetleri Hesabının Kullanılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.
Kıdem Tazminatı Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu gereği yerine getirilmiştir.