



AVRUPA BİRLİĞİ YAPISAL VE YATIRIM FONLARININ KULLANIMINDA  
YOLSUZLUK: OLAF ÜZERİNDEN BİR DEĞERLENDİRME

Didem ÖZTÜRK GÜNAR<sup>1</sup> 

ÖZET

*Avrupa Birliği entegrasyon sürecinin başlangıcından bu yana var olan kalkınma fonları entegrasyon sürecinin ilerlemesinde önemli bir paya sahip olmuştur. Avrupa Birliği üye ülkeleri kalkınma fonlarıyla desteklemiş ve refah düzeyini artıracak yatırımları teşvik etmiştir. 1999 yılında Avrupa Komisyonu bünyesinde faaliyetlerine başlayan Avrupa Dolandırıcılıkla Mücadele Ofisi, Avrupa Birliği tarafından sağlanan fonlara ilişkin soruştırmalar yaparak Birliğin mali çıkarlarını korumakla görevlendirilmiştir. Çalışmanın ilk bölümünde Avrupa Birliği'nin Bölgesel Politikasına kısaca değinildikten sonra konunun daha net anlaşılabilmesi için Yapısal ve Yatırım Fonlarının ana fonlarına değinilmiştir. İkinci bölümde Yolsuzlukla Mücadele Ofisi'nin yapısına değinildikten sonra, Ofis kapsamında yayınlanan raporlar doğrultusunda Avrupa Birliği'nde yapısal fonlara ilişkin yolsuzluğun boyutu incelenecektir. Son bölümde ise Yolsuzlukla Mücadele Ofisi'nin yargı sürecine getirdiği vaka çalışmaları ve Avrupa Birliği'ndeki yolsuzluğun medyaya nasıl aktarıldığına ilişkin örnek vaka haberleri değeriendirilmektedir. Sonuç olarak çalışma Avrupa Yolsuzlukla Mücadele Ofisi raporları incelenmiş olduğunda yolsuzluğun Avrupa Birliği'nde önlenmesi adına önemli bir denetim aracı olarak görev yapmakta olduğu bulgusuna ulaşmaktadır.*

**Anahtar Kelimeler:** Avrupa Birliği, OLAF, Yolsuzluk, Avrupa Yapısal ve Yatırım Fonları

CORRUPTION IN THE USE OF EUROPEAN UNION STRUCTURAL AND INVESTMENT  
FUNDS: AN EVALUATION THROUGH OLAF

ABSTRACT

*Development funds, which have existed since the beginning of the European Union integration process, have had an important share in the progress of the integration process. The Union supported the member countries with development funds and encouraging investments that would increase the level of welfare. The European Anti-Fraud Office, which started its activities within the body of the European Commission in 1999, is tasked with protecting the financial interests of the Union by conducting*

<sup>1</sup> Dr., İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Avrupa Birliği Anabilim Dalı, [ozturkddm@gmail.com](mailto:ozturkddm@gmail.com)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

*investigations regarding the funds provided by the European Union. In the first part of the study, after briefly mentioning the Regional Policy of the European Union, the main funds of the Structural and Investment Funds are mentioned for a clearer understanding of the subject. In the second part, after mentioning the structure of the Anti-Fraud Office, the extent of corruption regarding structural funds in the European Union will be examined in line with the reports published within the scope of the Office. In the last part, the case studies investigated by the Anti-Fraud Office and brought to the judicial process and sample case news about how the corruption in the European Union is conveyed to the media are evaluated. Consequently, the study finds that European Anti- Fraud Office is a great control instrument to prevent fraud in European Union integration process.*

**Keywords:** European Union, OLAF, Fraud, European Structural and Investment Funds

## **1. GİRİŞ**

1957’den günümüze dek uzanan Avrupa Birliği’nin (AB) tarihi boyunca, üye ülke, bölge ve nüfus sayısında ciddi bir artış meydana gelmiştir. 6 üye ülkeden 28 üye ülkeye uzanan Birliğin, homojen olan ekonomik yapısı değişmiş ve AB’de üye ülke sayısının artışı beraberinde sosyo-ekonomik farklılıkları da getirmiştir. Üye ülkeler ve bölgeleri arasındaki kalkınma seviyesini uyumlu hale getirmek, sosyo-ekonomik gelişmeyi sağlamak ve farklı gelişmişlik seviyesini paralel bir seviyeye getirmek için AB Bölgesel Politikası elzem hale gelmiştir.

AB’nin bölgesel politikası kapsamında oluşturulan yapısal ve yatırım fonları, belirlenen dönemler içerisindeki kriterler ve tematik hedefler kapsamında üye ülkelere şimdiye kadar 1957-1988, 1989-1993, 1994-1999, 2000-2006, 2007-2013 yılları arasında toplamda 828 milyar Euro olarak dağıtılmıştır. 2014-2020 döneminde ise toplam bütçe olarak 352 milyar Euro’nun da ilgili ülkelere ulaştırılması hedeflenmiştir. 1957-1988 yılları arasını kapsayan ilk dönemde sadece 23 milyar Euro olan yapısal ve yatırım fonları bütçesinin son dönemde 15 kat bir büyüme göstererek 352 milyara ulaşması beraberinde öncesinde göz ardı edilen ve küçük miktarlarda gerçekleşen yolsuzluk problemlerinin artık çözüme kavuşturulması gerekliliğini de getirmiştir.

Santer Komisyonu’nun 1999 yılında gerçekleştirdiği yolsuzluk skandalı ile AB’de yolsuzluklar için o güne kadar tek yetkili olan “Hile ile Mücadele Komisyon Birimi’nin” etkinliği sorgulanmıştır. Yaşanan skandalla birlikte yolsuzlukla mücadele etmek için daha etkin bir kuruluş olarak “Hile ile Mücadele Komisyon Birimi’nin” yerine “Avrupa Birliği Yolsuzlukla Mücadele Ofisi” (European Anti-Fraud Office/OLAF) inşa edilmiştir. İlgili yolsuzlukları araştırırken bağımsız ancak üye ülkeler, vatandaşlar, kurum ve kuruluşlarla iş birliği yaparak çalışan OLAF bünyesinde günümüze kadar yolsuzluğa karışan milyarca Euro Birlik bütçesine geri aktarılmıştır. Ancak gerek yargılama gücü



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

olmaması gerek bütçe ve personel sıkıntısı nedeniyle OLAF'ın etkinliği de her yeni yolsuzluk haberi ile sorgulanmaktadır. Avrupa Birliği entegrasyon süreci başlangıcından itibaren var olan kalkınma fonları, entegrasyon sürecinin ilerlemesinde önemli bir paya sahip olmuştur. Birlik kalkınma fonları ile üye ülkeleri destekleyerek refah düzeyinin artmasını sağlayacak olan yatırımları teşvik etmiştir. 1999 yılında Avrupa Komisyonu bünyesinde faaliyetlerine başlayan Avrupa Yolsuzlukla Mücadele Ofisi, Avrupa Birliği tarafından sağlanan fonlara dönük olarak soruşturmalara yürüterek, Birliğin finansal çıkarlarını korumakla görevlendirilmiştir. Çalışmanın birinci bölümde Avrupa Birliği'nin Bölgesel Politikasına kısaca değinildikten sonra konunun daha net anlaşılması için Yapısal ve Yatırım Fonlarının ana fonlarına değinilmiştir. İkinci bölümde ise Yolsuzlukla Mücadele Ofisi'nin yapısına değinildikten sonra, Ofis kapsamında yayınlanan raporlar doğrultusunda Avrupa Birliği'nde yapısal fonlara ilişkin yolsuzluğun boyutu incelenecektir. Son bölüm de ise Yolsuzlukla Mücadele Ofisi tarafından araştırılan ve yargı sürecine taşınan örnek vakalar ve Avrupa Birliği'nde yaşanan yolsuzlukların medyaya nasıl taşındığına dair örnek haberler değerlendirilmekte, sonuç olarak Avrupa Birliği Yolsuzlukla Mücadele Ofisi'nin Avrupa Birliği yapısal fonlarına dönük soruşmalar kapsamında Avrupa Birliği bütçesine her yıl önemli geri kazanımlar sağlamış olduğuna ulaşılmıştır.

AB Yapısal ve Yatırım Fonlarında daha ülkelere ulaştırılmadan yaşanan ağır bürokrasi ve hantallık gibi sorunlara, ek olarak ülkelerdeki yolsuzluk eylemlerinin de önüne geçecek etkin yasal sistemin işlememesi, yolsuzluğun hükümet yetkililerinden organize suç çetelerine kadar geniş bir tabanda gerçekleşmesi durumun ne kadar kötüleştiğini göstermektedir.

AB ve AB'de yolsuzluk vakalarına dönük olarak yapılmış çalışmaların sayısı oldukça sınırlıdır. OLAF, AB kurumsal yapısı içerisinde Sayıştay'dan farklı olarak Fransız hukuk sistemine göre oluşturulmuş ve Avrupa Komisyonu içerisinde yer alan bağımsız bir yolsuzlukla mücadele birimidir. AB'de yardım ve yapısal fonların miktarının ciddi şekilde yükselmesi yolsuzluklara dönük olan ilginin artmasına neden olmuştur. Özellikle AB tarafından 3. Ülkelere ve adaylık ve müzakere süreçlerinde AB tarafından verilen yapısal, uyum ve yardım fonlarının AB tarafından yakından takip edilmesi, sıkı bir şekilde denetlenerek AB'nin kendi vatandaşlarına hesap verebilmesi, AB projesinin kamu desteğinin devamı için gerekli, küresel olarak savunmuş olduğu değerler için bir zorunluluktur. OLAF' a ilişkin literatür incelenmiş olduğunda çalışmaların daha çok OLAF'ın AB sistemi içerisinde yolsuzlukları önleme adına koordinasyon yaptığı birimler ve hareket geçirmiş olduğu mekanizmalar üzerine yoğunlaşmış olduğu görülmektedir. Bellacosa ve Bellis (2023) yapmış oldukları çalışma ile OLAF'ın AB içerisinde koordinasyon içerisinde çalışmış olduğu Avrupa Birliği Kamu Savcılığı ile arasındaki iş birliği ve idari ve cezai soruşturmalara yönelik olarak ortaya çıkan eleştirilere dikkat çekilmiştir. Farkas (2022) AB içerisinde mali çıkarların korunmasına dönük olarak AB birimlerini incelemiş ve birimler



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

arasında OLAF da dahil olmak üzere idari ve mali soruşturmaların zayıflıklarına değinmiştir. İlgili çalışmalardan farklı olarak bu çalışma OLAF'ın soruşturmanın merkezinde yer aldığı yaşanmış vakalar üzerinden AB idari soruşturma sisteminin güçlü ve zayıf yönlerini pratik olarak ortaya koyma amacındadır.

Çalışmanın temel amacı AB tarafından sağlanan uyum fonlarına dönük yolsuzlukların OLAF üzerinden bir değerlendirilmesinin yapılması oluşturmaktadır. Bu bağlamda ilk olarak AB bölgesel kalkınma fonları, bölgesel politikaya AB tarafından aktarılan ve tesis edilen fonların durumları ortaya konulacak daha sonra ilgili fonlara dönük olarak OLAF'ın yürütmüş olduğu ve seçilen bazı örnek olaylar üzerinden OLAF'ın AB kurumsal kapasitesi içerisinde etkinliği ve yolsuzlukla mücadele karşısında almış olduğu tedbir ve önlemler tartışılacaktır. Çalışmanın son bölümünde vaka analizleri üzerinden OLAF raporlarında tespit edilen yolsuzluk örnekleri ve basına yansımaları incelenmiş, sonuç olarak OLAF'ın AB yolsuzlukla mücadele mekanizması içerisinde merkezi bir denetim aracı olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

## **2. AVRUPA BİRLİĞİ'NDE BÖLGESEL KALKINMA VE BÖLGESEL KALKINMA POLİTİKASI**

Avrupa Birliği'nin (AB) 1957'de 6 kurucu üye tarafından kurulmasının ardından sırasıyla 1973, 1981, 1986, 1995, 2004, 2007 ve sonuncusu 2017 yılında gerçekleşen 7 genişleme süreci meydana gelmiştir. (European Union, t.y.) Son genişleme ile 27 üye ülkeye ulaşan<sup>2</sup>, 242 bölge ve toplamda 448 milyon nüfusa sahip olan AB'nin mevcut genişlemeler nedeniyle değişen sosyo-ekonomik yapısına paralel biçimde 1975 yılında oluşturulan bölgesel politikaların önemi de artmıştır (T.C. Dış İşleri Bakanlığı Avrupa Birliği Başkanlığı, 2023). Başka bir ifade ile genişleme sürecinin beraberinde AB'nin ekonomik açıdan homojen yapısının bozulması ve üye ülkeler arasında sosyo-ekonomik farklılıkların giderek daha belirgin bir şekilde kendini göstermesi, AB'de bölgeler veya ülkeler arası paralel bir kalkınma düzeyine sahip olunmasını amaçlayan bölgesel politikaları da öne çıkartmıştır (Maçın, 2012:32).

Bölgesel politika AB bölgeleri arasında vatandaşları veya bir bölgeyi geride bırakmadan istidam, rekabet düzeyi, ekonomik büyüme seviyesi, yaşam kalitesinde iyileştirme ve kalkınmayı desteklemek amacıyla sürdürülen temel yatırım politikasıdır (European Commission, t.y.)<sup>3</sup> AB bölgesel politikası

<sup>2</sup> Birleşik Krallık 2021 yılı itibariyle AB üyesi değildir. 2016 yılında gerçekleştirilen referandum sonrası Birleşik Krallık 2021 yılında AB'den ayrılmıştır. Ayrıntılı bilgi için bakınız: İ. Aras ve A. Günar. (2018). "Birleşik Krallık'ın Avrupa Birliği'nde Ayrılma Referandumu: Brexit Süreci ve Sonuçları". Marmara Üniversitesi Siyasal Bilimler Dergisi. 6:2.

<sup>3</sup> AB'nin ekonomik, sosyal ve bölgesel uyum hedefi Avrupa Birliğinin İşleyişi Hakkında Antlaşma'nın (Avrupa Birliği'nin İşleyişine Dair Antlaşma/Treaty on Functioning of the European Union/TFEU) 174. ve 178. Maddeleri arasında yer verilmiştir.



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

temelde i) istihdama, eğitime ve sosyal katılım fırsatlarına erişimin desteklenerek insanlara yatırım yapmak, ii) Küçük ve Orta Boy İşletmeleri (KOBİ) desteklemek, iii) araştırma ve geliştirmeyi (AR-GE) güçlendirmek ve inovasyon yaratmak, iv) büyük yatırım projeleriyle çevreyi iyileştirmek ve v) iklim değişikliğiyle mücadele için yenilenebilir enerji ve yenilikçi ulaşım altyapısına odaklanarak ulaşım ve enerji üretimini modernleştirmek şeklinde sıralanan 5 alanda faaliyet gerçekleştirmektedir. (European Union, t.y.a.) Ek olarak eğitim, araştırma ve yenilik, iş, enerji, çevre ve Tek Pazar konularında faaliyet gösteren diğer AB politikalarını tamamlayarak AB'nin hedeflerinin gerçekleştirilmesine, yeni dönem zorlukların üstesinden gelinmesine ve küresel rekabet düzeyinin korunmasına da yardımcı olmaktadır. Uyum politikası olarak da isimlendirilen politika kapsamında yukarıda sıralanan amaçları gerçekleştirmek, AB bölgeleri arasında ekonomik, sosyal ve bölgesel eşitsizliklerin fark edilerek azaltılmasını sağlamak veya farklı kalkınma ihtiyaçlarına cevap vererek uyumlu kalkınmayı teşvik etmek için AB bütçesinden belirlenen dönem aralığı boyunca ilgili yatırımlar gerçekleştirilmektedir. (EUFunds, t.y.; European Commission, t.y.)

AB bütçesi tarafından sağlanan finansman, bölgesel ve sosyal kalkınma kapsamında gerçekleştirilen yatırım projeleri için en önemli kaynaktır. Ancak tüm yatırımlar diğerlerine göre yoksul veya imkanı olmayan bölgelere aktarılmamakta aksine AB ekonomisini daha güçlü hale getirecek tüm bölge veya ülkelere de yapılmaktadır (European Commission, t.y.a). Bu doğrultuda doğal veya demografik engellerin bulunduğu bölgeler (dağlık, az nüfuslu veya ada vb.), yeşil ve dijital geçişlerden etkilenen alanlar ve kırsal bölgelere ek olarak tüm AB üye ülkelerine veya bölgelerine ekonomik ve sosyal kalkınmada yardımcı olmak adına gerçekleştirilen proje ve yatırımlarda AB fonları öne çıkmaktadır (EUR-Lex, t.y.)

AB bütçesinin en büyük yatırım araçlarından biri olan AB Yapısal ve Yatırım Fonları (*European Structural and Investment/ESI*) temelde üye ülkeler arası uyumu arttırmak veya pekiştirmek için kullanılsa da AB'nin dönemsel olarak karşılaştığı krizler<sup>4</sup> karşısında da çözümün sürdürülmesi veya mevcut krizlerden çıkış stratejisini desteklemek için de kullanılmaktadır. Genel kapsamda ESI fonları araştırma ve yenilik, dijital teknolojiler, düşük karbonlu ekonominin desteklenmesi, doğal kaynakların

---

Ayrıntılar için bakınız: EUR-Lex. (2012). Document 12012E/TXT Consolidated version of the Treaty on the Functioning of the European Union. (Çevrimiçi) <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:12012E/TXT> 21 Mart 2023.

<sup>4</sup> Örneğin 2014-2020 dönemi için oluşturulan bütçede döneminin sonunda tüm dünyada yaşanan COVID-19 salgınıyla ve onun ekonomik etkisiyle yüzleşmek için Uyum Politikasında düzenlenen geçici esneklikler aracılığıyla harcanmamış ESI Fonları sağlık hizmetleri gibi öncelikli alanlarda üye devletlere ve bölgelere verilen desteğin yeniden tahsis edilmesinin ön saflarında yer almıştır. Ayrıntılar için bakınız: European Commission (2023a). Report from The Commission to The European Parliament, The Council, The European Economic and Social Committee and The Committee of The Regions European Structural and Investment Funds 2022 Summary Report of The Programme Annual Implementation Reports Covering Implementation in 2014-2020 (SWD(2023) 22 final). s.1. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/reports/annual\\_2022/2022\\_annual\\_summary\\_report.pdf](https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/reports/annual_2022/2022_annual_summary_report.pdf)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

sürdürülebilirliği, KOBİ, akıllı, sürdürülebilir ve kapsayıcı büyüme, istihdam, daha iyi eğitim ve öğretim, kamu yönetiminin kurumsal kapasitesinin güçlendirilmesi, kentsel gelişim ve bölgesel iş birliği şeklinde sıralanan politika alanlarındaki hedeflere yönelik kullanılmaktadır (European Commission, 2023).

Uyum politikası aracılığıyla AB bölgeleri arasında ekonomik ve sosyal eşitsizliğin azaltılmasına ilaveten Lizbon Antlaşması ile bölgeler arası uyum 3. ve temel bir hedef olarak politika kapsamına dahil edilmiştir. Bu doğrultuda ekonomik, sosyal ve bölgesel bütünleşmeye ek olarak belirlenen dönemde öncelikli olarak benimsenen hedefler doğrultusunda ekonomik kalkınmayı desteklemek için kullanılan ESI fonları<sup>5</sup> kapsamında i) Avrupa Bölgesel Kalkınma Fonu (*European Regional Development Fund/ERDF*), ii) Avrupa Sosyal Fonu (*European Social Fund/ESF*), iii) Uyum Fonu (*Cohesion Fund/CF*) ve iv) Adil Geçiş Fonu (Just Transition Fund/JTF) şeklinde sıralanabilen 4 ana fon aracılığıyla uyum amaçlı finansman sağlanmaktadır. Uyum politikası kapsamındaki 4 temel fona ek olarak i) Kırsal Kalkınma için Avrupa Tarım Fonu (*European Agriculture Fund for Rural Development/EAFRD*), ii) Avrupa Deniz ve Su Ürünleri Fonu (*European Maritime and Fisheries Fund/EMFF*) ve iii) Avrupa Yatırım Bankası (European Investment Bank) yapılan yatırımlarla bölgeler arası uyumun desteklenmesine katkıda bulunmaktadır. Özellikle CF, daha az gelişmiş bölgelere yönelik kullanılırken ERDF ve ESF, yukarıda da değinildiği üzere tüm AB bölgelerini finanse etmek için kullanılmaktadır. EAFRD ve EMFF'ye ise kırsal ve deniz bölgelerinin ihtiyaçları söz konusu olduğunda başvurulmaktadır (Eur-Lex, t.y.; Eur-Lex, t.y.a.).

Tablo 1'de de görüldüğü üzere, AB'de ülkelerin ve bölgelerin sosyo-ekonomik görünümünde benzerlik sağlanması başka bir ifade ile bölgeler arasında uyum için çalışan AB'nin bölgesel politikası artan üye sayısı ve Birliğin değişen yapısına paralel bir dönüşüm yaşamış ve zamanla yeni araçlar dahil edilmiştir. (Maçın, 2012, s.1). Tablo 1'de ayrıntıları incelenebileceği üzere farklı yılları kapsayan cari dönemlerde uyum politikasına ilişkin gelişmeler ve hedefler AB'nin tematik önceliklerine veya küresel zorluklara karşı belirlenmiştir. Her bir cari dönemde benimsenen tematik hedeflere ulaşmak için yıllar içerisinde katlanarak artan ve son dönemde 392 milyar Euro'ya ulaşan bütçe oluşturulmuştur. Önceki dönemlerde kabul edilen strateji belgeleri doğrultusunda değişen AB tematik hedefleri veya öncelikleri 2021-2027 dönemleri arasında azaltılarak 5 politika hedefine indirilmiştir. Bu doğrultuda uyum politikasında i) daha rekabetçi ve akıllı bir Avrupa, ii) daha yeşil, düşük karbonlu ve net sıfır karbon

<sup>5</sup> 2014-2020 döneminde ESI fonları ERDF, ESF, CF, EAFRD ve EMFF olmak üzere 5 adet fondan oluşmaktadır. 2021-2027 yılında fonlar genişletilmiş ve kullanım amacına göre iki ayrı gruba ayrılmıştır. Düzenlemeler için bakınız: European Commission. (2021). Cohesion Policy Regulation 2021-2027 Published. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/en/newsroom/news/2021/06/30-06-2021-cohesion-policy-regulation-2021-2027-published](https://ec.europa.eu/regional_policy/en/newsroom/news/2021/06/30-06-2021-cohesion-policy-regulation-2021-2027-published)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

ekonomisine geçiş, iii) hareketliliğın geliştirilerek bağlantılı bir Avrupa, iv) daha sosyal ve kapsayıcı bir Avrupa ve v) her tür bölgenin sürdürülebilir ve bütünleşmiş kalmasını teşvik ederek vatandaşlara daha yakın kalmasına yönelik eylemlerde bulunulacaktır. Bu 5 eylem alanına yönelik olarak uyum politikası fonlarından ERDF yatırımları 5 eylem alanını da desteklemesine karşın önceliğı 1. ve 2. eylemi, ESF 4. eylemi, CF ise 2. ve 3. eylemi destekleyecektir (European Commission, t.y.d.).

**Tablo 1. AB'nin Bölgesel Politikasının Dönüşümü**

<b>1957-1987</b> Toplam bütçe: 23 Milyar Euro	1958: Avrupa Sosyal Fonu (ESF) 1962: Avrupa Tarımsal Yönlendirme ve Garanti Fonu (EAGGF) 1968: Bölgesel Politika Genel Müdürlüğü (Directorate-General for Regional and Urban Policy/REGIO) 1975: Avrupa Bölgesel Kalkınma Fonu (ERDF) 1986: Avrupa Tek Senet / Avrupa Uyum Politikası
<b>1988-1992</b> Toplam bütçe: 68 Milyar Euro	1988: Genişlemenin ardından Yapısal Fonlar, Uyum Politikası altında toplanarak etkinliğın artırılması Kalkınma düzeyinde farklılık bulunan bölgeler 5 farklı amaç altında toparlanmıştır. Amaç 1: GSYİH'si AB ortalamasından %75 küçük olan bölgelerin kalkındırılması Amaç 2: Yapısal zorluk içerisindeki bölgelerin aktifleştirilmesi Amaç 3: İşsizlikle mücadele Amaç 4: Genç bireylerde mesleki eğitim Amaç 5: Tarım ve balıkçılık sektöründeki regülasyonlar
<b>1994-1999</b> Toplam bütçe: 177 Milyar Euro	1993: Maastricht Antlaşması ile gerçekleştirilen yenilikler: -Uyum Fonu (CF), -Bölgeler Komitesi, - Avrupa Deniz ve Su Ürünleri Fonu (EMFF) ESI fonlarının uygulanmasında etkinliğı arttırmak için: -Amaç 5, 5a ve 5b olarak düzenlenmiş -Amaç 6: Nüfus oranı düşük bölgeler için yardımlar olarak getirilmiştir.
<b>2000-2006</b> Toplam bütçe: 213 Milyar Euro	2000: Lizbon Stratejisi doğrultusunda benimsenen "büyüme-istihdam-yenilik" odağı, Uyum Politikasında paradigma kaymasına yol açmış, 2004: 10 yeni üye ülke katılmış, -gelir ve istihdamdaki eşitsizlik artışı -%20 nüfus artışına karşılık, %5'lik GSYİH artışı Önceki dönemlerde benimsenen 6 ayrı amaç, -Amaç 1: GSYİH'si AB ortalamasından %75 küçük olan bölgelerin kalkındırılması -Amaç 2: Değişim içerisindeki iş alanlarını ve kırsal alanlarının iyileştirilmesi -Amaç 3: İstihdamın artırılması için mesleki eğitimin sağlanması için "uyum, rekabet ve istihdam" başlıklı 3 ayrı amaç altında toplanmıştır.
<b>2007-2013</b> Toplam bütçe: 347 Milyar Euro	2004: Genişlemesinin etkileri giderilememiş, - Ekonomik ve toplumsal farklılıklar ciddi oranda derinleşti. 2007, 2013: Yeni genişleme süreci gerçekleşmiş,



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

	Önceliklerde değişim -AR&GE, Çevre Altyapısı, İklim
<b>2014-2020<sup>6</sup></b> Toplam bütçe: <sup>7</sup> 351 Milyar Euro	Bölgesel Kalkınma araçları 2020 Stratejisi'nin işleyişine katkıda bulunmalıdır. -Belirlenen 11 tematik hedef kapsamında CF, ERDF ve ESF belirli hedefleri gerçekleştirecek. Hedef 1: İnovasyon ve AR&GE Hedef 2: Dijital gündem Hedef 3: KOBİ destekleri Hedef 4: Düşük karbon ekonomisi Hedef 5: İklim değişikliğine uyum ve önlemler Hedef 6: Kaynakların etkin kullanımı ve çevrenin korunması Hedef 7: Trans Avrupa ulaştırma ağları ve altyapı hizmetlerinin sağlanması Hedef 8: İstihdam teşviki ve hareketliliğinin sağlanması Hedef 9: Yoksullukla mücadele ve ayrımcılığın engellenmesi Hedef 10: Ömür boyu eğitimin sağlanması Hedef 11: Kamu yönetiminde verimlilik sağlanması
<b>2021-2027<sup>8</sup></b> <b>Toplam Bütçe</b> 392 milyar Euro	5 Temel Hedef Hedef 1: Akıllı Avrupa Hedef 2: Yeşil ve Karbon Nötr Avrupa Hedef 3: Daha Bağlı Avrupa Hedef 4: Daha Sosyal Avrupa Hedef 5: Vatandaşlara Yakın Avrupa 2021-2027 yılları arasında bölgelerin ihtiyaçlarına göre uyarlanmış fonlama İklim Değişikliği, Genç İşsizlik ve Göçmen Uyumu kriterleri ile gerçek duruma cevap verebilme kapasitesi yükselmiş fonlama

**Kaynak:** (European Commission, 2016; Çimen, 2012; European Commission, t.y.b; European Commission, t.y.c.; European Commission, t.y.d; European Commission, t.y.e.;

Uyum politikası kapsamında kullanılan ESI fonları mevzuatı gereğince geride bırakılan tüm cari dönemler için üye ülkeler ve Komisyon tarafından mevcut uygulamalara ilişkin yıllık rapor hazırlanmaktadır. Bu doğrultuda oluşturulan bütçe ve benimsenen hedeflerin uyumu, eksik kalan noktalar veya başarılar ortaya konularak ilgili dönem kapsamında gerçekleştirilenler veya gerçekleştirilemeyenler şeffaf bir şekilde sunulmaktadır (European Commission, t.y.g.)

<sup>6</sup> 2014-2020 döneminde bölgesel politikada elde edilen başarılar için bakınız: European Commission. (t.y.h.). Key Achievements of Regional Policy 2014-2020. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/what/key-achievements\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/what/key-achievements_en)

<sup>7</sup> 2014-2020 dönemi için kullanılan AB ESI fonlarına ilişkin ayrıntılı kapsam ve kurallar için bakınız: EUR-Lex. (2023). Common Rules for The European Structural and Investment Funds (2014-2020). Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_5](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_5)

<sup>8</sup> Son dönemde (2021-2027) AB fonlarının ayrıntılı kapsam ve kuralları için bakınız: EUR-Lex. (2023a). Common Rules on EU Funds (2021-2027). Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:4536652>; T. Krausova ve J. Walsh. (2022). 2021-2027: Initial Cohesion Policy EU Budget Allocations. Erişim adresi: <https://cohesiondata.ec.europa.eu/stories/s/2021-2027-EU-allocations-available-for-programming/2w8s-ci3y/>





## Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi Social Sciences Research Journal

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

### 2.1. Avrupa Bölgesel Kalkınma Fonu

Bölgeler arasındaki dengesizlikleri düzeltmek, vatandaşlara daha yakın, daha akıllı, daha yeşil, daha bağlantılı ve daha sosyal bir Avrupa'ya yatırım yapmayı sağlayarak AB'de ekonomik, sosyal ve bölgesel uyumu güçlendirmek için ERDF 1975 yılında oluşturulmuştur. ERDF, kapsamında coğrafi açıdan dezavantajlı olan bölgelere (uzak, dağlık, seyrek nüfuslu) ve ekonomik, sosyal ve çevresel sorunları azaltmak, sürdürülebilir kentsel gelişimi sağlamak için şehirlere gerekli fonlar aktarılmaktadır. Tematik yoğunlaşma olarak adlandırılan ve 2014-2020 döneminde şekillendirilen 11 hedef ERDF kapsamında desteklenirse de asıl olarak Hedef 1, 2, 3 ve 4 temel odak noktasını oluşturmaktadır. Bu kapsamda İnovasyon ve araştırma; Dijital gündem, Küçük ve orta ölçekli işletmeler için destek; Düşük karbon ekonomisi hedefleri ERDF'den ayrılan öncelikli kaynakların kategorisini oluşturmaktadır. Bu doğrultuda ERDF sahip olduğu bütçenin %80'i odaklanan 4 Hedef'i gerçekleştirmek için ayrılmıştır. (European Commission, 2023b; EUR-Lex, 2013). 2021-2027 döneminde ise daha yeşil, mobilitenin geliştirilmesi, daha sosyal, vatandaşlara yakın ve KOBİ'lere yönelik inovasyon ve desteğe ek olarak dijitalleştirme konularında finansman önceliği barındırmaktadır. Tablo 1'de yer verilen 2021-2027 döneminde yer alan 5 tematik hedef kapsamında ise tüm hedeflere yönelik finansman sağlanmasına karşılık gelişmiş bölgeler veya ülkelerden %85, geçiş bölgeleri veya ülkelerden %40 ve daha az gelişmiş bölgeler veya ülkelerden ise %25 oranında tahsil edilen bütçe, daha rekabetçi ve akıllı Avrupa (hedef 1) ve daha yeşil ve karbon nötr Avrupa (hedef 2) hedeflerine ayrılacaktır. (European Commission, t.y.f.)

### 2.2. Avrupa Sosyal Fonu

ESF, AB'de istihdam ve eğitim olanaklarının geliştirilmesine odaklanarak insanlara yatırım yapılması ve aynı zamanda yoksulluk riskindeki Birlik vatandaşları sayısının azaltılması için 1957 yılında ilk oluşturan fon programıdır (The Federal Government, 2023; European Commission, t.y.ı.). AB'nin tüm bölgelerini kapsayan ESF yatırımları 2014-2020 dönemi içerisinde belirlenen tematik hedeflerden istihdam teşviki ve hareketliliğinin sağlanması; yoksullukla mücadele ve ayrımcılığın engellenmesi, ömür boyu eğitimin sağlanması; kamu yönetiminde verimlilik sağlanması için ESF fonlarının %80'i (uyum politikasının %23,1'i) başka bir ifade ile 80 milyar Euro'dan fazlası ayrılmıştır. Buna ek olarak, ESF yatırımlarının %20'si sosyal iyileştirme ve yoksullukla mücadele faaliyetlerine odaklanmaktadır (EUR-Lex, 2013a). 2021-2027 döneminde ESF, Avrupa En Yoksullara Yardım Fonu (*Fund for Europe Aid to The most Deprived/FEAD*), AB İstihdam ve Sosyal Yenilik Programı (*EU Programme for Employment and Social Innovation/EaSI*) ve Gençlik İstihdam Girişimi'ni (*the Youth Employment Initiative/YEI*) kapsayacak şekilde genişletilerek ESF+ olarak yeniden isimlendirilmiştir. 2021-2027 dönemi için benimsenen tematik hedeflerden Daha Sosyal Avrupa (hedef 4) hedefine



## Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi Social Sciences Research Journal

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

ulaşmak ve bu doğrultuda istihdam, sosyal, eğitim ve beceri politika alanlarına ek olarak Covid-19 Pandemisi'nin sosyo-ekonomik kayıplarını telafi etmek için ESF+ bütçesi 99 milyar Euro olarak belirlenmiştir (European Commission, t.y.i.). ESF+ kapsamında Daha Sosyal bir Avrupa oluşturmak için i) Covid-19 Pandemisi'nden etkilenen gençlerin iş bulmasına ve eğitim ve öğretimlerine yardımcı olunarak desteklenmesi, ii) özellikle çocuk yoksulluğu başta olmak üzere yoksul kişilere gıda ve temel malzeme yardımına ek olarak toplumdaki en muhtaç kişilerin (iş veya gelir kaybı nedeniyle) desteklenmesi, iii) yeşil ve dijital ekonomik dönüşüm sürecinde bireylere yeni becerilerin kazandırılması, iv) sosyal ortaklar ve sivil toplum kuruluşlarının kapasitesinin geliştirilmesi, v) AB'de sosyal yeniliğin teşviki için ulusötesi işbirliğinin desteklenmesi ve vi) EaSI aracılığıyla sosyal inovasyonun doğrudan desteklenmesi şeklinde sıralanan öncelikli yatırım alanları belirlenmiştir. (EUR-Lex, t.y.b.; EUR-Lex, 2021; European Commission, t.y.j.)

### 2.3. Avrupa Uyum Fonu

Ekonomik ve toplumsal farklılıkları azaltmak ve sürdürülebilir kalkınmayı teşvik etmek amacıyla oluşturulan CF, yalnızca GSYİH'sı AB ortalamasının %90 altında kalan üye ülkeleri hedeflemektedir. Bu doğrultuda her AB bölgesi ERDF ve ESF'den yararlanabilmekte ancak sadece daha az gelişmiş bölgeler CF'den destek alabilmektedir. 2014-2020 döneminde i) düşük karbonlu ekonomi, ii) iklim değişikliğine uyum, risk önleme ve yönetimi, iii) çevrenin korunması ve iv) sürdürülebilir ulaşım (Hedef 4, 5, 6 ve 7) şeklinde sıralanan tematik hedefler CF kapsamında gerçekleştirilecek yatırım önceliğine sahip alanlar olarak belirlenmiştir. Bu dönemde benimsenen hedefler kapsamındaki çalışmalar Bulgaristan, Hırvatistan, Kıbrıs, Çek Cumhuriyeti, Estonya, Yunanistan, Macaristan, Letonya, Litvanya, Malta, Polonya, Portekiz, Romanya, Slovakya ve Slovenya'yı kapsamıştır. Benimsenen hedefler kapsamında 2014-2020 döneminde Trans Avrupa ulaştırma ağları, Avrupa alt yapı projeleri, Çevre konuları kapsamında enerji verimliliği, yenilebilir enerji, toplu taşımanın güçlendirilmesi, demiryolu kullanımının artırılması gibi projeler için 63,4 milyar euro tahsis etmesi planlanmıştır (European Commission, 2023c; EUR-Lex, t.y.c.). 2021-2027 döneminde ise CF kapsamına yine yukarıda sıralanan ülkelerde çevre ve ulaşım alanında (hedef 2 ve 3) belirlenen tematik hedeflere ulaşmak için 48 milyar Euro (%37'si iklim hedeflerine yönelik) tahsis edilmiştir. (European Commission, t.y.k.; European Commission, t.y.l.)

### 2.4. Adil Geçiş Fonu

Uyum politikasının yeni fonu olan JTF, 2050'ye kadar AB'nin iklim nötr hedefine (Avrupa Yeşil Anlaşması/European Green Deal) ulaşmasını sağlamak adına 2021-2027 döneminde oluşturulmuştur. İklim nötr ekonomik dönüşüm hedefine geçiş sürecinden en çok etkilenen bölgelere odaklanan JTF,



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

uyum politikasının temel hedefleri kapsamında bölgesel eşitsizliklerin derinleşmesini engellemek ve geçiş sürecinin sosyo-ekonomik etkisini hafifletmek amaçlarını taşımaktadır. JTF kapsamındaki hedeflere ulaşılmasını sağlamak ve bölgelere yönelik ilgili hedefler doğrultusunda gerekli projelerin desteklenmesi için 55 milyar Euro tutarında bir bütçe tahsis edilmiştir. Tüm üye ülkelere yönelik oluşturulan JTF bütçesi özellikle karbon yoğunluğu veya fosil yakıtlarda istihdam düzeyinin yüksek olduğu bölgelere odaklanacaktır. Bu çerçevede JTF bütçesinden faydalanacak ülkelere yönelik Komisyon tarafından Adil Geçiş Platformu (Just Transition Platform/JTP) kurulmuştur. JTP, iklim nötr hedefi kapsamında Avrupa'nın sürdürülebilir ekonomiye geçiş sürecinde üye ülkelere veya bölgelere destek ve bilgi sağlayarak eşlik etmektir (European Commission, t.y.m; t.y.n.; ty.o.)

### **3. AVRUPA BİRLİĞİ YAPISAL FONLARINDA YOLSUZLUK**

AB her ne kadar aynı kıtada bulunan ülkelerin birlikteliğinden oluşan ulus-üstü entegrasyon yapısına sahip olsa da ülkelerin birbirinden farklı siyasi, sosyal, ekonomik, toplumsal özellikleri ve tarihler mevcuttur. Özellikle ülkelerin ekonomik ve sosyal açıdan derin farklılıklara sahip olması veya gelişmişlik düzeyinde heterojen bir yapı sergilenmesi birçok probleme neden olduğu gibi beraberinde yolsuzluk vb. suçları da getirebilmektedir. AB'de yolsuzluk gibi AB bütçesine ciddi zarar veren suçlarla mücadele için 1988 yılında "Hile ile Mücadele Koordinasyon Birimi" (Anti-Fraud Coordination Unit/Unité de Coordination de la Lutte Anti-Fraude/UCLAF) faaliyete geçirilmiştir. Komisyondan bağımsız olarak çalışan UCLAF, 1999 yılına kadar üye ülkelerde sahtecilik ve yolsuzluk suçları ile mücadele etmek için faaliyetini sürdürmüştür. Ancak AB Komisyon Başkanı Santer döneminde ortaya çıkan yolsuzluk skandalı ile UCLAF yerini daha geniş yetkilere sahip Avrupa Yolsuzlukla Mücadele Ofisi'ne (Anti-Fraud Office/ Office de Lutte Anti-Fraude/OLAF) bırakmıştır (İktisadi Kalkınma Vakfı, t.y.; OLAF, t.y.; Official Journal of The European Union,1998).

#### **3.1. Avrupa Yolsuzlukla Mücadele Ofisi**

Sahtecilikle mücadele etmek için Avrupa Komisyonu Genel Sekreterliği'nin bir parçası olarak kurulan UCLAF, ulusal düzeydeki dolandırıcılık karşıtı departmanlarla birlikte eylemlerini sürdürmüş ve yetkileri Avrupa Parlamentosu'nun önerileri doğrultusunda arttırılmıştır. Ulus-ötesi organize yolsuzluk veya sahtekarlıkla mücadele için ulusal otoritelere yardım ve koordinasyon sunan UCLAF, 1995 yılında Avrupa Parlamentosu'nun tavsiyeleri doğrultusunda kendi inisiyatifiyle soruşturma açma yetkisine olmuştur. Ancak 1999 yılında Santer Komisyonu'nun istifasına yol açan yolsuzluk olayları akabinde daha geniş yetkilere sahip mücadele organı için Avrupa Komisyonu teklifi doğrultusunda 1999/352 sayılı karar kapsamında bağımsız soruşturma yetkisine sahip olan OLAF kurulmuştur. (OLAF, t.y.; Official Journal of The European Union,1999). OLAF'ın AB mali çıkarlarını korumak



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

amacıyla yolsuzlukla mücadele etmesinde bilgi edinmesi, araştırma yapması ve bilimsel veya teknik destek eylemlerinin sürdürülmesi aşamasında ihtiyaç duyduğu maddi teşvik için 2004 yılında Hercule Programı kurulmuştur (OLAF, t.y.; Official Journal of The European Union, 2004). 2010 yılında ise hem vatandaşların yolsuzluk ve dolandırıcılık ile ilgili bildiriye bulunması hem de ilgili bilgilerden haberdar olmaları amacıyla Yolsuzluk Bildirim Sistemi (*Fraud Notification System/FNS*) web tabanlı araç olarak OLAF tarafından başlatılmıştır (OLAF, t.y.; t.y.a.) Önceki hataları gerçekleştirmemek ve soruşturmanın tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla 2013 yılında OLAF personelinin uygulamasını zorunlu kılan Soruşturma Usulleri Hakkında Kılavuz (*Guidelines on Investigation Procedures/GIP*) yayınlanmıştır (OLAF, t.y.; OLAF, 2013). Yine 2013 yılında OLAF'ın çalışmalarına ve ortaklarına ilişkin olarak 883/2013 sayılı yönetmelik doğrultusunda OLAF ve AB kurumları/üyeri arasındaki yıllık bilgi/görüş sağlanmasına ve etkili iş birliğine ilişkin her üye ülkenin Yolsuzlukla Mücadele Koordinasyon Servisi (*Anti-Fraud Coordination Service/AFCOS*) oluşturmasına karar verilmiştir (OLAF, t.y.; OLAF, t.y.b.; Official Journal of The European Union, 2013). Oluşturulduğu günden itibaren hem yapısal hem de yetki kapsamında oldukça büyük değişimler meydana gelen OLAF'ta 2015 yılında Junker Komisyonu döneminde 2015/692 sayılı Tavsiye ile Euro'nun korunmasına ilişkin sorumluluk OLAF'tan yeni kurulan Ekonomik ve Mali İşler Genel Müdürlüğü'ne (*Directorate General for Economic and Financial Affairs/DG ECFIN*) devredilmiştir. (OLAF, t.y.; EU Monitor, 2015). AB bütçesini etkileyen suçlarla mücadele kapsamında AB'nin mali çıkarlarının ceza kanununca korunarak minimum ortak kurullarla çevrili daha güçlü ve uyumlu sistem oluşturmak amacıyla "Birliğin mali çıkarlarına yönelik ceza hukuku yoluyla yolsuzlukla mücadeleye ilişkin direktif (PIF Directive)" 2017 yılının temmuz ayında kabul edilmiştir (OLAF, t.y.; Official Journal of The European Union, 2017). Benzer şekilde OLAF'ın danışmanlık ve denetleyicilik rolünü güçlendirerek, yolsuzluğun tespitinin, yaptırımının ve önleminin daha verimli olmasına olanak tanıyan veya kullanılan teknikleri modernleştiren ve Komisyon'un birimleri arasında dolandırıcılıkla mücadelesinde tutarlılık ve koordinasyon yaratarak kurumsal gözetimi ve üye ülkelerle iş birliğini arttıran Sahtekarlıkla Mücadele Stratejisi (*Anti-Fraud Strategy*) 2019 yılında kabul edilmiştir (European Commission, 2011; OLAF, t.y.; OLAF, t.y.d.).

2017 yılının Kasım ayında AB bütçesine yönelik işlenen suçları soruşturma ve yargılama yetkisine sahip olan aynı zamanda bağımsız ve merkezi olmayan bir savcılık ofisi olarak AB Kamu Savcılığı (European Public Prosecutor's Office/EPPO) 2017/1939 sayılı Yönetmelik doğrultusunda OLAF'a ortak olarak oluşturulmuştur. Böylece 1 Haziran 2021 tarihinde faaliyete geçen EPPO, AB'nin bağımsız savcı kurumu olurken; OLAF, EPPO'ya bilgi, analiz, uzmanlık ve operasyon alanında destek sağlayarak karşılıklı iş birliği çerçevesinde çalışmakta ve iki kurum AB'nin yolsuzlukla mücadelesinde



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

birini tamamlamaktadır (OLAF, t.y.; OLAF, t.y.c; Official Journal of The European Union, 2017a). Ancak 2020 yılında yeni dönem AB bütçesi yürürlüğe girmeden (Covid-19 Salgınına yönelik daha büyük bir fon ayrılmıştır) ve EPPO faaliyetlerine başlamadan önce OLAF Yönetmeliği olarak da isimlendirilen 883/2013 sayılı Yönetmelik yenilenerek AB fonlarının daha iyi korunması kapsamında OLAF'ın EPPO savcılarıyla çalışma biçimine (tamamlayıcı) ilişkin yeni yapısal değişiklikler ortaya konmuştur. Bu kapsamda öncelikle OLAF'ın yetkililerinin artması ve EPPO'nun oluşturulması, yolsuzluğun tespit edilmesi, soruşturulması ve önlenmesini güçlendirerek AB'nin mali çıkarlarının daha güçlü bir şekilde gözetilmesine olanak sunmuştur. Bu doğrultuda kurumlar arası çalışma biçiminde öne çıkan noktalar 3 maddede özetlenebilmektedir. İ) EPPO, 22 ülkede cezai soruşturma ve kavuşturma alanında faaliyet gösterirken, OLAF AB'nin tamamında AB'nin mali çıkarlarını etkileyen cezai olmayan soruşturmalarda ve kurumların suiistimallerinin soruşturulmasında faaliyetlerine daha geniş yetkilerle devam edecektir. İİ) Buna karşın OLAF, EPPO'nun faaliyet alanına giren vakaları EPPO'ya rapor edecek, EPPO ise görev alanı dışında kalan AB mali çıkarlarını etkileyen vakalar hakkında OLAF'ı bilgilendirecektir. İİİ) OLAF, yolsuzluk sonucu kaybedilen paranın geri alınmasına ilişkin önlemlere veya bütçenin en başından yolsuzluğa uğramaması için idari önlemlere odaklanırken, EPPO, cezai sorumluluğu tespit etmek için soruşturmaların yürütülmesine odaklanacaktır.

883/2013 sayılı Yönetmelik kapsamınca OLAF'ın soruşturmaları yönetme biçimi ise; i) soruşturmalara ilişkin kurallara yönelik şikayetlerle ilgilenen denetleyicinin oluşturulması, ii) soruşturma yetkilerini daha etkili şekilde kullanmasına olanak tanıyan yerinde kontrol ve denetimlere ilişkin basitleştirilmiş kurallar, iii) banka hesap bilgilerine erişim aşamasında yeni kurallar, ve iv) kurumlar veya ülkelerle OLAF arasındaki iş birliğinin yolsuzluk araştırma ve soruşturmalarının öncesi ve sonrası için güçlendirilmesine ilişkin yeni kurallar doğrultusunda güçlendirilmiştir (OLAF, t.y.; OLAF, 2020; OLAF, t.y.e.).

AB bütçesi, AB genelinde vatandaşlarının hayat standartlarını yükseltmek amacıyla oluşturulmakta ve bu amaç kapsamında gerçekleştirilen projelere finansman sağlamaktadır. Ancak gerçekleştirilen bu finansmanın yanlış kaynaklarda kullanımı hem Birliğin kalkınma projelerine hem de vatandaşlara zarar vermektedir. Bu kapsamda AB fonlarının olası yolsuzluk veya dolandırıcılık eylemleriyle bağdaşmasını engellemekle sorumlu tek görevli kurum OLAF'tır. OLAF gerekli araştırmalarını yürütürken herhangi bir AB kurumundan talimat almayan, Komisyon'un bir parçası olmasına karşın bağımsız bir kurum olarak inşa edilmiştir. OLAF'ın; i) AB fonlarının doğru projelere ulaşmasını sağlamak adına AB fonlarını içeren dolandırıcılık ve yolsuzluk konusunda bağımsız olarak araştırma yapmak, ii) AB kurum ve personelinin görevlerini kötüye kullanmasını engelleyerek Birlik



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

vatandaşlarının güvenini güçlendirmeye katkıda bulunmak ve iii) AB’de dolandırıcılık karşıtı projeleri geliştirmek temel misyon ve görevleri arasında yer almaktadır. (OLAF, t.y.f.).

OLAF, Avrupa Komisyonu ve diğer kurumlar olmak üzere AB üye ülkelerinden talimat almadan görevini yerine getirmekte, harekete geçmek için herhangi bir yetkiye ihtiyaç duymamakta ve OLAF müdürü<sup>9</sup> kendi yetkisi dahilinde soruşturma başlatabilmektedir. Komisyon içerisinde bulunan OLAF’ın Avrupa Komisyonu’na dönük hazırlamış olduğu raporlar yürütülmekte olan soruşturmaları kapsamamaktadır. Komisyon içerisinde bağımsız bir şekilde hareket edebilen OLAF, UCLAF’ın yerini aldıktan sonra zaman içerisinde yetki ve bağımsızlığı artmıştır (Stefanou, White ve Xanthaki, 2011: 145). Tüm bağımsız yapısına karşın OLAF ilgili usulsüzlüklerin tespit edilmesinden sonra ortaya konulan suç veya suçlulara ilişkin herhangi bir adli yargı yetkisine sahip olmadığından, hazırlanan dosya ilgili ülkenin ulusal makamlarına veya EPPO’ya teslim edilerek araştırmasını tamamlamaktadır (OLAF, t.y.g.)

AB fonlarına dönük yolsuzlukları önlenmesi adına soruşturma bakımından bağımsız olarak hareket eden OLAF, diğer AB kurumları ile iş birliği içerisinde çalışmaktadır. Avrupa Parlamentosu Bütçe Kontrol Komitesi (*Committee on Budgetary Control/CONT*) ile oldukça yakın iş birliği içerisinde çalışan OLAF, Komite’nin bütçe izleme faaliyetleri kapsamına destek vermektedir. CONT dışında Sivil Haklar Komitesi (*Committee on Civil Liberties*), Adalet ve İçişleri Komitesi (*Justice and Home Affairs Committee*) ve EPPO, OLAF’ın iş birliği yaptığı komitelerdir. OLAF tarafından yıllık olarak hazırlanan planlar Avrupa Parlamentosu’na da sunulmakta, temsilcilerin talep etmesi halinde OLAF devam eden soruşturmalara dönük bilgileri ifşa etmeden gerekli bilgi paylaşımını Parlamento ile gerçekleştirmektedir. Avrupa Parlamentosu dışında OLAF’ın Bakanlar Konseyi ile ilişkileri daha sınırlıdır. Bakanlar Konseyi’nin AB karar alma mekanizması üzerindeki etkin rolü düşünüldüğünde OLAF, Bakanlar Konseyi içerisinde bulunan “Yolsuzluğu Önleme Çalışma Grubu” ile yakın iş birliği içerisinde çalışmakta ve yolsuzluk karşıtı yasa önerilerinin hazırlanmasına dönük öneri ve tavsiyelerde bulunmaktadır. OLAF’ın yakın iş birliği yaptığı bir diğer AB kurumu Sayıştay’dır. Nitekim Sayıştay ve OLAF’ın göre tanımları düşünüldüğünde iki kurumun görevlerinin aynı amaca hizmet ettiği belirtilebilmektedir. İki AB yapısının detaylı görev tanımlarına incelendiğinde Sayıştay’ın denetim ile sorumlu AB kurumu olduğu, OLAF’ın yolsuzluk ve sahtekarlık gibi durumları barındıran idari soruşturmalardan sorumlu olduğu ve soruşturmaları yönettiği görülmektedir. Her iki yapının detaylı görev tanımları birbirinden farklı olsa da ortak olarak AB bütçesinin korunması temel amaçlarıdır. Her iki yapının diğer kurumlardan çok daha yakın çalıştığına şüphe bulunmamaktadır. Nitekim OLAF

<sup>9</sup> OLAF’ın organizasyon ve yönetimine ilişkin bilgiler için bakınız: OLAF. (2023). Organisation and Management. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/organisation-and-management\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/organisation-and-management_en)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

Sayıştay tarafından şüpheli herhangi bir durumun tespit edilmesi ya da yasak bir eylem ile karşılaştığında OLAF'a bilgi vermekte, OLAF da Sayıştay'a denetim gerçekleştirebilmesi için gerekli olan bilgileri sağlamaktadır. İlgili kurumlar olan Parlamento, Bakanlar Konseyi, Komisyon, Sayıştay temsilcileri OLAF Genel Müdürü ile her sene bir kez bir araya gelmekte ve yolsuzluğun önlenmesi adına neler yapılabileceğine ilişkin görüşmeler gerçekleştirilmektedir (OLAF, t.y.h.; European Anti-Fraud Office, 2021:40-41).

**3.2. Avrupa Yolsuzlukla Mücadele Ofisi Raporlarında Yapısal ve Yatırım Fonlarına İlişkin Yolsuzluklar**

TFEU'nun 325. maddesi gereğince Avrupa Komisyonu her yıl AB'nin finansal çıkarlarını korumak için yıllık rapor hazırlamakla görevlendirilmiştir. Yıllık raporlar (*Annual report on the Protection of the EU's Financial Interests/PIF Report*) AB tarafından fonların üye devletler nezdinde kullanımına ilişkin en önemli kontrol araçları olarak öne çıkmakta ve yolsuzluğun önlenmesi bakımından önemli araçlar olarak kabul edilmektedir. Avrupa Komisyonu, AB üye devletleri ile hareket ederek hazırlamış olduğu raporları Avrupa Parlamentosu'na ve Bakanlar Konseyi'ne sunmaktadır. Rapor AB fonlarının korunmasına yönelik olarak alınan tedbirler başta olmak üzere, Birliğin maddi çıkarlarını etkileyen yasal olmayan ekonomik faaliyetlere dönük alınan önleyici tedbirleri ortaya koymaktadır (OLAF, 2023a).

Komisyon'un PIF raporlarından farklı olarak OLAF tarafından her yıl, bir önceki yılın faaliyetlerini, performansını, istatistiklerini ve vaka örneklerini sayısal göstergelerle izlenmesine olanak sunan yıllık OLAF Raporları yayınlanmaktadır. 1073/99 ve 1074/99 sayılı Tüzüklerin 12(3) maddesinde belirtildiği üzere OLAF, yürütülen soruşturmanın gizliliğini de gözeterek Avrupa Parlamentosu Konseyi Komisyon ve Sayıştay'a düzenli rapor sunmaktadır. Bu kapsamda hazırlanan raporlar, OLAF'ın bağımsız ve mevzuatına uygun olarak sürdürmüş olduğu tüm eylemleri kapsamaktadır. (OLAF, t.y.1; OLAF, 2000:6-8)

Tablo 2'de seçili yıllar arasında OLAF'ın yayınlamış olduğu raporlardan öne çıkan sayısallaştırılmış göstergeler incelenebilmektedir. İncelenen raporlara yönelik genel bir yorum yapıldığında OLAF'a yapısal fonlara ilişkin her yıl sayısı artan oranda yolsuzluk bildirim gelmesinin ardından OLAF'ın bunları inceleyip ciddi suçlamaları elemesine/azaltmasına ve üye ülkelere bildirmesine karşın nihayetinde açılan dava sayısı arasında yüksek bir fark vardır. Bu OLAF'ın direkt olarak yargılama yetkisinin olmamasından kaynaklanmaktadır. Ancak nihai başarı olarak yıllarca süren çalışmalar neticesinde milyarca Euro, AB bütçesine geri kazandırılmıştır. Özellikle 2017 yılında 3 milyar Euro ile OLAF'ın AB bütçesine geri kazandırmış olduğu fonlar rekor düzeye ulaşmıştır. Benzer



Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi  
Social Sciences Research Journal

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

şekilde her yıl geri kazandırılan milyonlarca Euro'ya ek olarak en başında fonların usulsüz kullanımı tespit edilerek ve engellenerek, yolsuzluğun önüne geçilmekte ve tutarlar raporlarda şeffaf bir şekilde sunulmaktadır (OLAF, 2018:38).

**Tablo 2. 2005-2021 Yılları Arası OLAF Avrupa Birliği Fonlarına Dönük Yolsuzluk Raporları Bazı İstatistikler<sup>10</sup>**

	şikâyet/Bildirim	Açılan Soruşturma Sayısı Dava	Kapatılan Soruşturma Sayısı	OLAF tarafından AB Bütçesine geri ödenmesi önerilen
2005	452	214	233	203 milyon Euro
2006	826	195	217	113,66 milyon Euro
2007	886	210	232	203,37 milyon Euro
2008	***	204	187	146,8 milyon Euro
2009	969	220	188	49,1 milyon Euro
2010	1147	225	189	1.922 milyar Euro
2011	1046	178	144	691,4 milyon Euro
2012	1264	431	465	284 milyon Euro
2013	1294	253	415	402,8 milyon Euro
2014	1417	234	307	901 milyon Euro
2015	1372	219	304	888 milyon Euro
2016	1157	219	272	631,1 milyon Euro
2017	1293	215	197	3 milyar Euro
2018	1211	219	167	371 milyon Euro
2019	1095	223	181	485 milyon Euro
2020	1097	290	230	293,4 milyon Euro
2021	1100	234	212	527 milyon Euro
2022	1017	192	256	426,8 milyon Euro

**Kaynak:** European Anti-Fraud Office, 2006; 2007; ...; 2023).

Yolsuzluk suçundan incelemeye alınan ülkelere baktığımızda karşımıza aslında her üye ülkenin adı neredeyse bir kez çıkmaktadır. Ancak özellikle İtalya, Yunanistan, İspanya, Bulgaristan ve Slovakya yapısal fonların etkin ve yasal kullanımında önemli problemlere sahip ülkeler olarak ilk sıralarda yer almaktadırlar. Çoğunlukla bu beş ülkenin tüm araştırma raporlarında karşımıza çıkmasındaki temel sorun ülkelerin hükümet bünyesinde yolsuzluk seviyesine ulaşmaları ve yolsuzluk probleminin kronik hale gelmesidir. Aksi takdirde Almanya, Fransa ve Belçika gibi ülkeler de listede yer almakta ancak bu ülkelerin hükümetleri kendi ülkelerindeki yolsuzlukları bizzat OLAF'a bildirmektedir (OLAF, 2010: 40-41). Örneğin, 2011 yılında kapatılan davalarda AB bütçesine kazandırılan 691,4 milyon Euro'nun

<sup>10</sup> Yazar tarafından seçilmiş olan ölçütler bağlamında OLAF 2005-2022 yıllık raporları incelenerek oluşturulmuştur.





**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

neredeyse yarısı İtalya'nın Calabria bölgesinde gerçekleştirilen karayolu şirketlerinin finansmanına ilişkin tek davadan kazanılan 389 milyon Euro ile mümkün olmuştur (OLAF, 2012: 21).

2023'ün Ekim ayında yayınlanan 2022 yılı OLAF raporunda yolsuzluğa ilişkin değişen ana eğilimler dikkat çekmektedir. 2022 yılında OLAF, AB fonlarının (altyapı, eğitim, bölgesel kalkınma, dijitalleşme, tarım, yersiz harcamalar ve uluslararası yatırımlar) ve gelirlerinin (gümrük operasyonları, sahtecilik ve kaçakçılık) korunması kapsamında gerçekleştirdiği faaliyetlere ek olarak AB'nin mali çıkarlarını etkileyen faaliyetlerle mücadele etmek amacıyla AB kurum, ofis veya ajansları üzerinde iç soruştırmalar yürütmüştür. Öncelikle Covid-19<sup>11</sup> sırasında yoğunlaşan dijital alışverişler (hatta dijitalleşen yaşam) sonrası çeşitlenen dijital araçlar veya platformlar beraberinde yeni yolsuzluk ve dolandırıcılık türlerinin oluşmasına zemin hazırlamış, suçlarda da dijitalleşme meydana gelmiştir. Bu noktada özellikle AB'nin sınırlarının ötesinde gerçekleşen dijital yolsuzluklar AB fonlarının yersiz veya yanlış kullanımının takibinde OLAF için yeni zorluklar yaratırken ve araştırma tekniklerinin geliştirilmesini de elzem kılmıştır. Ek olarak Ukrayna-Rusya Savaşı döneminde ve sonrasında bir yandan AB fonlarının korunması diğer yandan gümrük iş birliği kapsamında Ukrayna'ya aktarılan AB fonlarının korunması ve takibi amacıyla Ukraynalı yetkilerle dolandırıcılıkla mücadele konusunda yakın faaliyetler gerçekleştirmiştir. AB gelirlerinin korunması açısından tütün, sigara, sahte ürün vb. alanlarda gerçekleştirilen gümrük kaçakçılığının engellenmesi her yıl olduğu gibi OLAF'ın temel faaliyetleri arasında yer almıştır. Bu doğrultuda el konulan kaçak mallar neticesinde gümrük dolandırıcılığının, sahteciliğin veya kaçakçılığın önüne geçilerek gümrükteki tüketim ve katma değer vergilerinde 153 milyon Euro tasarruf sağlanmışır (OLAF, 2023g; 2023h).

#### **4. YOLSUZLUKLARA İLİŞKİN ÖRNEK VAKALAR**

ESI fonlarına ilişkin OLAF raporlarında yer verilen usulsüzlük/yolsuzluk vakalarından seçilmiş örnekler Tablo 2'den incelenebilmektedir. OLAF'ın 2022 yılına ilişkin faaliyet raporunda AB finansmanını etkileyen veya AB fonlarına ilişkin yolsuzluk vakaları altyapı, eğitim, bölgesel kalkınma, dijitalleşme, tarım ve uluslararası yatırımlar kategorilerine ayrılarak örneklendirilmiştir (OLAF, 2023b).

Altyapı kategorisinde EAFRD kapsamında Bulgaristan'da hiç hizmete girmeyen atık su arıtma tesisi projesinden 15 milyon Euro'nun geri alınması ve Slovakya'da finanse edilen ancak amacına uygun inşa edilmeyen, aşırı pahalı (şişirilmiş) ve buna karşın kalitesiz su rezervuarının çökmesi üzerine

---

<sup>11</sup> Covid-19 Pandemisi gibi büyük salgın ve doğal felaketlerde AB hızlı bir şekilde yardım fonları aktarmaktadır. 2020 yılında hayatın tüm alanlarında sonuçları ağır bir şekilde hissedilen Covid-19 ve 2008 krizi sonrası ekonomik olarak toparlanma aşamasında olan AB her yönden özellikle ekonomik olmak üzere derinden etkilenmiştir. Covid-19 sonrası AB GSYH'si %-2,9 gerçekleşeceği iddia edilmiş, Birliğin ithalat ve ihracatta da gerilemeler ile karşı karşıya kaldığı belirtilmiştir (Öztürk Günar ve Günar, 2020: 147).



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

gerçekleştirilen incelemede 400 bin Euro'nun geri alınması önerilmiştir. CF kapsamında finanse edilen Romanya'daki belediye su temini ve atık su altyapısına yönelik çevre projesi ile ilgili kamu alımlarındaki usulsüzlük ve yolsuzluk şikayetleri üzerine gerçekleştirilen incelemede proje ihalesini kazanan şirketin referans olarak sunduğu Meksika-Panama'da yerli şirketlerle ortaklaşa gerçekleştirdiklerini iddia ettikleri 2 ayrı projenin hiçbir zaman var olmadığı, ek olarak söz konusu Meksikalı ortak şirketlerin ise paravan şirket olduğu ve AB finansmanı ile oluşturulan sözleşmeden/bütçeden %2 komisyon karşılığında Roman şirkete sahte fatura verdiğinin tespit edilmesi üzerine OLAF proje kapsamında sunulan 6.5 milyon Euro'nun geri alınmasını tavsiye etmiştir. Benzer şekilde Macaristan'da atık yönetimi projesinde gerçekleştirilen usulsüzlüklerin tespiti sonrası OLAF, Komisyon'a 11 milyon Euro tutarındaki AB fonunun geri alınmasını tavsiye etmiştir (OLAF, 2023c).

Eğitim (aynı zamanda dijital) alanında ise ESF kapsamında Macaristan'a ilkököl ve lise öğrencileri için dijital ekipman almak ve eğitimcilere ilgili cihazların kullanımına ilişkin eğitim verme projesinin ihalesinde usulsüzlük yapıldığı ve alınan bütçe ile çok daha iyi ekipman alınabilecek olmasına rağmen fonların iyi şekilde kullanılmadığının tespiti üzerine Komisyon'a 3,6 milyon Euro tutarındaki bütçenin geri alınmasını tavsiye etmiştir (OLAF, 2023d). Bölgesel kalkınma alanında ise ERDF kapsamında laboratuvar ekipmanı alınmasıyla ilgili 3 projeyi uygulayan 2 ayrı şirketin aslında ortak (Yönetim kurulu aynı) olduğu ve alınan fonu kıyı ötesi bankacılığı ile başka bir ülkeye aktardıkları ve sonrasında kişisel hesaplarına geri aldıklarının ve sahte fatura ile yüksek fiyatlar belirlediklerinin tespit edilmesi üzerine OLAF, 2,5 milyon Euro'nun geri alınmasını tavsiye etmiştir (OLAF, 2023e).

2022 raporundan son bir örnek olarak dijitalleşme kategorisinde ESF kapsamında İtalya'da kamu idari makamının operasyonlarının dijitalleştirilmesi projesinde taşeronluk, çıkar çatışması, sözleşme değişikliği, ihalede usulsüzlük gibi birçok ihlalin tespit edilmesi üzerine OLAF, Komisyon'a 6,5 milyon Euro tutarındaki fonun geri alınmasını tavsiye etmiştir (OLAF, 2023f).

**Tablo 3. OLAF Tarafından Tespit Edilen ESI Fonlarına İlişkin Yolsuzluk Örnekleri**

Vaka yılı	Vaka Analizi
2006/ EMFF	Bir şirketin EMFF uyarınca 1994-1999 dönemi içerisinde 2 milyon Euro'dan fazla yardım yardım alması üzerine OLAF, Komisyon departman denetim raporuna dayanarak fonların yönetiminde ciddi usulsüzlüklerin bulunduğu tespit edilen bir soruşturma başlatmıştır. Söz konusu şirketin, yanlış faturalandırma ve tedarikçinin, servis sağlayıcının ve faydalanıcının hesapları arasında yanlış ödemeler yaptığına dair kanıtların bulunmasıyla OLAF'ın talebi üzerine dava, ulusal adli makamlara devredilmiştir. (European Anti-Fraud Office, 2006:32).



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

2008/ ERDF	<p>Komisyon hizmetlerinden ve İtalya'dan alınan denetim bilgileri doğrultusunda OLAF, Calabria, İtalya'daki KOBİ'lerin gelişimi ve büyümesi için 57 milyon Euro ERDF mali yardımını içeren belirli bir program için harici bir soruşturma açmıştır. İtalyan bütçesinden finanse edilen operasyonlar, bina ve yolların inşasında kullanılan ekipmanların satın alınmasıyla ilgili olan soruşturmada OLAF ilk olarak yerel finansal kuruluşlardan gelen projelere destek başvurularını incelemiş, yerinde kontroller yapıldıktan sonra incelenen 40'tan fazla projede, aynı mallar için çift faturalandırma, bunun sonucunda fon talebi ve ödemelerinin çoğaltılması, satın alma fiyatı ile satış arasında önemli farklılıklar bulunan çok ciddi usulsüzlüklerin ve muhtemel dolandırıcılığın bulunduğu açıkça ortaya çıkmıştır. OLAF, mali açıdan tespit edilen 10 milyon Euro'dan fazla düzensiz finansmanın Topluluk bütçesine mali olarak geri alınmasına çalışmış ve İtalya'da ilgili taraflara karşı üç ayrı cezai işlem başlatılmıştır. 1700 dava sonucunda 40 milyon Euro kamu finansmanı geri alınmıştır (European Anti-Fraud Office, 2010:45-46).</p>
2009/ ERDF	<p>ERDF kapsamında sosyal açıdan yoksun bir bölgede yüzü aşkın iş sağlması beklenen bir fabrikaya 4 milyon Euro'dan fazla yardım sağlanmıştır. OLAF, fabrikanın teşvikçilerinin yatırım finansmanı yaptıkları izlenimini yaratmak için tasarlanmış karmaşık bir finansal işlem zinciri vasıtasıyla Avusturya'da şişirilmiş fiyatlarla satın alınan ancak Lüksemburg kaynaklı fabrika ekipmanlarının, teslim edilmediğini ve aslında hiç yatırım yapılmamış olduğunu tespit etmiştir. İddia edilen işlerden sadece birkaçının hayata geçirildiğinin tespiti üzerine Avusturyalı tüccar tasfiye edilmiş ve OLAF, 2 milyon Euro ERDF fonunun geri kazanılması için yargı yollarının İtalya ve Avusturya'da başlamasını önermiştir. Ancak ilgili finansmanın büyük bir kısmı kıyıda uzak bir hesaba aktararak, izi silindiği için kalan bir milyon Euro'ya kadar olan gereksiz yere ödenen sübvansiyonlar geri alınmıştır (European Anti-Fraud Office, 2010:41).</p>
2009/ ERDF ESF	<p>OLAF tarafından 2009 yılı boyunca hem ERDF hem de ESF'den milyonlarca Euro AB yardımı alan büyük bir yapı malzemeleri şirketi hakkında 2006 yılında doğrudan OLAF'a iletilen bilgiler temelinde soruşturma açılmış ve durum OLAF'ın İspanya'da ve başka bir üye ülkede bir dizi denetim yapmasını şart koşmuştur. Şirket hem var olmayan hizmetler için hem de aslında ikinci bir üye devletten alınan eski bir ekipman için yeni yardımlar talep etmiştir. OLAF'ın müdahalesi sayesinde AB bütçesinden yaklaşık 14 milyon Euro tasarruf sağlanmış ve dosya, olası adli işlemler için İspanyol adli makamlarına havale edilmiştir (European Anti-Fraud Office, 2010:41).</p>
2011/ CF	<p>REGIO'nun OLAF'a, Bulgaristan'da bir bitki inşaatı için AB tarafından finanse edilen bir CF projesinin ihale prosedüründeki olası usulsüzlükler hakkında bilgi aktarması üzerine OLAF konuyla ilgili yaptığı soruşturma sonucunda, hatalı ve yanıltıcı biçimde hazırlanan proje teklifinde sadece Bulgaristan'ın değil birçok üye devletin ilgili yolsuzlukla ilgisi olduğunu tespit etmiştir. OLAF, proje için tahsis edilen CF kapsamındaki 34 milyon ve ek olarak Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın (EBRD) bu proje için sağladığı 25 milyon Euro'dan tahsis edilen 34 milyon Euro tutarındaki AB fonunun iptal edilmesi için dosyayı bir ceza soruşturması başlatan Bulgar yargı makamlarına iletmıştır (European Anti-Fraud Office, 2012:23).</p>
2012 EMFF	<p>Orta Amerika'daki balıkçılık endüstrisinde yapılan daha önceki bir araştırma çerçevesinde OLAF, bir üye devlette kayıtlı bir şirket tarafından işletilen iki balıkçı teknisiyle ilgili diğer usulsüzlükleri keşfetmesi üzerine bu gemilerin hileli kayıtlarından şüphelenerek yeni bir dava açmaya karar vermiştir. Operatöre, EMFF'den AB üyesi olmayan bir ülkedeki balıkçı tekneleri ve Hint Okyanusu'ndaki balıkları yerel bir bayrak altında en az beş yıl süreyle kaydetmek için 4 milyon Euro'yu aşkın para sağlanmış olduğu tespit edilmiştir. Bununla birlikte OLAF'ın araştırmacıları, gemilerin bayrak değiştirdiklerini ve anlaşmaya varılan şartlar öncesinde bir Orta Amerika</p>



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

DOI: 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

	ülkesinin sularında faaliyet gösterdiğine ulaşmıştır. Soruşturmanın sonucu bir ceza soruşturması başlatmak amacıyla ulusal yargı makamlarına iletilmiş ve 7 milyon Euro'dan fazla para iadesi talebi için gerekli kritik kanıtlar iletilmiştir (European Anti-Fraud Office, 2013:18-19).
2013/ ERDF	2011 sonlarında OLAF, bir üye devletin denizsarı bir bölgesinde ERDF aracılığıyla finanse edilen bir projeye ilgili olası usulsüzlükler hakkında özel bir kaynaktan bilgi almıştır. Bir sivil toplum kuruluşuna, sosyal zorluklarla dolu gençler ve yetişkinlere yönelik bir barınak yapılması için 1,3 milyon Euro verilmiştir. İlgili dönemde şikayetler zaten millî makamlara sunulmuş ve bazı adli adımlar atılmıştır. OLAF edinilen bilgi sonrasında gerekli soruşturmayı başlatarak binanın tamamlanmasından bu yana istenilen amaca yönelik kullanılmadığı ortaya koymuştur. Buna ek olarak inşaat için geçerli izin belgesi ve gerekli yardımlar, yararlanıcı tarafından sağlanamamıştır. Bu doğrultuda OLAF, REGIO'ya projenin hibe sözleşmesinin şartlarına uyulmadığı için ERDF sübvansiyonunun tam olarak geri alınmasını önermiştir. İlgili dava sonucunda 1,3 milyon Euro, projenin nihai dengesinden ödünç alınmıştır (European Anti-Fraud Office, 2014:18).
2014/ CF	OLAF, bir İspanyol kasabasında deniz limanı tesislerinin geliştirilmesi için CF'den önemli miktarda AB finansmanı sağlayan büyük bir projeye ilgili yolsuzluk ve dolandırıcılık iddiasıyla ilgili soruşturma başlatmıştır. OLAF kamuya açık temsilcilerinin kamu ihale sözleşmesine ilişkin haksızlıklarından ve eserlerin fiilen yürütülmesine ilişkin sorunlardan dolayı Komisyon hizmetlerinden detaylı bilgi alındıktan sonra araştırma açmıştır. Gerekli soruşturma sürecinin sonucunda ilgili vakada çok ciddi usulsüzlüklerin ve aleni sahteciliğin bulunduğunu tespit etmesi üzerine OLAF, 2014 yılında Avrupa Komisyonu REGIO tarafından proje için daha önce ödenmiş olan 198 milyon Euro tutarındaki AB fonlarını geri kazanmak ve ayrıca 49 milyon Euro ilave ödeme tutarının durdurulması için gerekli işlemleri başlatmıştır (European Anti-Fraud Office, 2015:27).

## 5. SONUÇ

AB'ye çok sayıda yeni üye ülkenin özellikle 2004 yılında katılmasıyla önemi artan ESI fonları, ülkelerin ve bölgelerin arasındaki derinleşmiş farklılıkları gidermek ve belirlenen hedefler kapsamında kalkınmayı sağlamak için kullanılmaktadır. Bu açıdan belirlenen ilgili dönemlerdeki bütçeden yapılarına göre ihtiyacı olan veya onaylanan projelere sahip ülkelere aktarılan fonların etkin kullanımı hem daha güçlü bir Avrupa yaratmak hem de homojen yapıya sahip üye ülkelerde vatandaşların yüksek yaşam standardına sahip olmasını mümkün kılmak son derece önemlidir.

Ancak 1999 yılında Santer Komisyonu döneminde yaşanan ve o dönemde UCLAF gözetimine tabi yolan yolsuzlukları önlemede AB'nin yetersiz kalması nedeniyle UCLAF etkinliği arttırılmış ve daha geniş yetkilere sahip olan OLAF'a dönüştürülmüştür. İnşa edildiği 1999 yılından bu yana OLAF bünyesinde her yıl yolsuzlukla ilgili başlatılan soruşturma ve davaların sayısı artmaktadır. Bu az bütçe ve personeli ile tüm AB sınırları ve gerektiğinde sınır dışı operasyonları yürüten OLAF için başarı sayılsa da AB'nin dünyanın önde gelen ekonomilerine ve demokratik yapıya sahip ülkeleri için utanç verici bir hale dönüşmektedir.



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

OLAF bünyesinde hazırlanan raporlarda açık, kapalı, kapatılmış ancak takibi süren veya takibi sonlarından davalar kapsamında milyarca Euro AB bütçesine geri döndürülmüş olmasına karşın OLAF'ın yargı yetkisine sahip olmaması nedeniyle yolsuzluk soruşturmaları yıllar sürebilmektedir. Yolsuzluklarla ilgili araştırmasını tamamladıktan sonra OLAF, yargı sürecinin başlatılması için ilgili ülkelere davayı devretmekte ve gerekli fonların geri alınması için öneri sunmakta ve takip gerçekleştirmektedir. Hali hazırda fonların tek merkezden dağıtılmaması, ağır bürokrasi ve hantallık, yolsuzluğu önlemede etkin yasaların olmaması veya OLAF'ın tek görevli olması gibi nedenlerle artan yolsuzluk oranları bir de yargı sürecinde yaşanan aksaklıklarla iyice pekişmektedir.

Ülkelerin ekonomik görünümelerini paralel hale getirmek veya ülkeler arası uyumu pekiştirmek için dağıtılan ESI fonlarının ülkelerde yolsuzlukla boşa harcanması, yanlış projelere aktarılması veya organize suç çetelerinin kullanmasına göz yumulması nedeniyle birincil zararı Birlik vatandaşları görmektedir. Bulgaristan, Romanya, Macaristan ve İtalya gibi ülkelerde hükümetlerin seviyesinde gerçekleşen yolsuzluk olayları ve bürokratların yolsuzluk çeteleri ile olan yakın ilişkileri yolsuzluğun ne kadar derinleştiğinin gösteren bir başka boyuttur. Ancak yolsuzluk olayları ile en sık bağdaştırılan bu ülkeler haricinde tüm AB üyesi ülkelerde olmayan tarlalardaki ekinlerin iyileştirilmesinden, gerçekleştirilmeyen altyapı ve inşaat işlerine kadar birçok projede fonların kullanımında yolsuzluk yaşanmaktadır.

Her yıl hem AB Komisyonu hem de OLAF tarafından yayınlanan raporlar kapsamında yolsuzluğu önlemeye ne kadar çaba sarf ettikleri veya ne kadar Euro'nun geri kazanıldığı ifade edilse de AB bütçesini kemiren, vatandaşları yardım ve yatırımlardan mahkum bırakan yolsuzluğu engellemek için temelde görevli ve etkinliği sağlayacak olan Birlik ülkeleridir. AB içerisinde kalkınmayı ve beraberinde refahı sağlayacak etkin politikaların hayata geçirilmesi ne kadar önemliyse bu politikaların işlerlik kazanması için her yıl aktarılan milyarca Euro'nun etkin kullanılması da ayrı bir öneme sahip olmalıdır.

#### **KAYNAKÇA**

- Aras, İ. ve Günar, A. (2018). "Birleşik Krallık'ın Avrupa Birliği'nde Ayrılma Referandumu: Brexit Süreci ve Sonuçları". Marmara Üniversitesi Siyasal Bilimler Dergisi. 6:2.
- Bellacosa, M. ve Bellis, M. (2023). "The Protection of The EU Financial Interests between Administrative and Criminal Tools: OLAF and EPPA". Common Market Law Review. 60:1, s.15-50.
- Biricik Maçın, N. G. (2012). "Avrupa Birliği Bölgesel Politikası Yapısal Fonlar-AB Uyum Fonu". T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Verimlilik Genel Müdürlüğü Dergisi. Erişim adresi: [https://edergi.sanayi.gov.tr/File/Journal/2012/12/12\\_2012.pdf](https://edergi.sanayi.gov.tr/File/Journal/2012/12/12_2012.pdf)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

- Çimen, A. (2012). Avrupa Birliği (AB) Bölgesel Fonlarının Avrupalılaşması. AİBU Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi. 12. s.47-79. Erişim adresi: <https://kutuphane.dogus.edu.tr/mvt/pdf.php>
- EUFunds. (t.y.). European Structural and Investment Funds-Cohesion Policy. Erişim adresi: <https://eufunds.ie/european-structural-and-investment-funds/>
- EU Monitor. (2015). Explanatory Memorandum to COM(2015)692. Erişim adresi: [https://www.eumonitor.eu/9353000/1/j4nvhdjdk3hydztq\\_j9vvik7m1c3gyxp/vk11gdcjy9z9](https://www.eumonitor.eu/9353000/1/j4nvhdjdk3hydztq_j9vvik7m1c3gyxp/vk11gdcjy9z9)
- EUR-Lex. (2012). Document 12012E/TXT Consolidated version of the Treaty on the Functioning of the European Union. Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:12012E/TXT>
- EUR-Lex. (2013). European Regional Development Fund 2014-2020. Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_3](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_3)
- EUR-Lex. (2013a). European Social Fund. Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_6](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_6)
- EUR-Lex. (2023). Common Rules for The European Structural and Investment Funds (2014-2020). Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_5](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_5)
- EUR-Lex. (2023a). Common Rules on EU Funds (2021-2027). Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:4536652>
- EUR-Lex. (2021). Document 32021R1057 Regulation (EU) 2021/1057 of the European Parliament and of The Council of 24 June 2021 Establishing The European Social Fund Plus (ESF+) and Repealing Regulation (EU) No 1296/2013. Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32021R1057>
- EUR-Lex. (t.y.). Economic, Social and Territorial Cohesion. Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:economic\\_social\\_cohesion](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:economic_social_cohesion)
- EUR-Lex. (t.y.a.). Structural and Investment Funds. Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/EN/legal-content/glossary/structural-and-investment-funds.html>
- EUR-Lex. (t.y.b.) European Social Fund (ESF). Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:europa\\_social\\_fund](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:europa_social_fund)
- EUR-Lex. (t.y.c.). Cohesion Fund (2014-20). Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_2](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_2)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

European Anti-Fraud Office. (2000). Report by The European Anti-Fraud Office (OLAF) First Report on Operational Activities 1 June 1999-31 May 2000. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_2000\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_2000_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2006). Report Of The European Anti-Fraud Office Sixth Activity Report for The Period 1 July 2004 to 31 December 2005. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_2005\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_2005_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2007). Report Of The European Anti-Fraud Office Seventh Activity Report for The Period 1 January 2006 to 31 December 2006. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_206\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_206_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2008). Report Of The European Anti-Fraud Office Eighth Activity Report for The Period 1 January 2007 to 31 December 2007. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_2007\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_2007_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2009). Annual Report 2009 European Anti-Fraud Office Ninth Activity Report for The Period 1 January 2008 to 31 December 2008. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/reports/annual-olaf-reports\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/reports/annual-olaf-reports_en)

European Anti-Fraud Office. (2010). Annual Report 2010 European Anti-Fraud Office Tenth Activity Report for The Period 1 January to 31 December 2009. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_2009\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_2009_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2011). Eleventh Operational Report for The European Anti-Fraud Office 1 January to 31 December 2010. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep\\_olaf\\_2010\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/rep_olaf_2010_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2012). The OLAF Report 2011. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf\\_report\\_2011\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf_report_2011_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2013). The OLAF Report 2012. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf\\_report\\_2012\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf_report_2012_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2014). The OLAF Report 2013. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf\\_report\\_2013\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf_report_2013_en.pdf)

European Anti-Fraud Office. (2015). The OLAF Report 2014. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf\\_report\\_2014\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf_report_2014_en.pdf)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

- European Anti-Fraud Office. (2016). The OLAF Report 2015. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf\\_report\\_2015\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf_report_2015_en.pdf)
- European Anti-Fraud Office. (2017). The OLAF Report 2016. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf\\_report\\_2016\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/olaf_report_2016_en.pdf)
- European Anti-Fraud Office (2018). The OLAF Report 2017. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf\\_report\\_2017\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf_report_2017_en.pdf)
- European Anti-Fraud Office. (2019). The OLAF Report 2018. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf\\_report\\_2018\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf_report_2018_en.pdf)
- European Anti-Fraud Offic. (2020). The OLAF Report 2019. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf\\_report\\_2019\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/olaf_report_2019_en.pdf)
- European Anti-Fraud Office. (2021). The OLAF Report 2020. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2022-09/olaf-report-2021\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2022-09/olaf-report-2021_en.pdf)
- European Commission. (t.y.). Cohesion Policy. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/what/investment-policy\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/what/investment-policy_en)
- European Commission. (t.y.a). 10 Myths and Facts about EU Cohesion Policy. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/what/myth-busting\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/what/myth-busting_en)
- European Commission. (t.y.b.). History of Policy. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/what/history\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/what/history_en)
- European Commission. (t.y.c). Priorities for 2014-2020. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/how/priorities/2014-2020\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/how/priorities/2014-2020_en)
- European Commission. (t.y.d.). Priorities for 2021-2027. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/how/priorities\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/how/priorities_en)
- European Commission. (t.y.e.). Available Budget of Cohesion Policy 2021-2027. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/available-budget\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/available-budget_en)
- European Commission. (t.y.f.) European Regional Development Fund. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/erdf\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/erdf_en)
- European Commission. (t.y.g.) Strategic and Summary Reports. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/how/programming-and-implementation/strategic-report\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/how/programming-and-implementation/strategic-report_en)





**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

European Commission. (t.y.h.). Key Achievements of Regional Policy 2014-2020. Erişim adresi:  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/policy/what/key-achievements\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/what/key-achievements_en)

European Commission. (t.y.i.). What is The ESF? Erişim adresi:  
<https://ec.europa.eu/esf/main.jsp?catId=35&langId=en>

European Commission. (t.y.i.). European Social Fund Plus (ESF+). Erişim adresi:  
<https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325>

European Commission. (t.y.j.). A New, Stronger European Social Fund Plus. Erişim adresi:  
<https://ec.europa.eu/esf/main.jsp?catId=62&langId=en>

European Commission. (t.y.k.). Cohesion Fund. Erişim adresi:  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/cohesion-fund\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/cohesion-fund_en)

European Commission. (t.y.l.). Cohesion Fund (CF). Erişim adresi:  
[https://commission.europa.eu/funding-tenders/find-funding/eu-funding-programmes/cohesion-fund-cf\\_en](https://commission.europa.eu/funding-tenders/find-funding/eu-funding-programmes/cohesion-fund-cf_en)

European Commission. (t.y.m.). Just Transition Fund. Erişim adresi:  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/just-transition-fund\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/just-transition-fund_en)

European Commission. (t.y.n.). Just Transition Platform. Erişim adresi:  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/just-transition-fund/just-transition-platform\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/just-transition-fund/just-transition-platform_en)

European Commission. (t.y.o.) The Just Transition Mechanism: Making Sure No One is Left Behind.  
Erişim adresi: [https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/priorities-2019-2024/european-green-deal/finance-and-green-deal/just-transition-mechanism\\_en](https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/priorities-2019-2024/european-green-deal/finance-and-green-deal/just-transition-mechanism_en)

European Commission. (2011). Communication From The Commission To The European Parliament, The Council, The European Economic and Social Committee, and The Committee of The Regions and The Court of Auditors on The Commission Anti-Fraud Strategy-SEC(2011) 791 Final. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/ec\\_antifraud\\_strategy\\_en\\_9de89c2409.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-07/ec_antifraud_strategy_en_9de89c2409.pdf)

European Commission. (2016). Commission Staff Working Document Ex-post Evaluation of The ERDF and Cohesion Fund 2007-2013 SWD (2016) 318 Final. Erişim adresi:  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/en/information/publications/evaluations/2016/commission-staff-working-document-ex-post-evaluation-of-the-erdf-and-cohesion-fund-2007-13](https://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/publications/evaluations/2016/commission-staff-working-document-ex-post-evaluation-of-the-erdf-and-cohesion-fund-2007-13)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

European Commission. (2021). Cohesion Policy Regulation 2021-2027 Published. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/en/newsroom/news/2021/06/30-06-2021-cohesion-policy-regulation-2021-2027-published](https://ec.europa.eu/regional_policy/en/newsroom/news/2021/06/30-06-2021-cohesion-policy-regulation-2021-2027-published)

European Commission. (2023). EU Cohesion Policy: European Structural and Investment Funds Supported SMEs, Employment of Millions of People and Clean Energy Production. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP\\_23\\_389](https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_23_389)

European Commission (2023a). Report from The Commission to The European Parliament, The Council, The European Economic and Social Committee and The Committee of The Regions European Structural and Investment Funds 2022 Summary Report of The Programme Annual Implementation Reports Covering Implementation in 2014-2020 ({SWD(2023) 22 final). Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/reports/annual\\_2022/2022\\_annual\\_summary\\_report.pdf](https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/reports/annual_2022/2022_annual_summary_report.pdf)

European Commission (2023b). European Regional Development Fund 2014-2020. Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602\\_3](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:2602_3)

European Commission. (2023c). Cohesion Fund 2014-2020. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/regional\\_policy/funding/cohesion-fund/2014-2020\\_en](https://ec.europa.eu/regional_policy/funding/cohesion-fund/2014-2020_en)

European Union. (t.y.) EU Enlargement, (Çevrimiçi) [https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/eu-enlargement\\_en](https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/eu-enlargement_en) 20 Mart 2023.

European Union. (t.y.a.) Regional Policy. Erişim adresi: [https://european-union.europa.eu/priorities-and-actions/actions-topic/regional-policy\\_en](https://european-union.europa.eu/priorities-and-actions/actions-topic/regional-policy_en)

Farkas, Á. L. (2022). "Fundamental Questions of Administrative and Criminal Investigations for the Protection of the Financial Interests of the EU". İçinde Criminal Legal Studies. Legal Studies on Central Europe. Central European Academic Publishing, Miskolc, Budapest. s. 403-411.

İktisadi Kalkınma Vakfı. (t.y.) - UCLAF (Hile ile Mücadele Koordinasyon Birimi) (Fraud Prevention Task Force). Erişim adresi: <https://oldweb.ikv.org.tr/print.asp?id=1077&baslik=AB%20KAVRAMLARI%20%D6ZL%DC%D0%DC>

Krausova, T. ve Walsh, J. (2022). 2021-2027: Initial Cohesion Policy EU Budget Allocations. Erişim adresi: <https://cohesiondata.ec.europa.eu/stories/s/2021-2027-EU-allocations-available-for-programming/2w8s-ci3y/>



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

Official Journal of The European Union. (1998). Special Report No 8/98 on the Commission's Services Specifically Involved in The Fight Against Fraud, Notably The "Unité de Coordination de la Lutte Anti-Fraude" (UCLAF) Together with The Commission's Replies (pursuant to Article 188c(4), Second Subparagraph, of The EC Treaty). Erişim adresi: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:31998Y0722\(02\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:31998Y0722(02))

Official Journal of The European Union. (1999). Commission Decision of 28 April 1999 Establishing The European Anti-fraud Office (OLAF), (1999/352/EC, ECSC, Euratom). Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:1999:136:0020:0022:EN:PDF>

Official Journal of The European Union. (2004). Decision No 804/2004/EC Of The European Parliament and of The Council of 21 April 2004 Establishing a Community Action Programme to Promote Activities in The Field of The Protection of The Community's Financial Interests (Hercule Programme). Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32004D0804&from=EN>

Official Journal of The European Union. (2013). Regulation (EU, EURATOM) No 883/2013 Of The European Parliament and of The Council of 11 September 2013 concerning Investigations Conducted by The European Anti-Fraud Office (OLAF) and Repealing Regulation (EC) No 1073/1999 of the European Parliament and of the Council and Council Regulation (Euratom) No 1074/1999. Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0883>

Official Journal of The European Union. (2017). Directive (EU) 2017/1371 Of The European Parliament and of The Council of 5 July 2017 on the Fight Against Fraud to The Union's Financial Interests by means of Criminal Law. Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017L1371>

Official Journal of The European Union. (2017a). Council Regulation (EU) 2017/1939 of 12 October 2017 Implementing Enhanced Cooperation on The Establishment of The European Public Prosecutor's Office ('the EPPO'). Erişim adresi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017R1939>

OLAF. (t.y.).History. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/history\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/history_en)

OLAF. (t.y.a.). Fraud Reporting. Erişim adresi: <https://fns.olaf.europa.eu/>

OLAF. (t.y.b.). Anti-Fraud Coordination Service/AFCOS. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/investigations/anti-fraud-coordination-service-afcoss\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/investigations/anti-fraud-coordination-service-afcoss_en)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

- OLAF. (t.y.c.). European Public Prosecutor's Office. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/policies-prevent-and-deter-fraud/european-public-prosecutors-office\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/policies-prevent-and-deter-fraud/european-public-prosecutors-office_en)
- OLAF. (t.y.d.). European Commission Anti-Fraud Strategy. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/policies-prevent-and-deter-fraud/european-commission-anti-fraud-strategy\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/policies-prevent-and-deter-fraud/european-commission-anti-fraud-strategy_en)
- OLAF. (t.y.e.). Cooperation with Investigative Partners. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/investigations/cooperation-investigative-partners\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/investigations/cooperation-investigative-partners_en)
- OLAF. (t.y.f.). What We Do? Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/what-we-do\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/what-we-do_en)
- OLAF. (t.y.g.). FAQs. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/faqs\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/faqs_en)
- OLAF. (t.y.h.). Cooperation with EU Institutions. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/working-eu-institutions-and-member-states/cooperation-eu-institutions\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/working-eu-institutions-and-member-states/cooperation-eu-institutions_en)
- OLAF. (t.y.i.). Reports. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/reports\\_en#:~:text=OLAF%20reports,Annual%20OLAF%20reports](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/reports_en#:~:text=OLAF%20reports,Annual%20OLAF%20reports)
- OLAF. (2013). Guidelines on Investigation Procedures for OLAF Staff. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/gip\\_en.pdf](https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/gip_en.pdf)
- OLAF. (2020). New OLAF Rules Help EU Investigators and Prosecutors in The Fight Against Fraudsters. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/new-olaf-rules-help-eu-investigators-and-prosecutors-fight-against-fraudsters-2020-12-17\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/new-olaf-rules-help-eu-investigators-and-prosecutors-fight-against-fraudsters-2020-12-17_en)
- OLAF. (2023). Organisation and Management. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/organisation-and-management\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/organisation-and-management_en)
- OLAF. (2023a). Annual PIF Report: Adapting The Protection of EU Finances to New Challenges. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/annual-pif-report-adapting-protection-eu-finances-new-challenges-2023-07-27\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/annual-pif-report-adapting-protection-eu-finances-new-challenges-2023-07-27_en)
- OLAF. (2023b). The OLAF Report 2022-Protecting EU Funds. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds\\_en.htm](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds_en.htm)
- OLAF. (2023c). The OLAF Report 2022-Infrastructure. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/infrastructure\\_en.html](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/infrastructure_en.html)



**Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi**  
**Social Sciences Research Journal**

**DOI:** 10.38120/banusad.1290650

BANÜSAD, 2023; 6(2), 128-156

OLAF. (2023d). The OLAF Report 2022-Education. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/education\\_en.html](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/education_en.html)

OLAF. (2023e). The OLAF Report 2022-Regional Development. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/regional-development\\_en.html](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/regional-development_en.html)

OLAF. (2023f). The OLAF Report 2022-Digitalisation. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/digitalisation\\_en.html](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-funds/digitalisation_en.html)

OLAF. (2023g). Erişim adresi: The OLAF Report 2022-OLAF's Investigative Performance and Fraud Trends 2022. Erişim adresi: [https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/fraud-trends\\_en.html](https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/fraud-trends_en.html)

OLAF. (2023h). Annual Report: OLAF Investigations uncover over 600 Million Euro affected by Fraud and Irregularities. Erişim adresi: [https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/annual-report-olaf-investigations-uncover-over-eu600-million-affected-fraud-and-irregularities-2023-06-06\\_en](https://anti-fraud.ec.europa.eu/media-corner/news/annual-report-olaf-investigations-uncover-over-eu600-million-affected-fraud-and-irregularities-2023-06-06_en)

Stefanou, C., White, S. ve Xanthaki, H. (2011). OLAF at The Crossroads Action against EU Fraud. Hart Publishing: Oxford, United Kingdom.

The Federal Government. (t.y.). The European Special Fund in Germany. Erişim adresi: <https://www.esf.de/portal/EN/About-the-ESF/history-of-the-esf/content.html>

Öztürk Günar, D. ve Günar, A. (2020). "Covid-19 Krizi'nin Avrupa Birliği'ne Ekonomik Etkisi Üzerine". EURO Politika. 4:2. S.141-161.