



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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 | 5 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 5 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 6 |
| 5. | İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ | 6 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 8 |
| 7. | DENETİM BULGULARI | 8 |
| 8. | EKLER..... | 18 |

TABLÖLÄR LİSTESİ

| | |
|--|---|
| Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu | 2 |
| Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu | 2 |
| Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi | 3 |
| Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi | 3 |

KISALTMALAR

ADÜSEM : Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi

A.Ş. : Anonim Şirketi

KDV : Katma Değer Vergisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Kiracılarından Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi
2. Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Uzaktan Eğitim Kapsamında Tahsil Edilen Materyal Ücretlerinden Elde Edilen Gelirin Ek Ders ve Komisyon Ücreti Ödemelerinde Kullanılması
2. İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması
3. Taşınırın Hurdaya Ayrılması ve İmhası İşlemlerinde Eksiklikler Bulunması
4. Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi 1992 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi'nin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanlığı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 22 fakülte, 5 yüksekokul, 3 enstitü, 19 meslek yüksekokulu ve 36 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

| Unvan | Dolu Kadro Sayısı | Boş Kadro Sayısı | Toplam Kadro Sayısı |
|----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Profesör | 428 | 116 | 544 |
| Doçent | 265 | 110 | 375 |
| Doktor öğretim üyesi | 389 | 221 | 610 |
| Öğretim görevlisi | 381 | 133 | 514 |
| Araştırma görevlisi | 353 | 171 | 524 |
| Toplam | 1816 | 751 | 2567 |

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

| Hizmet Sınıfı | Dolu Kadro Sayısı | Boş Kadro Sayısı | Toplam Kadro Sayısı |
|----------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Genel idare | 556 | 318 | 874 |
| Sağlık | 880 | 357 | 1237 |
| Avukatlık | 4 | 4 | 8 |
| Eğitim-öğretim | 3 | 2 | 5 |
| Teknik | 113 | 77 | 190 |
| Yardımcı | 127 | 14 | 141 |
| Sözleşmeli | 1 | 2 | 3 |
| İşçi | 143 | 221 | 364 |
| Toplam | 1827 | 995 | 2822 |

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dâhil) ve işçi personel toplamı 3643’tür. Ayrıca Üniversitede 4 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Aydın Adnan Menderes Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

| Gider Türü | Ödenek (TL) | Gerçekleşme (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Personel Giderleri | 1.540.271.697 | 1.518.425.111 | 98,58 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 212.526.774 | 206.707.923 | 97,26 |
| Mal ve Hizmet Alımı Giderleri | 214.209.987 | 197.207.984 | 92,06 |
| Cari Transferler | 120.905.408 | 116.178.605 | 96,09 |
| Sermaye Giderleri | 190.019.598 | 103.743.765 | 54,60 |
| Sermaye Transferleri | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | 2.277.933.464 | 2.142.263.388 | 94,04 |

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.584.413.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 693.520.464 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 2.277.933.464 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,04'ü olan 2.142.263.388 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla personel giderlerinde 1.540.271.697 TL ödeneğin 1.518.425.111 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 212.526.774 TL ödeneğin 206.707.923 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 214.209.987 TL ödeneğin 197.207.984 TL'si, cari transferlerde 120.905.408 TL ödeneğin 116.178.605 TL'si, sermaye giderlerinde 190.019.598 TL ödeneğin 103.743.765 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 25.115.021,82 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

| Gelir Türü | Gelir Tahmini (TL) | Gerçekleşen (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 28.421.000 | 43.424.523 | 152,79 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.496.052.000 | 2.167.311.786 | 144,87 |
| Sermaye Gelirleri | 0 | 0 | 0 |
| Diğer Gelirler | 59.940.000 | 91.532.950 | 152,71 |
| Toplam | 1.584.413.000 | 2.302.269.259 | 145,31 |
| Gelirlerden Ret ve İadeler (-) | 0 | (-)1.075.574 | 0 |
| Net Toplam | 1.584.413.000 | 2.301.193.685 | 145,24 |

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.584.413.000 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 2.301.193.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 2.277.331.165,46 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 1.075.574,07 TL ve faaliyet gideri 2.177.681.390,82 TL olan Üniversite, 2023 yılını 99.649.774,64 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

- Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 1.555.516.956,55 TL, gider toplamı 1.771.294.682,47 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 215.777.725,92 TL zarar ile tamamlanmıştır.

- Sosyal Tesisin/İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 56.375.339,35 TL, gider toplamı 47.380.077,30 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 8.995.262,05 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 11.05.2016 tarih ve 29709 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2016/8800 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Adnan Menderes Teknoloji Geliştirme A.Ş.’nin ortağıdır. Adı geçen A.Ş.’nin kuruluş sermayesi 2.000.000 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Şirketten kâr payı aktarımı olmamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer

belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli.

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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterli değildir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası ve hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Dolayısıyla risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. Ancak süreçlerin güncellenmesi gerektiği düşünülmektedir. Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu

bulunmaktadır. Bu kadroların hepsi doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazların işletilmesi sırasında kiracılar tarafından kullanılan elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden vadesinde ödenmeyen tutarların Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Kiracılar tarafından kullanılan elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin 2.839.828,57 TL olduğu, 31.12.2023 tarihine kadar oluşan bu tutardan 10.756,81 TL’sinin yılı içinde tahsil edildiği 2.829.071,76 TL alacağın 2024 yılına devredildiği görülmüştür. 2024 yılına devredilen söz konusu alacağın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır. 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 2.829.071,76 TL kadar 2023 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “14 Diğer Alacaklar” başlıklı 81’inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak her ay tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince

kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan alacakların 140 Kişilerden Alacaklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İdare cevabında bulguda bahsedilen hususla ilgili gerekli işlemlerin önümüzdeki süreçte yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2023 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna ve 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmeyen söz konusu tutar kadar hata meydana gelmiştir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Üniversitede istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının (uzun vadeli) ayrılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, ilgili mevzuat gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. İlgili Yönetmelik'in 472 No.lu hesabın işleyişini açıklayan 343'üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Devlet Muhasebesinde karşılık ayırma işlemlerine ilişkin standartları belirleyen 19 No.lu Devlet Muhasebe Standardının 63'üncü maddesinde ise karşılıkların, o anda mevcut en iyi tahmini yansıtmak üzere raporlama tarihinde gözden geçirileceği ve düzeltileceği ifade edilmiştir.

Üniversitenin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 472 Kıdem Tazminatı hesabının kullanılmadığı görülmüştür. İdare cevabında bu hususla ilgili gerekli işlemlerin önümüzdeki süreçte yapılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 630-Giderler hesaplarını kullanmak suretiyle kıdem tazminatı karşılığı ayrılması

ve bu karşılıklardan faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatlarına ait kısımların 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına aktarılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Uzaktan Eğitim Kapsamında Tahsil Edilen Materyal Ücretlerinden Elde Edilen Gelirin Ek Ders ve Komisyon Ücreti Ödemelerinde Kullanılması

Yapılan incelemeler neticesinde uzaktan eğitimle verilen dersler için tahsil edilen materyal ücretlerinin kurum bütçesine öğrenim ücreti olarak gelir kaydedildiği, bu gelirden ek ders ve komisyon ücreti ödendiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe ilkeleri" başlıklı 13'üncü maddesinde

"...

g) Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.

....

o) Bütçelerde, ödenekler belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir." hükümleri yer almaktadır.

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun "Diğer bütçe işlemleri" başlıklı 7'nci maddesinde 2547 sayılı Kanun'un ilgili maddeleri uyarınca tahsil edilen tutarlar ve diğer gelirlerin, yükseköğretim kurumları bütçelerine öz gelir olarak kaydedileceği, kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödeneklerin, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılacağı ifade edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 46'ncı maddesinde

"a. Yükseköğretim kurumlarında, öğrenci başına düşen cari hizmet maliyetleri, yükseköğretim programlarının özellikleri göz önüne alınarak Yükseköğretim Kurulunca hesaplanır. Öğrencilerden her bir dönem için birinci öğretimde öğrenci katkı payı, ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde ise öğrenim ücreti alınır.

... " ifadesi yer almaktadır. Aynı Kanun'un 48'inci maddesinde

“ ...

Ders kitapları, bilgisayar ve elektronik ortamlarda hazırlanan eğitim-öğretim ve uzaktan öğretim ilkelerine göre oluşturulan her türlü materyalle ilgili olarak uygulanacak esaslar ve ödenecek telif hakları Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulunca belirlenir.” denilmektedir.

Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde

“ ...

b) Ders materyali ve materyal ücreti: Uzaktan öğretim faaliyetlerinin yürütülmesi için yükseköğretim kurumlarınca basılan veya elektronik olarak internet ortamında sunulan, üretilen veya kullanılan her türlü materyali ve bunlar karşılığında öğrencilerden alınan ücreti,

...

d) Öğrenim ücreti: Uzaktan öğretimde öğrencilerin öğretimin karşılığı olarak ödeyeceği ve Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen uzaktan öğretim öğrenim ücretini,

... ifade eder” hükmü, 5’inci maddesinde ise

“ ...

(4) Uzaktan öğretim kapsamında elde edilen tüm gelirler özel bütçeye gelir kaydedilir ve bu kapsamda yapılacak giderler özel bütçede bu amaçla tefrik edilen ödeneklerden karşılanır.

(5) Uzaktan öğretim kapsamında yapılacak ek ders, sınav ücreti ve ders malzemelerinin hazırlanmasında veya dersin yürütülmesine fiilen katkıda bulunanlara yapılacak ödemelerin toplam tutarı, hiçbir şekilde tahsil edilen öğrenim ücretinin yüzde yetmişini geçemez. Bu oran, mal ve hizmet alımları ile diğer giderler dikkate alınmak suretiyle ayrılan bütçe imkânları çerçevesinde belirlenir.

...” denilmektedir.

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Ortak Derslere İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Derslerin Planlanması” başlıklı 5’inci maddesinin üçüncü fıkrasında:

“(3) Ortak dersler kapsamına giren dersler, tamamen yüz yüze eğitim, tamamen uzaktan eğitim veya hem yüz yüze hem de uzaktan eğitim yoluyla planlanabilir. Tamamı yüz yüze ve uzaktan eğitim yoluyla planlanan dersler için ders materyal ücreti talep edilmez. Dersin şubeleri hem yüz yüze hem de uzaktan eğitim yoluyla açılmış dersler için uzaktan eğitim şubelerine kayıt olmak için öğrencinin ders materyal ücreti yatırması gerekir. Uzaktan öğretim yoluyla yürütülecek dersler için alınacak ders materyal ücretinde, 2547 sayılı Kanununun 46’ncı

maddesine göre Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen ücretler esas alınır.” hükmü yer almaktadır.

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından hazırlanan 2023 – 2025 Bütçe Hazırlama Rehberi'nin 3.1.3.1. “Yükseköğretim Kurumlarına İlişkin İlkeler” bölümünde “...2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 44 üncü maddesinin (e) fıkrasının ikinci ve dördüncü bentleri gereğince uzaktan öğretim kapsamında öğrenim ücreti adı altında elde edilen gelirler, (B) işaretli cetvelde “03.1.2.45- Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler” gelir kodunda, elektronik ortamda veya internet ortamında sunulan uzaktan öğretim materyali satışından elde edilen gelirler, (B) işaretli cetvelde “03.1.2.46- Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri” gelir kodunda, bu gelirlerden yapılacak giderler ise (A) işaretli cetvelde “Yükseköğretim Kurumları Uzaktan Eğitim” faaliyetinde ilgili finansman ve ekonomik kodunda izlenecektir. hükmü yer almaktadır.

2547 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesinin e bendinde

“... Ancak, yukarıda belirtilen her türlü ödemelerin toplamı uzaktan öğretim için yatırılan toplam öğrenim ücretinin yüzde yetmişini geçemez. Uzaktan öğretim için yatırılan öğrenim ücretinin bu fıkraya göre yapılan ödemeler sonrası kalan kısmı ile elektronik ortamda veya internet ortamında sunulan uzaktan öğretim materyalinden elde edilen gelirler, ilgili birimin veya yükseköğretim kurumunun mal ve hizmet alımlarında kullanılır.” hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 46'ncı maddesinde

“... ”

i. Öğrenci sosyal tesisleri ile faaliyetlerinden elde edilen gelirler, yükseköğretim kurumlarınca önceki yıllarda basılan süreli ya da süresiz yayınlar ile elektronik ortamda veya internet ortamında sunulan ders materyallerinden elde edilen gelirler, öğrenci katkı payı olarak tahsil edilen gelirler ile diğer gelirler; en geç tahsil edildiği ayın sonuna kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde öngörülen ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Kaydedilen ödenekler, başta öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmet giderleri olmak üzere, kalkınma planı ve programlarına uygun olarak yükseköğretim kurumunun cari, sermaye, transfer giderleri ile öğrencilerin kısmi zamanlı olarak geçici işlerde çalıştırılmasına ilişkin giderlerinde kullanılır.” hükmü yer almaktadır. Bu hükümlere göre

uzaktan öğretimden elde edilen materyal gelirleri öz gelir olarak kaydedilmeli ve gider cetvelinde cari giderlerde yani mal ve hizmet alım giderlerinde kullanılmalıdır.

Üniversite Senatosunun kararı ile 2022-2023 güz döneminde örgün ve ikinci öğretim programlarındaki zorunlu ortak derslerin tercihe bağlı olarak hem örgün hem de uzaktan öğretim yoluyla verilmesi kararlaştırılmıştır. Tercihe bağlı olarak verilen ortak dersler kapsamında; materyal ücreti olarak 832.565,30 TL gelir elde edilmiştir. Tercihe bağlı derslerde sadece materyal ücreti alınabileceği ve bu ücretin de sadece mal ve hizmet alım giderlerinde kullanılabileceğine ilişkin hükümler açıktır. Buna rağmen kayıt dönemlerinde öğrencilerden alınan materyal ücretleri ve öğrenim ücreti adı altında elde edilen gelirlerin tamamının Uzaktan Öğretim Materyal Gelirlerinde bütçeleştirilerek mal ve hizmet alım giderleri kapsamında cari giderlere ödenek kaydı yapılması gerekirken, Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler” gelir kodunda %70’i personel giderlerine, %30’u mal ve hizmet alımı gideri olacak şekilde

-Personel Gideri 582.795,71 TL

-Mal Alımları 30.000.00 TL.

-Mamul Mal Alımları 70.000.00 TL.

-Hizmet Alımları 49.769,59 TL olarak ödenekleştirildiği görülmüştür.

Bu durum neticesinde 2023 yılı içinde uzaktan eğitim materyal geliri olarak tahsil edilen tutardan 333.970,08 TL ek ders ödemesi, 235.076,54 TL komisyon ödemesi yapılmıştır.

İdare cevabında 2023 – 2024 güz döneminden itibaren uzaktan eğitim materyal geliri olarak tahsil edilen tutarların 03.01.02.46 - Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri gelir kodunda takip edildiği ifade edilmiştir. Her ne kadar daha sonraki dönemde tekrar etmemiş olsa da ilgili mevzuat çerçevesinde mal ve hizmet alımlarında kullanılmak amacıyla tahsil edilen tutarlardan personel giderlerinin ödenmesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

BULGU 2: İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçilerin yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılmadığı görülmüştür.

Anayasanın 50’nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. 4857 sayılı İş Kanunu’nun 53’üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından

vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde yıllık iznin işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde ise iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde; işverenlerin 15'inci maddede belirtilen izin kurulu veya 18'inci maddeye dayanılarak kurul yerine geçenlere danışmak suretiyle yürütülen işlerin niteliğine göre ücretli izinlerin her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebileceği belirtilmiştir. Bahsedilen Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde, işverenin nisan ayı ile ekim ayı sonu arasındaki süre içinde işçilerin tümüne veya bir kısmına toplu izin uygulayabileceği ile ilgili düzenleme yer almaktadır.

Ayrıca 2021/14 sayılı tasarruf tedbirlerine ilişkin Cumhurbaşkanlığı Genelgesinde, 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içerisinde hak kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin, ilgili yıl içerisinde kullanılacağı, ayrıca, ilgililerin önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık ücretli izin sürelerinin, yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullanılacağı belirtilmiştir.

Kullanılmayan izinler; işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda ücrete dönüşmektedir. Ödeme son ücret üzerinden yapılacağından, işçinin eline çok yüksek miktar geçebilmektedir. Bu nedenle, işçiler emekli olunca kullanmadığı izinlerin de parasını alacağı için, izin kullanmamakta, idare de buna izin vermektedir. Kurumun mali yükünü ileriki dönemlerde arttıracak olan bu uygulamanın, gerek Anayasa'ya gerekse İş Kanunu'nun emredici düzenlemelerine aykırılık oluşturduğu açıktır.

Yapılan incelemelerde Üniversitede görevli 86 işçinin 3 yıl ve üzeri kullanılmayan izin sürelerinin bulunduğu görülmektedir. Üniversite bünyesinde çalışan işçilerin izinlerinin yukarıdaki hükümlere istinaden belli bir dönem belirlenerek kullanılmaması, izinlerin birikmesine yol açmaktadır. Biriken bu izinler gelecekte işçilerin emekli olması veya iş sözleşmesinin son bulması durumunda işçilerin son ücreti esas alınarak hesaplanacak toplu izin ücreti ödemelerine dönüşeceğinden Üniversitenin bir mali yük ile karşı karşıya kalması riskini doğuracaktır. İdare cevabında bu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların yapıldığı ve ilgili birimlerin bilgilendirdiği ifade edilmiştir.

Bu itibarla işçilerin yıllık izinlerinin hak kazandıkları yıl içinde kullandırılması esas olup, geçmiş yıllara ait izinlerinin ise birikmeye yol açmayacak şekilde, hizmet gereklerine göre planlanıp en kısa sürede kullandırılarak bitirilmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Taşınırların Hurdaya Ayrılması ve İmhası İşlemlerinde Eksiklikler Bulunması

Üniversite taşınırlarının hurdaya ayrılması işlemlerinde, taşınır mal yönetmeliğinde yer alan hususlara uyulmadan işlem yürütüldüğü tespit edilmiştir. Tespit edilen hususlar şu şekilde özetlenmiştir:

- Yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı dışında ayrıca herhangi bir tutanak düzenlenmemesi: Yönetmeliğin “Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış” başlıklı 27’nci maddesinde, tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişimler nedeniyle oluşan fireler veya çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırların Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılacağı belirtilmiştir. Ayrıca sayılan hallerde kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığı araştırılarak sonuçları ayrı bir tutanakta belirtileceği ifade edilmiştir. Buna göre yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenleyerek kayıtlardan çıkarılması istenmeden önce ilgili taşınırın yıpranma, kırılma veya bozulma nedeniyle ilgili ayrıca bir tutanak düzenlenip varsa sorumluları saptanması ve işlem tesis edilmesi gerekirken bu hususlarla ilgili herhangi bir araştırma yapılmadığı ve tutanak düzenlenmediği görülmüştür.

- Kullanılamaz hale gelen taşınırların usulüne uygun olarak muhafaza edilmemesi ve kurumun düzenli bir hurda ambarının olmaması: Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 4’üncü maddesine göre çeşitli gerekçelerle kullanım dışı bırakılan taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince kayıtlardan çıkartılması ve imha edilmesi, mevzuata uygun biçimde saklanması ve kayda alınması ve usulüne uygun şekilde imha edilmesi ya da ekonomik değere dönüştürülmesi gerekmektedir. Yapılan incelemelerde Kurumun düzenli bir hurda ambarının olmadığı tespit edilmiştir.

Hurda malzemeler, Üniversitenin belli bir kesiminde açık alanda sağlıklı ve güvenli olmayan bir şekilde durmaktadır. Hurda ve yeniden kullanılabilir taşınırların bir arada

bulunduğu bu alanda söz konusu taşınırın sistemli şekilde tasnif edilmesi mümkün değildir. Hurda taşınırın muhafazasındaki bu eksiklikler bir yandan sayım tutanaklarının güvenilirliğini azaltmış; diğer yandan bu taşınırın değer düşüklüğüne uğraması veya yok olması durumunda sorumluluğun tespitini imkânsız hale getirmiştir. Diğer yandan kurumdaki hurda çıkışları ile muhasebe kayıtlarının da yukarıda açıklanan nedenlerle fiili fiziki durumu yansıtmaması imkansız hale gelmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Sorumluluk başlıklı 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinden başlayarak taşınır mal yönetiminde yer alan tüm yetkili ve ilgililerin taşınır yönetimindeki sorumlulukları ayrıntılı olarak ifade edilmiştir.

İdare tarafından verilen cevapta bulguda bahsedilen hususların kabul edildiği ve bu konularla ilgili gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen hususlar neticesinde taşınırın hurdaya ayrılması işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliği'ne uygun şekilde yürütülmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

Üniversitedeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihi işlemlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihi işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Denetimlerde Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür. İdare tarafından cins tashihi çalışmalarına başlandığı ve sürecin devam ettiği ifade edilmiştir. Cins tashihi işlemlerinin yapılmaması Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekillerinin tam olarak anlaşılmasına neden olmaktadır.

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: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

| Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|---|-------------------|---------------------------------------|--|
| Bulgu Adı | Yıl/Yıllar | İdare Tarafından Yapılan İşlem | Açıklama |
| Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması | 2022 | Kısmen Yerine Getirildi | Söz konusu husus tam olarak düzeltilmediği için bu hususa, 2023 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünün 4 No.lu Bulgusunda "Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması" başlığı ile yer verilmiştir. |