



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM BULGULARI	12

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 5: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7
Tablo 9: Doğrudan Temin (22/d) ve Pazarlık Yöntemi (21/f) ile Yapılan Mal Alımları (TL)13	
Tablo 10: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Hizmet Alımları (TL).....	13

KISALTMALAR

AB	:Avrupa Birliđi
ARDEB	:Araştırma Destek Programları Başkanlığı
BMKYS	:Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi
KDV	:Katma Değer Vergisi
OKÜ	:Osmaniye Korkutata Üniversitesi
TL	:Türk Lirası
TÜBİTAK	:Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan %10'luk Sınırın Aşılması
2. Malzeme Talepleri ve Piyasa Fiyat Araştırması Tutanaklarının Mevcut Olmaması
3. Arızı Nitelikteki İşlerin Dışında Geçici İşçi Çalıştırılması
4. İdarenin Sorumlulara Rücu İşlemlerinde Eksiklikler Olması
5. Taşınır Kayıt ve Takip Uygulamalarında Eksiklikler Bulunması

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.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29 Mayıs 2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5662 sayılı Kanun'un Ek 84'üncü maddesi ile kurulmuştur.

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.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri, Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bünyesinde 2 Enstitü, 8 Fakülte, 3 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu, 9 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Uzaktan Eğitim Merkezi faaliyet göstermektedir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Rektör Yardımcıları• Genel Sekreterlik• İç Denetim Birimi• Hukuk Müşavirliği• Daire Başkanlıkları <p>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</p>	<ul style="list-style-type: none">• Fakülteler: Fen-Edebiyat Fakültesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İlahiyat Fakültesi Kadirli Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi Kadirli Uygulamalı Bilimler Fakültesi Mimarlık, Tasarım ve Güzel Sanatlar Fakültesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Mühendislik Fakültesi• Enstitüler: Fen Bilimleri Enstitüsü Sosyal Bilimleri Enstitüsü

<ul style="list-style-type: none"> • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü • Şube Müdürlükleri 	<ul style="list-style-type: none"> • Yüksekokullar: Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Kadirli Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Yabancı Diller Yüksekokulu • Meslek Yüksekokulları: Bahçe Meslek Yüksekokulu Düziçi Meslek Yüksekokulu Kadirli Meslek Yüksekokulu Osmaniye Meslek Yüksekokulu Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu <p>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (9 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi</p>
---	---

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 908'dir. Bu personelden 556'ı kadrolu akademik personel, 3'ü yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 352'si idari personeldir ve 197 personel de işçi kadrosunda görev yapmaktadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	261	184	445
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	1	4	5
Teknik Hizmetleri Sınıfı	69	34	103
Avukatlık Hizmetleri	1	1	2
Yardımcı Hizmetler	20	3	23
Eğitim Öğretim Hizmetleri	-	-	-
Toplam	352	226	578

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	38	31	69	38	-
Doçent	51	45	96	51	-
Dr. Öğretim Üyesi	171	99	270	171	-
Öğretim Görevlisi	144	69	213	144	-
Araştırma Görevlisi	152	55	207	152	-
TOPLAM	556	299	855	556	-

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen

kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Özel Bütçeli İdare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 134.156.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 158.115.815,78 TL'ye ulaşmış ve toplam ödeneğin %97,71 oranında yani 154.499.623,97 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	97.398.000,00	114.261.226,78	112.863.402,61	98,78	73,05
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.795.000,00	16.462.880,00	16.413.238,44	99,70	10,62
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.473.000,00	11.398.899,00	9.619.602,31	84,39	6,23
05-Cari Transferler	2.490.000,00	2.892.810,00	2.892.126,22	99,98	1,87
06-Sermaye Giderleri	13.000.000,00	13.100.000,00	12.711.254,39	97,03	8,23
TOPLAM	134.156.000,00	158.115.815,78	154.499.623,97	97,71	100,00

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %97,71 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlar; personel giderlerinde %15,80 oranında, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %18,90 oranında, mal ve hizmet alım giderlerinde %28,70 oranında, cari transferler %16,10 oranında aşılmış, sermaye giderlerinde %0,02 oranında öngörülen tutarın altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Farabi Değişim Programı, AB hibe işlemleri tarafından desteklenen projeler için 2021 yılı için toplam 3.412.981,90 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.369.000,00	4.560.088,80	134,28	3,02
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	128.555.000,00	142.992.000,00	111,23	94,60
05-Diğer Gelirler	2.205.000,00	3.602.376,99	163,37	2,38
TOPLAM	134.156.000,00	151.154.465,79	112,67	100,00

Üniversite’de, 2021 yılında, başlangıçtaki gelir tahminlerinin %12,67 üzerinde, toplam 151.154.465,79 TL gelir elde edilmiştir. Nispi olarak en fazla artış, diğer gelirler ve teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde olmuştur.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Personel Giderleri	72.459.089,83	87.304.129,53	112.863.402,61	20,49	29,28
SGK Devlet Prim Giderleri	10.381.249,48	12.464.255,73	16.413.238,44	20,07	31,68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.616.394,49	8.280.720,84	9.619.602,31	-22,00	16,17
Cari Transferler	1.862.397,68	1.929.768,64	2.892.126,22	3,62	49,87
Sermaye Giderleri	11.695.939,66	10.970.866,03	12.711.254,39	-6,20	15,86
Toplam	107.015.071,14	120.949.740,77	154.499.623,97	13,02	27,74

Personel giderlerinde ve SGK Devlet Prim Giderlerinde, personel sayısındaki artış ve personel ücretlerine gelen artışlar kadar bir değişim olduğu görülmektedir. 2021 yılında mal ve hizmet giderlerinde ve sermaye giderlerindeki azalış, eğitim kurumlarında salgın hastalık nedeniyle yüz yüze eğitim yerine uzaktan eğitime kısmen devam edilmesinden kaynaklanmaktadır.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.975.931,21	4.463.757,91	4.560.088,80	-10,30	2,20
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	104.644.343,67	113.453.000,00	142.992.000,00	8,40	26,00
Diğer Gelirler	2.128.671,21	4.225.804,82	3.602.376,99	98,50	-14,80
Toplam	111.748.946,09	122.142.562,73	151.154.465,79	9,30	23,80
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	43.511,55	67.993,07	77.253,84	56,30	13,60
Net Toplam	111.705.434,54	122.074.569,66	151.077.211,95	9,30	23,80

Toplam gelirlerin artış hızı bir önceki dönem %3 iken cari dönemde %9,30'a yükselmiştir. Toplam gelirlerin %92,90'ını teşkil eden merkezi yönetimden elde edilen gelirler, artışta belirleyici unsurdur. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde, ikinci öğretimden elde edilen

gelirlerdeki azalışa paralel olarak azalış meydana gelmiştir. Diğer gelirlerde % 98,50 artış olmasına karşın toplam gelirlerdeki artışa etkisi sınırlı olmuştur.

Dönem faaliyet geliri 157.778.985,60 TL faaliyet gideri 162.436.093,71 TL olan Üniversitenin 2021 yılını 4.848.934,63 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
162.436.093,71	157.778.985,60	191.826,52	157.587.159,08	-4.848.934,63

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 353.207,30 TL dönem net karı ile kapatmıştır.

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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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 yürütülüp 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 tabloları olan 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

Yetkililerle yapılan görüşmelerde ve gerçekleştirilen kontrollerde, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yayımlandığı, İç Kontrol Eylem Planında öngörülen tüm eylemlerin, Maliye Bakanlığının 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi gereğince revize edilerek OKÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yeniden düzenlendiği görülmüştür.

Her bir birimin iç kontrol sürecinin oluşturulması için; Görev Tanımları Genelgesi (2015/1), Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi, Bilgisayar, Ağ ve Bilişim Kaynakları Kullanım Yönergesi, İş Süreci ve İş Akışı Rehberi, Hassas Görevler Rehberi, Etik Davranış İlkeleri ve İş Etik Yönergesi, İnsan Kaynakları Yönergesi, Hizmet İçi Eğitime İlişkin Usul ve Esaslar ve Birim İşlem Yönergesi Rehberi gibi her harcama biriminde yapılan iş ve işlemleri içeren düzenlemeler elektronik ortamda yayımlanmaktadır.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

OKÜ iç kontrol sistemi süreç hiyerarşisi; Ana Süreçler - Süreçler - Alt Süreçler - İş Akış Şemaları şeklinde oluşturulmuştur. Ana süreçler ve süreçler, Üniversitenin misyon ve vizyonu doğrultusunda belirlenmiştir. Üniversite İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında her bir süreç ve alt sürece ilişkin sorumlu birimler ve kişiler belirlenmiş ve güncellemeler yapılmaktadır.

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur. Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır. Stratejik Plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış olup İdare bütçesi de stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmıştır. Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır. Görev, yetki, sorumluluklar ve iş akış süreçleri açık bir şekilde belirlenmiş olup uygulamalar güncellenmektedir.

İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu anlaşılmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmiş olup İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı saptanmıştır.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu mevcut olup bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İç denetim ve raporlama faaliyetlerinin döner sermaye birimlerini kapsamadığı ve yetersiz düzeyde olduğu tespit edilmiştir. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapılmakta, hazırlanan raporlar üst yöneticiye sunulmaktadır. Üst yöneticinin de bu raporları İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderdiği tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan %10'luk Sınırın Aşılması

Üniversite tarafından doğrudan temin ve pazarlık usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen %10 sınırı aşılmış, ancak bunun için Kamu İhale Kurulu'ndan uygun görüş alınmamıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinde satın alma usullerinden pazarlık usulü ve türleri açıklanmış, birinci fıkranın (f) bendinde 2021 yılı için yaklaşık maliyeti 404.732,00 TL'ye kadar olan mal ve hizmet alımlarının bu usulle gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Takip eden 22'nci maddesinde ise ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile alım yapılabileceği açıklanmış ve ilgili maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde olmayan idarelerin 40.443,00 TL'ye kadar ihtiyaçlarını bu bent kapsamında temin edebileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 62'nci maddesinde idarelerce uyulması gereken diğer kurallar belirtilmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasının (ı) bendinde, yukarıda bahsedilen 21 ve 22'nci madde için bahsedilen limitler kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi ile de Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinin nasıl uygulanacağı düzenlenmiştir.

Buna göre idarelerin;

Mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplamaları,

İhale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşmış olduklarını takip etmeleri gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ihale ve harcamaya yetkili birimlerin Tebliğ'in emrettiği şekilde 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaları mali yıl içinde takip etmediği, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere doğrudan temin ve pazarlık usulünün kullanıldığı hizmet alımlarında mevzuatta belirtilen %10'luk limit aşıldığı ve uygun görüş için Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 9: Doğrudan Temin (22/d) ve Pazarlık Yöntemi (21/f) ile Yapılan Mal Alımları (TL)

Bütçe Ödeneği	Bütçe Ödeneğinin %10'u	Doğrudan Temin ve Pazarlık ile Mal Alımı Yapılan Tutar	Sınırı Aşan Tutar
6.106.000,00	610.600,00	2.812.054,29 (Bütçe Ödeneğinin %46,05'si)	2.201.454,29

Tablo 10: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Hizmet Alımları (TL)

Bütçe Ödeneği	Bütçe Ödeneğinin %10'u	Doğrudan Temin ile Hizmet Alımı Yapılan Tutar	Sınırı Aşan Tutar
547.000,00	54.700,00	1.427.093,96 (Bütçe Ödeneğinin % 260,89'u; ödenek eklenmiştir.)	1.372.393,96

İdarelerin, 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaların yıllık bütçelerinde mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için ayrılan ödenekleri toplamının %10 oranını aşacağı anlaşıldığı halde uygun görüş için Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

BULGU 2: Malzeme Talepleri ve Piyasa Fiyat Araştırması Tutanaklarının Mevcut Olmaması

Yapılan denetim ve incelemelerde doğrudan temin yoluyla yapılan mal alımları ile bakım-onarım ve tadilat işlerine ilişkin malzeme talepleri ve piyasa fiyat araştırması tutanağının bulunmadığı görülmüştür.

Bilindiği üzere, kamu kurumlarında alım süreci ihtiyacın ortaya çıkmasıyla başlamaktadır. Doğrudan temin ile ihtiyaçların karşılanabilmesi için öncelikle alıma konu ihtiyacın (mal-hizmet-yapım) tespit edilmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesine göre idareler ihtiyaçlarını uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla da yükümlüdürler. Bu nedenle, ilk adım olarak ihtiyacın doğru tespit edilmesi büyük önem arz etmektedir.

Malzeme talepleri gibi belgeler, harcama biriminden ihtiyaç duyulan mal ve hizmet alımına yönelik talep sırasında kullanılan belgeyi ifade etmekte olup, bir mal ve hizmetin alınabilmesi için öncelikle malzeme taleplerinin açık, detaylı ve anlaşılır bir biçimde düzenlenmesi şarttır. Yapılan incelemede, yapılan mal alımlarında herhangi bir malzeme talep belgesinin düzenlenmediği, ihtiyacın tespitinde birimlerden şifahi olarak talep alındığı, ayniyat mevcudu kontrolü yapılmadan alım yapıldığı, ancak alınan malların ne ölçüde bu taleplerle uyumlu olduğunun, gereksiz malzeme alınıp alınmadığının, talebe dayanılarak alınan malzemenin o iş için kullanılıp kullanılmadığı veya ne kadarının kullanıldığı vb. gibi hususların tespitinin mümkün olmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, özellikle mefruşat niteliğinde mal alımlarının öncelikle stoklarda bulunan ayniyatla kontrolünün yapılması ve takibinin sağlanması, ayrıca gelecek yıllara ilişkin doğru ve gerçekçi bir ihtiyaç planlaması yapılabilmesi için alım sürecinin temelini oluşturan malzeme taleplerinin düzenlenmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Diğer taraftan idarenin ihtiyaçlarını teminde piyasadaki rekabet koşullarından faydalanması için sağlıklı bir piyasa fiyat araştırması yapması gerekmektedir,

Kamu İhale Tebliği'nin 22.1.1.4'üncü maddesinde; “ (...) Kanun'un 22'nci maddesine göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunludur,” denilmektedir.

Bu nedenle doğrudan temin yöntemiyle temin edilse dahi, yetkililerce piyasa fiyat araştırmasının yapıldığına ilişkin kanıtlayıcı belgelerin sunulması, ihtiyacın temininde vazgeçilmez bir unsurdur.

İdarenin ihtiyacın tespitinden teminine uzanan alım sürecinin tamamında mevzuatın emredici hükümlerinde uygun biçimde alım sürecini yürütmesi gerektiği aşıkardır.

BULGU 3: Arızı Nitelikteki İşlerin Dışında Geçici İşçi Çalıştırılması

Yapılan denetimlerde Üniversite bünyesinde üç ay süreyle çalıştırılmak üzere işçi alımında mevzuatın amir hükümlerinin gerektirdiği şartlar oluşmadığı halde işçi çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin çeşitli birimlerinde çalıştırılmak üzere; 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4/D maddesi, 4857 Sayılı İş Kanunu Esasları kapsamı ile “Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İşçi Alınmasında Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde 29.07.2021 tarihinde kura ile alınan 11 geçici işçi üç ay süreyle çalıştırılmış olmakla beraber yapılan incelemelerde bu işçilerin pandemi döneminde, okulda eğitim öğretimin yapılmadığı zaman diliminde, iş tanımları ve çalışmaları konusunda herhangi bir açıklama olmaksızın çalıştıkları ve bu süreçte görev yaptıkları birimlerde hali hazırda istihdam edilen personelin de mevcut olduğu görülmüştür.

2021 Yılı Bütçe Kanunu'nun Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasları İşaret eden E cetvelinde, “Kurum ve kuruluşlar, bu Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamına giren işleri için vize almaksızın ve bir ayı aşmayacak şekilde, çalıştıracakları kişilere ödeme yapabilirler. Bu şekilde çalıştırılanlardan kendi yükümlülükleri nedeniyle bir sosyal güvenlik kurumuna prim ödemeye devam etmesi gerekenler hakkında, bu çalışmalarından dolayı 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uygulanmaz,” denilerek ilgili yıl bütçe kanununda vize almaksızın çalıştırılacak kişilere ilişkin genel çerçeveyi çizmiştir.

Aynı Kanunun Mali Kontrole ilişkin 8'inci maddesi itibariyle de kurumlara “a) Arızı nitelikteki işleriyle sınırlı kalmak koşuluyla...” denilerek, bu şekilde istihdam edilecek işçilerin çalıştırılacağı işlerin niteliğinin arızı olması, koşul olarak getirilmiştir. Ancak idarenin bu şartları gözetmediği tespit edilmiştir.

Sonraki yıllarda istihdam hususunda hassasiyetle davranılacağı ifade edilmişse de 2021 yılı için bir düzenleme yapılamadığı görülmüştür.

İdarenin geçici işçileri istihdamında, ilgili yılın Bütçe Kanunu ile belirlenen esaslar doğrultusunda istihdam sağlamadığı tespit edilmiştir. İdareye tahsis edilen ödenekler kamu kaynağıdır ve her türlü kamu kaynağında olduğu gibi, kuruma tahsis edilen ödeneklerin kullanımında da hem ilgili yılın bütçe kanunu, hem de 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda belirtilen temel esaslara uygunluğun gözetilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: İdarenin Sorumlulara Rücu İşlemlerinde Eksiklikler Olması

İdarenin işlem ve eylemleri nedeniyle yargıya konu olan ve idare aleyhine sonuçlanan davalarda, idarenin mahkemece kusurlu bulunduğu durumlarda, tazminat ve mahkeme harçları ya da avukatlık ücreti gibi yargılama giderleri, idare tarafından ödenmiş, ancak idarenin sorumlulara bu masraf ve harçlar hususunda rücu etme yönünde herhangi bir girişimde bulunmadığı görülmüştür.

Kamu personelinin mali sorumluluğuna ilişkin düzenlemeler öncelikle Anayasa olmak üzere ilgili kanunlarında yer almaktadır. Anayasa'nın “Temel Hak ve Hürriyetlerin Korunması” başlıklı 40'inci maddesinin ek fıkrası; “...Kişinin, resmi görevliler tarafından vaki haksız işlemler sonucu uğradığı zarar da, kanuna göre, Devletçe tazmin edilir. Devletin sorumlu olan ilgili görevliye rücu hakkı saklıdır.” hükmünü içermektedir.

Kamu görevlilerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen Anayasa'nın 129'uncu maddesinin beşinci fıkrası da; memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davalarının, kendilerine rücu edilmek kaydıyla ve kanunun gösterdiği şekil ve şartlara uygun olarak, ancak idare aleyhine açılabildiğini ifade etmektedir.

Anayasa'nın bu hükümleri ile amaçlanan, memur ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken kusurlu davrandıklarından bahisle haklı ya da haksız olarak yargı mercileri önüne çıkarılmasını önlemek, kamu hizmetinin kesintiye uğratılmadan yürütülmesini

sağlamak ve aynı zamanda zarara uğrayan kişi yönünden de memur veya diğer kamu görevlisine oranla ödeme gücü daha yüksek olan devlet gibi bir sorumluyu muhatap kılarak, kamu düzenini korumaktır.

Kamu görevlisinin eylem ve işlemleri sonucunda yalnızca tazminat davası değil işlemin yarattığı sonuçların ortadan kaldırılması içinde çeşitli hukuk ve idari yargı davaları da açılmaktadır. Dava açanın tazminat isteminde bulunmadığı ya da bu hakkı saklı tuttuğu bu davalar sonucunda idarenin haksız bulunduğu takdirde avukatlık ücreti ya da diğer yargılama giderlerine idarenin katlanmak zorunda kaldığı görülmektedir.

Yapılan incelemelerde, kurum aleyhine açılan ve kesinleşen davalar neticesinde, yargılama ve avukatlık ücreti gibi giderlerin idare tarafından ödendiği ancak bu giderler için ilgili kamu görevlilerine rücu işlemlerinin başlatılmadığı görülmüştür. Her ne kadar bu rücu işlemlerinden doğacak alacaklar için zamanaşımı süresi dolmamış ve henüz kamu zararı meydana gelmemiş olsa da, gerekli işlemlerin bir an evvel yerine getirilmesi önem arz etmektedir.

BULGU 5: Taşınır Kayıt ve Takip Uygulamalarında Eksiklikler Bulunması

Üniversite genelinde yerinde yapılan denetim ve incelemelerde Taşınır Mal Yönetmeliği ve ilgili mevzuatın uygulanmasında eksiklikler olduğu, hurda taşınırların saklanması ve imhasında gereken özenin gösterilmediği tespit edilmiş ve bu nedenle Taşınır kayıtlarının tam, doğru ve eksiksiz tutulması konusunda sistematik bazı hataların mevcut olduğu görülmüştür.

a) Taşınır İşlem Fişi ve teslim tutanaklarında teslim eden ve alan imzaları eksiktir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde tutulması gereken defter ve kayıtlara esas teşkil eden belgelerin nev'i ve şekline ilişkin esaslara yer verilmiştir. Taşınır İşlem Fişi ve ilgili tutanakların da yönetmeliğe uygun biçimde kayda esas teşkil eden belgelerden sayılması için bu belgeler üzerinde ilgililerin isim ve imzalarının eksiksiz yer alması gerekmektedir.

Mezkur yönetmeliğin 12'inci maddesinde ise kayıtların belgelere dayandırılması mecbur tutulmuştur. Bahsi geçen imzaların yer almadığı belgeler mevzuata uygun düzenlenmemiş sayılacağından taşınır işlemlerinde kayıt ve defterlere dayanak teşkil edemezler.

b) Taşınır Mal yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 22.04.2016 tarih ve 29692 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış ve 01.03.2016 tarihinden itibaren geçerli

olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik neticesinde Taşınır Kayıt ve Taşınır Kontrol yetkilisi iki ayrı yetki ve sorumluluk taşıyan görevli olarak tanımlanmıştır ancak idarece bu ayrıma uygun görevlendirilmelerin yapılmadığı ve bu görevlerin halen aynı kişiler uhdesinde bulunduğu tespit edilmiştir.

c) Hem dayanıklı taşınır hem de stok niteliği taşıyan mal ve malzemelerin sayıma uygun şekilde ve malzemenin doğası gereği saklanması gereken koşullarda saklanmadığı ve bu nedenle ekonomik ömürlerinin kısaldığı tespit edilmiştir. Bir kamu kaynağı olarak değerlendirilen taşınırların da elde edilmesi, saklanması ve kullanımında ve ayrıca ambarların stok yönetiminde azami özenin gösterilmediği görülmektedir.

d) Kullanılamaz hale gelen taşınırların usulüne uygun olarak muhafaza edilmediği ve Kurumun Hurda Ambarının olmadığı tespit edilmiştir. Hurda kavramı, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde tanımlanmaktadır. Bu tanımdan hareketle çeşitli gerekçelerle kullanım dışı bırakılan taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince kayıtlardan çıkartılması ve imha edilmesi de dahil taşınır sürecinin tüm aşamalarında mevzuata uygun biçimde saklanması ve kayda alınması gerekmektedir. Hurda taşınırların muhafazasındaki bu eksiklikler bir yandan sayım tutanaklarının güvenilirliğini azaltmış; diğer yandan bu taşınırların değer düşüklüğüne uğraması veya yok olması durumunda sorumluluğun tespitini imkânsız hale getirmiştir.

Özetle, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Sorumluluk başlıklı 5'inci maddesinde, taşınır yönetiminde bütüncül bir sorumluluk yaklaşımı benimsenmiş ve ifade edilmiştir.

İlgili tespitlerden anlaşılacağı üzere, taşınır yönetimindeki bu eksikliklerin ilerleyen dönemlerde idarenin taşınır yönetiminde kümülatif bir etkinsizliğe yol açması mümkündür. Her ne kadar idare tarafından taşınır yönetiminde iyileştirme çalışmaları yapıldığı belirtilmişse de, bu hususta düzeltme kayıtlarına erişilememiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği ve kamu mali yönetimi mevzuatı beraber değerlendirildiğinde, taşınır yönetiminin harcama yetkilisinden taşınır yetkililerine kadar idarenin her kademesine sorumluluk yüklediği ve bütüncül olarak ele alınması gerektiği açıktır.

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>

