



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN 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	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	10

TABLÖLAR 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

- AŞ** : Anonim Őirket
- AGROPARK** : Mersin Tarım-Gıda İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesi
Kurucu ve İŞletici Anonim Őirketi
- BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kadrolu Avukat Bulunmasına Rağmen Dışarıdan Avukatlık Hizmeti Alımı Yapılması
2. Altyapı Projelerinin Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonunun Değerlendirme ve Kabulü Olmadan Uygulamaya Geçirilmesi

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.

Mersin Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun'un 25'inci maddesi ile eklenen ek 10'uncu 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

Mersin Üniversitesinin 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 Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 18 fakülte, 8 yüksekokul, 5 enstitü, 11 meslek yüksekokulu ve 40 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	410	37	447
Doçent	218	75	293
Doktor öğretim üyesi	260	160	420
Öğretim görevlisi	440	179	619
Araştırma görevlisi	427	215	642
Toplam	1.755	666	2.421

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	716	380	1.096
Sağlık	945	232	1.177
Avukatlık	4	1	5
Eğitim-öğretim	8	0	8
Teknik	157	53	210
Yardımcı	196	36	232
Sözleşmeli	302	83	385
İşçi	1.296	2	1.298
Toplam	3.624	787	4.411

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 5.379’dur. Ayrıca Üniversitede 13 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 Mersin Üniversitesi, merkezi yönetim bütçe kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Üniversitenin 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	1.599.279.484,02	1.585.753.154,56	99,15
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	214.701.400,00	213.181.572,76	99,29
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	200.305.367,25	190.850.122,48	95,28
Cari Transferler	80.816.980,00	80.477.844,93	99,58
Sermaye Giderleri	186.947.000,00	119.356.529,84	63,85
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Toplam	2.282.050.231,27	2.189.619.224,57	95,95

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.490.580.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 791.470.231,27 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 2.282.050.231,27 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95'95'i olan 2.189.619.224,57 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 2.189.619.224,57 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %95,95'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 1.599.279.484,02 TL ödeneğin 1.585.753.154,56 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 214.701.400,00 TL ödeneğin 213.181.572,76 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 200.305.367,25 TL ödeneğin 190.850.122,48 TL'si, cari transferlerde 80.816.980,00 TL ödeneğin 80.477.844,93 TL'si, sermaye giderlerinde 186.947.000,00 TL ödeneğin 119.356.529,84 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı, Erasmus destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 33.195.194,12 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	38.052.000,00	98.920.980,03	259,96
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.415.416.000,00	2.010.712.409,38	142,06
Diğer Gelirler	37.112.000,00	98.674.029,43	265,88
Toplam	1.490.580.000,00	2.208.307.418,84	148,15
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)		2.298.553,24	
Net Toplam	1.490.580.000,00	2.206.008.865,60	148,00

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.490.580.000,00 TL olup, Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 2.206.008,865,60 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 2.342.822.377,72 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 2.298.553,24 TL ve faaliyet gideri 2.305.816.288,54 TL olan Üniversite, 2023 yılını 34.707.535,94 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

- Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 1.560.693.570,67 TL, gider toplamı 1.987.278.738,02 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 426.585.167,35 TL zarar ile tamamlanmıştır.

- Sağlık Kültür Spor Dairesi Başkanlığı İktisadi İşletmesinin sermaye tutarı 2.000.562,53 TL olup, 2023 yılı gelir toplamı 50.865.094,82 TL, gider toplamı 47.052.847,17 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 3.812.247,65 TL kâr ile tamamlanmıştır. İşletmeden kâr payı aktarımı olmamıştır.

Üniversite 06.06.2005 tarihli ve 2005/8971 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Mersin Teknopark AŞ'nin ortağıdır. Şirketin kuruluş sermayesi 1.000.000,00 TL olup Üniversitenin ortaklık payı %15 oranında 150.000,00 TL'dir.

Ayrıca Üniversite 31.03.2018 tarih ve 30377 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11415 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Mersin Tarım-Gıda İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici AŞ'nin (AGROPARK) ortağıdır. Adı geçen Şirketin kuruluş sermayesi 1.000.000,00 TL olup, 2022 yılı sonu itibarıyla 4.000.000,00 TL'ye, 2023 yılında da 8.000.000,00 TL'ye yükseltilmiş olup, Üniversitenin %11,25 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 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 tablolarından 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 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. Bunlara ilişkin düzenlemeler Üniversitenin kalite yönetim sisteminde referans doküman olarak yer almaktadır

Üniversitede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Bu kapsamda tüm Üniversite personeline “Etik Sözleşmesi” imzalatılmıştır. Etik konuları aday memur eğitimi ve hizmet içi eğitim konuları arasında yer almaktadır. Mersin Üniversitesi Etik İlkeleri yayımlanmış ve tüm personele duyurulmuştur. 2023 yılında etik haftası etkinlikleri düzenlenmiştir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Ancak akademik personel için Mersin Üniversitesi Öğretim Üyeliğine Yükseltme ve Atanma Ölçütleri belirlenmiş olup 2021 yılından beri yürürlüktedir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmemiştir. Taslak Hassas görev Belirleme Rehberi hazırlanmış olup bunun personele duyurulmaması yönüyle eksiklikler

bulunmaktadır. Buna karşın hassas görev olarak belirlenen iş tanımları hazırlanmış ve personele duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. Hali hazırda 2023-2027 yıllarını kapsayan Stratejik Plan yürürlükte. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber otomasyon eksikliği (kurum-birim düzeyi, raporlama vb.) nedeniyle bu çalışmalar yeterli düzeyde değildir. Risk Yönetim Talimatı ve Riskler-Fırsatlar Listesi hazırlanmış olup Üniversitenin kalite yönetim sisteminde referans doküman olarak yer almaktadır.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmış ancak otomasyon eksikliği nedeniyle yeterli değildir. Risk değerlendirilmesi sonucu Kamu İç Kontrol Rehberinin ekindeki Risk Oylama Formu, Risk Kayıt Formu doldurulmuş ancak ve Konsolide Risk Raporunun hazırlanmamıştır. İç kontrole ilişkin tüm iş ve işlemlerin birimler bazında yürütülmesini sağlayacak mevcut otomasyon sisteminin yetersiz olması nedeniyle (stratejik planla ilişki kurulamaması, birim faaliyet ve süreç seviyelerinde ele alınamaması, raporlama, izleme gibi) iç kontrol çalışmaları istenen düzeyde yerine getirilememektedir. Bu konuda kurum içinde otomasyon sisteminin geliştirilmesi ya da dışarıdan temin edilmesinin yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. Ancak iş akışlarının talimat olarak hazırlanması ve otomasyon eksikliği açısından eksiklikler vardır.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Mersin Üniversitesi İmza Yetkileri Devri Yönergesinin son hali 2020 yılında Senato kararı ile kabul edilmiş ve personele duyurulmuştur.

Üniversitede yapılan görevlendirmelerde, görevler farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Ancak bazen personel yetersizliği gibi geçici

durumlardan dolayı bu ilkeye tam uyulmadığı yerlerde birim yöneticilerinin gerekli önlemleri aldıkları ifade edilmiştir.

Üniversitece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin ve sorumluların belirlenmesi çalışmaları devam etmekte olup henüz tamamlanmamıştır. Otomasyon sistemi üzerinden bu çalışmaların yapılmasının daha verimli ve sağlıklı olacağı değerlendirilmektedir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca her yıl alınan olur ve olura ilişkin birimlere gönderilen yazı doğrultusunda ön mali kontrol işlemleri yapılmaktadır. Daire Başkanlığınca yapılan ön mali kontrol işlemlerine faaliyet raporlarında yer verilmektedir.

Üniversitenin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdare Faaliyet Raporu Strateji Dairesi Başkanlığının web sayfasında yayınlanmaktadır.

Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur. Ancak en son 2015 yılında hazırlanmış olduğunda güncel olmayıp revize edilmesi gerekmektedir.

İzleme Standartları

Üniversitenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının güncel olmaması ve otomasyon eksikliği nedeniyle değerlendirilmemektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 3'ü doludur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur. En son 2021 yılında iç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Üniversitesi 2023 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: Kadrolu Avukat Bulunmasına Rağmen Dışarıdan Avukatlık Hizmeti Alımı Yapılması

Üniversitede hukuk müşaviri dâhil kadrolu beş avukat çalışmaktayken aynı zamanda sözleşme ile dışarıdan avukatlık hizmeti alındığı görülmüştür.

17.01.2013 tarih ve 28531 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Serbest Avukatlardan Hizmet Satın Alınmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Avukatlık hizmeti satın alınacak haller” başlıklı 4’üncü maddesinde aynen;

“İdareler, muhakemat hizmetlerini kendi hukuk birimlerinden, bakanlıklarından veya bağlı kuruluşlarından ve Maliye Bakanlığından temin edemediği ya da hizmetin özel uzmanlık gerektirdiği ilgili bakan onayı ile belirlendiği hallerde, serbest avukatlardan hizmet satın alabilir.” denilmektedir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında da *“Hizmet alımının konusu bir veya birden fazla dava ve icra işinin takip ve sonuçlandırılması olabileceği gibi belirli bir yerdeki dava ve icra takiplerinin belirli bir süreyle sınırlı olarak görülmesi şeklinde de olabilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik hükmüne göre idareler sadece, kendi hukuk birimlerinde avukatlarının bulunmadığı veya ilgili avukatlık hizmetinin özel uzmanlık gerektirdiği konularda serbest avukatlardan hizmet satın alabilecekler ve bu hizmet de belli davalar ya da belli yerdeki

davaların belli süreyle takibiyle sınırlı olacaktır.

Söz konusu hizmet alımı Milli Eğitim Bakanlığından onay alınmak suretiyle yapılmışsa da, yukarıda da belirtildiği gibi ilgili avukatlık hizmetinin sadece özel uzmanlık gerektirdiği konularda serbest avukatlardan hizmet satın alınabilecek ve bu hizmet de belli davalar ya da belli yerdeki davaların belli süreyle takibiyle sınırlı olmalıdır. Ayrıca gerek kamu gerekse özelde bir avukatın bakabileceği dosya veya dava sayısına ilişkin bir standart ve düzenleme de bulunmamaktadır. Dolayısıyla personel ihtiyacının ilgili mevzuat hükümlerinde belirlenen usul çerçevesinde karşılanması gerekmektedir.

Üniversitede hukuk müşaviri dahil beş kadrolu avukat bulunmakta iken genel avukatlık hizmetinin serbest avukattan dört yıl boyunca düzenli olarak sözleşme karşılığında alınmasının yukarıda bahsi geçen Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı ve hukuk hizmetlerinin kadrolu avukatlar vasıtasıyla gördürülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Altyapı Projelerinin Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonunun Değerlendirme ve Kabulü Olmadan Uygulamaya Geçirilmesi

Bilimsel Araştırma Projelerinden (BAP) altyapı projelerinin, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonunun değerlendirme ve kabul sürecinden geçmeden yürütüldüğü görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'te bilimsel araştırma komisyonu; bilimsel araştırma projelerinin değerlendirilmesi, kabulü, desteklenmesi, teşvik ve koordine edilmesi, yükseköğretim kurumu araştırma performansının artırılması için tedbirler alınması ile araştırma performansının ölçülmesi, değerlendirilmesi ve araştırma politikalarının belirlenmesiyle ilgili faaliyetlerin yürütülmesi ve üst yöneticinin bilimsel araştırmalarla ilgili olarak vereceği diğer görevleri yürütmek amacıyla oluşturulan komisyon olarak tarif edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Bilimsel araştırma projelerinin kabulü, yürütülmesi ve sonuçlandırılması" başlıklı 7'nci maddesinde; bir projenin uygulamaya geçirilmesinin, bu proje için hazırlanan protokolün üst yönetici veya yazılı olarak yetki devri yapılmak suretiyle komisyon başkanı tarafından onaylanmasına bağlı olduğu ifade edilmiştir. Üniversitenin 2019 yılında çıkardığı BAP Yönergesi'nde de komisyonun görevleri arasında, proje başvurularını değerlendirerek desteklenip desteklenmeyeceğine karar vermek yer almaktadır.

Yönetmelik ve Yönerge'deki düzenlemelerden anlaşıldığı üzere bir bilimsel araştırma projesinin değerlendirmesini yapmak ve sonrasında desteklenip desteklenmeyeceğine karar vermek BAP Komisyonunun uhdesindedir.

Yönetmelik'te, değerlendirme ve destekleme kararının BAP Komisyonunun yetki ve sorumluluğunda olmasının yanı sıra aynı projelerin komisyon tarafından onaylanan bütçe planına uygun yürütüleceği, projeler için ilave bütçe verilmesinin ve finansman değişiklikleri ile söz konusu projelerin toplam maliyetini değiştirecek kaynak geçişlerinin komisyon kararları çerçevesinde gerçekleştirileceği hususları da düzenlenmiştir.

Üniversitede altyapı projelerinin BAP Komisyonunca değerlendirilmeden ve destekleme kararı verilmeden sadece Rektörlük oluru ve Yönetim Kurulu Kararıyla uygulamaya geçirilmiş olduğu görülmüştür. Bununla beraber bütçe ve ek bütçe ihtiyacı da bir üst sınır olmaksızın Rektörlük ve Yönetim Kurulu Kararıyla belirlenmektedir. Proje için başlangıçta bir bütçe belirlenmekte olsa da Üniversitenin BAP Yönergesi'nin 7'nci maddesinde bu proje türünün herhangi bir bütçe üst sınırının olmadığı belirtildiğinden Rektörlük oluru ve Yönetim Kurulu Kararıyla istenildiği kadar ek bütçe kullanımı yapılabilmektedir.

2023 yılı sonu itibarıyla Yönetim Kurulu Kararı ve Rektörlük oluruyla (BAP Komisyonundan geçmeden, onaylanmadan), 2019-2023 yılları arasında yürütülen ve açık olarak devam eden toplam 46 adet proje olduğu görülmüştür.

Üniversite tarafından bulguda yer alan tespite katılmış, düzeltme işlemlerine başlanıldığı bilgisi verilmişse de yukarıda da değinildiği gibi 46 adet proje Komisyon onayı olmadan yürütölmektedir.

Tüm bilimsel araştırma projelerinin ayırt edilmeksizin BAP Yönetmeliği'nde öngörölen komisyon değerlendirme ve kabul süreçlerinden geçirilerek uygulamaya konulması, bütçe planına uygun olarak ve ihtiyaç duyulan ilave bütçenin yine BAP Komisyonunca karara bağlanarak işlemlerin yürütölmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>