



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARAMANOĞLU MEHMETBEY 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

İÇERİK

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ**

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	29

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Teşkilat Yapısı	3
Tablo 2: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi İdari Personel Kadro Durumu.....	4
Tablo 3: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Akademik Personel Kadro Durumu.....	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	7
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7
Tablo 9: Fakülte/Yüksekokul Sekreterliğinden Şube Müdürlüğüne Atananlar	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Üniversite Mali Tablolarında Sayım Noksanlarının Yer Almaması ve Sorumlularının Belirlenmemesi
2. Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması
3. Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinin Elektrik, Su ve Isınma Giderlerinin Kurum Bütçesinden Karşılanması
4. Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların 2886 sayılı Kanun'un 51'inci Maddesinin (g) Bendi Uyarınca Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi
5. Harcama Evraklarının Ön Mali Kontrol İşlemlerine Tabi Tutulmadan Hazırlanması
6. Kurumda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi ve İç Denetim Faaliyetinin Olmaması
7. Yüksekokul/Fakülte Sekreteri Unvanına Haiz Personelin Görevde Yükselme Sınavına Tabi Tutulmaksızın Şube Müdürlüğü Kadrosuna Atanması

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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7'nci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek 72'nci madde ile 2007 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun, ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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 ile 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 Kanunu'dur. 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

Karamanoğlu Mehmetbey 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, Rektör Danışmanları, Koordinatörlükler, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

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

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi bünyesinde 11 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu ve 22 Uygulama ve Araştırma Merkezi olmak üzere toplam 44 akademik birim bulunmaktadır.

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1.237'dir. Bunun içerisinde 781 akademik personel, 242 idari personel, 32 sözleşmeli idari personel ve 182 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Tablo 1: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"> • Rektör • Rektör Yardımcıları • Rektör Danışmanları • Genel Sekreterlik • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları <ul style="list-style-type: none"> ✓ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ✓ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ✓ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı ✓ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı ✓ Personel Daire Başkanlığı ✓ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ✓ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ✓ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Fakülte, Enstitü ve Meslek Yüksekokul Sekreterlikleri • Koordinatörlükler <ul style="list-style-type: none"> ✓ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü ✓ Dış İlişkiler Genel Koordinatörlüğü ✓ Engelsiz Üniversite Birimi Koordinatörlüğü ✓ Erasmus Kurum Koordinatörlüğü ✓ Farabi Değişim Programı Kurum Koordinatörlüğü ✓ Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü ✓ Mevlana Değişim Programı Kurum Koordinatörlüğü ✓ Proje ve Teknoloji Transfer Ofisi Koordinatörlüğü ✓ YLSY Burs Programı Koordinatörlüğü • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Fakülteler <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ahmet Keleşoğlu Diş Hekimliği Fakültesi ✓ Edebiyat Fakültesi ✓ Eğitim Fakültesi ✓ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ✓ İslami İlimler Fakültesi ✓ Kamil Özdağ Fen Fakültesi ✓ Mimarlık ve Tasarım Fakültesi ✓ Mühendislik Fakültesi ✓ Sağlık Bilimleri Fakültesi ✓ Spor Bilimleri Fakültesi ✓ Tıp Fakültesi • Enstitüler <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fen Bilimleri Enstitüsü ✓ Sağlık Bilimleri Enstitüsü ✓ Sosyal Bilimler Enstitüsü • Yüksekokullar <ul style="list-style-type: none"> ✓ Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu ✓ Yabancı Diller Yüksekokulu • Meslek Yüksekokulları <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ermenek MYO ✓ Ermenek Uysal ve Hasan Kalan Sağlık Hizmetleri MYO ✓ Kazım Karabekir MYO ✓ Sağlık Hizmetleri MYO ✓ Sosyal Bilimler MYO ✓ Teknik Bilimler MYO • Uygulama ve Araştırma Merkezleri (22 adet)

Tablo 2: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi İdari Personel Kadro Durumu

Açıklama	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	188	135	323
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	9	11
Teknik Hizmetleri Sınıfı	46	25	71
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	-	-	0
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	-	1	1
Din Hizmetleri Sınıfı	-	-	0
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	6	6	12
Sürekli İşçi	182	0	182
Sözleşmeli Personel	32	84	116
TOPLAM	456	260	716

Tablo 3: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	54	28	82	54	-
Doçent	93	52	145	93	-
Dr.Öğr.Üyesi	224	102	326	224	-
Öğretim Görevlisi	179	34	213	179	-
Araştırma Görevlisi	231	58	289	231	-
TOPLAM	781	274	1.055	781	-

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 5662 sayılı Kanun'un dokuzuncu maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesine 153.002.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, yıl içinde 42.558.797,00 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 195.560.797,00 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibarıyla bu tutarın 189.405.367,95 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 96,85 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerinin 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	110.860.000,00	134.648.111,00	133.680.879,92	99,28	70,58
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.767.000,00	17.919.750,00	17.858.684,59	99,66	9,43
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.521.000,00	14.085.136,00	11.774.801,39	83,60	6,22
05-Cari Transferler	2.797.000,00	2.950.800,00	2.679.939,45	90,82	1,41
06-Sermaye Giderleri	15.057.000,00	25.957.000,00	23.411.062,60	90,19	12,36
TOPLAM	153.002.000,00	195.560.797,00	189.405.367,95	96,85	100

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında; bütçe başlangıç ödeneğinin, % 23,79 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel Giderlerinde % 20,59, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde % 20,94, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinde % 23,67 artış ve Cari Transferlerde % 4,19 oranında azalış; Sermaye Giderlerinde

ise % 55,48 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Cari Transfer giderleri, beklenenin altında gerçekleşirken; diğer gider kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversite, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu desteklerinden 1.865.145,68 TL, Avrupa Birliği Hibelerinden 2.168.421,70 TL ve Diğer Hibelerden 916.230,95 TL olmak üzere, 2021 yılı için toplam 4.949.798,33 TL bütçe dışı kaynak kullanmıştır.

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

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.777.000,00	6.175.837,07	163,51	3,29
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	146.958.000,00	175.932.035,00	119,72	93,81
05-Diğer Gelirler	2.267.000,00	5.429.537,90	239,50	2,90
TOPLAM	153.002.000,00	187.537.409,97	122,57	100

Bu tabloya göre 2021 yılı bütçe gelirleri % 122,57 oranında gerçekleşmiş; kümülatif hedeflerinde, % 22,57 oranında bir artış sağlanmıştır. En yüksek artış, % 139,50 oranı ile diğer gelirlerde olurken; Kurumun en önemli gelir kaynağı, hazine yardımlarından müteşekkil alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler olmuştur.

Üniversitenin bütçe gelirleri ile giderlerinin, ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	83.957.195,82	102.235.049,12	133.680.879,92	21,8	30,8
SGK Devlet Prim Giderleri	11.059.867,34	13.321.924,24	17.858.684,59	20,5	34,1
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.934.883,43	10.361.255,68	11.774.801,39	-5,2	13,6
Cari Transferler	1.903.064,71	1.755.923,20	2.679.939,45	-7,7	52,6
Sermaye Giderleri	29.234.567,33	16.016.577,44	23.411.062,60	-45,2	46,2

TOPLAM	137.089.578,63	143.690.729,68	189.405.367,95	4,8	31,8
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------	-------------

2019 ila 2021 yıllarında bütçe giderlerinde 2020-2019 yılları arasında % 4,8 oranında, 2021 ile 2020 yılı arasında ise % 31,8 oranında değişim olmuştur.

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.384.114,62	4.890.977,21	6.175.837,07	-9,16	26,27
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	123.971.150,00	130.078.000,00	175.932.035,00	4,93	35,25
Diğer Gelirler	3.969.164,99	6.004.851,35	5.429.537,90	51,29	-9,58
TOPLAM	133.324.429,61	140.973.828,56	187.537.409,97	5,74%	33,03
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	18.781,38	10.380,50	12.322,41	-44,73	18,71
NET TOPLAM	133.305.648,23	140.963.448,06	187.525.087,56	5,74	33,03

2019 ila 2021 yıllarında bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hariç bütçe gelirleri değişim oranlarına bakıldığında bu oranlar, 2019 ile 2020 yılı arasında % 5,74 oranında, 2020-2021 yıllarında ise % 33,03 oranında gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 196.505.990,72 TL, faaliyet gideri ise aşağıda yazıldığı üzere 196.250.369,58 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 243.298,73 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
196.250.369,58	196.505.990,72	12.322,41	196.493.668,31	243.298,73

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte, 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılında 2.609.604,15 TL gelir elde etmiş ve 1.160.698,16 TL gider yapmış olup, mali yılı 1.448.905,99 TL dönem kârı 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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının 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.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi, 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında 55 ila 67'nci maddelerle belirlenmiştir. Buna göre kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını, aşağıda belirtilen unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve mali hizmetler,
- Ön mali kontrol,
- İç denetim.

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında ve mezkûr mevzuat çerçevesinde Kurum iç kontrol sistemi, aşağıdaki şekilde değerlendirilmiştir:

İç kontrol sistemi ile sistemin işleyişinin, üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesinin ve desteklenmesinin sağlandığı Kurum organizasyon yapısı içerisindeki görev, yetki ve sorumluluklar ile iş akış süreçleri, açık bir şekilde belirlenmiş ve yazılı hale getirilmiştir. Ancak, yetki devri ve sınırları ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

Üniversitede ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Esaslar ile Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre gerçekleştirilmektedir.

Mali faaliyet, karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kayıt edilmesi ve kontrolü farklı kişilerce yapılmakta ve görevler ayrılığı ilkesine riayet edilmektedir.

Kamu İdaresinin misyon ve vizyonu, 2019-2023 Stratejik Planı, 2021 Yılı Performans Programı ile 2021 Yılı İdare Faaliyet Raporunda belirtilmiştir. Dolayısıyla personelin tamamının, İdarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

Stratejik Plan, İdarenin kendi birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmış; Planda, stratejik eksen, amaç, hedef ve performans göstergelerine yer verilmiştir.

Performans programında, İdarenin stratejik amaç ve hedefleri, performans göstergeleri ile bunlara ilişkin program, alt program, faaliyet ve kaynak ihtiyaçları belirtilmiştir.

Kurum 2021 yılı bütçesinde, söz konusu Plan ve Programın gerekleri gözetilmiştir.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri, idare faaliyet raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. Üniversite, 2021 yılı İdare Faaliyet Raporunu hazırlamış ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 25'inci maddesi uyarınca 2022 yılının Şubat ayı içerisinde kamuoyuna açıklamıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmiş ve Planın revize edilmesi

çalışmalarının takibi yapılmıştır. Ayrıca, iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme sonuçlarının raporlandığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi, stratejik planda yer alan amaç ve hedefler ile iç kontrole ilişkin risklerin ve kilit risklerin tespit edilmesine, değerlendirilmesine, önceliklendirilmesine, risklere verilecek cevapların belirlenmesine ve risk yönetim sürecinin izlenerek değerlendirilmesine ilişkin usul ve esasları belirleyen Risk Strateji Belgesini hazırlamış ve uygulamaya koymuştur. Ayrıca kalite çalışmaları kapsamında Risk ve Fırsat Analiz Prosedürü belirlenmiştir. Bu çerçevede kurumsal riskler ve iç kontrol riskleri ile ilgili çalışmalar yürütülmektedir.

Üniversite bünyesindeki iç denetçi kadroları için personel istihdamı, henüz sağlanamamıştır. Bu nedenle Kurumda, iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyeti yürütülememektedir.

İç denetimin olmaması, diğer bir deyişle Üniversitenin iç denetçi istihdam edememesi; ön mali kontrol yapmak, mali işlem ve faaliyetlere ilişkin süreçleri izlemek, disipline etmek ve kontrol etmekle yukarıdaki amaçların sağlanmasını zorunlu kılmaktadır. İdarenin mali işlem ve faaliyetleri, kümülâtif ya da tek tek hata olup olmadığı noktasında denetim bakış açısıyla tekrar gözden geçirilememekte ve incelenememektedir. Bunun yanında iç denetimin danışmanlık yönünden de istifade edilememektedir.

Bu haliyle Üniversitenin, etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için gerekli çabayı gösterdiği düşünülmektedir. Ancak, iç denetçi istihdamı ve yetki devri ve sınırları ile ilgili aşama kaydedilemediği görülmektedir. Sistemin sahiplenilmesi ve oluşturulması yönündeki çabaların devamı halinde optimum düzeyde bir iç kontrol sistemi tesis edilebileceği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karamanoğlu Mehmetbey 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: Üniversite Mali Tablolarında Sayım Noksanlarının Yer Almaması ve Sorumlularının Belirlenmemesi

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Mühendislik Fakültesi biriminde taşınır sayım cetvelinde sayım noksanları bulunmasına rağmen sayım noksanlarının 197 Sayım noksanları hesabına kaydedilmediği, sayım noksanlarının sorumlularının belirlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 197 Sayım Noksanları Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "*Hesabın niteliği*" başlıklı 129'uncu maddesiyle

"(1) *Sayım noksanları hesabı; yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet, stok ve benzeri noksanlıklarının, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.*"

Aynı Yönetmeliğin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 129'uncu maddesiyle

"(1) *Sayım noksanları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*"

a) Borç

"1) *Sayım sonucunda noksan çıkan değerler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili hesap veya hesaplara alacak kaydedilir.*"

b) Alacak

"1) *Sayım noksanları hesabında kayıtlı tutarlardan sorumluları belirlenenlerin kayıtlı değeri bu hesaba, kayıtlı tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki olumlu fark tutarı tahsilinde*

bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak; gerçeğe uygun değeri 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına, kayıtlı tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki olumsuz fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

“2) Sayım noksanları hesabında kayıtlı tutarlardan bulunan veya aynen tazmin edilenler bu hesaba alacak ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.”

Hükümleri getirilmiştir.

Yönetmelik maddesinde açıklandığı gibi 197 Sayım noksanları hesabı; yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet, stok ve benzeri noksanlıklarının, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılan bir hesaptır. Sayım noksanlarının niteliği ve sorumluları belirlendikten sonra 197 Sayım noksanları hesabında yazılı tutarlar ilgili hesaplara kaydedilerek bu geçici hesap kapatılmalıdır.

Söz konusu Yönetmeliğin “Sorumluluk” başlığını taşıyan 5’inci maddesinin (1)’inci bendinde harcama yetkilileri ve taşınır kayıt yetkililerinin sorumlulukları şu şekilde tanımlanmıştır:

“(1) Harcama yetkilileri taşınurların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir...”

Yönetmeliğin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde ise taşınır kayıt yetkililerinin görev ve sorumlulukları sayılmıştır. “Muhasebe yetkililerinin taşınır hesabına ilişkin görev ve sorumlulukları” başlıklı 8’inci maddesinde de muhasebe yetkililerinin taşınır hesabına ilişkin görev ve sorumlulukları açıklanmıştır.

Taşınır kayıtlarında yapılan incelemede; Üniversite Mühendislik Fakültesi biriminde tutulan taşınır sayım cetvelinde 253.03.06.99-170 taşınır ürün kodunda kayıtlı ışık kaynağı sistemi adlı taşınır için 14.600,00-TL değerli taşınır sayım eksikliğinin var olduğu kayıt altına alınmıştır. Bu sayım noksanlığı tutarının 2021 yılı kayıtlarında 197.05 hesap kodunda kaydı bulunması gerektiği halde bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından söz konusu sayım noksanı 13.05.2022 tarih ve 2022/4405 yevmiye ile 197 Sayım Noksanları hesabına kaydedilmiş olup sayım noksanına ilişkin belirlenen sorumlu adına 13.05.2022 tarih ve 2022/4406 yevmiye kaydı ile de kişi borcu dosyası açılarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Sonuç olarak; üniversite harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelinde bulunan 14.600,00-TL değerindeki taşınır sayım noksanının sorumluları belirlenmiş, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği olarak 197 Sayım Noksanları Hesabında kaydı mali yıl bitiminden sonra 2022 yılı içerisinde yapılmıştır. Bu nedenle 2021 mali tablolarında 197 Sayım Noksanları Hesabı 14.600,00-TL eksiktir. Üniversite birimlerinde yıl sonu itibarıyla tespiti yapılan sayım noksanlarının 197 Sayım noksanları hesabına ilgili mali yıl itibarıyla kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor salonları, yemekhane gibi binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “*Tanımlar*” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“(…)

b) 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 işlemini,

(…)

ifade eder.”

Aynı Yönetmelik’in “*Cins tashihlerinin yapılması*” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullandıklarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihiine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Denilmektedir.

Bu hükümler ile taşınmazların cins tashihlerinin, taşınmazın maliki durumunda olan kurumlar tarafından kullanıcı konumunda olan kurumların yazısı üzerine yapılacağı; taşınmazın bizzat malik kurum tarafından kullanılması durumunda ise bu kurum tarafından tüm işlemlerin yerine getirileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; tapuda kayıtlı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi tarafından gerekli işlemler başlatılmış; ancak bu işlemler, henüz tamamlanmamıştır.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların, tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılmaya başlandığı, mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmıştır. Kurumun kullanımında ve yönetiminde bulunan taşınmazların, mevcut kullanım şekillerine uygun olarak cins tashih işlemlerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinin Elektrik, Su ve Isınma Giderlerinin Kurum Bütçesinden Karşlanması

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; Döner Sermaye İşletmesi dâhilinde faaliyet gösteren Üniversite birimlerine ait elektrik, su ve ısınma ihtiyaçlarına ilişkin giderlerin tamamının, özel bütçeden karşılandığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesiyle yükseköğretim kurumları, *üniversite ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuvarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite*

veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokulları olarak tanımlanmıştır.

Kanun'un "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinde;

"a) Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülmek şartıyla katkı sağlanabilir.

(...)

b) Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın, tıp ve diş hekimliği fakülteleri sağlık uygulama ve araştırma merkezleri ile açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 35'i, ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu, sürekli eğitim merkezleri ile bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 30'u, diğer yükseköğretim kurumları için ise asgari yüzde 15'i, ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılır. Bu oranları yüzde 75'ine kadar artırmaya üniversite yönetim kurulu yetkilidir.

(...)"

Aynı Kanun'un geçici 66'ncı maddesinde;

"2015 mali yılı sonuna kadar, yükseköğretim kurumları bütçelerinin "01 – Genel Kamu Hizmetleri" fonksiyonunda öz gelir karşılığı ödenekleştirilen tutarlardan ilgili ekonomik kodlara aktarma yapılmak suretiyle, tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi döner sermaye birimlerinin bütçesine ilaç, tıbbi malzeme ve tıbbi cihaz alımlarına ilişkin muaccel borçlarının ödenmesi amacıyla aktarma yapılabilir. (...)"

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre; yükseköğretim kurumlarının, döner sermaye faaliyetleri sonucu elde edilen ve tahsili gerçekleşen gelirlerinden yukarıda belirtilen oranlar dâhilinde ayrılacak kısmın, kendi ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam

etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçları ile yönetici paylarını karşılamak için kullanması gerekmektedir.

Üniversitenin kendi bütçesinden (özel bütçeden) döner sermaye işletmesine ait ihtiyaçların temini, bir başka deyişle kaynak aktarımı; 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (a) bendi (Sermaye konulması) ile geçici 66'ncı maddede (2015 mali yılı sonuna kadar tıp fakültesi hastanelerinin ilaç, tıbbi malzeme ve tıbbi cihaz alımlarına ilişkin muaccel borçlarının ödenmesi) olduğu gibi istisnai bir durum olup, mevzuat hükümleriyle sınırlıdır. Bu nedenle belirtilen istisnalar dışında döner sermaye işletmelerinin kendi giderlerini kendi gelirleriyle karşılaması esastır.

Yapılan incelemede;

-Üniversitenin Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Dış Hekimliği Fakültesi Hastanesi, Yabancı Diller Yüksekokulu ile Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezinin eğitim-öğretim ve bilimsel faaliyetleri yanında üçüncü kişilere test hizmeti verilmesi, kurs düzenlenmesi ve danışmanlık hizmeti sunulması gibi döner sermaye faaliyetlerinde bulunduğu, bu faaliyetler sonucu gelir elde ettiği ve elde edilen gelirlerin tahsilinin gerçekleştiği,

-Söz konusu faaliyetler için kullanılan bina, derslik, laboratuvar ve benzeri yerlere ait elektrik, su ve ısınma ihtiyaçlarının tamamının Üniversite bütçesinden karşılandığı,

Anlaşılmıştır.

Yükseköğretim kurumu olması yanında Döner Sermaye İşletmesi birimi vasfına da sahip olan adı geçen birimlere ait yapıların elektrik, su ve ısınma ihtiyaçlarına ilişkin bedellerin tamamının Üniversite bütçesinden karşılanması, 2547 sayılı Kanun'a aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu İdaresince tüketim hesaplama anahtar tablosu hazırlanmak suretiyle döner sermaye faaliyetlerine ilişkin giderlerin, İşletme bütçesinden karşılanmasına yönelik çalışmalar başlatılmıştır.

Bu itibarla; Döner Sermaye İşletmesi kapsamında faaliyet gösteren birimlerin elektrik, su ve ısınma giderlerinde, döner sermaye faaliyetleri ile akademik faaliyetler arasında bir ayırım yapılmasına ve bu ayırma göre döner sermaye faaliyetlerine ait olan giderlerin, İşletmesi

bütçesinden karşılanmasına yönelik çalışmaların ivedilikle tamamlanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların 2886 sayılı Kanun’un 51’inci Maddesinin (g) Bendi Uyarınca Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Kiralama işlemlerinin incelenmesi sonucunda; Üniversitenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların kiralanmasına ilişkin ihalelerin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 51’inci maddesinin (g) bendine istinaden pazarlık usulüyle yapıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun’un “*İhalelerde Kapalı Teklif Usulünün Esas Olduğu*” başlıklı 36’ncı maddesinde;

“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.”

Denilmektedir.

Aynı Kanun’un “*Pazarlık usulüyle yapılacak işler*” başlıklı 51’inci maddesinin (g) bendiyle;

“Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık usulüyle yapılabileceği” hükme bağlanmıştır.

2886 sayılı Kanun’un 74’üncü maddesine istinaden çıkarılan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik’te; Hazine, *Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adı*, Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz, *Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazlar* ve Hazine taşınmazı, *Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler* olarak tanımlanmıştır. Görüldüğü üzere, Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler, Hazine taşınmazı olarak tanımlanmıştır. Hazine ise, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adı olarak belirlendiğinden; Devlet tanımı ile kastedilen genel bütçe kapsamındaki kamu idareleridir.

5018 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesiyle genel yönetim kapsamındaki idareler ve merkezi yönetim kapsamındaki idareler kavramları yürürlüğe girmiş; bu kavramlar içerisinde üniversiteler de yer almıştır. Ancak, 2886 sayılı Kanun'un kapsamının belirtildiği 1'inci maddesindeki kamu idaresi yapılanması, genel bütçeye dâhil daireler, katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler şeklindedir. Bu durumda üniversiteler, Kanun nazarında katma bütçeli idare vasfına sahip olduklarından, ayrı bir tüzel kişilikleri bulduklarından, kendi nam ve hesaplarına taşınmaz mallar edinebildiklerinden, mülkiyetindeki ve hüküm ve tasarrufundaki taşınmazları, sevk ve idare edebildiklerinden ve bu nedenlerle taşınmazları, Hazine tüzel kişiliğine ait olan genel bütçeli dairelerin taşınmazlarından ayrıldığından; üniversitelerin, yukarıda belirtilen Yönetmelik'te açıklanan Devlet tanımı içinde değerlendirilme imkânı bulunmamaktadır.

Ayrıca, aynı Yönetmelik hükümleri uyarınca Hazinesin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerle ilgili tasarruf işlemlerini yapmakla görevli idare, Millî Emlak Genel Müdürlüğü ve bağlı birimleridir. Dolayısıyla bu açıdan da üniversiteler, Devlet tanımı içerisine girmemektedirler. Zira taşınmazlarının tasarrufuna yönelik işlemler, kendi idareleri tarafından yapılmaktadır.

Diğer taraftan yasa koyucu, Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında ifadesinin, üniversiteleri içermediğini, zımni bir şekilde Kanun'da belli etmiştir. Bilindiği üzere, 2886 sayılı Kanun'un "*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75'inci maddesinin kapsamı "*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları*" iken; özellikle belediyelerin işgal olunan taşınmazlarına ecrimisil uygulanamaması sorunu baş göstermiştir. Daha sonra madde kapsamına "*özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz mallar*" da eklenmiş; üniversiteler de dâhil olmak üzere özel bütçeli idarelere, ecrimisil uygulayabilme hakkı tanınmıştır. Bu düzenlemeyle üniversitelerle ilgili uygulamadaki ihtilaflar giderilmiş; tereddütler barındıran Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar ile ilgili net bir ayrıma gidilmiş ve üniversite taşınmazları, bu kapsamın dışında bırakılmıştır.

Dolayısıyla, Üniversitenin kira konusu taşınmazlarının, Devletin özel mülkiyetindeki ya da hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar gibi değerlendirilmesi ve 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendine tabi olması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak Üniversitenin mülkiyetinde bulunan Ermenek Meslek Yüksekokulu Kantini (18,45 m²) ile Ermenek Uysal ve Hasan Kalan Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Kantininin (33.92 m²) kiralanmasına ilişkin ihalelerin, sırasıyla 09.12.2019 ve 23.12.2021 tarihlerinde 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendine istinaden pazarlık usulüyle yapıldığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresince 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendinin "*Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği (...)*" esasları ile 2'nci maddesinde belirtilen "*İhtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması*" ilkeleri göz önünde bulundurularak kamu yararına olacak şekilde kiralamalarda, söz konusu yöntem tercih edilmiştir. Kantinlerin sözleşme bitiminde yeni yapılacak kiralama ihalelerinin, kapalı teklif usulü veya açık ihale usulüne göre sonuçlandırılacağı da belirtilmiştir.

Taşınmazların kullanım özelliği, İdareye yararlı olması ve ivediliği ile ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması ve kamu yararı hususları, Kamu İdaresince gözetilmiş olsa da; bu durum, 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendinin, Üniversite için uygulanabilirliğine cevaz vermemektedir.

Bu itibarla; yapılan uygulamaların, 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendine aykırı olduğu, Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Harcama Evraklarının Ön Mali Kontrol İşlemlerine Tabi Tutulmadan Hazırlanması

Harcama birimlerince düzenlenen ödeme emirleri ile eki belgelerin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yazılı ön mali kontrol işlemlerine tabi tutulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Ön malî kontrol*" başlıklı 58'inci maddesiyle;

"Ön malî kontrolün, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı,

Ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu,

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği,

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerin, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği,

Kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği,”

Düzenlemesi getirilmiştir.

Aynı Kanuna dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 3'üncü bölümünde de “*Ön Mali Kontrol*” hususu ayrıntılı olarak anlatılmıştır. Anılan bölümde yer verilen 12'nci maddenin üçüncü fıkrasında; ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlilerinin, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yapacakları ve gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda ödeme emri belgesi üzerine ‘Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür’ şerhi düşülerek ödeme emrinin imzalanacağı belirtilmiştir. Yine aynı bölümde yer alan 14'üncü maddenin son fıkrasında; harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevinin, ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre; harcama yetkililerince, yardımcılardan veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından görevlendirilmesi gereken gerçekleştirme görevlilerinin, harcama birimlerindeki ön mali kontrol görevini yerine getirme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Yapılan incelemede; İdarenin muhtelif harcama birimlerince düzenlenen ödeme emirleri ile eki belgelerde, ön mali kontrol görevinin yapılmadığı ve gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılması gereken kontrol sonucunda ödeme emri belgesi üzerine ‘Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür’ şerhinin düşülmediği anlaşılmıştır.

Konu ile ilgili olarak kurum tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) çağrı açılmış ve sistem tarafından 'Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhinin ödeme emri belgelerine otomatik olarak eklenmesi talep edilmiştir. ayrıca harcama ve muhasebe işlemlerine ilişkin evrakların 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasları çerçevesinde ön mali kontrol işlemlerine sıkı bir şekilde tabi tutulacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; harcama ve muhasebe işlemlerine ilişkin evrakların 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasları çerçevesinde ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlilerinin, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol işlemlerini sıkı bir şekilde yapmaları ve gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda ödeme emri belgesi üzerine 'Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür' şerhi düşülerek ödeme emrinin imzalanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Kurumda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi ve İç Denetim Faaliyetinin Olmaması

Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesi sonucunda; Kurumda, iç kontrolün önemli bir unsuru olan iç denetimi gerçekleştirecek personelin istihdam edilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, "*İç kontrolün tanımı*" başlıklı 55'inci maddesinin birinci fıkrasının;

"(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç kontrol; 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."

"Kontrolün yapısı ve işleyişi" başlıklı 57'nci maddesinin birinci fıkrasının;

"(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur."

“İç denetim” başlıklı 63’üncü maddesinin;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

Hükümleri uyarınca 5018 sayılı Kanun’a tabi kurumlarda iç kontrol sistemi, ön mali kontrol, mali kontrole ve disipline yönelik organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimden oluşmaktadır.

Yapılan incelemede; Üniversitede iç denetçi istihdamının sağlanmadığı, dolayısıyla iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, iç kontrol sistemini oluşturan süreçler, 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 sağlamaktadırlar.

İç denetimin olmaması, diğer bir deyişle Üniversitenin iç denetçi istihdam edememesi; ön mali kontrol yapmak, mali işlem ve faaliyetlere ilişkin süreçleri izlemek, disipline etmek ve kontrol etmekle yukarıdaki amaçların sağlanmasını zorunlu kılacaktır. İdarenin mali işlem ve faaliyetleri, kümülâtif ya da tek tek hata olup olmadığı noktasında denetim bakış açısıyla tekrar gözden geçirilemeyecek ve incelenemeyecektir. Bunun yanında iç denetimin danışmanlık yönünden de istifade edilemeyecektir.

Bu nedenle İdarenin, iç denetimden mahrum kalmak suretiyle 5018 sayılı Kanun’un 55’inci maddesinin birinci fıkrasındaki sistemi yeterli düzeyde oluşturamadığı ve bu şekilde

mali işlem ve faaliyetlerindeki hataların önlenmesi ve çözüme kavuşturulması hususundaki eksiklikleri bertaraf edemediği görülmüştür.

Konu ile ilgili olarak kurum tarafından ilerleyen süreçte verilecek atama izinleri dâhilinde iç denetçi ataması için planlama yapılacağı belirtilmiş ancak gerekli işlemlerin başlatılmadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında; iç denetimin, mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. Bu nedenle iç denetim fonksiyonunun bir an önce harekete geçirilmesi için iç denetçi istihdamının sağlanmasına yönelik girişimlere devam edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Yükseköğretim/Fakülte Sekreteri Unvanına Haiz Personelin Görevde Yükselme Sınavına Tabi Tutulmaksızın Şube Müdürlüğü Kadrosuna Atanması

Üniversitede “Fakülte Sekreteri” veya “Yükseköğretim Sekreteri” kadrosuna atanmış bazı personellerin, görevde yükselme sınavı sonucuna göre atama yapılması gereken şube müdürlüğü kadrosuna, sınava tabi tutulmaksızın atandıkları görülmüştür.

Liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak yükseköğretim üst kuruluşları ile yükseköğretim kurumları memurlarının görevde yükselme ve unvan değişikliğine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla yürürlüğe konulan Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin “Görev grupları” başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasıyla Şube Müdürü kadrosu, görevde yükselmeye tabi tutulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in “Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar” başlıklı 6'ncı maddesiyle görevde yükselme suretiyle atama yapılacak kadrolar için “Görevde yükselme sınavında başarılı olmak” şartı getirilmiştir.

Bu şart, Yönetmelik'in “Sınav şartı” başlıklı 10'uncu maddesinin “Görevde yükselme suretiyle atanacakların yazılı ve sözlü sınavda başarılı olmaları gerekir” hükmüyle de herhangi bir tereddüde mahal vermeyecek şekilde teyit edilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in “Görev grupları arasındaki geçişler ve sınavsız atanma” başlıklı 20'nci maddesinin,

“(1) 5 inci maddede belirtilen görev grupları arasındaki atamalar aşağıdaki esaslara

göre yapılır.

a) Aynı görev grubu içinde kalmak kaydıyla, ilgili personelin isteği ve atanılacak kadronun gerektirdiği özellikleri taşıyanlar sınav yapılmaksızın alt görevlere atanabilirler.

b) Gruplar arasındaki görevde yükselme ve unvan değişikliği niteliğindeki atamalar görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabidir. Ancak, Kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir.

(...)

d) Şube müdüründen daha üst görevlere, en az dört yıllık yüksek öğrenim mezunu olmak kaydıyla, genel hükümlere göre sınavsız atama yapılır.

(...)”

hükümleriyle personele, aynı düzeydeki ya da daha alt düzeydeki kadrolara atanma hakkı tanınmıştır.

Yapılan incelemede; aşağıdaki tabloda detayı görüleceği üzere, Yüksekokul/Fakülte Sekreterliği kadrosuna atanan ve bu görevleri genellikle kısa süreli olarak icra eden personelin görevde yükselme sınavına tabi tutulmaksızın şube müdürlüğü kadrosuna atandıkları anlaşılmıştır.

Bu durumda Yönetmelik'in 20'nci maddesinin (d) bendi uyarınca Fakülte/Yüksekokul Sekreteri olarak atanan bir personelin, aynı maddenin (a) ve (b) bentleri uyarınca aynı düzeydeki ya da daha alt düzeydeki kadrolara atanma hakkı; şube müdürlüğüne atanma olarak algılanmış ve uygulanmış olmaktadır. Bununla birlikte Şube Müdürlüğü kadrosu için aranan sınav şartı bertaraf edilmiş ve Yönetmelik'in sınav şartı aranmasına ilişkin hükümleri işlemeze hale getirilmiştir.

Kamu İdaresi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Atamalar" başlıklı 52'nci maddesi ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Memurların kurumlarınca görevlerinin ve yerlerinin değiştirilmesi" başlıklı 76'ncı maddesi hükümleri uyarınca bahse konu atamaları, atamaya yetkili amir vasıtasıyla şube müdürlüğü kadrosu için gerekli şartları aramak suretiyle yapmış olsa da; bu maddeler, atamaya yetkili amir ve genel atama kurallarını belirlemekle

birlikte, bir kadro için birden fazla personelin aday olması durumunda 657 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesiyle Kanun'un temel ilkelerinden biri olarak kabul edilen liyakatı sağlayamamaktadır.

Şube müdürü atamalarının, sadece söz konusu maddelere istinaden yapılması; 657 sayılı Kanun, 2547 sayılı Kanun'un 51 ve 52'nci maddeleri, 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan ve Kanun, Kanun Hükmünde Kararname ve Yönetmelik hükümlerinin uygulanmasını sağlayan ve buna yön veren Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin, dolayısıyla Kanun ve Kanun Hükmünde Kararname hükümlerinin uygulanmamasına yol açmaktadır.

Bu nedenle Kurumdaki mevcut uygulamanın, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir. Kamu İdaresince Yönetmelik'in sınav şartı ile ilgili hükümlerinin sağlıklı bir şekilde işletilmesini sağlayacak tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Tablo 9: Fakülte/Yüksekokul Sekreterliğinden Şube Müdürlüğüne Atananlar

Adı Soyadı	Kadro Birimi	Kadro Unvanı	Sekreterliğe Başlama Tarihi	Sekreterlik Bitiş Tarihi	Yeni Birimi	Yeni Unvanı
-	Spor Bilimleri Fakültesi	Fakülte Sekreteri	30.07.2021	22.09.2021	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	Yüksekokul Sekreteri	21.11.2011	20.09.2021	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	Yüksekokul Sekreteri	17.09.2020	30.10.2020	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Sağlık Bilimleri Fakültesi	Fakülte Sekreteri	17.09.2020	02.11.2020	Personel Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	Yüksekokul Sekreteri	12.05.2020	22.07.2020	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi	Fakülte Sekreteri	11.05.2020	21.07.2020	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Şube Müdürü
-	Edebiyat Fakültesi	Fakülte Sekreteri	06.03.2019	17.04.2019	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Şube Müdürü

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: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili çalışmalara başlanmış; ancak bu çalışmalar tamamlanmamıştır. Bu nedenle konu ile ilgili olarak Diğer Bulgular Bölümünde 2 nolu bulgu düzenlenmiştir.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	32
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUğU.....	34
3. SAYIşTAYIN SORUMLULUğU	35
4. DENETİMİN DAYANAğI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5. DENETİM GÖRÜşÜ.....	36

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 07.09.2009 tarihli ve 27342 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur

Söz konusu Yönetmelik'in "*Faaliyet alanları*" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Danışmanlık, her türlü tercüme hizmetleri, plan, proje uygulama, deney raporları, fizibilite etüdü, proses değerlendirmesi ve geliştirmesi, model deneyleri, bilgi işlem ve iş değerlendirmesi veya organizasyonu, analiz, ölçme ve etanolaj hizmetleri ve faaliyet alanı ile ilgili olarak bakım, onarım, basım, yayım, cilt ve üretimle ilgili hizmetleri yapmak,

c) Eğitim ve öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı olmak üzere, sportif alanda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetlerde bulunmak,

ç) Eğitim-öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı kalmak üzere grafik tasarımı, afiş, broşür, sergi ve fuar düzenlenmesi, iç ve dış mekan düzenlemeleri, tanıtım ve reklam filmleri, resim, heykel, seramik çalışmaları, müzikli oyunlar ve tiyatro oyunları yazılması, sahnelenmesi, bale ve tiyatro temsilleri ile konser ve resitaller düzenlenmesi ve benzeri hizmetleri yapmak,

d) Sağlık hizmetleri ile ilgili klinikler, poliklinikler, laboratuvarlar, her türlü muayene, tetkik, tedavi, bakım ve hizmet üretmek, yataklı ve yataksız geçici kuruluşlar işletmek ve üretimleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak,

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere yukarıda sayılanlar dışında kalan her türlü iş, hizmet ve mal üretiminde bulunmak ve Rektörün izni alınmak koşuluyla üretilen iş, hizmet ve malları pazarlamak ve satmak,

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde kadroları Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinde olan 1 işletme müdür vekili, 2 bilgisayar işletmeni bulunmaktadır. Bununla birlikte Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yapmak üzere Müdürlük bünyesinde 8 kısmi zamanlı usta öğretici istihdam edilmektedir.

İşletmenin saymanlık hizmetleri ise Karaman Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerinin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan İşletme bütçesi, mezkur Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Başlangıç bütçe ödeneği 2.500.000 TL olarak tahmin edilen İşletmenin, 2021 bütçe gideri 1.134.618,94 TL, bütçe geliri ise 1.869.553,95 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 700,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 4.170.574,91 TL'dir.

2021 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 2.609.604,15 TL, gider toplamı 1.160.698,16 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yılsonu itibarıyla dönemi 1.448.905,99 TL net kârla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.

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>