



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023

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

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ**

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

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	8
7.	DENETİM BULGULARI	8
8.	EKLER.....	18

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	4
Tablo 5: İrtifak Bedeli Hesabı Karşılaştırma Tablosu.....	10

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İrtifak Hakkı Bedellerinin Üretici Fiyat Endeksine Göre Hesaplanmaması
2. Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurulundan İzin Alınmaması
3. Temsil Ağırlama Giderlerinde Ödenek ve Tasarruf Tedbirlerine Uyulmaması
4. Yapım İşinde Ödenek Oranı, Yıllık Ödenek Tutarı ve Süre Şartlarına Uyulmaması

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.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, konservatuar, 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; 12 fakülte, 5 yüksekokul, 1 Konservatuvar, 4 enstitü, 13 meslek yüksekokulu, 16 koordinatörlük ve 31 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1902'dir. Ayrıca Üniversitede 8 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	146	30	176
Doçent	139	68	207
Doktor öğretim üyesi	332	61	393
Öğretim görevlisi	319	58	377
Araştırma görevlisi	130	102	232
Toplam	1066	319	1385

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	240	150	390
Sağlık	23	38	61
Avukatlık	1	1	2
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	50	39	89
Yardımcı	26	18	44
Sözleşmeli	71	6	77
İşçi (Sürekli)	425	-	425
Toplam	836	252	1088

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini

finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 379.048.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 290.092.222,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 669.140.222,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %99,12'si olan 663.301.142 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	357.653.799,00	356.184.736,57	99,58
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	51.541.432,00	51.274.357,30	99,48
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	89.906.251,00	89.556.017,59	99,61
05 Cari Transferler	9.614.791,00	9.248.775,18	96,19
06 Sermaye Giderleri	153.750.000,00	150.363.306,77	97,79
07 Sermaye Transferleri	6.673.949,00	6.673.948,68	99,99
Toplam	669.140.222,00	663.301.142,09	99,12

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 663.301.142,09 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %99,12'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 357.653.799,00 TL ödeneğin 356.184.736,57 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 51.541.432,00 TL ödeneğin 51.274.357,30 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 89.906.251,00 TL ödeneğin 89.556.017,59 TL'si, cari transferlerde 9.614.791,00 TL ödeneğin 9.248.775,18 TL'si, sermaye giderlerinde 153.750.000,00 TL ödeneğin 150.363.306,77 TL'si, sermaye transferlerinde 6.673.949,00 TL ödeneğin %99,99'u harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 22.126.652,25 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 379.048.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 633.934.026,88 TL'dir.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.479.000,00	24.168.033,05	323,14
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	364.650.000,00	596.955.206,00	163,70
Diğer Gelirler	6.919.000,00	12.974.381,82	187,51
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Toplam	379.048.000,00	0	167,28
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	163.593,99	-
Net Toplam	379.048.000,00	633.934.026,88	167,24

2022 yılında net 633.934.026,88 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 703.294.345,36 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 163.593,99 TL ve faaliyet gideri 609.294.318,17 TL olan Üniversite, 2022 yılını 93.836.433,20 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 19.068.077,37 TL, gider toplamı 16.037.126,31 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 3.030.951,06 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2022 yılı gelir toplamı 32.819.837,71 TL, gider toplamı 32.794.149,22 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 25.688,49 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 17.05.2013 tarih ve 28650 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/4676 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Teknokent AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 16.875.000,00 TL olup Üniversitenin %98,96 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları, Etik Kurul oluşturulmuş ise de, personele yönelik eğitim bilgilendirme çalışmalarının gerçekleştirilmemesi nedeniyle kısmen yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, yazılı hale getirilerek duyurulmamıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, mali işlemlerde çift imza ve ek kontrol prosedürleri uygulanmakla birlikte, belirlenmemiş ve duyurulmamıştır.

Risk Değerlendirme Standartları

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

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri, bazı birimlerde buna yönelik çalışmaların mevcut olmasına karşın, hazırlanmamıştır. İdare tarafından yapılan yetki devirleri, yetki devri ve sınırlarının yazılı olarak belirlenmemiş olması hususu hariç mevzuata uygundur. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları bazı birimlerde kısmen belirlenmiş olup bunlar, iç kontrol riskleri ve risklerin değerlendirilmesi çalışmaları tamamlanmamış olduğundan, risklerin azaltılması açısından yeterli değildir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1'i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2022 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: İrtifak Hakkı Bedellerinin Üretici Fiyat Endeksine Göre Hesaplanmaması

İrtifak hakkı ihalesi ile verilen Öğrenci Sokağı - Çarşı Kompleksi Yapım İşine ilişkin olarak:

A) Yıllık İrtifak Bedellerine Hatalı Faiz Oranı Uygulanması

Üniversite tarafından irtifak hakkı karşılığında yaptırılan İstiklal Yerleşkesi Öğrenci Sokağı-Çarşı Kompleksi ve Açık Spor Alanlarının yapılması işi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendine göre 12.02.2015 tarihinde pazarlık usulüyle ihale

edilmiştir. Yapılan incelemede, söz konusu İrtifak Hakkı Sözleşmesi kapsamında Üniversiteye yapılan 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları irtifak bedeli ödemelerinin yıllık artışlarının hesabına üretici fiyatları endeksi yerine tüketici fiyatları endeksinin uygulandığı görülmüştür.

İstiklal Yerleşkesi Öğrenci Sokağı-Çarşı Kompleksi ve Açık Spor Alanlarının yapılması amacıyla 06.03.2015 tarihli 17 yıl süreli ve 18.420.607,34 TL'lik yatırım öngörülen İrtifak Hakkı Sözleşmesi imzalanmış, 2016 yılı Eğitim Öğretim Dönemi başında işin geçici kabulü yapıp kiralama işlemleri başlamıştır.

İrtifak hakkına konu Öğrenci Sokağı Çarşı Kompleksine beklenen düzeyde tüketici talebi olmaması nedeniyle 08.07.2020 tarihli Ek Sözleşme imzalanarak 37.142.284,23 TL'lik ilave yatırım öngörülmüş, bu ilave yatırım ile irtifak hakkı süresine 17 yıl 5 ay 28 gün ilave edilerek 34 yıl 5 ay 28 gün olarak yeni süre belirlenmiştir. Ayrıca Covid-19 pandemi salgını nedeniyle Yönetim Kurulunun 26.01.2021 tarih ve 557/1 sayılı Kararıyla lehtara irtifak bedeli ödemeksizin 1 yıl ek süre verilmiştir.

06.03.2015 tarihli İrtifak Sözleşmesinin 6'ncı maddesinde, ilk yıl irtifak hakkı bedelinin 50.000,00 TL + Katma Değer Vergisi olduğu, bu tutarın ihale kararının tebliğinden itibaren 15 gün içinde yatırılacağı, diğer yıllara ait irtifak bedellerinin o yılın irtifak hakkı başlangıcından itibaren on gün içinde peşin olarak ödeneceği, ikinci ve izleyen yıllar irtifak hakkı bedellerinin üretici fiyatları endeksinin bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranında arttırılacağı, 31 aylık inşaat yapım süresince yıllık irtifak bedelinin %70 oranında indirim uygulanarak tahsil edileceği belirtilmiştir.

08.07.2020 tarihli Ek Sözleşmenin 7'nci maddesinde, artan ilave yatırımla 50.000,00 TL'lik ilk yıl irtifak bedelinin güncellenerek 103.846,20 TL + Katma Değer Vergisi (KDV) olarak, 2020 yılı irtifak bedelinin de 201.147,56 TL + Katma Değer Vergisi olarak belirlendiği ve üretici fiyatları genel endeksinin önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı dahilinde belirleneceği, diğer yıllara ait irtifak hakkı bedellerinin o yılın irtifak hakkı başlangıcından itibaren on gün içinde peşin ödeneceği belirlenmektedir. Belirlenen 201.147,56 TL'lik tutar hatalı hesaplandığı gerekçesiyle 224.808,12 TL olarak uygulanmıştır. 06.03.2015 tarihli Sözleşmenin 6'ncı maddesi gereğince irtifak bedelleri Haziran ayında yatırılmaktadır. 08.07.2020 tarihli Sözleşmenin yürürlüğe girmesinden sonra ise irtifak bedelleri Ağustos ayında yatırılmaya başlanmıştır.

17.01.2019 tarih ve 7161 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesiyle, 6098 sayılı Türk Borçlar

Kanunu'nun kiralamalara ilişkin 344'üncü maddesinde, yıllık kira artışlarına Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) uygulanması yönünde yapılan değişiklik üzerine Üniversite tarafından söz konusu irtifak bedellerinin 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları artışlarına Üretici Fiyat Endeksi (ÜFE) yerine Tüketici Fiyat Endeksi uygulanmıştır. Oysa ki, söz konusu 344'üncü madde konut ve çatılı iş yeri kiralamalarına ilişkin olup burada bahse konu olan İrtifak Hakkı Sözleşmelerini kapsamamaktadır.

Bu hükümlere karşın, Kurum söz konusu yıllık irtifak bedeli artışlarına Tüketici Fiyat Endeksini uygulamış ve aşağıdaki tabloda görülen fark ortaya çıkmıştır.

Kamu idaresi cevabında, Üniversite tarafından irtifak hakkı karşılığında yaptırılan işlere ilişkin irtifak hakkı ödemelerinde yıllık artışların üretici fiyatı endeksine göre yeniden hesaplandığı ve tahsilat sürecinin başlatıldığı belirtilmiş ise de bu işlemlere ilişkin bilgi ve belge gönderilmemiştir.

Bu itibarla; Kamu İdaresinin, yıllık irtifak bedelinin belirlenmesinde şartname ve sözleşme hükümlerine göre hareket etmesi ve oluşan gelir kaybını önlemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 5: İrtifak Bedeli Hesabı Karşılaştırma Tablosu

Yıl	Uygulanan Endeks	Ödenen İrtifak Bedeli	Açıklama
2015	-	15.000,00	Sözleşmeye göre 50.000 TL'nin %70'i oranında indirimlidir.
2016	3,25 ÜFE	36.773,80	İrtifak bedeli 51.525 TL'dir. %70'lik indirim 150 günlük inşaat süresine uygulandı
2017	15,26 ÜFE	59.502,98	
2018	20,16 ÜFE	71.498,77	
2019	23,99 ÜFE+TÜFE	88.651,33	2018 Mayıs ve Aralık ÜFE endeksleri oranı [(422,94/354,85)=1,19] ile 2018 Aralık - 2019 Mayıs dönemi TÜFE oranı (4,99) toplamı (19+4,99=23,99)
2020	88,00 ÜFE+TÜFE	-	103.846,10 x [(2018 Aralık ÜFE endeksi / 2015 Mayıs ÜFE endeksi (422,94/248,15=1,70) ile 2020 temmuz TÜFE endeksi / 2019 Ocak endeksi (468,56/398,07=1,18) toplamı] 1,88 = 195.230,67 TL. COVID nedeniyle 2020 irtifak bedeli ödenmedi.
2021	15,15 TÜFE	224.808,12	
2022	49,65 TÜFE	336.425,35	
ÜFE Endeksine Göre İrtifak Bedeli			
Yıl	Uygulanan Endeks	İrtifak Bedeli	
2015	-	103.846,10	
2016	3,25 ÜFE	107.221,10	
2017	15,26 ÜFE	119.693,01	
2018	20,16 ÜFE	143.823,31	
2019	28,71 ÜFE	185.114,75	
2020	ÜFE	198.705,85	2020 Mayıs irtifak bedeli (185.114,75 x 1,0553) x 1,0069 (Haziran) x 1,0102 (Temmuz) (2020 mayıs irtifak bedelinin

			temmuz ayına taşınması) COVID nedeniyle ödenmeyecek
2021	44,92 ÜFE	287.964,52	
2022	144,61 ÜFE	704.390,02	
		1.177.469,29	2019, 2021 ve 2022 yılları ÜFE'ye göre ödenmesi gereken toplam irtifak bedeli
		649.884,79	2019, 2021 ve 2022 yılları TÜFE'ye göre ödenen toplam irtifak bedeli
		527.584,49	Fark
		99.966,71	Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi
		627.551,20	Toplam

B) İrtifak Konusu İşin Tamamlanması ve Ek Sözleşme Hükümlerinin Takibinin Yapılmaması

İrtifak konusu işin tamamlanması ile Ek Sözleşme hükümlerinin yerine getirilip getirilmediğinin takibinin yapılmadığı görülmüştür.

08.07.2020 tarihli Ek Sözleşmenin 3'üncü maddesine göre, İdare tarafından onaylanan yeni projeye göre ruhsatın Belediyeden alım süresinin 6 ay olduğu, projenin geç hazırlanması belediyeden ruhsatın geç alınması gibi nedenlerle süre uzatımı talebinde bulunulamayacağı, Sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç 7 ay içerisinde tesisinin etkin ve verimli kullanılabilmesi için gerekli tadilatlar başlanacağı, hak lehtarının, tadilat ruhsatı alındıktan sonra 2 yıl içerisinde inşaatları tamamlamak zorunda olduğu, eğer inşaat bitirilemez ise cari yıla ait irtifak hakkı bedelinin iki katını hak lehtarının Üniversiteye ödeyeceği, bu şekilde inşaat 1 yıl daha süre verileceği, bu süre sonunda da inşaat bitirilemez ise Sözleşmenin feshedileceği, gerekli tadilatlar yapıldıktan sonra hak lehtarın idareye işin tamamlandığına dair yazı ile başvuracağı, işin projesine uygun olarak yapılması halinde Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının en geç bir hafta içinde işin kabulünü gerçekleştireceği ayrıca düzenlenmiştir. Ek Sözleşmenin 6'ncı maddesinde de, tadilat tamamlandıktan sonra Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının kabulü ile iskan ruhsatı alınacağı belirtilmektedir.

Planlı Alanlar İmar Yönetmeliğinin "Esaslı tadilat" başlıklı 58'inci maddesi gereğince esaslı tadilatlar ruhsata tabi olduğu halde Ek Sözleşmedeki imalatların gerektirdiği tadilat ruhsatı ilgili idareden alınmamıştır.

Söz konusu 06.03.2015 tarihli irtifak ihalesine ait Şartnamenin 3'üncü maddesine göre; yapılacak 5 ayrı ticari blokun her birinden Üniversite yönetiminin belirleyeceği ortalama 50 şer m² büyüklüğündeki ticari alanların, Rektörlük emrine bedelsiz olarak yapıp teslim edileceği belirtilmiş, 08.07.2020 tarihli Ek Sözleşme ile de bu mekanların büyüklüğü yeni yatırım oranı dikkate alınarak 519,28 m²'ye çıkarılmıştır.

Sözleşmeye göre, tadilata sözleşmenin imzalandığı 08.07.2020 tarihinden en geç 7 ay içinde yani 08.02.2021 tarihine kadar başlanacaktır. Projelerin Üniversite tarafından onaylanması fiilen gerçekleşmemiş ve tadilat ruhsatı alınmamış olduğundan bu 7 aylık sürenin tamamının kullanımına gerek kalmamıştır. İşe fiilen 13.11.2020 tarihinde başlanmış olduğundan, en geç 2 yıl sonra yani 13.11.2022 tarihinde kadar tamamlanmış olması gerekmektedir. Buna karşın 2023 yılı Şubat ayı başı itibarıyla iş tamamlanmamış, işin yukarıda belirtilen kabulü gerçekleştirilmemiştir.

Tadilata söz konusu 7 aylık sürenin sonunda başlanması gerektiği öne sürülse dahi bu durumda da tadilat 08.02.2023 tarihine kadar tamamlanacaktır. Ancak bu tarih itibarıyla da söz konusu tadilatlar tamamlanmamış, yapı hizmete girmemiştir. Üniversite tarafından, tadilat ruhsatının belediyeden 6 ay içinde alınıp alınmadığı, tadilatın süresinde tamamlanıp tamamlanamayacağı, Ek Sözleşmede öngörülen yaptırımların uygulanıp uygulanmayacağı hususlarının takibinin de yapılmadığı görülmektedir.

İrtifak ihalesi 06.03.2015’de yapılmış olmasına karşın irtifaka konu çarşıdan bu güne kadar sadece geçici bir süre yararlanılabilmiş, mağaza ve dükkanlar faaliyete geçmemiş, öğrenciler, personel ve diğer vatandaşların kullanımına açılmamış, Üniversite yukarıda belirtilen 519,28 m²’lik alanın kiraya verme veya diğer yollarla kullanımından mahrum kalmış, Ek Sözleşmede, tadilatın süresinde bitirilmemesi halinde irtifak bedelinin iki kat olarak ödenmesi şeklinde düzenlenen yaptırım uygulanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin birincil amacının öğrenci çarşısının hizmete girmesini sağlamak olduğu, yapılacak olan tüm tadilat işlemlerinin tamamlanmış olduğu, yüklenicinin tesisi açması beklediği, ancak bu beklenen sürecin yüklenicinin irtifak hakkı süresinden eksildiği belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında tadilat işlemlerinin tamamlandığı belirtilmesine karşın buna ilişkin bir bilgi ve belge gönderilmemiştir. Söz konusu merkezin hizmete girmesindeki gecikme yüklenicinin irtifak süresinden düşülse de tesis halen faaliyete geçmemiş ve kullanıma açılmamış, en geç Şubat 2023’de yapılması gereken kabulü yapılmamış, ruhsatı olmadan tadilat yapılmış, kira gelirlerinden mahrum kalınmış, gecikmeden kaynaklı yaptırım halen uygulanmamıştır.

Sonuç olarak, Üniversite tarafından verilen irtifak hakkında, irtifak konusu çarşının en kısa sürede hizmete girmesinin önceliklendirilmiş olması, tadilatın yürütülmesi sürecinin takip edilmesi, Ek Sözleşmedeki yaptırımların uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınıırın Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurulundan İzin Alınmaması

Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılan harcamaların 2022 yılı toplamı Üniversitenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına karşın Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Üniversitenin 2022 yılı bütçesine mal ve hizmet alımları için toplam 137.966.999,00 TL (131.559.231 TL + 6.407.768 TL) ödenek konulmuş olup yıl içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri çerçevesinde parasal limitlere tabi toplam 32.538.192,00 TL (28.417.438 + 4.120.754 TL) harcama yapılmıştır. Ancak yapılan alım tutarının, bu alımlar için bütçeye konulan ödeneğin %10'unu aştığı ve Kamu İhale Kurumundan da izin alınmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında, Üniversitede Kamu İhale Kanunundaki sınırlara uyulması amacıyla, Üniversitenin harcama birimlerinin farklı ihtiyaçlarının topluca ihale yöntemi kapsamında alınabilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; parasal limitler dahilinde yapılan mal ve hizmet alımlarında %10 sınırının Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadan aşılması gerekmektedir.

BULGU 3: Temsil Ağırılama Giderlerinde Ödenek ve Tasarruf Tedbirlerine Uyulmaması

Temsil ve ağırılama giderlerinin ödenmesinde 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği ve Cumhurbaşkanlığı Tasarruf Tedbirleri Genelgesine uyulmadığı görülmüştür.

30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Tasarruf Tedbirleri Genelgesine göre, kamu hizmetleri, bütçe sınırları içinde kalınarak ayrılan kaynakların üzerinde harcama yapılmasına yol açılmadan azami tasarruf anlayışı içinde yerine getirilecektir. Uluslararası toplantılar ile milli bayramlar hariç açılış, konferans, seminer, yıl

dönümü ve benzeri kutlama ve organizasyonlara ilişkin faaliyetler nedeniyle gezi, kokteyl, yemek ve benzeri davetler düzenlenmeyecek, hediye verilmeyecek ve diğer adlar altında ödeme yapılmayacak, temsil ve ağırlama ödenekleri, zorunlu haller dışında kullanılmayacaktır.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliğinin (Sıra No:2) “XI- Diğer Hususlar” başlığının (b) bendinde; 7344 sayılı Kanun’un 8’inci maddesinin sekizinci fıkrası gereğince genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, gerekli tedbirleri alarak bütçelerinin “03.06- Temsil ve Ağırlama Giderleri” ekonomik kodunu içeren tertibe tahsis edilen ödeneği aşmayacak şekilde harcama yapacakları belirtilmiştir.

Denetimlerde, 2022 yılında temsil ve ağırlama giderlerinin yapılmasında 905.03.06 Temsil ve Tanıtma Giderleri kodundaki ödeneğin bitmesi üzerine temsil ve ağırlama niteliğindeki 164.519,70 TL’lik ikramlık yiyecek içecek harcamasının 905.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları kodundan yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin bütçesine temsil ve ağırlama giderleri için konulan ödeneğin yıl içerisinde gerçekleştirilen bilimsel etkinlik giderlerini karşılayamadığı, Bütçe Kanununa göre 03.06-Temsil ve Ağırlama Giderleri ekonomik koduna, Üniversitenin bütçesinden ödenek aktarma ve ekleme işlemi yapılamaması sebebiyle ihtiyaçların karşılanması amacıyla diğer tertiplerden ödeme yapılması yoluna gidildiği belirtilmiş ise de yukarıda belirtilen mevzuat gereğince bu durum ödeneklerin aşılmasına gerekçe oluşturamamaktadır.

Sonuç olarak; temsil ve ağırlama niteliğindeki giderlerin ödenmesinde, yukarıdaki düzenlemelere uyularak, 03.06- Temsil ve Ağırlama Giderleri tertibinden ödeneğin kullanılması, buradaki ödeneğin bitmesi halinde 03.02 gibi diğer tertiplerden ödenmesi yoluna gidilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Yapım İşinde Ödenek Oranı, Yıllık Ödenek Tutarı ve Süre Şartlarına Uyulmaması

Üniversite tarafından 17.02.2020 tarihinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21’inci maddesinin (b) bendine göre 16.761.261,00 TL’ye ihale edilen, Kazı Döküm Sahasının, Gölet Alanının ve Yol-3 Güzergahının Emniyetli Hale Getirilmesi İçin Islahı ve Kampüs İçi Muhtelif İşler Yapılması İşinde, 2020 yılı Yatırım Programındaki ödenek, başlama-bitiş süresi ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 62/a maddesindeki yıllık ödenek oranına ilişkin şartlara uyulmadığı görülmüştür.

12.02.2020 tarih ve 31037 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2020 Yılı Yatırım Programının Kabulü ve Uygulanmasına Dair Cumhurbaşkanı Kararının 1’inci

maddesinde; bu Karar ekinde yer alan 2020 Yılı Yatırım Programında yer alan projelerin her türlü parametre değişikliği ile yıl içinde yatırım programına proje alınması ya da çıkarılması, projelere ve kamulaştırma tertiplerine ek ödenek tahsis edilmesi işlemlerinin Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığından görüş alınarak Cumhurbaşkanı onayına sunulacağı belirtilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gerekli kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (a) bendinde; birden fazla yılı kapsayan işlerde ihaleye çıkılabilmesi için, işin süresine uygun olarak yıllar itibariyle ödeneğin bütçelerinde bulunmasını sağlamak üzere programlamanın yapılmış olmasının zorunlu olduğu, ilk yıl için öngörülen ödeneğin, proje maliyetinin %10'undan az olamayacağı ve başlangıçta daha sonraki yıllar için programlanmış olan ödenek dilimlerinin sonraki yıllarda azaltılamayacağı, bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan bu hususlara uyulmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

2020 Yılı Yatırım Programı Yıl İçi İşlemlerinin Uygulanması ve İzlemesi Hakkında Genelge'nin "II. Genel İlke ve Esaslar" başlığının 7'nci maddesinde; tüm proje ve alt projelerde proje tutarı, karakteristik ve süre parametrelerine aykırı ihale yapılamayacağı ve/veya sözleşme imzalanamayacağı, ayrıca, 2020 yılı ödeneği üstünde ödeme taahhüdüne girilemeyeceği hususları düzenlenmiştir.

Denetimlerde, 2020 yılı Yatırım Programında bu iş için ayrılan proje tutarı 14.648.000,00 TL olmasına karşın 2020 yılında bu tutarın üzerinde, 16.761.261,00 TL'ye ihale edildiği, 2020 yılı Yatırım Programında bu işin başlama ve bitiş tarihleri 2020-2022 olarak belirtilmesine rağmen 2020'de başlayan işin sözleşmesinde bitiş tarihi olarak 2023 yılı Mart ayı öngörüldüğü ve süreye ve tutara ilişkin olarak Cumhurbaşkanlığından yukarıda belirtilen onayın alınmadığı tespit edilmiştir.

Ayrıca, Üniversitenin 2020 Bütçesinden bu işte kullanılabilecek ödenek tutarı başlangıçta 2.148.000,00 TL iken ve yukarıda belirtilen 62/a maddesinde aranan 16.761.261,00 TL'lik Sözleşme bedelinin %10'u şartını sağlarken, Rektörlüğün 26.02.2020 tarih ve 12478 sayılı Olurları ile 1.530.000,00 TL'sinin "muhtelif işler" ve "mamul mal alımları" projelerine aktarılması üzerine 2020 yılı için söz konusu %10'luk oranın altına düşülmüştür.

Yukarıda belirtildiği üzere, yatırım projelerinde, daha sonraki yıllar için programlanmış ödenek dilimlerinin sonraki yıllarda azaltılamaması gerekirken, 2021 Yılı Yatırım Programında

bu proje için 9.000.000,00 TL öngörülmesine ve sahada imalatlar devam etmesine karşın, bu tutara ilişkin ödenek de başka işlere aktarılarak 2021 yılında bu işe yönelik bir gider yapılmamıştır. Başlangıçta, 16.761.261,00 TL'ye ihale edilen iş, fiyat farkı, ek fiyat farkı ve iş artışıyla birlikte, Kurum tarafından yapılan projeksiyonla, 2023 Martı itibariyle yaklaşık 100.000.000,00 TL'ye mal olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, Üniversite tarafından 17.02.2020 tarihinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) bendine göre 16.761.261,00 TL'ye ihale edilen, Kazı Döküm Sahasının, Gölet Alanının ve Yol-3 Güzergahının Emniyetli Hale Getirilmesi İçin Islahı ve Kampüs İçi Muhtelif İşler Yapılması İş'i ile ilgili olarak; yüklenicinin 2020 yılı içerisinde 1.400.000,00 TL tutarında imalat yaptığı, kendisine 1.400.000,00 TL' lik ödeme yapıldığı, kalan kısmın Rektörlük tarafından muhtelif işler ve mamul mal alımları projesine aktarıldığı belirtilmektedir.

Söz konusu işin yatırım programında belirlenen tutarın üzerinde ihale edildiği, işin bitişinin öngörülen süreye uymadığı, bunun için gerekli onayın alınmadığı, 2020 yılında imalat yapılmasına karşın %10'luk ödenek şartına uyulmadığı, 2021 yılında imalat yapılmadığı, işin geçici kabulünün halen yapılmadığı, toplam maliyetin planlananın çok üzerine çıktığı görülmektedir.

Sonuç olarak; yatırım giderlerine ilişkin toplam ve yıllık ödenekler ile süreye ilişkin olarak yukarıda belirtilen mevzuattaki sınırlamalara uyulması, yüksek fiyat artışlarından kaynaklı fiyat farkları da dikkate alınarak yıllık ödeneklerin iş süresince yıllar itibarıyla kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

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

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kamu İhale Kanunu'nda Belirtilen Sınırın Üzerinde Alım Yapılması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınıırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurulundan İzin Alınmaması" başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında,

10.06.2007 tarih ve 26548 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 25.02.2021 tarih ve 31406 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, seminer, konferans ve sempozyumlar, kurslar ve hizmet içi eğitim programları düzenlemek, bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak.

b) Danışmanlık, proje hazırlama, analiz, uygulama, ölçme, değerlendirme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, plan, bilgi işlem organizasyonu, teknik bakım, onarım, ekspertiz, ölçü ayarı ve benzeri hizmetleri yapmak.

c) İnsan ve hayvan sağlığı hizmetleri kapsamında klinik, poliklinik, laboratuvar ve diğer hizmet birimlerinde muayene, tahlil, tetkik, tedavi, ameliyat, girişimsel işlemler ve bakım hizmetleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak, sağlık hizmetleri ile ilgili açılmış olan yataklı ve yataksız tedavi kurum ve birimlerini işletmek.

ç) İhtisas laboratuvarları, araştırma merkezleri, atölye, arazi ve benzeri hizmet birimlerinde yapılacak tetkik, analiz, deney, bakım onarım ve üretim ile ilgili iş ve hizmetleri yapmak.

d) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek ve belgelendirme yapmak.

e) Tarım ve hayvancılık faaliyetleri kapsamında, bitkisel ve hayvansal üretimde bulunmak.

f) Sportif alanlarda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik

danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetler vermek.

g) Pedagojik formasyon, yabancı dil ve yabancılara Türkçe öğretimi konusunda hizmet vermek.

ğ) Turizm alanında eğitim, kurs, danışmanlık, sertifika programları düzenlemek ve bu amaç doğrultusunda ilgili tesisleri işletmek.

h) İşletme birimlerinin faaliyet alanı ile ilgili her türlü baskı, grafik, yayın ve basım, ses ve görüntü kaydı işlerini yapmak.

ı) Faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere mal ve hizmet üretiminde bulunmak, elde edilen ürünleri pazarlamak, satmak, satış yerleri açmak ve işletmek.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 21’dir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 4 idari memur ve 10 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan işletme müdürü ve idari memurların kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 1 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin 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.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2022 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 19.020.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 23.078.500,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2022 yılında 14.064.208,80 TL bütçe giderine karşılık 15.436.559,59 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2022 yılı gelir tablosuna göre 19.068.077,37 TL gelir elde edilmiş, 16.037.126,31 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 3.030.951,06 TL kâr ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2022 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>