



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# MALATYA TURGUT ÖZAL ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## **İÇERİK**

<b>MALATYA TURGUT ÖZAL ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MALATYA TURGUT ÖZAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>30</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MALATYA TURGUT ÖZAL  
ÜNİVERSİTESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

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





## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı .....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayısı .....	3
Tablo 3: Akademik Personelin Kadro Durumu.....	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7



## KISALTMALAR

**AB:** Avrupa Birliği

**BAP:** Bilimsel Araştırma Projeleri



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Takipli Alacaklardan Bir Kısmının Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
2. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi
3. Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

### B. Diğer Bulgular

1. Fakülte, Enstitü ve Yüksekokul Sekreterliği Kadrolarından Şube Müdürlüğü Kadrosuna Sınavsız Atama Yapılması
2. İhale Kapsamındaki Alımların Kısımlara Bölünmesi, Kanunda Belirtilen Limitlerin Aşılması ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanun'da Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması
3. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
4. Üniversitenin Muafiyeti Bulunmasına Rağmen Elektrik Güvence Bedeli Ödemesi
5. Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinin Döner Sermayeden Düşük Miktarda Pay Alması
6. Memurlara ve İşçilere Yiyecek Yardımında Hatalı İşlem Yapılması
7. Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması



---

## 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.

Malatya Turgut Özal Üniversitesi, 7141 sayılı Kanun'la 18 Mayıs 2018 tarihinde kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü 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

Malatya Turgut Özal 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, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, 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 atanmaktadır.

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

Malatya Turgut Özal Üniversitesi bünyesinde 6 fakülte, 2 yüksekokul, 1 enstitü, 9 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Üniversite; Battalgazi Yerleşkesi ve Yeşilyurt Ek Yerleşkesi, Arapgir, Akçadağ, Darende, Hekimhan, Doğanşehir, Kale ilçe kampüslerinden oluşmaktadır. Malatya Turgut Özal Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Rektör</b><ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Yönetim Kurulu</b></li><li>• <b>Senato</b></li></ul></li><li>• <b>Rektör Yardımcıları</b></li><li>• <b>Genel Sekreterlik</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Enerji Yönetimi Birimi</li><li>• Hukuk Müşavirliği</li></ul></li><li>• <b>Daire Başkanlıkları</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Personel Daire Başkanlığı</li><li>• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li><li>• İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li><li>• Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li><li>• Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li><li>• Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><b>Fakülteler</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Tıp Fakültesi</li><li>• Ziraat Fakültesi</li><li>• Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi</li><li>• Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</li><li>• Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi</li><li>• Sağlık Bilimleri Fakültesi</li></ul></li><li><b>Enstitüler</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Lisansüstü Eğitim Enstitüsü</li></ul></li><li><b>Yüksekokullar</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Sivil Havacılık Yüksekokulu</li><li>• Yabancı Diller Yüksekokulu</li></ul></li><li><b>Meslek Yüksekokulları</b></li></ul>
--	---



<ul style="list-style-type: none"> <li>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> <li>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li> </ul> <p><b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b></p> <p><b>Koordinatörlükler</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kalite Koordinatörlüğü</li> <li>Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü</li> <li>Engelsiz MTÜ Koordinatörlüğü</li> <li>YLSY Burs Programı Koordinatörlüğü</li> <li>Araştırma ve Yayın Destek Koordinatörlüğü</li> <li>İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü</li> </ul> <p><b>Dış İlişkiler Birimi</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Erasmus koordinatörlüğü</li> <li>Farabi koordinatörlüğü</li> <li>Mevlana koordinatörlüğü</li> <li>Avrupa Birliği Projeler koordinatörlüğü</li> <li>Uluslararası Öğrenci Ofisi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Akçadağ Meslek Yüksekokulu</li> <li>Arapgir Meslek Yüksekokulu</li> <li>Battalgazi Meslek Yüksekokulu</li> <li>Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu</li> <li>Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu</li> <li>Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu</li> <li>Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu</li> <li>Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu</li> <li>Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu</li> </ul> <p><b>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (11 Adet)</b></p>
---	--

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı toplam 693'dür. Bu personelden 344'ü kadrolu akademik personel, 132'si idari personel, 31'i sözleşmeli idari personel ve 186'sı sürekli işçi kadrosundadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	87	227	314
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	20	22
Teknik Hizmetleri Sınıfı	23	26	49
Avukatlık Hizmetleri	2	0	2
Yardımcı Hizmetli	18	38	56
<b>Toplam</b>	<b>132</b>	<b>311</b>	<b>443</b>

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu		
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	28	34	62
Doçent	42	43	85
Dr. Öğretim Üyesi	141	99	240
Öğretim Görevlisi	112	77	189
Araştırma Görevlisi	21	49	70
<b>TOPLAM</b>	<b>344</b>	<b>302</b>	<b>646</b>

Akademik personelin tümü tam zamanlı istihdam edilmektedir.

### **Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:**

**Yükseköğretim Kurulu**, yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

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

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

### **1.3. Mali Yapı**

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 98.885.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 42.726.966,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 141.611.966,00 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %98.58'i yani 139.604.943,00 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından idarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu 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 (%)
830.01-Personel Giderleri	47.106.000,00	66.987.852,00	66.866.136,00	99,82	47,89
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.941.000,00	10.606.000,00	10.240.299,00	96,55	7,33
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.779.000,00	17.144.999,00	15.837.187,00	92,37	11,34
830.05-Cari Transferler	1.059.000,00	1.875.248,00	1.806.447,00	96,33	1,29
830.06-Sermaye Giderleri	36.000.000,00	44.997.867,00	44.854.874,00	99,68	32,12
<b>TOPLAM</b>	<b>98.885.000,00</b>	<b>141.611.966,00</b>	<b>139.604.943,00</b>	<b>98,58</b>	<b>100</b>

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Gençlik ve Spor Bakanlığı/ Kalkınma Ajansı / Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /AB hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 1.369.225,00 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

**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	298.000,00	1.122.625,00	376,70	0,81
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	97.626.000,00	134.398.400,00	137,70	98,14
05-Diğer Gelirler	961.000,00	1.411.852,00	146,91	1,03
<b>TOPLAM</b>	<b>98.885.000,00</b>	<b>136.932.876,00</b>	<b>138,50</b>	<b>100</b>

Bütçede 2021 yılı için 98.885.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 136.932.876,00 TL gelir elde edilmiştir. Buna göre bütçe gelirleri %138,50 oranında gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri 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]
<b>Personel Giderleri</b>	25.575.200,00	42.304.000,00	66.866.136,00	65	58
<b>SGK Devlet Prim Giderleri</b>	4.011.800,00	6.560.000,00	10.240.299,00	63	56
<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	8.102.093,00	10.201.500,00	15.837.187,00	25	55
<b>Cari Transferler</b>	936.750,00	1.056.900,00	1.806.447,00	12	70
<b>Sermaye Giderleri</b>	25.000.000,00	33.502.000,00	44.854.874,00	34	33
<b>Toplam</b>	<b>63.625.843,00</b>	<b>93.624.400,00</b>	<b>139.604.943,00</b>	<b>47</b>	<b>49</b>

2019, 2020 ve 2021 yıllarına ait bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılmasına ilişkin yukarıdaki tablodan anlaşılacağı üzere, Üniversitenin bütçe giderleri; 2019-2020 döneminde yüzde 47 oranında, 2020-2021 döneminde ise yüzde 49 oranında artış göstermiştir.

**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	727.198,00	444.860,00	1.122.625,00	-38	0,1
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	52.236.450,00	88.662.666,00	134.398.400,00	69	73
Diğer Gelirler	530.092,00	1.356.534,00	1.411.852,00	155	37
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı(-)	111.601,00	42.934,00	26.723,00	-61	-37
<b>Net Toplam</b>	<b>53.605.341,00</b>	<b>90.506.994,00</b>	<b>136.906.153,00</b>	<b>68</b>	<b>51</b>

2019, 2020 ve 2021 yıllarına ait bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılmasına ilişkin yukarıdaki tablodan anlaşılacağı üzere, Üniversitenin bütçe gelirleri; 2019-2020 döneminde yüzde 70 oranında, 2020-2021 döneminde ise yüzde 51 oranında artış göstermiştir.

Dönem faaliyet geliri 139.898.907,55 TL, faaliyet gideri ise 108.800.672,60 TL olan

Üniversitenin, 2021 yılını 31.098.234,95 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
108.800.672,60	139.925.630,55	26.723,00	139.898.907,55	31.098.234,95

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

Malatya Turgut Özal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 136.715,45 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

#### **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 muhasebeleştirilmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak

---

Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi ve 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 Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğerbelgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırılması tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimhesabı 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 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

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

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2021 yılı Stratejik Planı ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak



üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağladığı, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği kurum organizasyon yapısının genel olarak, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde oluşturulduğu görülmektedir.

2021 yılı stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Üniversitenin İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu aynı zamanda Üniversitenin İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu olarak çalışmalarını yürütmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sisteminin oluşturulmasını sağlamak için, kurumsal risk yönetiminin geliştirilmesine ilişkin risk değerlendirme, risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ile gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecine yönelik politika ve prosedürlerin oluşturulması amacıyla, Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu dâhilinde “Risk Değerlendirme Standartları Çalışma Grubu” oluşturularak Kurumsal Risk Yönetim Belgesi çıkarılmış olup, ilgili belgede belirtilen esaslar çerçevesinde birim risk koordinatörleri ve alt çalışma gruplarının belirlendiği anlaşılmıştır.

Üniversitenin Kurumsal Risk Yönetim Belgesi, Senato tarafından 02.02.2022 tarih ve 2022/06-06 Karar Sayısı ile kabul edilmiştir.

İç kontrol risklerinin belirleme çalışmaları, Kurumsal Risk Yönetim Belgesinde belirtilen yöntem, esaslar ve İç Kontrol Uyum Eylem Planının tamamlanma çalışmaları kapsamında devam etmekte olduğu görülmüştür.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemalarının oluşturulduğu ve bana bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımlarının belirlenmesi anlaşılmıştır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş olduğu ifade edilmiştir.

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

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2021 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının tamamlanma aşamasında olduğu, planın yayımlanmasından sonra yıllık izleme ve değerlendirme yapılacağı belirtilmiştir.

Üniversite bünyesinde iç denetim birimi henüz kurulmamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Malatya Turgut Özal Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

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

#### **BULGU 1: Takipli Alacıklardan Bir Kısımının Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi**

Malatya Turgut Özal Üniversitesinin kirada olan otel işletmesinden kaynaklanan ve hukuka intikal etmiş kira alacağı ve buna bağlı bazı alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmediği anlaşılmıştır.

---

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde;

*"Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Malatya Turgut Özal Üniversitesi Hukuk Müşavirliği tarafından takip edilen kira sözleşmesinden kaynaklı kira alacağı (125.109,90 TL) ve mahkeme tarafından bilirkişi tayin edilerek kiralanana yere verilen zararlar dolayısıyla belirlenmiş alacak tutarı (393.500 TL) 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmemektedir. Her ne kadar bulgu konusu alacaklar ayrı ayrı 2022 yılında düzeltilerek kayıt altına alınmış olsa da 2021 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

Hukuk Müşavirliğinde takip edilen kira alacağı (125.109,90 TL) ve kiraya verilen yerdeki zarardan kaynaklı alacak tutarının (393.500 TL) 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle görüş verilen bilançoda 518.609,90 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

## **BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı varlıklar için yapılan ve belli bir tutarı aşan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan giderleştirildiği; birlikte yaptırılan bazı bakım onarım ve tadilat işlemlerinin de ayrıştırılmadan doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi duran varlıklar" başlıklı 169'uncü maddesinde;

*"Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır"*,

"Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 170'inci maddesinin (b) bendinde;

*"Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar;"*

---

1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır.”

denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği'nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup ilgili Tebliğ'in 4'üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğ'in “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL'lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olarak Üniversiteye ait maddi duran varlıklar için 2021 yılı içinde yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Maddi duran varlıklar için yapılan bakım onarım ve tadilat işlemlerinin kaydına ilişkin bir diğer uygulama eksikliği ise, birlikte yaptırılan bazı bakım onarım işlerinin, hangi maddi duran varlığa ne kadar harcama yapıldığının ayrıştırılmaması nedeniyle ilgili tutarın maddi duran varlığın bedeline eklenip eklenmeyeceği ya da doğrudan giderleştirileceği hususunun belirlenememesidir.

Sonuç olarak; yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri doğrultusunda, maddi duran varlıklar için yapılan ve 34.000 TL tutarını aşan harcamaların ilgili maddi duran varlığın değerine eklenmesi ve amortisman işlemlerinin bu yeni değer üzerinden yapılmaya devam edilmesi, birlikte yaptırılan işlerin de ilgili maddi duran varlıklara göre ayrıştırılarak

kaydedilmesi ve değer artırıcı bir harcama olup olmamasına göre muhasebe kayıt işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması**

Malatya Turgut Özal Üniversitesi tarafından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yapım işlerinden geçici kabulü yapılanların ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Hesabının niteliğine ilişkin hükümler içeren 187'inci maddesinde; yapılmakta olan yatırımlar hesabının, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

2021 yılı içinde geçici kabulü yapılan işlerden olup, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam eden ve 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gereken tutar 111.896,00 TL'dir.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinin 2021 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç bakiyesi 44.372.872,71 TL olarak gözükmektedir. Yapılan incelemede, geçici kabulü yapılarak tamamlanan işlere ait tutarların 258 Hesabından ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, sadece 2021 yılı için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 111.896,00 TL olması gerekenden fazla, 252 Binalar Hesabının ise bu tutar kadar olması gerekenden eksik görünmesine neden olmuştur.

Mali tabloların doğru ve güncel bilgiyi yansıtmasının sağlanması amacıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan, tamamlananların ilgili olduğu maddi duran varlık hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

---

---

## B. DİĞER BULGULAR

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

### **BULGU 1: Fakülte, Enstitü ve Yüksekokul Sekreterliği Kadrolarından Şube Müdürlüğü Kadrosuna Sınavsız Atama Yapılması**

Üniversitenin şube müdürlüğü kadrolarına; fakülte sekreterliği, yüksekokul sekreterliği ve enstitü sekreterliği kadrolarından görevde yükselme sınavına tabi tutulmaksızın atama yapıldığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 3'üncü maddesinde

*"Bu kanunun temel ilkeleri şunlardır:*

...

*Liyakat:*

*C) Devlet kamu hizmetleri görevlerine girmeyi, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmeyi, görevin sona erdirilmesini liyakat sistemine dayandırmak ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasında Devlet memurlarını güvenliğe sahip kılmaktır.*

..." denilmektedir.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

*"(1) Bu Yönetmeliğin amacı, 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 esasları belirlemektir."* denilmektedir.

Yönetmelik'in; "Görev Grupları" başlıklı 5'inci maddesinde; bu Yönetmelik kapsamında görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadro unvanları sayılmış ve "şube müdürü" kadrosu da görevde yükselmeye tabi kadro unvanı olarak burada zikredilmiştir.

Yönetmelik'te, görevde yükselmeye tabi olan kadrolara atanacak personelde aranacak genel ve özel şartlar belirlenmiştir.

---

Yönetmelik'in "Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar" başlıklı 6'ncı maddesinde;

*"(1) Bu Yönetmelikte belirtilen kadrolara görevde yükselme suretiyle atanabilmek için;*

*a) İlan edilen kadrolar için belirlenen başvuru süresinin son günü itibarıyla 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 68 inci maddesinin (B) bendinde belirtilen hizmet şartlarını taşımak,*

*b) İlan edilen kadrolar için belirlenen başvuru süresinin son günü itibarıyla, ilgilinin başvurulan kadroya ilişkin 7'nci maddede belirtilen alt görevlerde toplam en az üç yıl hizmeti bulunmak, ilan edilen kadro için bu şartı sağlayan personel bulunmaması durumu hariç olmak üzere, bu hizmet süresinin en az bir yılını kurumda geçirmiş olmak,*

*ç) Görevde yükselme sınavında başarılı olmak,*

*gerekir."*

denilmektedir.

Yönetmelik'in "Görevde yükselme sınavı sonucu atanacaklarda aranacak özel şartlar" başlıklı 7'nci maddesinde; şube müdürü kadrolarına atanabilmek için en az dört yıllık yükseköğrenim mezunu olmak, ilan edilen kadrolar için belirlenen başvuru süresinin son günü itibarıyla, yükseköğretim üst kuruluşları ile yükseköğretim kurumlarında şef, koruma ve güvenlik şefi, uzman, sivil savunma uzmanı, araştırmacı, basın ve halkla ilişkiler müşaviri, müze araştırmacısı, çözümleyici, başhemşire, müdür yardımcısı kadrolarından birinde veya en az lisans düzeyinde öğrenim gerektiren unvan değişikliğine tabi kadrolardan birinde çalışıyor olmak gerektiği ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere görevde yükselmeye tabi bir kadro olan şube müdürlüğü kadrosuna atanabilmek için bazı özel ve genel şartları taşımak ve görevde yükselme sınavından başarılı olmak gerekmektedir.

Bununla beraber Yönetmelik'in "Görev grupları arasındaki geçişler ve sınavsız atanma" başlıklı 20'nci maddesinde;

*"(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 yükseköğrenim mezunu olmak kaydıyla, genel hükümlere göre sınavsız atama yapılır.

...”

hükümleri yer almaktadır.

657 sayılı Kanun'un yukarıda değinilen 3'üncü maddesinde de ifade edildiği üzere, Devlet Memurlarının sınıfları içerisinde ilerlemeleri ve yükselebilmeleri hususlarında eşit imkânlarla sahip olması ve bu konudaki haklarının garanti altına alınmış olması gerekmektedir.

Bu amaca dönük olarak düzenlenen Görevde Yükselme Yönetmeliği ile de, üniversitelerde çalışan devlet memurlarının görevde yükselebilmeleri objektif kriterlere bağlanmış ve bu husus Yönetmeliğin 1'inci maddesinde geçen “liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde” ifadesi ile de açıkça ortaya konmuştur.

Her ne kadar görevde yüksebilme genel olarak sınav şartına bağlanmış olsa da, Yönetmelik buna bir istisna getirmiş ve şube müdüründen daha üst görevlere en az dört yıllık yükseköğrenim mezunu olmak kaydıyla, genel hükümlere göre sınavsız atama yapılabileceği, yine söz konusu üst görevlerde bulunanların sınav şartı aranmaksızın şube müdürlüğü gibi alt görevlere atanabileceği hüküm altına almıştır.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde söz konusu uygulama ile 2018-2021 yılları arasında 11 personel fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterliğine atandıktan sonra sınavsız olarak şube müdürü kadrosuna atanmıştır. Bu şekilde şube müdürlüğüne atananların tamamı önce yukarıda değinilen ve üst görev niteliğinde bulunan kadrolara atanmış ve akabinde bir süre sonra şube müdürlüğü kadrolarına atamaları gerçekleştirilmiştir. Böylelikle, belli süreli



---

atamalarla üst görevlere getirilen kişiler, Yönetmelik'in söz konusu istisna hükmünden yararlanılarak şube müdürlüğü kadrolarına getirilmiş olmaktadır.

Bunun yanı sıra, söz konusu istisna, bu tür atamalarda sadece sınav şartını ortadan kaldırmaktadır. Bu şekilde ataması yapılacak kişilerin 657 sayılı Kanun ve Yönetmelik'te belirlenen diğer şartları taşıyor olması gerekmektedir. Bu yöntemle ataması yapılan personelden bir kişi hariç diğerlerinin, Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde ifade edilen ve şube müdürlüğü görevinden daha alt görev grubu içerisinde üç yıl süreyle çalışma şartını da taşımadıkları anlaşılmıştır. Bu nedenle de söz konusu atama işlemlerinde mevzuata uyarlık bulunmadığı gibi, eşitlik ve liyakat esaslarına aykırılık dolayısıyla da çalışma barışını olumsuz etkileyeceği değerlendirilmektedir.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinin, aynı ildeki diğer bir üniversiteden ayrılarak kurulan nispeten yeni bir yükseköğretim kurumu olması dolayısıyla, teşkilatlanmasını henüz tamamlayamamış, pandemi nedeniyle de gelişme sürecinin kısmen sekteye uğramış olması anlaşılır bir durum olmakla birlikte, üniversitenin mümkün mertebe şube müdürü kadrosu için gerekli şartları taşıyan personel teminine yönelmesi, söz konusu yöntemle atama yapılmasının olağan bir yöntem haline gelmemesi, kurumdaki çalışma barışı, fırsat eşitliği ve liyakat esası dâhilinde görevlerin yerine getirilebilmesi açısından önem arz etmektedir.

Bu tespit ve değerlendirmeden sonra Üniversite, pandemi etkilerinin azalmaya başlaması ve normal eğitim öğretim sürecine geçilmesiyle birlikte 2022 yılında görevde yükselme sınavı açmış olup bu yolla personel teminine yönelmiş ve atama yapmıştır.

Sonuç olarak, yukarıda değinilen gerekçeler dolayısıyla, şube müdürlüklerine Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'ne uygun olarak görevde yükselme sınavı yapılarak yeterlilik ve objektiflik kriterlerine göre atama yapılması gerekmektedir.

## **BULGU 2: İhale Kapsamındaki Alımların Kısımlara Bölünmesi, Kanunda Belirtilen Limitlerin Aşılması ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanun'da Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması**

**A-** Üniversitenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri incelendiğinde, ihale kapsamında değerlendirilmesi gereken bazı işlerin kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle alındığı görülmüştür.

---

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ve diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 5'inci maddesinde ayrıca idarelerin yapılacak ihalelerde rekabet ve saydamlığın sağlanmasından sorumlu olduğu vurgulanmış ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara ayıramayacağı belirtilmiş; 60'ıncı maddesinde ise, bu ilkelere aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında, ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanacağı; fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılacağı ve hükmolunacak ceza ile birlikte sebebiyet verdikleri zararın genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirileceği hükme bağlanmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22'nci maddesinin beşinci fıkrasında da, açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerektiği belirtilmiştir

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde, çeşitli daire başkanlıklarının doğrudan temin ile yaptığı mal ve hizmet alımları ile yapım işleri incelendiğinde aynı tür ve nitelikte çok sayıda mal ve hizmet alımları ile bakım onarım işlerinin yaptırıldığı görülmüştür.

2021 yılı içinde Üniversitede birçok mal ve hizmetin, adetlere bölünerek ve eşik değerinin altında kalınarak doğrudan teminle alındığı; yine aynı şekilde eşik değerinin altında kalınarak, ihale edilmesi gereken bakım onarım ve yapım işlerinin de doğrudan temin ile yaptırıldığı görülmüştür.

Açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyaçların parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle satın alınması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerine aykırıdır. İhalenin temel ilkeleri olan rekabet ve saydamlığın ve aynı zamanda kamu yararının en iyi şekilde sağlanması için, yasa ile de zorunlu tutulan açık ihale usulünün uygulanması; doğrudan temin yöntemine ise istisnai olarak başvurulması gerekmektedir. Bu ilkelere aykırı davranan ilgililer mevzuatta yer aldığı üzere çeşitli cezai müeyyidelere muhatap olabilmektedirler.

Üniversite'nin kuruluş aşamasında olması, personel yetersizliği, araya pandemi sürecinin girmesi gibi gerekçeler, bazı ihtiyaçların toplanıp organize edilerek ihaleye çıkılmasını zora sokması anlaşılır olmakla birlikte bu durumun süreklilik arz etmemesi gerektiği değerlendirilmektedir. Üniversitenin ihtiyaç duyduğu mal ve hizmet alımları ile bakım, onarım ve tadilat işlerinin (ivedi ve öngörülmesi mümkün olmayanları hariç), yıllık bir ihtiyaç programı dâhilinde mümkün olduğunca birlikte ve toplu olarak planlandıktan sonra Kanun'da yer alan ihale usulleri uygulanarak temin edilmesine özen gösterilmelidir.

**B-** Üniversite tarafından 2021 yılı içerisinde gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılabilecek alımlar için öngörülen %10 sınırının aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesi (ı) bendi hükmüne göre; 21 ve 22'nci maddelerde belirlenen parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi üçüncü fıkrasında; 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip edecekleri de ayrıca ifade edilmektedir.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde 2021 mali yılında doğrudan temin usulü ile yapılan alımların sayıca ve tutar olarak fazla olduğu, mal ve hizmet alımlarında % 10 sınırının aşıldığı tespit edilmiştir. Üniversitede 2021 yılında doğrudan temin ile KDV dâhil 11 milyon TL civarında mal ve hizmet alımı yapılmıştır. Doğrudan temin ile yapılan alımların ilgili bütçe ödeneğine oranı mal alımlarında ve hizmet alımlarında %10 limitinin üzerinde gerçekleşmiş ve buna ilişkin olarak Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş alınmamıştır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere; özellikle temizlik, bilgisayar ve kırtasiye malzemesi ile ivedi ve öngörülmesi mümkün olmayanları hariç bakım-onarım ve tadilat işlerinin yıllık olarak bir ihtiyaç programı çerçevesinde tespit edildikten sonra ihale edilmek suretiyle temin edilmeye çalışılması, mecbur kalındığı durumlarda Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun'da belirlenen sınırlara uyulması,

---

sınırın aşılması gerekiyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna zamanında müracaat edilmesi ve bu görüş alınmadan alım yapılmaması gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması**

Üniversitenin çeşitli birimlerinde kadrosu olan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin zamanında ve yeterli olarak kullandırılmadığı, iş akitlerinin herhangi bir sebeple sona ermesinden sonra izin haklarının ekonomik değere dönüştürülecek şekilde biriktirildiği görülmüştür.

“Dinlenme Hakkı” Anayasa ile güvence altına alınmış haklardandır. Anayasamızın 50’nci maddesi “Dinlenmek çalışanların hakkıdır” ifadesine yer verdikten sonra, yıllık izin hakkı ile hafta tatili ve bayram tatili haklarını ayrıca vurgulamıştır. Bu sebeple Anayasal bir hak olan dinlenme hakkından vazgeçilemez. Ayrıca yasal zorunluluğun ötesinde; çalışanları yorgunluk ve onun beraberinde getireceği dikkatsizlik sonucu uğrayabilecekleri iş kazalarından korumak, işçinin bedensel ve ruhsal olarak iyiliğinin devamını sağlamak, iş tatminini artırmak, işçinin sosyal yaşama da katılımını sağlamak, iş veriminin azalmasına engel olmak, işin kalitesinin düşmesini önlemek vb. birçok sebeple, işçinin yıllık izin, hafta tatili ve bayram tatili haklarını ve gün içinde ara dinlenmelerini tam olarak kullanabilmesi gereklidir.

4857 sayılı İş Kanunu’nun 53, 56, 57 ve 58’inci maddeleri gereğince işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. Kanun’un 53’üncü maddesine göre yıllık ücretli izinden vazgeçilemez ve 56’ncı maddeye göre de bu iznin Kanun’da gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur. Ancak 53’üncü maddede öngörülen izin süreleri, tarafların anlaşması ile bir bölümü on günden aşağı olmamak üzere bölümler hâlinde kullanılabilir.

Üniversite’de yapılan denetim ve incelemelerde, 65 işçinin yaklaşık yarısının 30 gün ve daha fazla sayıda yıllık ücretli izin biriktirdiği görülmüştür. Yaklaşık yüz güne kadar izni birikmiş işçiler olduğu göz önüne alındığında ortalama en az 2-3 yıllık kullanılmayan izin olduğu anlaşılmaktadır.

Hukukî anlamda çalışanların çalışma hayatından kaynaklanan yorgunluğu atabilmek, sağlıklarını koruyabilmek için ihtiyaç duydukları bir hak olan dinlenme hakkı, kullanılmadığı

---

takdirde, işçinin ruhsal ve bedensel açıdan yorulması ve çalışma verimini düşürmesinin yanı sıra, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretler, herhangi bir nedenle iş akdinin sona ermesi durumunda sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden Kurumun aleyhine ek mali külfet de doğurmaktadır. Bugünkü ücretler üzerinden hesaplandığında, kullanılmayan yıllık ücretli izinlerin 2021 yılı sonu itibariyle karşılığı üç yüz on yedi bin TL dolayındadır. Nitekim Cumhurbaşkanlığı'nın 30 Haziran 2021 tarihinde, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması amacıyla yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu Genelgesinde aynen, “4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içerisinde hak kazandıkları yıllık ücretli izin süreleri, ilgili yıl içerisinde kullanılacaktır. Ayrıca, ilgililerin önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık ücretli izin süreleri, yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak, yukarıda açıklanan gerekçelerle hem işçinin dinlenme hakkının bir gereği olarak ve aynı zamanda Kuruma bir ek mali bir külfet getirmemesi için, işçilere yıllık ücretli izinlerinin hak ettikleri yılda kullanılması ve Cumhurbaşkanlığı Tasarruf Tedbirleri Genelgesinde de belirtildiği üzere, geçmiş yıllardan kalan izinlerin de daha fazla biriktirilmeden belli bir plan dâhilinde hak sahibi işçilere kullanılması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Üniversitenin Muafiyeti Bulunmasına Rağmen Elektrik Güvence Bedeli Ödemesi**

Üniversitede yapılan denetim ve incelemelerde; 30.05.2018 tarih ve 30436 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği’nde, güvence bedeli konusunda üniversitelere muafiyet getirilmesine karşın, bu tarihten sonra yapılan aboneliklerde güvence bedeli ödenmeye devam edildiği görülmüştür.

Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği’nin “Güvence Bedeli Alınmayan Tüketiciler” başlıklı 30’uncu maddesi gereği; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinden, bu kamu idarelerinin dinlenme tesisleri, misafirhaneleri ile iktisadi ve ticari amaçla işletilen tesisleri hariç, bu Yönetmelik’in yürürlük tarihinden sonra yapacakları perakende satış sözleşmeleri kapsamında güvence bedeli alınmaması gerekmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Mali kolaylıklar” başlıklı 56’ncı maddesi hükmüne göre, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dâhil kamu kurum

---

ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanmaları öngörülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri “Genel Bütçe” kapsamındaki kamu idareleri olduğundan, üniversitelerin de güvence bedeli ile ilgili olarak genel bütçeli kamu idarelerine tanınan muafiyetten aynen yararlanması gerektiği düşünülmektedir.

Söz konusu hükmün yürürlük tarihi 30.05.2018 tarihi olduğundan, üniversitelerin bu tarihten sonra yapacakları perakende satış sözleşmeleri kapsamında güvence bedeli ödememeleri gerekmektedir. Bununla birlikte yapılan incelemede; Malatya Turgut Özal Üniversitesinin 30.05.2018 tarihinden sonra elektrik dağıtım şirketine toplam 379.824,37 TL’lik elektrik güvence bedeli ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde üniversiteler de elektrik güvence bedelinden muaf olduğundan daha önce ödenmiş olan söz konusu tutarların ilgili elektrik dağıtım şirketinden iadesinin talep edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 5: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinin Döner Sermayeden Düşük Miktarda Pay Alması**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinde düzenlenen bilimsel araştırma projelerine (BAP) ayrılan kaynakların, 2017’de yayımlanan Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına Ait Kurum ve Kuruluşlar ile Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin Birlikte Kullanımı İle İşbirliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerindeki değişiklikten sonra önemli oranda kesintiye uğradığı görülmüştür.

Bilindiği üzere BAP bütçesi cüzi miktarda üniversite özel bütçelerinden ayrılan ödeneklerden, büyük kısmıyla döner sermaye gelirlerinden ayrılan paylardan oluşmaktadır. Özellikle bünyesinde Araştırma ve Uygulama Hastanesi bulunan üniversiteler için döner sermaye gelirlerinin fazla olmasından dolayı bilimsel araştırma projeleri ağırlıklı olarak bu kaynaktan beslenmektedir.

Bünyesinde tıp fakültesi olmakla birlikte Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi bulunmayan Üniversiteler ile Sağlık Bakanlığı arasında Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık tesisleri ile üniversitelerin tıp ve diş hekimliği alanında lisans ve uzmanlık eğitimi veren kurumlarının insan gücü, mali kaynak, fiziki donanım, bina, tıbbi cihaz ve diğer kaynaklarının karşılıklı

---

birlikte kullanımı (afiliasyon) amacıyla protokol imzalanarak tedavi ve eğitim hizmetlerinin üniversite personeli tarafından Sağlık Bakanlığına bağlı hastanelerde verilmesi sağlanmıştır.

16 Haziran 2017 tarih ve 30098 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan “Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına Ait Kurum ve Kuruluşlar ile Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin Birlikte Kullanımı İle İşbirliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” ile 2016 yılına kadar Üniversite personelinin Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık tesislerinde görev yaptığı afiliasyon uygulanan yerlerde elde edilen döner sermaye gelirlerinden Üniversitelere ödenen BAP payı kaldırılmıştır. 04 Mart 2020 tarih ve 31058 sayılı Resmi Gazete'de aynı konuda yayımlanan Yönetmelik'te de BAP payı yer almamaktadır.

Yönetmelik'in BAP paylarını kaldıran hükmü ile üniversitelerin Anayasal görevi ve amaçlarından biri olan bilimsel araştırma yapmakta zorlanacakları değerlendirilmektedir. Bünyesinde tıp fakültesi olmakla birlikte afiliasyon uygulanmasından dolayı elde edilen döner sermaye gelirlerinden BAP payı ayrılmaması üniversiteler arasında bilimsel araştırma projelerinin adet ve bütçesinde hakkaniyetsiz durumların ortaya çıkmasına neden olmakta, araştırma projelerine ayrılan kaynağın azalması daha az araştırma projesi üretilmesi sonucunu doğurmaktadır. Zira genel olarak üniversitede bilimsel araştırma projeleri için en büyük kaynak döner sermaye gelirlerinden ayrılan paylardan oluşmaktadır. Özellikle Malatya Turgut Özal Üniversitesi gibi yeni kurulan ve yüksek kaynak ihtiyacı olan üniversiteler açısından ise bu paydan mahrum olmak önemli bir dezavantaja sebep olabilmektedir. Nitekim Üniversitenin son üç yıldaki tüm BAP bütçesi toplam 432.000,00 TL, döner sermayenin hastane dışında aktarılan pay ise son üç yıl için toplam 42.712,00 TL'dir. Diğer pek çok üniversite ile kıyaslandığında bu kadar düşük bir bütçe ile bilime ve topluma katkı sağlayacak bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesinin çok zor olacağı açıktır.

BAP ile ilgili hususu düzenleyen 2547 sayılı Kanun'a uygun olarak, afiliasyon uygulanan hastanelerin de döner sermaye gelirlerinden üniversite araştırma projelerine pay ayrılabilmesi için Sağlık Bakanlığı tarafından çıkarılan Yönetmelik'e, daha önce 2017 yılına kadar olduğu gibi buna ilişkin bir hüküm konmasının yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 6: Memurlara ve İşçilere Yiyecek Yardımında Hatalı İşlem Yapılması**

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde yapılan incelemelerde, Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nde belirtilenin dışında memurlara yemek yardımının tamamının bütçeden aktarıldığı ve yemek satış adetlerinin manuel olarak takip edildiği tespit edilmiştir.

---

Devlet memurlarının yiyecek yardımından hangi hallerde, ne şekilde faydalanacaklarını ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esasları düzenleyen Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin "Yardım Şekli" başlıklı 3 üncü maddesinde "*Yiyecek yardımı sadece yemek verme şeklinde yapılır. Bu yardım, nakden veya kupon, kart, fiş, bilet ya da bu mahiyette bir ödeme aracı verilmek suretiyle yapılamaz.*" denilmektedir. Yönetmelik'in "Yemek Servisi Giderleri" başlıklı 4'üncü maddesinde de "*Yiyecek yardımının gerektirdiği giderler, yemek maliyetlerinin Ankara, İstanbul ve İzmir illeri için üçte ikisini, diğer iller için yarısını aşmamak üzere, bu Yönetmelik kapsamına dâhil memur kadrosu adedine göre kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanır. Ödenek dağıtımı yemek servisi kurulacak kurumdaki memur sayısı dikkate alınmak suretiyle yapılır. Yemek bedelinin bütçeden karşılanamayan kısmı yemek yiyenlerden alınır. ....*" hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik maddelerinden açıkça anlaşıldığı üzere, yiyecek yardımı yemek verme şeklinde yapılmalı, Malatya ili için yiyecek yardımı yemek maliyetinin yarısını geçmemeli ve kalan tutar ise yemek yiyenlerden alınmalıdır.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde 2021 yılı için Ağustos ayında belirlenen ortalama maliyet 10,31 TL olup memur ve akademisyen personelden 5-6 TL alınmaktadır. Yemek satışı akademisyen, idari personel ve işçilere farklı renklerdeki fişler yoluyla yapılmakta olup hangi personel türünün toplam kaç adet yemek yediği manuel olarak takip edilmektedir. Ancak ilgililerden alınan bilgiler çerçevesinde bunun sağlıklı bir takip olmadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda 2021 yılı için toplam kaç adet yemek satıldığı bilgisi tam olarak tespit edilemediğinden yemek yardımına ilişkin bütçeye konulan ödeneğin tamamı Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığına aktarılmıştır. Oysa Yönetmelik'e göre yemek yardımı, sadece işçi kadrosu dışındaki idari ve akademik personel için yapılabilmekte ve bu da söz konusu personelin yemek maliyeti üzerinden hesaplanacak tutar kadar olabilmektedir. Üniversitenin tüm personeline yapılan yemek satışlarının personel türü bazında ayrıştırılması ve satış adetlerinin tespit edilebilmesinin basit bir kartlı sistem ile çözümlenmesinin mümkün olduğu düşünülmektedir.

Sonuç olarak yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde; akademik ve idari personele fiilen satışı gerçekleşen yemek adetleri üzerinden bu amaçla bütçeye konmuş yardım ödeneğinin aktarılması, yemek satışlarının işçi ve diğer personele kaç adet yapıldığının kolaylıkla tespit edilebildiği bir kartlı sistem ile ayrıştırılması, kayıt altına alınması ve takip edilmesinin yararlı olacağı değerlendirilmektedir.



---

---

**BULGU 7: Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Malatya Turgut Özal Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan gayrimenkullerin cins tashih işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

*"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*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 tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi;

*"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"* şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde de; *"Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”*

hükümlerine yer verilmiştir.

Malatya Turgut Özal Üniversitesinde konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uyumlu olması için gerekli çalışmaların henüz tamamlanmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki zikredilen Yönetmelik hükümlerine göre Malatya Turgut Özal Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının farklılık göstermesi durumunda bunların cins tashihiinin yapılması ve buna göre kayıt tesis edilmesi 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>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MALATYA TURGUT ÖZAL  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



---

---

## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	30
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUğU.....	32
3. SAYIşTAYIN SORUMLULUğU .....	33
4. DENETİMİN DAYANAğI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. DENETİM GÖRÜşÜ.....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	34





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde Üretilen ve Satışı Yapılan Muhtelif Emtiannın İlgili Stok Hesabına Aktarılmaması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Malatya Turgut Özal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 04.07.2019 tarih ve 30821 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında 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, plan, proje, araştırma, prototip geliştirme ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b)Danışmanlık, analiz, uygulama, ölçme, değerlendirme, deney, muayene, teknik kontrol, plan, teknik bakım, onarım, ekspertiz, ölçü ayarı ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlarla ilgili raporlar düzenlemek.

c) Faaliyet alanları çerçevesinde fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, tasarım, üretim ve etkileşimli programlar hazırlamak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleri ile kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak,cilt ve her türlü basım ve yayım işlerini yapmak.

ç) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirmek suretiyle, birimlerin faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmetler, tarım ve sanayi ürünleri ve diğer mal ve hizmetleri üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün onayını alarak pazarlamak ve satmak, satış yerleri açmak ve işletmek.

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak.

e) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak.

f) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımlarını yapmak, raporlar düzenlemek,

Olarak belirlenmiştir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü şeklinde teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü bulunmaktadır. Saymanlık hizmetleri İnönü Üniversitesi bünyesinde gerçekleştirilmektedir.

## 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. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan İşletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, elde ettiği gelirlerle ve geçmiş yıllar karları ile giderlerini finanse edebilmekte olup, 2021 yılında özel bütçeden hazine yardımı kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesi 2.026.000,00 TL tahmin edilen İşletmenin 2021 yılı bütçe gideri 500.523,82 TL, bütçe geliri ise 472.192,36 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 0,01 TL olup toplam aktif büyüklüğü ise 535.918,08 TL'dir.

2021 Yılı Gelir Tablosuna göre gelir toplamı 437,916,06 TL, gider toplamı ise 574.631,51 TL olan İşletme, yıl sonu itibarıyla dönemi 136.715,45 TL zararla kapatmıştır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, elde ettiği gelirlerle ve geçmiş yıllar karları ile giderlerini finanse edebilmekte olup, 2021 yılında özel bütçeden hazine yardımı kullanılmamıştır.

---

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Malatya Turgut Özal 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.

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

Malatya Turgut Özal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

## 6. 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: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde Üretilen ve Satışı Yapılan Muhtelif Emtianın İlgili Stok Hesabına Aktarılmaması**

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde satılmak üzere üretimi yapılan buğday, bal, elma, kiraz, ay çekirdeği, kabuklu badem gibi mamul ürünlerin ilgili stok kayıtlarına aktarımının yapılmadan satıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 152 Mamuller Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "Hesabın niteliği" başlıklı 131'inci maddesinde, bu hesabın kodunun, üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hâle gelmiş bulunan mamullerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 132'nci maddesinde ise üretimi tamamlanan yarı mamullerin maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, 151 Yarı Mamuller Üretim Hesabına alacak kaydedileceği, maliyet dönemi sonlarında yarı mamul hesabına alınmadan doğrudan mamule dönüştürülen giderlerin bu hesaba borç, 711 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma, 721 Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma, 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma hesaplarının mamulün

üretimiyle ilgili olanlarına alacak kaydedileceği; satılan mamullerin bir taraftan maliyet bedelleri ile 152 No.lu Hesaba alacak, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabına borç; diğer taraftan yapılan tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç, satış bedeli 60 Brüt Satışlar grubunun ilgili hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi de 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Yapılan denetim ve incelemelerde satılmak üzere üretimi yapılan buğday, bal, elma, kiraz, ay çekirdeği, kabuklu badem gibi mamul ürünlerin ilgili stok hesabına aktarılmadan doğrudan satışının yapıldığı, bir personel tarafından basit bir Excel tablosunda miktar ve gelir bilgilerinin toplandığı ve takip edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu mamullerin ilgili stok hesabına aktarılmamasının, bu mamuller için hem sağlıklı bir maliyet hesabının yapılamamasına hem de titiz bir takip imkânı verememesi dolayısıyla etkin bir kontrol ve denetimin yapılamamasına da yol açabileceği değerlendirilmektedir.

Söz konusu mamullerin üretim sürecinde 151 Yarı Mamuller-Üretim Hesabı ve 152 Mamuller Hesabı kullanılmadığı için bu hesaplar Kurumun 2021 yılı Bilançosunda tam ve doğru olarak yansımamıştır. Satılmak üzere üretimi yapılan mamullerin Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, maliyet hesapları dâhil ilgili hesaplarda kayıt altına alınması, izlenmesi ve mali tablolarına eksiksiz ve doğru yansımalarının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.



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>