



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM BULGULARI	11

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel 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

- ARGE** : Araştırma Geliştirme
KBS : Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
YK : Yükseköğretim Kurulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Üniversitenin Sermayedarı Olduğu Şirkete Konulan Sermayesinin Üniversite Hesaplarında İzlenmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Alt Yüklenici Sözleşme Bilgilerinin Tespiti İçin Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü ile Mutabakat Yapılmaması

2. Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması ve Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

3. Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Satın Alımlarda Limitlere Uyulmaması

4. Taşınır Yönetiminde Tespit Edilen Hususlar

5. İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların Süre Bitiminde İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Kaydı İşleminin Gerçekleştirilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Karabük Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

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

Anılan 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, 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 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

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı fakülte dekanlıkları, yüksekokullar, enstitüler, araştırma ve uygulama merkezleri ile koordinatörlüklerden oluşan Üniversitenin idari yapısında ise rektör, senato, üniversite yönetim kurulu, iç denetim birimi, rektör yardımcıları, genel sekreter, genel sekreter yardımcıları, etik komisyonu, koordinatörlükler, uygulama ve araştırma merkezleri, döner sermaye işletme müdürlüğü, teknoloji transfer ofisi ile daire başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Karabük Üniversitesinde 16 fakülte, 5 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, 2 enstitü, 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Üniversitede 47.659 öğrenci eğitim görmektedir.

Karabük Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"> • Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri • Koordinatörlükler • Diğer Bağlı Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • 16 Fakülte • 2 Enstitü • 5 Yüksekokul • 9 Meslek Yüksekokulu • 15 Uygulama ve Araştırma Merkezi

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı 1.921 'dir. Bu personelden 1128'i akademik kadrolarda; 474'ü memur, 319'u işçi olmak üzere 793'ü ise idari kadrolarda istihdam edilmektedir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

Hizmet sınıfı	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	365	76	441
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	6	15	21
Teknik Hizmetleri Sınıfı	79	27	106
Avukatlık Hizmetleri	2	1	3
Yardımcı Hizmetli	22	1	23
TOPLAM	474	120	594

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	116	30	146	116	-
Doçent	150	59	209	150	-
Dr. Öğretim Üyesi	387	35	422	387	-
Öğretim Görevlisi	244	51	295	244	-

Araştırma Görevlisi	231	111	342	231	-
TOPLAM	1128	286	1414	1128	-

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 286.492.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 80.284207,83 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 366.776.207,83 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %89,69'u yani 328.973.702,82 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 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 (%)
01-Personel Giderleri	198.885.000,00	226.231.962,00	221.865.717,02	95,80	67,44
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.253.000,00	31.737.010,00	31.452.477,28	97,36	9,56
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.918.000,00	36.904.478,54	24.573.533,92	64,80	7,47
05-Cari Transferler	5.434.000,00	13.235.757,29	8.727.976,04	65,94	2,66
06-Sermaye Giderleri	26.002.000,00	58.667.000,00	42.353.998,56	70,82	12,87
TOPLAM	286.492.000,00	366.776.207,83	328.973.702,82	89,69	100,00

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %89,69 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderleri arasındaki en büyük payı %67,44 ile personel giderleri almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %2,66 ile cari transferlerin aldığı görülmektedir. Yapılan giderlerin bütçe başlangıç ödeneğini aştığı görülmektedir.

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	22.463.000,00	39.627.032,93	176,41	13,14
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	257.449.000,00	247.671.237,34	96,20	82,13
05-Diğer Gelirler	6.580.000,00	14.246.870,04	216,52	4,73
06- Sermaye Gelirleri	0,00	1.634,28	-	-
TOPLAM	286.492.000,00	301.546.774,59	105,25	100,00

Buna göre 2021 yılında bütçe gelirleri %105,25 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri arasındaki en büyük payı %82,13 ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %4,73 ile Diğer Gelirlerin aldığı görülmektedir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin %176,41 olarak gerçekleştiği ve bütçede öngörülen tutardan %76,41 fazla gerçekleştiği anlaşılmıştır.

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]
Personel Giderleri	156.847.038,04	182.695.901,12	221.865.717,02	16,48	21,44
SGK Devlet Prim Giderleri	21.239.019,84	24.451.546,29	31.452.477,28	15,12	28,63
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.909.850,20	16.656.659,78	24.573.533,92	-11,91	47,53
Cari Transferler	5.548.738,85	7.346.670,50	8.727.976,04	32,40	18,80
Sermaye Giderleri	41.880.803,92	30.478.210,43	42.353.998,56	-27,23	38,96
TOPLAM	244.425.449,85	261.628.988,12	328.973.702,82	7,04	25,74

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (A)	2020 Yılı (B)	2021 Yılı (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.011.227,67	36.691.356,59	39.627.032,93	26,47	8,00

Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	223.945.754,44	210.080.439,40	247.671.237,34	-6,19	17,89
Diğer Gelirler	7.229.924,47	14.463.088,99	14.246.870,04	100	-1,49
Net Toplam	260.186.906,58	261.234.884,98	301.546.774,59	0,40	15,43

Dönem faaliyet geliri 363.833.751,54 TL, indirim, iade, iskonto toplamı 4.188.137,66 TL ve faaliyet gideri ise 324.208.271,22 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 35.437.342,66 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
324.208.271,22	363.833.751,54	4.188.137,66	359.645.613,88	35.437.342,66

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

Karabük Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 2.555.593 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini

muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu

idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış 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

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

Birimlerin organizasyon şemaları oluşturulmuş, fonksiyonel görev tanımları yapılmış, temel yetki ve sorumluluk dağılımı yasal mevzuat doğrultusunda belirlenmiştir. Personel görev tanımları ve süreç yönetimine ilişkin yapılan çalışmalar kapsamında iş akış şemalarının oluşturulması çalışmaları devam etmektedir. Yetki devri sınırları yazılı olarak yapılmaktadır. Görevler ayrılığı ilkesine uyulmaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır ancak uygulamada yetersizlikler bulunmaktadır. Hazırlanan Eylem Planı, Tebliğ düzenlemelerine uygundur.

“Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmış ve Etik Üst Kurulu oluşturulmuştur.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası henüz belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir. Talepler doğrultusunda hazırlanan yıllık eğitim programı dahilinde hizmet içi eğitim planlaması yapılmaktadır.

İlgili mevzuata uygun olarak hazırlanan stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı yayımlanmıştır. Stratejik plan, idarenin kendi birimleri ve personelin katkılarıyla hazırlanmaktadır. İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

2021-2025 yıllarını kapsayan stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere yönelik riskler tanımlanmış olup kurumsal risk yönetimi çalışmaları devam etmektedir. İç kontrol risklerini belirleme çalışmaları devam etmekte olup izleme ve raporlama çalışması yapılmamaktadır. Risklere ilişkin değerlendirme ve kontrol faaliyetleri yeterli düzeyde yapılmamaktadır. Kontrol faaliyetinin uygulanmasına yönelik çalışmalar tamamlanmamıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde yer alan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü, ön mali kontrol faaliyetlerini yürütmektedir.

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

Üniversitenin 2021 Yılı İdare Faaliyet Raporu yayımlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri faaliyet raporunda yer almaktadır.

Üniversitede veri kayıt sistemi mevcuttur. Bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu rektörlük oluru ile görevlendirilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına göre (Standart 17) idareler, iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirilmelidir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde temel sorumluluk üst yöneticiye ait olup, üst yönetici bu sorumluluğunu iç denetim birimi, strateji geliştirme birimleri ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmelidir. Üniversite birimlerinin iç kontrol sistemini ile ilgili değerlendirmede bulunmadığı ve dolayısıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamadığı bildirilmiştir.

Kurumda İç Denetim Birimi kurulmuş olup 2 iç denetçi görev yapmaktadır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları bulunmamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük 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: Üniversitenin Sermayedarı Olduğu Şirkete Konulan Sermayesinin Üniversite Hesaplarında İzlenmemesi

Karabük Üniversitesinin teknopark şirketindeki sermaye payının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 159'uncu maddesi gereğince 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında takip edilmediği görülmektedir.

Üniversite Yönetim Kurulunun 17.07.2018 tarih 2018/27 nolu toplantısında aldığı karar gereği, anonim şirket statüsünde 5 milyon TL sermaye ile Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde kurulan yönetici şirkete 2.400.000 TL bedelinde payla %48 oranında ortak olunmuştur.

Ayrıca Batı Karadeniz Kalkınma Ajansından şirket amaçları için kullanılmak üzere Üniversiteye 2.999.713 TL hibe gönderilerek bu destek miktarının Üniversite eliyle kullandırılmasına müsaade edilmiştir. Belirtilen desteğin Üniversite hesaplarına gelir olarak alınması, Üniversitenin şirketteki payının da artacağı anlamına gelmektedir. Ancak öncelikle teknopark şirketinin yukarıda belirtilen tutar kadar sermaye artış kararı alması ve artan sermaye bedelinin de Üniversite payına eklenerek tescil edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki hususlar dikkate alınarak üniversitenin teknoloji şirketindeki payının sermaye artış hususu da göz önüne alınarak Üniversite hesaplarında izlenmesi önem arz etmektedir.

Üniversite tarafından ortaklık payının ve hibe yoluyla şirkete aktarılan tutarın muhasebe kayıtlarına alınması için gerekli çalışmaların devam ettiği bildirilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Alt Yüklenici Sözleşme Bilgilerinin Tespiti İçin Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü ile Mutabakat Yapılmaması

İdare onayı alınmadan çalıştırılan alt yükleniciler ve bu alt yüklenicilerle imzalanan toplam sözleşme tutarının tespiti için SGK İl Müdürlüğü ile mutabakat yapılmadığı tespit edilmiştir.

Alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumluluklarını düzenleyen Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 20'nci maddesinde, idarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir suretle iş yerinde çalışamayacağı ve ihale yasaklıları ile ilgili işin ihalesine katılan isteklilerin o işin alt yüklenicisi olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Karabük Üniversitesi Mühendislik ve Laboratuvar Binası Yapım İşine ilişkin olarak yürütülen denetimlerde, İdare onayı alınmadan 8 farklı alt yüklenicinin anılan yapım işinde çalıştırıldığı, SGK Karabük İl Müdürlüğü ile yapılan yazışma neticesinde tespit edilmiştir. Akdedilen sözleşmelerin birinde parasal tutar belirtilmemekle birlikte diğer sözleşmelerin parasal tutarı 38.050.000 TL'dir.

2021 mali yılı içinde geçici kabulü yapılanlar da dâhil devam eden tüm yapım işlerinde çalıştırılan alt yüklenicilerle akdedilen sözleşmelerin SGK İl Müdürlüğünden temin edilerek mevzuatın belirlediği sınırların geçilip geçilmediği, bu kapsamda çalışan alt yüklenicilerin ihale yasaklısı olup olmadıkları, ilgili ihaleye istekli sıfatıyla teklif verip vermedikleri, alt yüklenicilerle imzalanan sözleşmeler üzerinden alınması gereken Damga Vergisinin ödenip ödenmediği hususlarında kontrol sağlanması ve vergisi ödenmemiş olanlar için ödemenin temini amacıyla Vergi İdaresine bildirimde bulunulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi, ilgili vergi dairesine konuya ilişkin bildirim yaptığını belirtmiş olsa da söz konusu vergi henüz ödenmemiştir.

BULGU 2: Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması ve Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

a) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin ile gerçekleştirilen yapım ve hizmet işlerinin incelenmesi sonucunda; yapımı ve teslimi belli bir süreyi gerektiren çeşitli inşaat tadilat ve bakım onarım işleri için yüklenici ile sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3. maddesinde; "*Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması İdarelerin takdirindedir.*" denilmiştir. Tebliğ düzenlemesi uyarınca bakım onarım gibi belli bir süreyi gerektiren işler için yapılacak alımlarda sözleşme düzenlemesi zorunludur. Yapılan denetimlerde Tebliğ hükmü gereği belli süreyi gerektiren doğrudan temin alımlarında genel olarak sözleşme düzenlendiği görülse de çok sayıda bakım onarım işine ilişkin sözleşmesiz iş yaptırıldığı tespit edilmiştir.

Doğrudan temin kapsamında gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren yapım ve hizmet alımlarında işin İdare tarafından belirlenen koşullarda ve özelliklerde yapılmasını garanti altına almak, kamu kaynaklarının etkin kullanımını ve işin kontrolünü sağlayabilmek, ayrıca ilgili işten doğabilecek hukuki anlaşmazlıkların önüne geçebilmek amacıyla sözleşme imzalanması gerektiği değerlendirilmektedir.

b) Yapılan incelemede 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile doğrudan temin yoluyla parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Tebliği'nin "Teyit İşlemleri" başlıklı 30.5.4. maddesinde; "*4734 sayılı Kanun'un 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.*" denilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan tüm alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumunun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Satın Alımlarda Limitlere Uyulmaması

Karabük Üniversitesinin 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre doğrudan temin yöntemiyle yapmış oldukları alımlarda aynı Kanun'un getirmiş olduğu sınırlamaya uymadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde “*Bu kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*” denilmektedir.

Kanun'un bu maddesi ile ilgili 31.12.2020 tarih 31351 sayılı Resmi Gazete'de Kamu İhale Kurulu tarafından yayınlanan 4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (ı) bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasında kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılacak alımlarda %10 sınırının aşılamayacağı, aşılarak yapılan başvurularında reddedileceği, yine aynı maddenin üçüncü fıkrasında ise mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin her biri için %10 oranının ayrı ayrı hesaplanacağı belirtilmiştir.

Karabük Üniversitesi 22/d maddesi hükümlerine göre doğrudan temin yöntemi ile yapmış oldukları harcamalar bu amaçla konulan ödeneklerin mal alımlarında %13,29 hizmet alımlarında %17,61 yapım işlerinde ise %1,93 seviyesinde gerçekleştiği görülmektedir. Öngörülemeyen harcamalar da göz önüne alınarak Kanun hükmü gereğince, %10 sınırı aşılmadan önce Kamu İhale Kurulundan izin alınması gerekmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 30.9.2 'Doğrudan Temin Kayıt Formu' başlıklı maddesinde “*Doğrudan Temin yoluyla yapılan alımlar takip eden ayın onuncu gününe kadar Doğrudan Temin Kayıt Formu” doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınır.*” denilmektedir. Yapılan denetimde Kurum yetkililerinin doğrudan temin alımlarını manuel yöntemlerle takip ettiği görülmüştür. Kurumların doğrudan temin yöntemi ile yaptıkları alımları disipline etmek üzere atılan bu adımın, Muhasebe Yönetim Sistemi ile entegre edilerek otomatik kontrol mekanizmasının kurulması Kamu İhale Genel Tebliği ile yürürlüğe konulan bu uygulamayı daha işler hale getirebilecektir.

BULGU 4: Taşınır Yönetiminde Tespit Edilen Hususlar

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların bulunduğu tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca Yönetmelik'in 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.

Adı geçen Yönetmelik'in "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Yönetmelik'in 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir. Ayrıca Yönetmelik ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır. Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Teslim alınan bir kısım temizlik malzemeleri ve A4 kağıtların "girdi çıktı" yapılarak kayıtlardan çıkarıldığı, dolayısıyla kayıtlarda "sıfır" görüldüğü halde ambarda fiilen kayıtlarda olmayan tüketim malzemesi bulunduğu; bu yönüyle ambar kayıtlarının gerçeği yansıtmaktan uzak olduğu,

- Ambarda örnekleme yapılan sayımda bir kısım mal ve malzemenin fazla ya da eksik olduğu tespit edilmiş olup yıl sonlarında yapılması gereken sayımların fiilen yapılmadığı,
 - Hurdaya ayrılan bir kısım taşınırların tüketim malzemeleri ile bir arada muhafaza edildiği ve kayıtlardan çıkarılmadığı,
 - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde KBS’de tanımlı 9 adet ambar kaydı bulunmasına rağmen fiilen kullanımında 7 adet ambar bulunduğu,
 - Bir kısım demirbaşların üzerinde barkod kayıt sisteminin bulunmadığı,
 - Envanter kaydına göre ambarda mevcut olması gereken elektrik malzemeleri, bilgisayar ekranları, lazer yazıcı ve sabit telefon ve telsiz telefonların bir kısmı, klima ve dolap, çalışma masası, koltuk, sandalye gibi demirbaşların fiilen ambarda yer almadığı,
 - Kişi kullanımına verilen bir kısım dizüstü ve tablet bilgisayarlara ilişkin taşınır teslim belgelerinin düzenlenmediği,
 - Elektronik taşınırlar ve tonerlere ilişkin teknik ayrıntılar belirtilmeden envanter kaydı yapıldığı,
- tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. İlgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını güçleştirmektedir. Sonuç olarak taşınır işlemlerinde mevzuata uyarlı olmayan uygulamalar sonucunda bilançoda yer alan 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 255-Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi tarafından, tespit edilen hususlara ilişkin gerekli düzenlemelerin yapılacağı bildirilmiştir.

BULGU 5: İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların Süre Bitiminde İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Kaydı İşleminin Gerçekleştirilmemesi

İhale kapsamında alınan nakit teminatların, süre sonunda ilgisine iade veya Hazineye gelir kaydı işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14’üncü maddesinde; “ 13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin

teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.” hükmü yer almaktadır. Anılan madde hükmüne göre, kurumlarca ihalelere ilişkin emanet olarak alınan nakit teminatların, belirtilen süreçlerden sonra ilgilileri tarafından alınmaması halinde Hazineye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yer verilen mevzuat çerçevesinde yapılan denetimlerde;

- 330 Hesap Kodunda kayıtlı teminat süresi geçmiş nakit teminatların bulunduğu,
- İhale kapsamında alınan nakit teminatların iadesine ilişkin ilgisine herhangi bir yazı tebliğ edilmediği,
- Kabulü tamamlanan/garanti süresi dolan mal ve hizmet alımı ile yapım işine ilişkin kabul yapıldığına veya garanti süresinin dolduğuna dair ilgili harcama birimleri tarafından nakit teminatların kayıtlı tutulduğu birime (istekliye/yüklenicisine iadesine veya Hazineye gelir kaydedilmesi için gerekli işlemlerin tesisi edilmesine ilişkin) herhangi bir yazı yazılmadığı,
- Böylece söz konusu nakit teminatların ilgisine iade veya Hazineye gelir aktarımı işlemlerinin gerçekleştirilemediği, bundan dolayı da ilgili nakit teminatların 31.12.2021 tarihi itibarıyla hala İdarenin muhasebe kayıtlarında görüldüğü,

tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen veri eksikliklerinden dolayı ilgili birimler için toplam nakit teminat tutarının ne kadarının zaman aşımı nedeniyle Hazineye aktarılması gerektiği, ne kadarının ilgisine iadesi gerektiği hususları belirlenmemektedir.

Yerinde denetim sürecinde, teminat süresi sona erdiği halde muhasebe kayıtlarında yer alan ve bu teminatlara ilişkin 4735 sayılı Kanun hükümleri gereğince yerine getirilmesi gereken işlemleri tamamlanmayan nakit teminat kayıtları ile ilgili olarak, Kamu İdaresince tarafımıza muhasebe sisteminden üretilerek oluşturulan nakit teminat bilgi formu sunulmuştur. Söz konusu bilgi formunda yer alan nakit teminat kayıtlarına ilişkin olarak, anılan Kanun hükmü gereğince işlemlerin ivedilikle tesis edilmesinin uygun olacağı 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>

