



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4

KISALTMALAR

- EKAP** : Elektronik Kamu Alımları Platformu
HD BESYO : Hasan Dođan Beden Eđitimi Spor Y¼ksek Okulu
KBS : Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
KPS : Kamu Personel Sistemi
MEB : Milli Eğitim Bakanlığı
Y¼K : Y¼ksek Öğretim Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Dayanıklı Taşınırılar İçin Enflasyon Düzeltme İşleminin Yapılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlarda Tahmin Edilen Bedel Tespitinin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Yapılmaması

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 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ek madde ile kurulmuştur.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Karabük Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar.

Üniversite bünyesinde 16 fakülte, 5 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, 2 enstitü, 17 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Kadroların Durumu		
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	145	36	181
Doçent	165	58	223
Dr. Öğretim Üyesi	382	95	477
Öğretim Görevlisi	228	52	280
Araştırma Görevlisi	186	65	251
TOPLAM	1.106	306	1.412

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet sınıfı	Kadroların Durumu		
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	451	72	523
Sağlık Hizmetleri	7	14	21
Teknik Hizmetler	97	30	127
Avukatlık Hizmetleri	2	1	3
Yardımcı Hizmetliler	72	5	77
4/B Sözleşmeli Personel	73		73
Sürekli İşçi	289	0	289
Geçici İşçi	24	0	24
TOPLAM	1.015	122	1.137

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 2.121’dir. Ayrıca Üniversitede 39 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Karabük Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 884.596.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 323.080.627,21 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.207.676.627,21 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,46'sı olan 1.152.802.823,60 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Giderin Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme (%)
01 Personel Giderleri	849.297.307,63	844.368.891,56	99
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	110.057.225,37	109.857.367,47	99,81
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	120.359.709,28	102.922.264,03	85,51
05 Cari Transferler	43.609.183,90	35.314.612,65	80,98
06 Sermaye Giderleri	84.353.201,03	60.339.687,89	71,53
Toplam	1.207.676.627,21	1.152.802.823,60	95,46

2023 yıl sonu itibarıyla personel giderlerinde 849.297.307,63 TL ödeneğin 844.368.891,56 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 110.057.225,37 TL ödeneğin 109.857.367,47 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 120.359.709,28 TL ödeneğin 102.922.264,03 TL'si, cari transferlerde 43.609.183,90 TL ödeneğin 35.314.612,65 TL'si, sermaye giderlerinde 84.353.201,03 TL ödeneğin 60.339.687,89 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilimsel Araştırma Projeleri, Mesleki Eğitim Staj Programı, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı ve Avrupa Birliği hibelerinden toplam 22.462.808,92 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelirin Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.720.000,00	119.850.963,93	326,39
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	837.373.000,00	1.043.287.264,03	124,59
Diğer Gelirler	10.503.000,00	26.497.962,17	252,29
Sermaye Gelirleri		-	-
Toplam	884.596.000,00	1.189.636.190,13	134,48
Gelirlerden Red ve İadeler (-)		9.289.944,47	-
Net Toplam	884.596.000,00	1.180.346.245,66	133,43

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 884.596.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 1.180.346.245,66 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.274.939.698,06 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 10.211.720,73 TL ve faaliyet gideri 1.374.566.741,89 TL olan Üniversite, 2023 yılını 109.838.764,56 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 53.525.235,82 TL, gider toplamı 43.112.568,53 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 10.412.667,29 TL net kar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 30.09.2017 tarih ve 30196 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10807 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile kurulan Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin ortağıdır. Adı geçen A.Ş.'nin kuruluş sermayesi 5.000.000,00 TL olup Üniversitenin % 48 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim

Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (*risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme*) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı”

ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük Üniversitesi 2023 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: Dayanıklı Taşınır İçin Enflasyon Düzeltme İşleminin Yapılmaması

Üniversitenin kayıtlarında bulunan dayanıklı taşınır ile bu taşınırın amortismanları için enflasyon düzeltme işlemi yapılmadığı tespit edilmiştir.

16.12.2023 tarih ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 85 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğı’nde, kapsamdaki kamu idarelerine ait mali tabloların enflasyon etkilerinden arındırılarak raporlama tarihindeki satın alma gücünü yansıtabak şekilde sunulmasını sağlamak üzere uygulanacak enflasyon düzeltmesinin usul ve esasları belirlenmiştir.

Tebliğ’de;

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, kapsamdaki kamu idarelerinin 31/12/2023 tarihli mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı,

Parasal olmayan kalemlerin kayıtlara alındıkları tarihin, kayıt tarihi sadece yıl olarak biliniyorsa kayıtlara girdikleri yılın Aralık ayının, cari yılda edinilen kalemlerin giriş tarihleri bilinmiyorsa önceki yılın Aralık ayının düzeltmeye esas alınacağı,

Enflasyon düzeltmesi işleminin, mali yıl sonu itibarıyla amortisman işlemlerinden önce geçici mizana yansıtabak şekilde dönem sonunda yapılacağı,

Birikmiş amortisman tutarlarının, ait oldukları varlığın düzeltme katsayısı ile dzeltileceğı,

Amortisman ayırma işleminin, enflasyon düzeltmesi sonucu ortaya çıkan yeni değeri esas alınarak, bu yeni değeri ilgili kalemin kalan ekonomik ömrüne eşit dağıtılması suretiyle yapılacağı,

Enflasyon düzeltmesi sonucu ortaya çıkan farkın muhasebeleştirilmesinde, ilgili hesabın yeni ihdas edilen yardımcı hesabına borç ve 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedileceğı,

Birikmiş amortisman tutarlarında yapılan düzeltme sonucu ortaya çıkan farkların, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değeri Düşüklüğü Karşılığı Hesabına alacak, 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedileceğı,

698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesinin, dönem sonu işlemleri bağlamında

Tebliğ'in geçici 1 inci maddesi gereğince 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının veya 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının "98 Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları" yardımcı hesabına aktarılacağı,

belirtilmiştir.

Tebliğ'in eki "Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Parasal Olmayan Kalemler" listesinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-) da yer almaktadır.

Üniversitenin kayıtlarda bulunan dayanıklı taşınırlar ile bu taşınırların amortismanları için enflasyon düzeltme işlemi yapılmamıştır. Bu durumda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının parasal değerleri enflasyon etkilerinden arındırılmamış olmaktadır.

Yukarıda açıklandığı üzere 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı için enflasyon düzeltme işlemi yapılmadığından 2023 yılı mali tabloları gerçek parasal değerleri yansıtmamaktadır.

Kamu İdaresi bulguda yer alan tespite katılmış, dönem sonu işlemleri başlatıldığından taşınırlara ilişkin 2023 yılı enflasyon muhasebesine ilişkin düzeltme işlemlerinin yapılamadığı, konunun Muhasebat Genel Müdürlüğüne bildirildiği, düzeltme işlemlerinin 2024 yılında yapılabileceği bilgisi verilmiştir.

Bu kapsamda taşınırlara ilişkin enflasyon muhasebesi işlemlerinin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile koordinasyon sağlanarak yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlarda Tahmin Edilen Bedel Tespitinin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Yapılmaması

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin dosyaların incelenmesinde, kiraya verilecek yerler için yapılan kira bedeline ilişkin tahmin edilen bedelin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun öngördüğü inceleme, araştırma yapılmadan doğrudan komisyon tarafından belirlendiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, tahmin edilen bedel, ihale konusu olan işlerin tahmin edilen bedeli ve yapım işlerinde keşif bedeli olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde, tahmin edilen bedelin, idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, tahmin edilen bedelin, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterileceği ve asıl evrak arasında saklanacağı, bu bedelin gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirileceği hükümleri yer almaktadır.

Kiraya verilen taşınmazlar için tahmin edilen bedel, ihale konusu taşınmazın kira bedeline ilişkin idarece belirlenen tahmini kira bedeli olup idarece hazırlanan ihale şartnamelerinde gösterilmektedir. Tahmin edilen bedel istekliler tarafından görülebildiğinden ihale sonucunda sözleşmeye bağlanan kira bedelinin belirlenmesinde önem arz etmektedir

Anılan mevzuat hükmü uyarınca, kiraya verilen taşınmazlar için tahmin edilen bedel tespitinde gerekli araştırma ve soruşturmanın yapılması, bedelin tespitine ilişkin dayanağın da bir hesap tutanağında gösterilerek asıl evrak arasında saklanması gerekmektedir.

Ancak Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin yapılan denetimde, Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlar için tahmin edilen bedelin teşekkül eden komisyon tarafından herhangi bir inceleme ve araştırma yapılmaksızın belirlendiği ve bedelin tespitine ilişkin herhangi bir dayanak yahut hesap cetvelinin evraka eklenmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; tahmin edilen bedelin mevzuatta öngörülen usullere uygun olarak belirlenmesi ve bedel tespitinin, dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterilerek asıl evraka eklenmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi bulguya katıldığını belirtmiş olup söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

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>