



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

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.....	9
8.	EKLER.....	16

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4
Tablo 5: Ödenen Hakedişler.....	11
Tablo 6: Ödenmeyen Hakedişler.....	11
Tablo 7: Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar.....	12
Tablo 8: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar	13

KISALTMALAR

TOKİ : Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi
2. Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Munzur Üniversitesi 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen ek madde ile Tunceli Üniversitesi adıyla kurulmuştur. 20.08.2016 tarih ve 6745 sayılı Kanun'un 20'nci maddesiyle yapılan değişiklik ile bugünkü adını almıştır.

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

Üniversitenin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, meslek yüksekokulu, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri ile bölüm başkanlıkları bulunmakta, idari yapısında ise genel sekreterlik, hukuk müşavirliği, iç denetim birimi, daire

başkanlıkları, döner sermaye işletme müdürlüğü ve koordinatörlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde 8 fakülte, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu, Rektörlüğe bağlı 6 bölüm ile 13 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari ve işçi personel toplamı 878'dir.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	BoşKadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	23	27	50
Doçent	53	44	97
Doktor Öğretim Üyesi	170	81	251
Öğretim Görevlisi	118	62	180
Araştırma Görevlisi	119	169	288
Toplam	483	383	866

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	169	154	323
Sağlık	2	15	17
Teknik	59	37	96
Avukatlık	1	2	3
Yardımcı	5	10	15
İşçi	159	0	159
Toplam	395	218	613

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

1.3. Mali Yapı

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

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 166.090.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 83.344.993,83 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 249.434.993,83 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97,66'sı olan 243.588.960,55 TL kullanılmıştır.

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

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	173.504.409,67	173.439.942,52	99,96
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.225.825,00	21.217.279,71	99,96
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.923.459,16	24.110.954,42	96,74
05 Cari Transferler	3.524.700,00	2.842.517,90	80,65
06 Sermaye Giderleri	26.256.600,00	21.978.266,00	83,71
Toplam	249.434.993,83	243.588.960,55	97,66

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 243.588.960,55 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %97,66'sı kullanılmıştır. Personel giderlerinde 173.504.409,67 TL ödeneğin 173.439.942,52 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 21.225.825,00 TL ödeneğin 21.217.279,71 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 24.923.459,16 TL ödeneğin 24.110.954,42 TL'si, cari transferlerde 3.524.700,00 TL ödeneğin 2.842.517,90 TL'si, sermaye giderlerinde 26.256.600,00 TL ödeneğin 21.978.266,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu desteklerinden 1.663.301,50 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 166.090.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 284.331.663,28 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	925.000,00	2.671.367,61	288,80
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	163.746.000,00	278.280.035,00	169,95
Diğer Gelirler	1.419.000,00	3.435.112,29	242,08
Toplam	166.090.000,00	284.386.514,90	171,22
Red ve İadeler (-)	0,00	54.851,62	
Net Toplam	166.090.000,00	284.331.663,28	171,19

2022 yılında net 284.331.663,28 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 254.141.982,20 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 54.851,62 TL ve faaliyet gideri 237.416.379,16 TL olan Üniversite, 2022 yılını 16.670.751,42 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 261.296,99 TL, gider toplamı 270.544,63 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 9.247,64 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisin 2022 yılı gelir toplamı 459.467,16 TL, gider toplamı 438.489,07 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 20.978,09 TL kâr ile tamamlanmıştır.

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 devlet 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 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol; kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında 55 ila 67'nci maddeleri 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, 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. 2022 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 prosedürlerin belirlenmesi işlemi; 27 harcama biriminin 14'ünde tamamlanmış, diğer birimlerde ise bu konudaki çalışmalar yeni başlamış veya devam etmektedir.

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 riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından 27 harcama biriminin 13'ünde süreç tamamlanmış ve yetki devirleri ile sınırları yazılı olarak belirlenmiş, 5 birimde süreç devam etmektedir. 9 birimde ise bu konudaki çalışmalar yeni başlamıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, 27 harcama biriminin 14'ünde görevler ayrılığı ilkesi bilinmekte ve görevlendirmelerde dikkate alınmaktadır. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun henüz kurulmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1'i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Munzur Üniversitesi 2022 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: Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile Üniversite arasında imzalanan 10.12.2009 tarihli Protokol kapsamında yapılan işlerin tamamının muhasebe kayıtlarına alınmadığı ve mali tabloda gösterilmediği görülmüştür.

Taraflar arasında imzalanan Protokol kapsamında Üniversitenin ihtiyacı olan “eğitim-öğretim binaları, idari binalar, sosyal tesisler ve lojmanların” TOKİ tarafından ihale edilerek Üniversitenin nam ve hesabına yaptırılması kabul edilmiştir.

Bu amaçla TOKİ, 14.09.2011 tarihinde 35.750.000,00 TL, 20.04.2017 tarihinde 108.350.000,00 TL ve 16.12.2019 tarihinde de 140.000.000,00 TL olmak üzere üç farklı yüklenici ile toplam 284.100.000,00 TL’lik sözleşme imzalamıştır. Bu sözleşmelerden 14.09.2011 tarihli ihale kapsamında yapılan işlerin bedeli TOKİ’ye ödenmiştir.

31.12.2022 tarihine kadar TOKİ tarafından; 108.350.000,00 TL’lik iş kapsamında toplam 7 adet hakediş düzenlenmiş, bunlardan 1, 2, 3, 4, 6 ve 7 numaralı hakedişler ödenmiş, 5 numaralı hakediş ödenmemiş, 140.000.000,00 TL’lik iş kapsamında toplam 22 adet hakediş düzenlenmiş, bunlardan 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16 ve 17 numaralı hakedişler ödenmiş, 5, 7, 15, 18, 19, 20, 20 ek 1 ve 20 ek 2 numaralı hakedişler ise ödenmemiştir.

Ayrıca, imzalanan Protokolün 6’ncı maddesi kapsamında TOKİ’ye toplam 16.252.500,00 TL avans ödemesi yapılmıştır. Söz konusu avansın 31.12.2022 tarihine kadar yapılan işler sebebiyle tamamen mahsup edilmesi gerekirken 10.431.547,26 TL mahsup edilmiş, kalan 5.820.952,74 TL 2023 yılına aktarılmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 39'uncu maddesinde;

“Anahtar teslimi götürü bedel esasına göre yapılan işlerin bedelleri, ihale dokümanında öngörülen ilerleme yüzdeleri üzerinden sözleşmesinde ve eklerinde yazılı esaslara göre ödenir.”

“Geçici hakediş raporları yüklenicinin başvurusu üzerine, sözleşme veya eklerinde aksine bir hüküm bulunmadıkça her ayın ilk beş işgünü içinde düzenlenir. Yüklenici başvurmadığı takdirde idare, en çok üç ay içinde, tek taraflı olarak hakediş düzenleyebilir. Gelecek yıllara sari olmayan sözleşmelerde yaptırılan işler için, son hakediş raporu bütçe yılının sonuna rastlayan ayın yirminci günü düzenlenir.”

“İşe başlanıldığı tarihten itibaren meydana getirilen işler, yapı denetim görevlisi tarafından yüklenici veya vekili ile birlikte ölçülür ve bulunan miktarlar sözleşmedeki esaslara uygun olarak hakediş raporuna dahil edilir.”

“Her hakediş tutarından, bir evvelki hakediş tutarı çıkarıldıktan sonra kalan tutara idarece ilgili mevzuata göre hesaplanacak Katma Değer Vergisi eklendikten sonra bulunan miktardan sözleşmede yazılı kesintiler, varsa yüklenicinin idareye olan borçları ve cezalar ile kanunen alınması gereken vergiler kesilir. Hakediş raporu, yüklenici veya vekili tarafından imzalanıp idareye verildiği tarihten başlamak üzere en geç otuz gün içinde onaylandıktan sonra otuz gün içinde tahakkuka bağlanır. Bu tarihten başlamak üzere sözleşmesinde farklı bir süre belirtilmemiş ise on beş gün içinde de ödeme yapılır.” denilmektedir.

TOKİ ile yapılan Protokol sebebi ile yukarıda ifade edilen yükümlülükler TOKİ ile yüklenicilerini bağlamaktadır. TOKİ tarafından Üniversiteye gönderilen hakedişlerde yapılan imalatlar kümülatif olarak yer almaktadır. Her hakedişteki muhtemel hataların bir sonraki hakedişte düzeltilme imkanı bulunmakta olup bu süreç kesin hesap çıkarılıncaya kadar devam etmektedir. Bu durumda; örnek olarak 6 ve 8 numaralı hakedişler 2020 yılında ödenmiş olmasına rağmen kendilerinden önce düzenlenen 5 ve 7 numaralı hakedişlerin halen ödenmemiş olması hakediş düzenleme ve ödeme sistemiyle örtüşmemektedir.

Fatura ve eki hakedişlerin TOKİ tarafından düzenleniş sırasına uyulmadan ödenmesi, yapılan imalat ve işlemlerin muhasebeleştirilmemesine, haliyle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 259 Yatırım Avansları Hesabı ile 329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında hata ve eksikliklere sebep olmuştur.

Tablo 5: Ödenen Hakedişler

Hakediş Numarası	Ödeme Emri Tarihi	Toplam Fatura (TL)	Ödenen Değer (TL)	Avans Miktarı (TL)
1, 2, 3 ve 4. Hakediş	21.12.2020	21.002.039,55	21.002.039,55	2.591.991,06
6. Hakediş	23.12.2020	10.550.495,53	10.550.495,53	1.302.101,64
8. Hakediş	25.12.2020	18.108.625,21	18.108.625,21	2.187.974,57
9. Hakediş	24.12.2020	14.427.473,76	14.427.473,76	1.780.583,40
10. Hakediş	23.12.2021	14.420.933,59	14.420.933,59	42.124,17
11. Hakediş	23.12.2021	8.954.201,66	8.954.201,66	-
12. Hakediş	23.12.2021	2.438.235,01	2.438.235,01	-
13. Hakediş	23.12.2021	5.248.332,62	5.248.332,62	-
14. Hakediş	23.12.2021	10.822.827,81	10.822.827,81	-
16. Hakediş	23.12.2021	5.813.034,38	5.813.034,38	-
17. Hakediş	24.12.2021	7.596.585,08	7.596.585,08	-
1. Hakediş	15.12.2017	5.916.634,50	5.916.634,50	1.174.487,14
2. Hakediş	15.12.2017	3.599.843,29	3.599.843,29	
3. Hakediş	15.12.2017	5.565.389,77	5.565.389,77	
4. Hakediş	20.12.2022	1.748.645,42	1.748.645,42	215.811,10
6. Hakediş	20.12.2022	3.731.105,37	3.731.105,37	449.615,15
7. Hakediş (Tasfiye)	20.12.2022	856.773,42	856.773,42	-
Toplam		140.801.175,97	140.801.175,97	10.431.547,26

Tablo 6: Ödenmeyen Hakedişler

Hakediş Numarası	Toplam Fatura (TL)	Ödenmeyen Değer (TL)	Avans Miktarı (TL)
5. Hakediş	17.941.606,39	17.941.606,39	2.214.284,15
7. Hakediş	26.572.057,23	26.572.057,23	3.279.421,25
15. Hakediş	6.840.927,27	6.840.927,27	
18. Hakediş	5.627.722,06	5.627.722,06	
19. Hakediş	8.186.769,66	8.186.769,66	
20. Hakediş	4.636.913,23	4.636.913,23	
20 Ek Hakediş	21.375.543,85	21.375.543,85	
20 Ek Hakediş 2	2.380.005,65	2.380.005,65	
5. Hakediş	2.651.576,13	2.651.576,13	327.247,34
Toplam	96.213.121,47	96.213.121,47	5.820.952,74

(Tablolarda italik olarak yazılan hakediş bilgileri 108.350.000,00 TL'lik iş kapsamında düzenlenen hakedişleri göstermektedir.)

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere, TOKİ tarafından düzenlenen hakediş sırasına uyulmadan önceki hakedişlerin bekletilip sonraki hakedişlerin ödenmesi sonucunda 2022 mali yılı Bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı 96.213.121,47 TL eksik, 259 Yatırım Avansları Hesabı ise 5.820.952,74 TL fazla

raporlanmıştır.

BULGU 2: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Üniversiteye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine tahsis edebileceği düzenlenmiştir. Tahsis işleminin konusu olan taşınmaz mal, kamu hizmetinin ifası amacıyla ilgili idarenin kullanımına bırakıldığından tahsis yapan ve yapılan idarelerin, bu kaynakların tam ve doğru olarak raporlanmasını teminen tahsis işlemini muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde tahsise konu edilen taşınmazların niteliğine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabında takip edileceği ifade edilmiş ve tahsis işlemine ilişkin muhasebe kayıtlarında kullanılacak hesapların işleyişine yer verilmiştir.

Diğer taraftan tahsise ilişkin muhasebe kaydına esas değeri tespit etme yükümlülüğü, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesi hükmü uyarınca lehine tahsis yapılan kamu idaresine ait bulunmaktadır.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında; kurulduğu 2008 yılından 31.12.2022 tarihine kadar gerek Fırat Üniversitesi Rektörlüğünden devralınan fakülte ve yüksekokullar kapsamındaki tahsisler gerekse *Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar* Tablosunda gösterilen tahsislerle ilgili olarak yapılan/yapılması gereken kayıtlar çerçevesinde; *Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar* Tablosunda mülkiyetinde 63.012.827,07 TL taşınmazının olduğu görülmekte ancak *Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar* Tablosunda ifade edilen idareler tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin herhangi bir kaydın bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Tablo 7: Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar

Hesap Kod	Ekonomik Kod 1	Ekonomik Kod 2	Hesap Adı	Tutar (TL)
250	01	01	Tarla	55.902.981,00
250	01	02	Arsalar	44.000,00
251	01	99	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	82.010,00

252	01	01	Üniversite, Akademi, Enstitü ve Yüksek Okul Binaları	1.416.480,00
252	01	01	Hizmet Binaları	3.135.736,07
252	01	02	Kamu Konutları	1.497.990,00
252	01	01	Yurt ve Pansiyonlar	909.440,00
252	01	01	Diğer	24.190,00
Toplam				63.012.827,07

Tablo 8: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar

İlçesi/Köyü	Ada No	Parsel No	Yüzölçümü (m ²)	Mevcut Kullanım Şekli	Edinme Şekli	Tahsis Tarihi	Tahsis Süresi	Tahsis Eden Kurum
Aktuluk	140	45	187.694,01	Kampüs Alanı	Tahsis	10.02.2016	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Aktuluk	140	54	22.221,43	Kampüs Alanı	Tahsis	10.02.2016	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Aktuluk	140	230	174.725,81	Kampüs Alanı	Tahsis	15.08.2017	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Aktuluk	140	231	17.874,55	Kampüs Alanı	Tahsis	15.08.2017	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Çemişgezek	299	3	1.100,00	Eğitim-Öğretim	Tahsis	13.09.2021	2 Yıl	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü
Pertek	361	1	5.000,00	Hayvancılık Tesisi	Tahsis	8.06.2010	Hizmet Süresince	Pertek Belediye Başkanlığı
Pertek	253	78	20.220,68	Eğitim-Öğretim	Tahsis	3.05.2011	Hizmet Süresince	Pertek Belediye Başkanlığı
Pülümür	117	5	1.199,34	Eğitim-Öğretim	Tahsis	3.04.2012	10 Yıl	Pülümür Belediye Başkanlığı
Hozat	209	50	2.347,77	Eğitim-Öğretim	Tahsis	7.05.2015	3 Yıl	Tunceli İl Özel İdaresi

Yukarıdaki tabloda yer alan taşınmazların tahsis işlemlerinin anılan Yönetmelikler çerçevesinde muhasebeleştirilmemesi sebebiyle söz konusu taşınmazların mülkiyet ve kullanım durumlarına ilişkin sağlıklı bilgiye ulaşılamamaktadır.

Söz konusu tespit; Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 16.06.2023 tarih ve E-2300019765 sayılı yazısına istinaden 19.06.2023 tarihinde düzenlenen 8 adet muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu teřpit edilmemiştir.

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa yönelik 2022 yılı sonu itibarıyla bir işlem yapılmadığından bu konuda yeniden bulgu yazılmıştır. Bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" Bölümünde "Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması" başlığıyla yer almaktadır.
TOKİ Tarafından Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden bu konuda yeniden bulgu yazılmıştır. Bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" Bölümünde "Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi" başlığıyla yer almaktadır.