



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ

**2023 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Eylül 2024**



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>BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>
<b>BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ SPOR TESİSLERİ İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>27</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY  
ÜNİVERSİTESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM BULGULARI .....	8
8.	EKLER.....	19





## 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 .....	3
Tablo 5: Süresi Uzatılmayan, İş Artışı veya Fiyat Farkı Dahil Edilmeyen Bütün Riskler Sigortaları.....	13



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Diğer Bulgular

1. Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması
2. İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinin Tamamlanmasına İlişkin Ek Sözleşme Hükümlerinin Takibinin Yapılmaması
3. Muhtelif Yapım İşlerinde Bütün Riskler Sigortalarının Yaptırılmaması, Süresinin ve Tutarının Arttırılmaması
4. Yapım İşindeki Hakediş Ödemelerinde Alt Yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlarının Sorgulanmaması
5. İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2006 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda 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.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 12 fakülte, 5 yüksekokul, 4 enstitü, 13 meslek yüksekokulu, 1 konservatuvar, 23 koordinatörlük ve 29 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**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	163	53	216
Doçent	157	67	224
Doktor öğretim üyesi	351	62	413
Öğretim görevlisi	306	65	371
Araştırma görevlisi	104	88	192
<b>Toplam</b>	<b>1.081</b>	<b>335</b>	<b>1.416</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	266	140	406
Sağlık	32	46	78
Avukatlık	1	1	2
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	53	42	95
Yardımcı	55	15	70
Sözleşmeli	45	-	45
İşçi	432	-	432
<b>Toplam</b>	<b>884</b>	<b>244</b>	<b>1.128</b>

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1965’tir. Ayrıca Üniversitede 4 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 Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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**

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	765.787.159,00	763.395.052,20	99,69
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	107.985.632,00	107.071.171,60	99,15
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	164.462.635,00	153.458.928,52	93,31
Cari Transferler	22.835.315,00	21.583.624,08	94,52
Sermaye Giderleri	211.337.000,00	186.323.682,72	88,16
Sermaye Transferleri	5.302.640,00	5.302.639,19	99,99
<b>Toplam</b>	<b>1.277.710.381,00</b>	<b>1.237.135.098,31</b>	<b>96,82</b>

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 890.745.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversitenin bütçesine yıl içinde 386.965.381,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.277.710.381,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,82'si olan 1.237.135.098,31 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 1.237.135.099,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %96,82'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 765.787.159,00 TL ödeneğin 763.395.052,00 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 107.985.632,00 TL ödeneğin 107.071.172,00 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 164.462.635,00 TL ödeneğin 153.458.929,00 TL'si, cari transferlerde 22.835.315,00 TL ödeneğin 21.583.624,00 TL'si, sermaye giderlerinde 211.337.000,00 TL ödeneğin 186.323.683,00 TL'si, sermaye transferlerinde 5.302.640,00 TL ödeneğin 5.302.639,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 12.188.925,30 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.121.000,00	35.382.780,99	318,16
Alınan Bağış ve Yardımlar	862.369.000,00	1.213.872.295,00	140,76
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Diğer Gelirler	17.255.000,00	24.924.308,90	144,45
<b>Toplam</b>	<b>890.745.000,00</b>	<b>1.274.179.384,89</b>	<b>143,05</b>
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	344.353,06	-
<b>Net Toplam</b>	<b>890.745.000,00</b>	<b>1.273.835.031,83</b>	<b>143,01</b>

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 890.745.000,00 TL olan Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 1.273.835.031,83 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.338.913.569,91 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 344.353,06 TL ve faaliyet gideri 1.240.613.580,55 TL olan Üniversite, 2023 yılını 97.955.636,30 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 44.858.258,12 TL, gider toplamı 32.809.485,30 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 12.048.772,82 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 36.712.954,69 TL, gider toplamı 36.545.607,70 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 167.346,99 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 08.09.2005 tarih ve 25930 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9310 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Göller Bölgesi Teknokent Anonim Şirketi'nin ortağıdır. Adı geçen Anonim Şirketin kuruluş sermayesi 500.000,00 TL olup Üniversitenin %2 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Üniversite, 17.05.2013 tarih ve 28650 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/4676 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Burdur Baka Teknokent Anonim Şirketi'nin ortağıdır. Adı geçen Anonim Şirketin kuruluş sermayesi 16.699.999,56 TL olup Üniversitenin %98,96 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Üniversite, 17.06.2020 tarihli Yükseköğretim Yürütme Kurulu Kararı ve 05.08.2020 tarih ve 10131 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanan ilan ile kurulan Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketi'nin ortağıdır. Adı geçen Anonim Şirketin kuruluş sermayesi 1.000.000,00 TL olup Üniversitenin %100 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 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

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 Etik Kurul kurul oluşturulmuş ise de, personele yönelik eğitim bilgilendirme çalışmalarının ve etik sözleşmelerin imzalatılması çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle kısmen yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, yazılı hale getirilerek duyurulmamıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, mali işlemlerde çift imza ve ek kontrol prosedürleri uygulanmakla birlikte belirlenmemiş ve duyurulmamıştır.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

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

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

Bazı birimlerde buna yönelik çalışmaların mevcut olmasına karşın, yetkilerin belirlenmesini amaçlayan iş akış süreçleri İdarece tamamlanmamıştır. İdare tarafından yapılan

yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiştir. İdarede yapılan görevlendirmeler, farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları bazı birimlerde kısmen belirlenmiştir. Bunlar, iç kontrol riskleri ve risklerin değerlendirilmesi çalışmaları tamamlanmamış olduğundan, risklerin azaltılması açısından yeterli değildir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

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

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Ancak, bu izleme faaliyetinde kullanılan formlar henüz standart hale getirilmemiştir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. 2023 yılında bu kadrolardan 1’inin dolu olduğu ve raporlama faaliyetleri yaptığı görülmekte iken 2023 yılı sonunda bu kadronun da boşaldığı görülmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması**

Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılan harcamaların 2023 yılı toplamı Üniversitenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına karşın Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

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

Üniversitenin 2023 yılı bütçesine mal ve hizmet alımları için toplam 222.697.383,00 TL (213.671.637,00 TL + 9.025.746,00 TL) ödenek konulmuş olup yıl içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri çerçevesinde parasal limitlere tabi toplam 51.324.309,00 TL (46.373.185,58 + 4951123,91 TL) harcama yapılmıştır. Ancak yapılan alım tutarının, bu alımlar için bütçeye konulan ödeneğin %10'unu aştığı ve Kamu İhale Kurumundan da izin alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, Üniversite birimlerinin ihtiyaçlarının 4734 sayılı Kanun kapsamında ihale yöntemi ile topluca alınması için çalışmalar yapılmakta olduğu belirtilmekte ancak bu çalışmaların detaylarına yer verilmemektedir.

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

### **BULGU 2: İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinin Tamamlanmasına İlişkin Ek Sözleşme Hükümlerinin Takibinin Yapılmaması**

Üniversite tarafından verilen irtifak konusu işin tamamlanmasına ilişkin Ek Sözleşme hükümlerinin yerine getirilip getirilmediğinin takibinin yapılmadığı, gerekli yaptırımın uygulanmadığı görülmüştür.

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

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

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

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

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

Söz konusu 06.03.2015 tarihli irtifak ihalesine ait Şartnamenin 3'üncü maddesinde;

yapılacak 5 ayrı ticari blokun her birinden Üniversite yönetiminin belirleyeceği ortalama ellişer m<sup>2</sup> büyüklüğündeki ticari alanların, Rektörlük emrine bedelsiz olarak yapılıp teslim edileceği belirtilmiş, 08.07.2020 tarihli Ek Sözleşme ile de bu mekanların büyüklüğü yeni yatırım oranı dikkate alınarak 519,28 m<sup>2</sup>'ye çıkarılmıştır.

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

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

İrtifak ihalesi 06.03.2015 tarihinde yapılmış olmasına karşın irtifaka konu çarşıdan bugüne kadar sadece geçici bir süre yararlanılabilmiş, mağaza ve dükkanlar faaliyete geçmemiş, öğrenciler, personel ve diğer vatandaşların kullanımına açılmamış, Üniversite yukarıda belirtilen 519,28 m<sup>2</sup>'lik alanın kiraya verme veya diğer yollarla kullanımından mahrum kalmış, Ek Sözleşmede, tadilatın süresinde bitirilmemesi halinde irtifak bedelinin iki kat olarak ödenmesi şeklinde düzenlenen yaptırım uygulanmamış, söz konusu kompleks 2023 yılı güz döneminde ancak kısmen açılabilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, söz konusu işe ait 08.07.2020 tarihli Ek Sözleşmede belirlenen işlerin projeye uygun olarak yapılıp yapılmadığının tespiti için kontrol teşkilatı kurulduğu ve çalışmalara başlandığı, kontrol teşkilatı raporu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; taşınmaz üzerine irtifak hakkı tesisi karşılığı yapım işine ait Ek Sözleşmede öngörülen imalatların süresinde yapılıp yapılmadığına ilişkin takibin Kurum tarafından yapılması ve müteahhide Ek Sözleşmedeki yaptırımların uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

---

---

### **BULGU 3: Muhtelif Yapım İşlerinde Bütün Riskler Sigortalarının Yaptırılmaması, Süresinin ve Tutarının Arttırılmaması**

Üniversiteye ait muhtelif yapım işlerinde, bütün riskler sigortalarının yaptırılmadığı, iş artışı, süre uzatımı veya fiyat farklarının sigorta tutarına yansıtılmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 9’uncu maddesinin birinci fıkrasında; yüklenicinin, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43 üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumlu olduğu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun 9 uncu maddesi hükümleri dahilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı “inşaat sigortası (bütün riskler)”, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorunda olduğu hükmü yer almaktadır.

Söz konusu maddenin ikinci fıkrasında; ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının fiyat farkları dahil poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılmasının zorunlu olduğu ifade edilmiştir.

Bahse konu 9’uncu maddenin beşinci fıkrasında ise; sigortalara ilişkin poliçelerin, ilk hakediş raporunun düzenlenip tahakkuka bağlanmasından önce idareye verilmesi gerektiği, aksi halde hakediş tutarının ödenmeyeceği, sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu düzenlenmiştir.

Denetimlerde, Kurum tarafından ihale edilen ve aşağıdaki tabloda görülen yapım işlerinin bazılarında, bütün riskler sigortalarının hiç yaptırılmamış olduğu, bazılarında ise iş artışları ve fiyat farklarının sigorta bedeline eklenmediği tespit edilmiştir. Ayrıca, 2020/78100 ihale kayıt numaralı işteki 63 gün, 2021/163503 ihale kayıt numaralı işteki 221 günlük süre uzatımlarının sigortanın süresine eklenmediği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bütün riskler sigortasının yapıldığı ve işin durumuna göre revize edildiği ve hakedişlerin buna göre ödendiğinin devam eden ve yapılacak diğer işlerde gözetileceği, mevzuata göre dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak; yapım işinde oluşabilecek muhtemel risklerin tazmininin sağlanması için bütün riskler sigortasının yapıldığının ve işin durumuna göre revize edildiğinin Kurum tarafından gözetilmesi, hakedişlerin buna göre ödenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Tablo 5: Süresi Uzatılmayan, İş Artışı veya Fiyat Farkı Dahil Edilmeyen Bütün Riskler Sigortaları**

İKN No	Sözleşme Tutarı	İş Artışı	Fiyat Farkı	Bütün Riskler Sigorta Bedeli	Sigorta Bitiş Tarihi	Süre Uzatımlı İşin Bitişi
2020/78100	16.761.261,00	3.229.540,97	61.461.941,45	16.761.261,00	11.03.2023	15.05.2023
021/163503	5.561.000,00	536.199,28	3.813.638,24	5.561.000,00	21.09.2021	30.04.2022
2022/1241601	1.228.300,00	113.300,00	-	Yok		
2023/165225	3.150.000,00	312.216,12	-	3.150.000,00	02.04.2023	31.03.2023
2023/65614	6.138.493,00	238.845,54	-	6.138.493,00	01.11.2023	30.10.2023
2023/145153	169.961.061,00	-	4.746.930,59	169.961.061,00	28.07.2027	Devam Ediyor
2023/327127	5.250.000,00	-	-	Yok		

#### **BULGU 4: Yapım İşindeki Hakediş Ödemelerinde Alt Yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlarının Sorgulanmaması**

Yapım işi ihalesine ait ödemeler sırasında alt yüklenicinin sigorta prim borçlarının sorgulanmadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranması" başlıklı 90'ncı maddesinin ikinci fıkrasında; işverenlerin hakedişlerinin, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği, kesin teminatların ise ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra iade edileceği belirtilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Hakedişten kesinti ve mahsup" başlıklı 6'ncı maddesinde; idarelerin, yaptıkları ihaleler sonucunda işverene ödeyeceği her hakediş ödemesinden önce işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan



borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapabilmek için Kuruma yetki başvurusunda bulunabileceği, Kurumca bu başvurunun uygun görülmesi halinde idarece, işverene yapılacak her hakediş ödemesinden önce elektronik ortamda işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapılacağı, işveren ve varsa alt işverenlerin Kuruma borcu yoksa, ayrıca yazı ile sorulmaksızın hakediş ödemesinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kesin teminatın iadesi" başlıklı 7'nci maddesinde; işveren tarafından, idareye ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi ibraz edilmedikçe işverene ait kesin teminatın iade edilmeyeceği, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurunun, işveren ve varsa alt işverenin yasal defter ve belgelerinin ibrazını yazı ile isteyeceği, defter ve belgelerin ibraz süresinin bitiminden itibaren Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurunun üç ay içinde gerekli incelemeyi yaparak konuya ilişkin rapor düzenleyeceği, buna göre işverenin ve varsa alt işverenlerin borcunun bulunmadığının anlaşılması halinde, ilişiksizlik belgesinin idareye gönderileceği hükme bağlanmıştır.

Denetimlerde, Üniversite tarafından ihale edilen 2023/327127 İhale Kayıt No.lu ve 5.250.000,00 TL bedelli Yeşilova Meslek Yüksek Okulu Çevre Düzenlemesi İmalatları Yapım İşinde, yüklenici ile İdarece onaylanan alt yüklenici arasında 13.04.2023 tarihli ve 1.575.000,00 TL tutarında alt yüklenici sözleşmesi imzalandığı ancak hakediş ödemelerinin alt yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yukarıda belirtilen türdeki borçları sorgulanmaksızın yapıldığı, işe ait kesin teminatın kısmen iade edilmesinde de alt yüklenici için herhangi bir borç sorgulaması yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen tespit ile ilgili olarak, devam eden yapım işlerinde ve yapılacak diğer ihalelerde işlemlerin mevzuat hükümleri doğrultusunda tesis edileceği, gerekli dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak; gerek yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri, gerekse kamu alacağının tahsilini teminen, alt yüklenici çalıştırılmasına onay verilen işlerdeki hakediş ödemeleri ve teminat iadelerinde alt yüklenicilerin sosyal güvenlik prim borçlarının da sorgulanması gerekmektedir.

---

---

### **BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması**

Kurumun 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi aşamalarında eksikler olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik'in 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulmasından, işleyişinin gözetilmesinden, izlenmesinden ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında, bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelge'de ise; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Planlarını gönderen genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin eylem planlarının Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde yürütülen izleme çalışmaları sonucunda, idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını gözden geçirip Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar üst yöneticinin onayını müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığına göndermeleri ve eylem planlarında belirtilen eylemlerin ise iki yıl içinde (31.12.2016 tarihine kadar) tamamlanmasının gerektiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik çalışmaların incelenmesinde;

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin 17'nci Standardına göre idarelerin iç kontrol sistemlerini en az yılda bir kez değerlendirilmesi gerekmektedir. İç Kontrol sisteminin kullanılan formlar yoluyla yılda en az bir kez değerlendirildiği ve rapora dönüştürüldüğü, ancak değerlendirme ve izleme formlarının standart hale getirilmesi çalışmalarının 2023 yılı içerisinde devam ettiği, bu raporun değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulduğu, rapor ile belirtilen yetersizlikler ilgili yöneticiler ile paylaşılarak bir planlama yapıldığı ve iyileştirme çalışmalarının sürdürüldüğü,

Kurum görev tanımları çalışmalarını yapmış olmakla birlikte bazı birimlerde iş süreçlerinin çıkarılması çalışmalarının halen tamamlanmadığı,

Üniversite bünyesinde etik kurulu oluşturulduğu, İç kontrol eylem planı güncellemesi çerçevesinde tüm personelin etik sözleşmeyi imzalaması sürecine başlanarak personel özlük dosyalarına ekleneceğinin beyan edildiği,

Personelin işe alınması, ilerlemesi ve yükselmesinde, Kurumun insan kaynakları politikasını bu ve diğer hususları kapsayacak şekilde yazılı hale getirerek personele henüz duyurmadığı,

Üniversitede yürütülen görevlerden özellikle mali süreçler ile duyuru ve ilan süreçlerinin çift imza ve ek kontrol prosedürleri belirlenerek uygulandığı, detaylı hassas görev prosedürlerinin İç kontrol Eylem Planı güncellemesi ile yapılmasının planlandığı,

Üniversitenin, kurumsal risk yönetimine ilişkin çalışmalara bazı birimler bazında başladığı ve Kurum geneline yaygınlaştırılması çalışmalarının devam ettiği, İç Kontrol Eylem Planı güncellemesi çerçevesinde kurumsal risklerin daha sistemli bir yapıda belirlenmesinin sağlanacağını belirtildiği,

Üniversitenin iç kontrol risk formları oluşturduğu, bazı birimlerde ve süreçlerde riskleri belirleme çalışması yapılmakla birlikte Kurum genelinde güncel bir iç kontrol riski belirleme çalışmasının İç Kontrol Eylem Planı güncellemesi ile yapılmasının planlandığı,

Kurumda bir olan iç denetçi sayısı, iş hacmi, konu çeşitliliği, döner sermaye ve iktisadi işletme faaliyetleri de düşünüldüğünde ihtiyacı karşılamada yetersiz iken, 2023 yılı sonunda bu personelin de ayrılmasıyla iç denetim işlevinde boşluk oluştuğu,

tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabından, yukarıda iç kontrol ile ilgili tespit edilen eksikliklerin düzeltilmesine yönelik çalışmaların halen devam ettiği ve sonuçlanmış bir çalışma bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Üniversite yönetimince, iç kontrole ilişkin olarak yapılan işlemler mevcut ise de uygulamada halen yukarıda belirtilen yetersizlik ve eksikliklerin bulunduğu görülmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu eksikliklerin giderilmesinin iç kontrol sisteminin sağlıklı şekilde işlemesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

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

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

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
İrtifak Hakkı Bedellerinin Üretici Fiyat Endeksine Göre Hesaplanmaması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinin Tamamlanmasına İlişkin Ek Sözleşme Hükümlerinin Takibinin Yapılmaması" başlığıyla yer almaktadır.
Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurulundan İzin Alınmaması	2022	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurulundan İzin Alınmaması" başlığıyla yer almaktadır.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

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

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Tahsil Edilen Fazla Ödemelerin Hatalı Hesaba Kaydedilmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 10.06.2007 tarih ve 26548 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

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

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

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

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

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

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

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

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

f) Sportif alanlarda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetler vermek.

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

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

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

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

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

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 23'tür.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 4 idari memur ve 11 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 6'sının kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 2 memur bulunmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağılı 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 Yönetmeliğı ile belirlenmiştir.

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 32.863.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 43.758.512,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2023 yılında 31.489.403,88 TL bütçe giderine karşılık 35.610.093,51 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2023 yılı gelir tablosuna göre 44.858.258,12 TL gelir elde edilmiş, 32.809.485,30 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 12.048.772,82 TL kârla tamamlanmıştır.

### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar

aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Envanter defteri

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2023 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: Tahsil Edilen Fazla Ödemelerin Hatalı Hesaba Kaydedilmesi**

İşletmenin, personelden tahsil edilen bazı fazla ödemeleri hatalı hesaplara kaydettiği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmeleri Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 446'ncı maddesinde; bu hesabın, 671 Önceki Dönem Gelir ve Karlar hesabı dışında kalan ve arızı nitelik taşıyan duran varlık satışlarından doğan kârlar gibi gelir ve kârların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in, 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 430'uncu maddesinde ise; diğer olağan gelir ve kârlar hesabının, yukarıdaki hesaplar kapsamına girmeyen diğer olağan faaliyetlerden sağlanan gelir ve kârlar, alacaklara yürütülen faizler ve vade farklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Denetimlerde, 221 ve 228 No.lu yevmiyelerle personelden tahsil edilen toplam 8.307,71 TL'lik fazla ödemenin 679 No.lu Hesaba kaydedildiği görülmüştür. Oysa Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde kişi borcu tahsilatları için 649.09.05.01 - Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemeden Kaynaklanan Gelirler kodu ayrılmış olup personele yapılan fazla ödemeler için bu kodun kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, personelden tahsil edilecek fazla ödemelerin sonraki dönemlerde, ilgili Yönetmelik'e uygun olarak 649.09.05.01 Koduna kaydedilmesinin sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; personelden kişi borcu tahsilatlarında 649 No.lu Hesap yerine 679 No.lu hesabın kullanılması nedeniyle bu hesapların yıl sonu tutarları mali tablolara söz konusu tutar kadar hatalı yansımıştır.

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**

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY  
ÜNİVERSİTESİ SPOR TESİSLERİ İŞLETME  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	27
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	29
6. DENETİM BULGULARI .....	29



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. İşletmede Damga Vergisi Kanunu Hükümlerinin Uygulanmaması
2. İşletmenin Kiraya Verme İşlemlerinde Devlet İhale Kanunu'nun Uygulanmaması, Kira Bedellerinin Hatalı Tahsil Edilmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü 20.04.2017 tarih ve 376-7 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile kurulmuş olup Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletmesi Yönergesi ile faaliyetleri yürütülmektedir.

İşletmenin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin temel mevzuat, 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'dir.

İşletme tarafından verilen hizmetlere ait bedelin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında yılı bütçe kanunundaki ilgili hükümler ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümleri geçerlidir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletmesinde toplamda 3 adet birim mevcuttur.

İşletme faaliyetlerini yürütmek amacıyla 62 personel çalıştırmaktadır. Personelin tamamı işletme kadrosundadır.

### 1.3. Mali Yapı

Gelirleri ile giderlerini karşılaması gereken Spor Tesisleri İşletmesinin 2023 yılı gelir tahmininin 31.000.000,00 TL, gider tahmininin 30.800.000,00 TL, gerçekleşme rakamlarının ise 36.712.954,69 TL gelire karşılık 36.545.607,70 TL gider olduğu ve dönemin 167.346,99 TL kârla kapandığı görülmüştür.

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına



Dair Esas ve Usuller ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tebliğlere göre işlemlerini kayıt altına alan, muhasebeleştiren ve mali tablolarını hazırlayıp raporlayan sosyal tesislerden kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olanlar, Esas ve Usuller’de yer verilen raporlama ve hesapların konsolidasyonu hükümlerine tabidir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletmesi kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefidir.

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:

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının

güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğünün 2023 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: İşletmede Damga Vergisi Kanunu Hükümlerinin Uygulanmaması**

İşletmede 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun uygulanmaması ile ilgili olarak;

#### **A) Mal ve Hizmet Alımları Nedeniyle Yapılan Ödemeler Üzerinden Damga Vergisi Kesintisi Yapılmaması**

İşletme 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu kapsamında “resmi daire” sayılmasına karşın mal ve hizmet alımları nedeniyle tedarikçilere yapılan ödemeler üzerinden damga vergisi kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir.

2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın “İdarenin bütünlüğü ve kamu tüzelkişiliği” başlıklı 123'üncü maddesinde; kamu tüzelkişiliğinin, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle kurulacağı, “Yükseköğretim kurumları” başlıklı 130'uncu maddesinde de üniversitelerin kamu tüzelkişiliğine sahip olduğu belirtilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun “Mükellef” başlıklı 3'üncü maddesinde; resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişilerin ödeyeceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un “Resmi daire” başlıklı 8'inci maddesinde ise, resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun'a ekli 1 sayılı tablonun IV/1-a bendinde resmi dairelerce yapılacak mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olduğu düzenlenmiş olup resmi dairelerin bu ödemeleri yaparken damga vergisi kesintisi yapmaları gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II Sayılı Cetvelin 59'uncu sırasında yer alan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Merkezi Yönetim bütçesine dahil, özel bütçeli, tüzel kişiliğini haiz ve yukarıda belirtilen "resmi daire" kapsamında bir idare olup mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı ödemelerden bahse konu 1 sayılı tablonun IV/1-a bendi gereğince damga vergisi kesintisi yapmakta ve beyan etmektedir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Spor Tesisleri İşletmesine tüzel kişilik tanıyan bir kanun veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesi bulunmamaktadır. Bu kapsamda İşletmenin Üniversite tüzel kişiliğinden ayrı bir tüzel kişiliği olmaması ve damga vergisi yönünden "resmi daire" kapsamında bulunmasına karşın mal ve hizmet alımları sırasında, özel bütçe tarafından yapıldığı gibi damga vergisi kesintisi yapılması gerekmesine karşın bu kesintilerin bugüne kadar yapılmadığı ve beyan edilmediği görülmüştür. İşletmenin 2023 yılı mal ve hizmet alımları toplamı 18.263.802,97 TL olup bu alımlar üzerinden 2023 yılı için 173.140,85 TL'lik (binde 9,48) damga vergisi kesintisi yapılması gerekirdi.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 123'üncü maddesinde Kamu tüzelkişiliğinin, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle kurulacağı, 130'uncu maddesinde üniversitelerin kamu tüzel kişiliğini haiz oldu belirtilmektedir. Bu hüküm gereğince üniversite özel bütçeleri kamu tüzel kişisi olup kendi nam ve hesabına işlem yapabilmektedir.

Üniversite iktisadi işletmelerinin kuruluşlarına dayanak teşkil eden ve kendilerine tüzel kişilik tanıyan bir yasal dayanak bulunmamaktadır. İktisadi işletmeler, üniversite içinde, üniversite öğrenci ve personeliyle diğer vatandaşlara mal ve hizmet satışı yapan, ayrı bir hesabı ve muhasebesi bulunan iktisadi birimlerdir.

Vergisel yönden iktisadi işletmenin varlığı ile ilgili ölçüler, bir organizasyona (kamu kurumu, vakıf, dernek vb.) bağlılık, iktisadi faaliyet ve bu faaliyetin bedel karşılığında devamlı olarak yürütülmesi ölçüleridir. Bu ölçülerin varlığı halinde iktisadi işletmenin mevcut olduğu kabul edilmekte ve bu durum ticaret siciline kayıt ve mükellefiyet tesisini gerektirmektedir. Devamlılık, tedavül ekonomisine katılınması, başka bir ifadeyle işletmede üretilen veya alınan malların veya verilen hizmetin bir bedel karşılığı satılmış olması şeklinde değerlendirilmektedir.

İktisadi işletmenin ticaret siciline kaydolması, tacir sayılması ve mükellefiyet tesis etmesi işletmeye tüzel kişilik kazandırmamaktadır, zira yukarıda belirtildiği üzere tüzel kişilik kanunun açık hükmüyle kurulabilmektedir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 125'inci

maddesinde ticaret şirketlerinin tüzel kişiliği haiz olduğu ve 124'üncü maddesinde de ticaret şirketlerinin kollektif, komandit, anonim, limited ve kooperatif şirketleri olduğu belirtilmektedir. Ayrıca, 232, 355 ve 588'inci maddelerinde de tüzel kişiliğin bu şirketlerin ticaret siciline tescilleriyle kazanılacağı belirtilmektedir. Üniversite iktisadi işletmelerinin tüzel kişiliği haiz olduğuna ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır. Üniversite iktisadi işletmeleri ticari işletme ve tacir olmalarına karşın ticaret şirketi değildirler. Sayıştay Temyiz Kurulunun 03.03.2021 tarih ve 49169 Tutanak No.lu Kararında da, üniversite iktisadi işletmelerinin üniversiteden ayrı ve bağımsız tüzel kişiliği haiz ticari işletme şeklinde değerlendirilmesinin mümkün olmadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak, İşletme 488 sayılı Kanun yönünden resmi daire sayıldığından mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı ödemeler sırasında damga vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

### **B) Vergi Dairesine ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilen Beyannameler Üzerinden Damga Vergisi Ödenmesi**

İşletme 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu kapsamında “resmi daire” olmasına karşın vergi dairesine verilen vergi beyannameleri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen sigorta bildirgeleri ile aylık prim ve hizmet belgeleri üzerinden damga vergisi ödendiği tespit edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun “Mükellef” başlıklı 3'üncü maddesinde, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişilerin ödeyeceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un “Resmi daire” başlıklı 8'inci maddesinde ise; resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı belirtilmiştir.

Söz konusu Kanuna ekli 1 sayılı tablonun IV/2-(b), (e) ve (f) bentlerinde ise vergi dairesine ve Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen beyannameler üzerinden ödenecek maktu damga vergisi tutarları belirlenmiştir.

Yukarıda da belirtildiği üzere, İşletme resmi daire sayılmasına ve bu nedenle söz konusu beyannameler nedeniyle ödenecek verginin mükellefi olmamasına karşın bugüne kadar bu

vergiyi ödemiş olup 2023 yılında bu beyannameler için ödenen damga vergisi toplamı 12.807,30 TL'dir.

İşletme tarafından 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun vergi hatalarında düzeltme yetkisi ve reddiyatın düzenlendiği 120'nci maddesine dayanılarak vergi dairesinden, yersiz ödenen bu verginin son beş yıllık tutarının talep edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgunun (A) ve (B) bentleriyle ilgili olarak ortak açıklama göndermiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere, Üniversite tüzel kişiliğinden ayrı bir tüzel kişiliği haiz olmayan İşletme "resmi daire" sayılmakta söz konusu beyannameler üzerinden damga vergisi ödememesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, İşletmenin vergi beyannameleriyle birlikte mükellefi olmadığı damga vergilerini ödememesi, ödenmiş olanların da vergi dairesinden talep edilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: İşletmenin Kiraya Verme İşlemlerinde Devlet İhale Kanunu'nun Uygulanmaması, Kira Bedellerinin Hatalı Tahsil Edilmesi**

İşletmenin gelir getirici işlemlerinde 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde; bu Kanun'un yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un "İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde; bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, belirli hallerde ise belli istekliler arasında kapalı teklif usulü, açık teklif usulü, pazarlık ve yarışma usulüyle ihale yapılabileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Kanun'un "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesinde ise; kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı, üç

yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, katma bütçeli idarelerde, idarelerin bağlı bulunduğu bakanlıktan izin alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde, işletmeye bağlı otelde bulunan Selus Per Aqua merkezinin ve bir marketin 2886 sayılı Kanun hükümleri uygulanmaksızın doğrudan kiraya verildiği görülmüştür.

Bahse konu Selus Per Aqua Merkezi ile ilgili olarak, 01.03.2020-01.03.2023 dönemi için 3 yıllık imzalanan kiralama sözleşmesine göre, ilk yıl kira aylık net 6.700,00 TL olacak, kiracı elektrik ve doğalgaz için ayrıca 3.300,00 TL ödeyecek, yıl sonunda kira tüketici ve üretici fiyat endeksleri ortalamasına göre güncellenecektir.

Bu sözleşme süresinin bitiminden sonra, 10.03.2023 tarihinde 6 yıl 7 ay süre için aynı müstecirle yeni bir sözleşme imzalanmıştır. Bu sözleşmede, aylık kira bedeli net 18.000,00 TL olarak belirlenmiş, elektrik, doğalgaz ve su giderlerinin kiraya dahil olduğu düzenlenmiştir. Selus Per Aqua Merkezi müşterileri otelin havuzunu da ilave bedel ödenmeksizin kullanabilmekte, Merkezin personeli otelden 20,00 TL bedelle yemek yiyebilmektedir. Selus Per Aqua Merkezi 4 masaj odası, 2 sauna, 1 buhar odası, 1 hamam, 3 soyunma odası, 1 personel odası, 1 yönetici ofisinden oluşmaktadır.

Otelin toplam yıllık elektrik, doğalgaz ve su giderlerinin Selus Per Aqua Merkezinin kullanım alanına isabet eden aylık ortalama tutarı yaklaşık olarak 16.003,21 TL'dir. Kullanılan elektrik, doğalgaz ve su giderini dahi ancak karşılayan gerek ilk gerekse ikinci sözleşmedeki kira tutarının nasıl belirlendiğine ilişkin bir hesaplama bulunmamaktadır.

Market için yapılan 01.01.2023 tarihli bir yıllık Sözleşmede ise kira bedeli katma değer vergisi hariç 847,46 TL olarak belirlenmiş, elektrik, su ve doğalgaz bedelinin kiraya dahil olduğu düzenlenmiştir. Marketin kiraya verilmesinde de 2886 sayılı Kanun uygulanması gerekirken, Sözleşmeye, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin uygulanacağına ilişkin maddeler konulmuştur. Buraya ait kira tahsilatlarında da kira tutarları net olarak belirlenmesine karşın tahsilatlarda katma değer vergisi net kira içinden tahsil edilmiştir. 2022 yılı için de aynı müstecirle sözleşme yapılmıştır. Ayrıca, kira tutarları net olarak belirlenmesine karşın her iki yerin kira tahsilatlarında katma değer vergisi net kira içinden tahsil edilmiştir.

Yukarıda belirtilen ve 3 yılın üzerindeki kiralamalarda alınması gereken izin SPA Merkezi için alınmamış, her iki kiralanan yer için de ilan verilmemiş, kiracılardan teminat

alınmamış, muhammen bedellerin tespitine yönelik bir hesaplama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında, İşletmede bundan sonraki kiraya verme işlemlerinin 2886 sayılı Kanun'a göre yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak, İşletmenin kiraya verme işlemlerinin 2886 sayılı Kanun hükümleri uygulanmak suretiyle rayice uygun ve İşletme menfaati gözetilerek yapılması, gerekmektedir.



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>