



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANKARA MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ

**2021 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Eylül 2022**



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	29



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Üniversite Teşkilat Yapısı .....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel Sayıları.....	3
Tablo 4: 2021 Yılına İlişkin Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	4
Tablo 5: 2021 Yılına İlişkin Bütçe Gelirleri Tablosu .....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri Tablosu .....	5
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri Tablosu.....	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu .....	6
Tablo 9: Yasal Gereğesine Uygun Olmayan 21/b İhaleleri.....	19
Tablo 10: Sınavsız Atama Yapılan Kadrolar .....	26



## KISALTMALAR

<b>BKMYS</b>	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi
<b>Dr.</b>	: Doktor
<b>KDV</b>	: Katma Değer Vergisi
<b>T.C.</b>	: Türkiye Cumhuriyeti
<b>TL</b>	: Türk Lirası





## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Üniversitede Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması
2. Maddi Duran Varlıklara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

### **B. Diğer Bulgular**

1. Harcama Birimleri Arasındaki Taşınır Devirlerinde Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Kullanılması
2. Yapım İşlerinde Alınan Teminat Niteliğindeki Geçici Kabul Noksanlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi
3. Kanuni Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhale Yapılması
4. Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması
5. Harcama Sürecinde Görevler Ayrılığı İlkesinin Uygulanmaması
6. Üniversitenin Banka Hesabında Yabancı Para Cinsinden Tutulan Varlıkların Ay Sonu Değerlemelerinin Yapılmaması
7. Şube Müdürlüğü Kadrolarına Şube Müdüründen Daha Üst Görev Niteliği Bulunan Kadrolardan Sınavsız Atama Yapılması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi, Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 01.07.2017 tarih ve 30111 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7033 sayılı Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretim Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 23'üncü maddesi ile kurulmuştur.

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

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

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları diğer mevzuat, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Hakkında Kanun, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanundan oluşmaktadır. Buna ek olarak Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale

Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuata tâbîdir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Uygulama ve Araştırma Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri bulunmaktadır.

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

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

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi bünyesinde 4 fakülte, 1 enstitü, 1 meslek yüksekokulu ve 5 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Üniversite şehir merkezinde bulunan tek bir kampüs alanında faaliyet göstermektedir.

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Üniversite Teşkilat Yapısı**

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"><li>Rektör</li><li>Rektör Yardımcıları</li><li>Yönetim Kurulu</li><li>Genel Sekreterlik</li><li>İç Denetim Birimi</li><li>Hukuk Müşavirliği</li><li>Daire Başkanlıkları</li></ul> <p>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı</p>	<ul style="list-style-type: none"><li><b>Fakülteler</b> Müzik Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi Müzik ve Güzel Sanatlar Eğitim Fakültesi İcra Fakültesi Sanat ve Tasarım Fakültesi</li><li><b>Enstitüler:</b> Müzik ve Güzel Sanatlar Enstitüsü</li></ul>

Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Meslek Yüksekokulları</b> Müzik ve Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu</li> <li>• <b>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (5 adet)</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fakülte ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri</li> <li>• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi</li> <li>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> <li>• Koordinatörlükler</li> </ul>	

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 252'dir. Bu personelden 82'si kadrolu akademik personel, 22 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 52 idari personel, 25 sözleşmeli idari personel ve 91 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Sayıları**

	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>
Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	47	139	186
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	0	10	10
Teknik Hizmetler Sınıfı	4	28	32
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	0	2	2
Din Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Eğitim Öğretim Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	1	4	5
<b>TOPLAM</b>	<b>52</b>	<b>183</b>	<b>235</b>

**Tablo 3: Akademik Personel Sayıları**

<b>Unvan</b>	<b>Kadroların Doluluk Durumu</b>			<b>İstihdam Şekli</b>	
	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>	<b>Tam zamanlı</b>	<b>Yarı zamanlı</b>
Profesör	8	17	25	✓	
Doçent	15	20	35	✓	
Dr. Öğretim Üyesi	27	23	50	✓	
Öğretim Görevlisi	20	125	145	✓	
Araştırma Görevlisi	12	63	75	✓	
<b>TOPLAM</b>	<b>82</b>	<b>248</b>	<b>330</b>		

*Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:*

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

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

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

### 1.3. Mali Yapı

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 48.225.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 26.682.940,45 TL ödenek eklenmesi ile toplam tahsis edilen ödenek tutarı 74.907.940,45 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibariyle bu tutarın 68.851.182,77 TL'si harcanmış olup, toplam ödeneğin kullanılma oranı %91,91 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 4: 2021 Yılına İlişkin Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu					
Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	17.128.000,00	23.631.000,00	23.581.880,16	99,79	34,25
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.012.000,00	4.022.000,00	4.009.267,43	99,68	5,82
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.425.000,00	11.244.940,45	9.052.510,12	80,50	13,15
05-Cari Transferler	260.000,00	260.000,00	248.488,21	95,57	0,36

06-Sermaye Giderleri	19.400.000,00	35.750.000,00	31.959.036,85	89,40	46,42
<b>TOPLAM</b>	<b>48.225.000,00</b>	<b>74.907.940,45</b>	<b>68.851.182,77</b>	<b>91,91</b>	<b>100,00</b>

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %91,91 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %42,77 oranında aşılmıştır. Bütçe başlangıç ödeneklerine göre cari transferler beklenenin altında gerçekleşirken, diğer giderler beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Erasmus Değişim Programı hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 18.541,79 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

**Tablo 5: 2021 Yılına İlişkin Bütçe Gelirleri Tablosu**

2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu				
Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	112.000,00	29.131,54	26,01	0,04
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	47.567.000,00	72.567.982,95	152,56	98,70
05-Diğer Gelirler	546.000,00	928.652,54	170,08	1,26
<b>TOPLAM</b>	<b>48.225.000,00</b>	<b>73.525.767,03</b>	<b>152,46</b>	<b>100</b>

Buna göre 2021 yılında gerçekleşen bütçe geliri, bütçe başlangıç tahmin tutarının %152,46'sı oranında gerçekleşmiştir. Tabloda yer alan gelir kalemlerinin teşebbüs ve mülkiyet gelirleri hariç diğer bütçe gelir gerçekleştirmeleri bütçe başlangıç tahminlerinin üzerinde gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyirinin değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri Tablosu**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2010 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]

Personel Giderleri	6.499.241,37	15.003.990,17	23.581.880,16	130,86	57,17
SGK Devlet Prim Giderleri	1.074.851,57	2.582.973,55	4.009.267,43	140,31	55,22
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.901.944,11	6.563.309,72	9.052.510,12	33,89	37,93
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	128.460,97	108.449,54	248.488,21	-15,58	129,13
Sermaye Giderleri	4.016.560,82	10.690.071,33	31.959.036,85	166,15	198,96
Sermaye Transferleri					
<b>TOPLAM</b>	<b>16.621.058,84</b>	<b>34.948.794,31</b>	<b>68.851.182,77</b>	<b>110,27</b>	<b>97,01</b>

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	541,93	33.604,96	29.131,54	6100,98	-13,31
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	9.576.000,00	35.476.000,00	72.567.982,95	270,47	104,56
Diğer Gelirler	804.557,70	348.674,90	928.652,54	-56,66	166,34
<b>TOPLAM</b>	<b>10.381.099,63</b>	<b>35.858.279,86</b>	<b>73.525.767,03</b>	<b>245,42</b>	<b>105,05</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0,00	600,00	0,00		-100,00
<b>NET TOPLAM</b>	<b>10.381.099,63</b>	<b>35.857.679,86</b>	<b>73.525.767,03</b>	<b>245,41</b>	<b>105,05</b>

Dönem faaliyet geliri 66.323.193,51 TL, faaliyet gideri ise 47.637.320,38 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 18.685.873,13 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

**Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu**

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
47.637.320,38	66.323.193,51	0,00	66.323.193,51	18.685.873,13



Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte, 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de Üniversite'nin kaynakları arasında yer almaktadır.

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 1.146,53 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent bulunmamaktadır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2021 yılı faaliyet gelirleri toplamı 870.394,98 TL, faaliyet giderleri toplamı 447.606,20 TL olarak gerçekleşmiştir. Dönem olumlu faaliyet sonucu 422.788,78 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- 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 tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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 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 prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

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

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

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

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Bu amaçla her birimde gerçekleştirilen işlere ilişkin görev tanımları oluşturulmuş, iş akış süreçleri belirlenmiştir.

Yetki devri yapılan alanlar ve sınırları Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Yazışma Usulleri, İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi ile belirlenmiş ve ilgililere bildirilmiştir.

Ön mali kontrol sistemi, iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kurulmamıştır. Kurum, yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almamaktadır. Genel Sekreterlik, Strateji Geliştirme, İdari ve Mali İşler ile Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlıklarında personel sayısının yetersizliği sebebiyle görevler ayrılığı ilkesi uygulanmamaktadır ve bu durumdan kaynaklanan riskler henüz tanımlanmamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Eylem planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun şekilde hazırlanmıştır. Ancak Döner Sermaye İşletmesi için herhangi bir eylem belirlenmemiştir. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

Üniversitede Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili gerekli eğitim ve bilgilendirme çalışmaları düzenli olarak yapılmaktadır.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İnsan Kaynakları Yönerge Taslağı ile belirleme çalışmalarına başlanmış ancak henüz sonuçlandırılmamıştır.

Hassas görevlerin tespit edilmesi, bu görevlere ilişkin risklerin ve bu risklerin etkisini azaltmak için gerekli kontrollerin tanımlanması için Hassas Görevler Tespit Formu ile her birimde hassas görevlere ilişkin prosedürler ve gerekli risk analizleri yapılmıştır.

Yürütülen görevler için gerekli eğitimler, ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim programları ile sağlanmaktadır. 2021 yılı içerisinde 13 adet hizmet içi eğitim programı gerçekleştirilmiştir.

2021-2025 Stratejik Planı, ilgili birimlerden temsilcilerin katılımı ile düzenlenen toplantılar ve karşılıklı veri akışı ile mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Stratejik plan, ilgili genel plan ve programlarla uygun şekilde ilişkilendirilmiştir.

2021 Yılı Performans Programı, Kurumun yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde hazırlanmıştır. Bütçe, stratejik plan ve performans programında öngörülen performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanmamış ve alınması gereken önlemleri belirlenmemiştir. Risklerin belirlenme ve yönetim sürecini tanımlayacak bir Yönerge taslağı hazırlanmış ancak henüz uygulamaya konmamıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgileri ve raporları üreten ve yönetime analiz yapma imkânı sunan bilgisayar destekli bir Yönetim Bilgi Sistemi bulunmamaktadır.

Faaliyet Raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Kurum bünyesinde tüm birimler tarafından faaliyet raporları hazırlanmış, raporlarda faaliyet sonuçları ile ilgili değerlendirmelere yer verilmiştir.

Faaliyet Raporlarının duyurulmasında mevzuatta belirtilen sürelerle uyulmuştur. Raporlar kurum internet sitesinde yayınlanmakta, basın açıklaması yapılmamaktadır.

Kurum, gelen ve giden her türlü evrakın yönetimi için Elektronik Belge Yönetim Sistemi kullanmaktadır ve bütün personelin sisteme erişimi bulunmaktadır.

Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir.

Kurumda üst yöneticinin onayı ile bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. Ancak Kurul, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve üst yöneticiye bu konuda bilgi sunulması için herhangi bir çalışma yürütmemiştir. Üst yönetim tarafından risk yönetimi ve iç kontrol yapısını izlemek amacıyla yürütülen ayrı bir çalışma bulunmamaktadır.

Üniversiteye üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup, henüz bu kadrolara atamalar yapılmadığından Üniversitede iç denetçi bulunmamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamışlardır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

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

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

---

---

**BULGU 1: Üniversitede Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması**

Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için ihtiyatlılık kavramı gereği ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde; dönemsellik kavramı; kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı Yönetmelik maddesinde ihtiyatlılık kavramı ise; muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır şeklinde tanımlanmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 291'inci maddesinde; bu hesabın mevzuat hükümlerine göre ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 342'nci maddesinde; mevzuat hükümlerine göre ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatlarının bu hesaba kaydedileceği ifade edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlık 343'üncü maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472-Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda, Üniversite de işçi statüsünde istihdam edilen personel için ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması suretiyle karşılık ayrılması, karşılığında 630-Giderler Hesabının kullanılması ve faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversitenin yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri gereği, işçi statüsünde istihdam edilen personel için hiç kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve izleyen

---

dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarını 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Üniversite tarafından söz konusu tespite iştirak edilerek gerekli muhasebe işlemlerinin 2022 yılında yapıldığı belirtilse de yapılan işlemler 2021 yılı mali tablolarını etkilemediğinden, dönem sonunda işçiler için mevzuat hükümlerine göre ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılığının ayrılmaması neticesinde; faaliyet sonuçları tablosunda 630-Giderler Hesabı ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarı kadar eksik gösterilmiştir. Ayrıca bilançoda 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılmaması neticesinde 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı bilançoda yer almamaktadır.

## **BULGU 2: Maddi Duran Varlıklara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi**

Üniversite muhasebe kayıtlarında yapılan inceleme sonucu, kuruma ait taşınmazlara yönelik değer artırıcı nitelikteki harcamaların hatalı olarak 630-Giderler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin düzenlemeler getiren "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 170'nci maddesinin (b) bendinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ve bunlar dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım, onarım ve harcamaların gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda da belirtildiği üzere değer artırıcı harcama; iktisadi kıymetin veya ilgili duran varlığın geliştirilmesi, ömrünün uzatılması ve kıymetinin artırılması amacıyla yapılan harcamalar olarak tanımlanabilir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamaların, taşınmazın değerine ekleneceği belirtilmiştir.



---

47 sıra numaralı Amortisman ve Tükenme Payları Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği'ne göre; taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşan harcamalar, değer artırıcı harcama olarak kabul edilmiştir. Dolayısıyla taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir ya da mahiyetindeki harcamaların, 630-Giderler Hesabında değil ilgili maddi duran varlık hesabına eklenmesi gerekmektedir.

Üniversite taşınmazlarına 2021 yılı içerisinde bakım, onarım ve yenileme amacıyla 1.004.673,24 TL'lik değer artıcı harcama yapılmış olmasına rağmen bu tutarlar maddi duran varlıkların kayıtlı değerine eklenmeyerek doğrudan giderleştirilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu hususa bundan sonra dikkat edileceği ifade edilse de yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri uyarınca, Üniversite tarafından çeşitli taşınmazlara yönelik yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekirken 630-Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda toplam 1.004.673,24 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Harcama Birimleri Arasındaki Taşınır Devirlerinde Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Kullanılması**

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Üniversitenin harcama birimleri arasındaki taşınır devir işlemlerinde, 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına ilişkin olarak düzenlenen 364'üncü maddesine göre; söz konusu hesabın, aynı bütçeli kamu idaresine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

---

Anılan Yönetmelik'in 365'inci maddesinde; bu hesabın hangi işlemler için kullanılacağı tek tek sayılmış olup, tek bir muhasebe birimi bulunan özel bütçeli kamu idarelerinin söz konusu hesabı kullanmalarına cevaz veren nitelikte bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Aynı Yönetmelik'in bahsi geçen hesabın işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden 366'ncı maddesinde ise; bu hesabın alacak ve borç tarafına yapılacak kayıtların, hangi şartların gerçekleşmesi hâlinde mümkün olduğu açıklanmıştır. Ayrıca aynı maddenin (a) bendinin on beşinci ve (b) bendinin on dördüncü alt bentlerinde ise; dönem sonu itibarıyla hesabın bakiye vermesi halinde bakiyenin, 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının, aynı bütçeli kamu idarelerine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılacağı mevzuatın amir hükmüdür.

Dolayısıyla kurum içerisinde farklı harcama birimleri arasında yapılacak taşınır devri vb. işlemlerde Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılmaması, ilgili hesapların harcama birimleri itibarıyla alt kodlara gerekli kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından harcama birimleri arasındaki taşınır devirlerinde, hatalı olarak 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar söz konusu işlemler, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYS) ile ilgili 20.12.2017 tarihli ve 27345 sayılı T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısına istinaden yapılmış ve 511 no'lu hesap, birimler arası taşınır aktarma işlemleri sırasında BKMYS tarafından otomatik olarak çalıştırılmış olsa da; muhasebe birimleri arasındaki değer hareketlerini (karşılıklı artış ve azalışları) ve bunun neden olduğu mali tablolardaki etkiyi ifade etmek için kullanılan 511 no'lu hesabın, tek bir muhasebe birimi olan ve harcama birimleri arasındaki değer hareketleri nedeniyle mali tablolarında herhangi bir varlık azalışına ya da artışına maruz kalmayan bir kamu idaresi için kullanılması mümkün değildir.

Ayrıca bir yönetmelik hükmünün, hukuk hiyerarşisi açısından yönetmelikten sonra gelen genelge, özelge ve duyuru gibi düzenlemelerle değiştirilmeyeceği ya da farklı bir şekilde uygulanamayacağı da göz ardı edilmemelidir.

---

Sonuç olarak, harcama birimleri arasındaki taşınır devirlerinde 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılmasının, muhasebe sistemi tarafından üretilen finansal bilgilerin, gerçeğe ve ihtiyaca uygun özellikler taşımaya engel teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Yapım İşlerinde Alınan Teminat Niteliğindeki Geçici Kabul Noksanlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Üniversite tarafından yapım işlerinde geçici kabul noksanı olarak hakedişlerden kesilen tutarların hatalı olarak 333-Emanetler Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Yapım İşleri Tip Sözleşmesi'nin "Geçici kabul noksanları" başlıklı 30'uncu maddesinde; anahtar teslim götürü bedel olarak sözleşmeye bağlanan yapım işlerinde, geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmının tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği belirtilmiştir. Ayrıca söz konusu oranın birim fiyatlı işlerde %5 olarak uygulanacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin kısa ve uzun vadeli olarak alınan nakdi teminatların muhasebeleştirilmesini düzenleyen ilgili maddelerinde, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, daha uzun vadeli olanlarının ise 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, geçici kabul noksanı olarak ayrılan tutarlar, yapılan işte geçici kabul noksanı bulunması halinde eksiklerin tamamlanması için bir güvence (teminat) amacıyla tutulmaktadır.

Ayrıca Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı'nda da bu tutarların vadesine göre 330.15-Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30. ve 31. Maddeleri Gereğince Alınan Teminatlar veya 430.15-Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30. ve 31. Maddeleri Gereğince Alınan Teminatlar Hesaplarında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde Üniversite tarafından yapım işleri kapsamında geçici kabul noksanı olarak ayrılan tutarların yukarıda aktarılan hesaplar yerine 333-Emanetler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

---

Sonuç olarak her ne kadar söz konusu hususa bundan sonra dikkat edileceği ifade edilse de geçici kabul noksanlarının vadesine göre ilgili hesabında izlenmemesi, bilançoda 330 veya 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının alınan teminat tutarı kadar eksik 333-Emanetler Hesabının ise aynı tutarda fazla gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

### **BULGU 3: Kanuni Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhale Yapılması**

Üniversite tarafından pazarlık usulü ile gerçekleştirilen çeşitli yapım işi ihalelerinin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca pazarlık usulü ile yapılabilme şartlarının oluşmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

*"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*

...

*Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. ..."* hükmü,

Aynı Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinde;

*"Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir:*

...

*b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.*

*..."* hükmü yer almaktadır.

Kamu İhale Kanunu'nda temel ihale usulleri olarak açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü sayılmış olup, pazarlık usulü istisnai bir ihale usulü olarak öngörülmüştür. Bu istisnai usulün uygulanabilmesi için ise Kanun'da bir takım haller belirlenmiştir. 21'inci maddenin (b) bendi de bu istisnai hallerden bir tanesidir.

Anılan Kanun'un 21/b maddesinde kanun koyucu iki ayrı durumu düzenlemiştir. Birinci durum; “doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen haller” ikinci durum ise “idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması” halidir.

Birinci durumda pazarlık usulünün hangi şartlarda uygulanacağı tek tek sayılmıştır. Her ne kadar ‘idarece belirlenen haller’ denilmek suretiyle idareye geniş bir takdir yetkisi verilmiş olsa da maddede belirtilen hallerin mevcudiyeti halinde bu durumların can ve mal güvenliğini ne şekilde tehlikeye düşüreceği veya yapım tekniğinin ne tür özellikler arz ettiği açıkça belirtilmeli, öne sürülen gerekçeler de kabul edilebilir nitelikte olmalıdır.

İkinci durumla ilgili olarak ise Kamu İhale Kurulunun vermiş olduğu kararlarda; öngörülemeyen olay kavramının açıklığa kavuşturulması gerektiği üzerinde durulmuş ve bir durumun 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21/b maddesi açısından idarece öngörülemeyen olay içerisine girebilmesi için idarelerin kusurundan kaynaklanan bir durumun olmaması ve ortaya çıkan olayın; ihale yapılmasını gerektiren durumdan önce idare tarafından “öngörülemez”, “olağan dışı”, “anormal” nitelikte ve “idarenin iradesinden bağımsız” olması gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda gerekli şartlar tam olarak oluşmadığı halde pazarlık usulü (21/b) ile ihale edilen işlere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 9: Yasal Gerekçesine Uygun Olmayan 21/b İhaleleri**

Sıra No	İşin Adı	İhale Onayında Belirtilen Gerekçe	Sözleşme Bedeli TL (KDV Hariç)
1	Derslik ve Merkezi Birimler Bina Tadilat İşİ	Yapım tekniği açısından özellik arz etmesi	21.985.000,00
2	İcra Sanatları Fakültesi Ek Bina Tadilatı Yapımı	Yapım tekniği açısından özellik arz etmesi	28.363.000,00

Sonuç olarak yukarıdaki tabloda yer verilen gerekçeler Kanun’da sayılan 21/b şartları arasında olsa da yapım tekniği açısından özellik arz eden işlerin her istekli tarafından değil bazı özelliklere haiz ve pazarlıkla ihale yapılmasına gerekçe oluşturan yapım tekniği konusunda deneyimli istekliler tarafından yapılması beklendiği için bu gerekçe ile yapılacak ihalelerde ihaleye davet edileceklerin seçilerek belirlenmesi gerekmektedir.

---

Fakat yapılan ihalelerde teklif vermeye davet edilen istekliler için herhangi bir kriter belirlenmemesi ayrıca işlerin bir kısmının alt yüklenicilere verilmesi söz konusu işlerin yapım tekniği açısından özellik arz etmesi durumu ile çelişki yaratmaktadır.

Kamu idaresince üniversite bünyesinde verilecek akademik eğitim için acil olarak yeni alanlara ihtiyaç duyulduğu, yapılacak ihale ile ilgili gerekli araştırmaların yapılarak işi yapabilecek kapasiteye sahip firmaların tespit edilip teklif vermeleri için ihaleye davet edildiği, alt yüklenici firmanın yapmış olduğu imalatların özgün nitelikli imalatlar değil basit imalatlar olduğu ifade edilse de işi yapabilecek kapasiteye sahip firmaların belirlenip ihaleye davet edilmesinde herhangi bir somut kriter ortaya koyulmadığı için 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık oluşmuştur.

Her ne kadar ihale ilan sürelerinin uzunluğu, pazarlık ihalelerinde sürecin kolaylığı ve benzeri gerekçelerle Kanun'un 21/b maddesi kullanılsa bile, ihaleye girecek yüklenicilerin ilansız şekilde doğrudan seçilmesi ve ihaleye tek istekli bile katılsa sonuçlandırılmasının mümkün olması pazarlıkla ihale yapılmasının esas nedeni olduğu değerlendirilmektedir.

Üniversitenin belirtilen şartlar oluşmadan pazarlık usulüne başvurması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda sayılan saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu İhale Kanunu'na göre yapılacak ihalelerde, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel usul olarak kullanılması; diğer ihale usullerinin ise, Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması**

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

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3. maddesinde;

---

*“Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. ...”* denilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin ile gerçekleştirilecek çeşitli inşaat tadilatı ve bakım onarımı gibi belli bir süreyi gerektiren yapım işleri için sözleşme düzenlemesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından 2021 yılı içerisinde doğrudan teminle gerçekleştirilen 14 adet ve toplam 1.248.014,18 TL tutarında belli bir süreyi gerektiren yapım işi için sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından süreye dayalı işlerde sözleşme yapıldığı iddia edilse de belirtilen 14 adet ve toplamda 1.248.014,18 TL tutarındaki doğrudan temin kapsamındaki yapım işlerinin tamamı belirli süreyi gerektirdiği için söz konusu işlerin; idare tarafından belirlenen koşullarda ve özelliklerde yapılmasını garanti altına almak, kamu kaynaklarının etkin kullanımını ve işin kontrolünü sağlayabilmek, ilgili işten doğabilecek hukuki anlaşmazlıkların önüne geçmek için mevzuatın zorunlu kıldığı gibi sözleşme imzalanması gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Harcama Sürecinde Görevler Ayrılığı İlkesinin Uygulanmaması**

Üniversitenin mali yönetim ve iç kontrol sisteminde görevler ayrılığı ilkesinin dikkate alınmadığı görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın “Görevler ayrılığı ilkesi” başlıklı 15'inci maddesinde;

*“Harcama yetkilisi ile muhasebe yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez. Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol görevini yürütenler, onay belgesi ve ekleri ile şartname ve sözleşme tasarılarının hazırlanması, malî karar ve işlemlerin belgelendirilmesi, mal ve hizmetlerin teslim alınması gibi malî karar ve işlemlerin hazırlanması ve uygulanması aşamalarında görevlendirilemezler ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda başkan ve üye olamazlar.”* hükmü bulunmaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürleri

---

belirleyen “Kontrol Faaliyetleri Standartları” içerisinde, “Görevler ayrılığı” 9’uncu standart olarak belirlenmiştir. Buna göre;

*“Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaşılmalıdır.*

*Bu standart için gerekli genel şartlar:*

*Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir.*

*Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı idarelerin yöneticileri risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır.”*

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı görevlerini Üniversite Genel Sekreteri vekâleten yürütmektedir.

Söz konusu görevlerin Genel Sekreter tarafından yürütülmesi hem mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tâbi mali karar ve işlemlerinin kontrol edilmesi hem de söz konusu mali karar ve işlemlerin yapılması görevlerinin aynı kişide birleşmesine neden olmuştur. Çünkü malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisi malî hizmetler birim yöneticisine aittir. Aynı zamanda söz konusu daire başkanlarının hiyerarşik amiri durumunda olan genel sekreterlik görevi ile daire başkanlığı görevlerinin aynı kişide olması yöneticilerin iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu kontrol etme imkânını ortadan kaldırmaktadır.

Üniversite tarafından söz konusu hususun kadro yetersizliği sonucundan kaynaklandığı ve mevcut imkânlar çerçevesinde gerekli tüm önlemlerin alındığı ifade edilse de belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevlerinin farklı kişilere verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.



---

---

**BULGU 6: Üniversitenin Banka Hesabında Yabancı Para Cinsinden Tutulan Varlıkların Ay Sonu Değerlemelerinin Yapılmaması**

Üniversitenin 104-Proje Özel Hesabında izlenen uluslararası kuruluş destekli proje hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 104 Proje Özel Hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 23'üncü maddesinde;

*"(1) Proje özel hesabı; dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır."*

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 25'inci maddesinde;

*"Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlendirilmesi sonucunda oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir."*

...

*"Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru esas alınarak yapılacak değerlendirilmesi sonucunda oluşan kur azalışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir."* denilmektedir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi" başlıklı 8'inci maddesinin (d) bendinde; ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlendirilmesi sonucunda; kur artışından doğan farkların, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farkların ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

---

Belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, 104-Proje Özel Hesabında izlenen hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Kurum hesaplarında uluslararası kuruluş hibeleri ile yürütülen projelerden gelen dövizler bulunmasına rağmen, Üniversite tarafından söz konusu dövizler için ay sonu değerlendirme işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar Üniversite 2022 yılı Mart ayı itibarıyla proje özel hesabındaki dövizler için döviz değerlendirme işlemine başladığını bildirirse de denetim yılında her ay sonu değerlendirme işlemi yapılmaması sonucunda oluşması muhtemel olumlu/olumsuz farka göre, Bilançoda 104-Proje Özel Hesabı, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 600-Gelirler Hesabı ya da 630-Giderler Hesabında hataya sebebiyet verdiği tespit edilmiştir. Dolayısıyla bu haliyle bahsi geçen hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Şube Müdürlüğü Kadrolarına Şube Müdüründen Daha Üst Görev Niteliği Bulunan Kadrolardan Sınavsız Atama Yapılması**

Eşitlik, liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde atama yapılması gereken şube müdürlüğü kadrolarına, bu ilkeler gözetilmeksizin ve mevzuatında belirlenen şartlar dikkate alınmaksızın atamalar gerçekleştirildiği görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 3'üncü maddesinde; devlet kamu hizmetleri görevlerine girmenin, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmenin liyakat sistemine dayandırılması gerektiği ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasında devlet memurlarının güvenliğe sahip kılınması gerektiği düzenlenmiştir.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nde; Yönetmelik'in amacı, liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde, hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak yükseköğretim üst kuruluşları ile yükseköğretim kurumları memurlarının görevde yükselme ve unvan değişikliğine ilişkin usul ve esasları belirlemek şeklinde tanımlanmıştır.

Şube müdürü kadro unvanı görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadro unvanları arasında sayılmıştır. Görevde yükselme suretiyle atanacaklar için alt görevlerde toplam en az üç yıl hizmeti bulunmak, ilan edilen kadro için bu şartı sağlayan personel bulunmaması durumu hariç olmak üzere, bu hizmet süresinin en az bir yılını kurumda geçirmiş olmak, en az dört yıllık yükseköğrenim mezunu olmak, ilan edilen kadrolar için belirlenen

---

başvuru süresinin son günü itibarıyla, yükseköğretim üst kuruluşları ile yükseköğretim kurumlarında şef, koruma ve güvenlik şefi, uzman, sivil savunma uzmanı, araştırmacı, basın ve halkla ilişkiler müşaviri, müze araştırmacısı, çözümleyici, başhemşire, müdür yardımcısı kadrolarından birinde veya en az lisans düzeyinde öğrenim gerektiren unvan değişikliğine tabi kadrolardan birinde çalışıyor olmak gibi genel ve özel şartlar belirlenmiştir.

Bunun yanında anılan Yönetmelik'in "Görev grupları arasındaki geçişler ve sınavsız atanma" başlıklı 20'nci maddesinde; gruplar arasındaki görevde yükselme ve unvan değişikliği niteliğindeki atamaların görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliğine tabi olduğu ancak, kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabi tutulmadan atama yapılabileceği de düzenlenmiştir.

Dolayısıyla 657 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri gereğince, devlet memurlarının sınıfları içerisinde ilerlemeleri ve yükselebilmeleri hususlarında eşit imkânlarla sahip olması ve bu konudaki haklarının garanti altına alınmış olması gerekmektedir. Bu amaca dönük olarak yayımlanan Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği ile de, üniversitelerde çalışan devlet memurlarının görevde yükselebilmeleri objektif kriterlere bağlanmış ve bu husus "*liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde*" ifadesi ile de açıkça ortaya konulmuştur.

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

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, asıl olan memurun eşitlik ve liyakat esasları doğrultusunda objektif kriterler dahilinde görevinde yükselebilmesidir.

Ancak Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesinde şube müdürlüğü kadrolarına atamalarda mevzuatta öngörülen şartları bertaraf edebilmek için ve bu kadrolara sınavsız atama yapabilmek için öncesinde kısa süreli fakülte ve yüksekokul sekreterliği gibi üst görevlere atamalar yapıldığı görülmüştür. Üstelik bu yöntem ile mevzuatta yer alan istisnai düzenleme

genel bir uygulama haline getirilmiştir. Söz konusu atamalara ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir:

**Tablo 10: Sınavsız Atama Yapılan Kadrolar**

Önceki Unvanı	Önceki Unvana Atama Tarihi	Atandığı Unvanı	Atama Tarihi
Yükseköğretim Sekreteri	19.12.2018	Şube Müdürü	31.07.2019
Yükseköğretim Sekreteri	01.04.2020	Şube Müdürü	16.10.2020
Fakülte Sekreteri	10.12.2018	Şube Müdürü	01.08.2019
Yükseköğretim Sekreteri	31.07.2019	Şube Müdürü	28.02.2020
Fakülte Sekreteri	24.09.2019	Şube Müdürü	17.11.2020
Fakülte Sekreteri	22.05.2018	Şube Müdürü	30.11.2018
Yükseköğretim Sekreteri	18.04.2017	Şube Müdürü	28.01.2019

Böylelikle, kısa süreli atamalarla üst görevlere atanan kişiler, Yönetmelik'in söz konusu istisna hükmünden yararlanılarak şube müdürlüğü kadrolarına atanmış, mevzuatla getirilen eşitlik ve liyakat esasları göz ardı edilmiştir.

Bunun yanı sıra söz konusu istisna bu tür atamalarda sadece sınav şartını ortadan kaldırmaktadır. Bu şekilde ataması yapılacak kişilerin 657 sayılı Kanun ve Yönetmelik'te belirlenen diğer şartları da taşıyor olması gerekmektedir. Ataması yapılan kişilerin 6 tanesi, müdürlük görevinden daha alt görev grubu içerisinde üç yıl süreyle çalışma şartını taşımamaktadırlar. Dolayısıyla, müdürlük sınavına dahi giremeyecek kişilerin istisnai yetki kullanımı nedeni ile şube müdürlüklerine atandıkları görülmektedir. Bu sebeple de, mevzuatın eşitlik ve liyakat esaslarına aykırı olan bu atamalar, aynı zamanda mevzuata da açıkça aykırı olarak gerçekleştirilmiştir.

Kamu idaresi tarafından söz konusu atamaların yeni kurulmuş bir üniversite sayılabilecek kamu idaresinin kadrolu personeli olmaması sebebiyle kamu hizmetinin aksamaması için acil ve zorunlu yapılan atamalar olduğu iddia edilse de söz konusu personelin başka bir kurumdan naklen atama ile önce fakülte veya yükseköğretim sekreterliğine atanması daha sonra ise Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin istisnai hükmüne göre şube müdürlüğü kadrolarına atanması ayrıca bu yedi kişiden altısının şube müdürü olabilmek için mevzuatta aranan şartları da sağlamaması bulguda eleştirilen eşitlik ve liyakat esaslarının dikkate

alınmaması için bir gerekçe olamaz.

Üniversitede şube müdürü kadrosu için bir ihtiyaç varsa ve bu ihtiyaç kurum içerisinde karşılanamayıp naklen atama ile karşılanacaksa geldiği kurumda eşitlik ve liyakat esaslarına göre zaten şube müdürü ünvanına haiz olan kişilerden karşılanması beklenmektedir. Nitekim naklen atama yapılacak personelin öncelikle istisnai bir kadro olan fakülte veya yüksekokul sekterliğine atanması gibi bir zorunluluk da yoktur.

Söz konusu uygulama, Üniversitenin kanunlarla belirlenmiş amaçlarına ulaşması ve memurların eşitlik ve liyakat esasları dâhilinde görevlerini yerine getirebilmeleri açısından riskler barındırmaktadır. Bu nedenle, şube müdürlüklerine görevde yükselme sınavı yapılarak yeterlilik ve objektiflik kriterlerine göre atama yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

**8. EKLER****EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

<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>
Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bu Raporun Diğer Bulgular bölümünde "Harcama Sürecinde Görevler Ayrılığı İlkesinin Uygulanmaması" başlığı ile 5 numaralı bulguda yer almaktadır.
Maddi Duran Varlıklara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bu Raporun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

			bölümünde 2 numaralı bulguda yer almaktadır.
Üniversitede Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus bu Raporun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 1 numaralı bulguda yer almaktadır.