



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

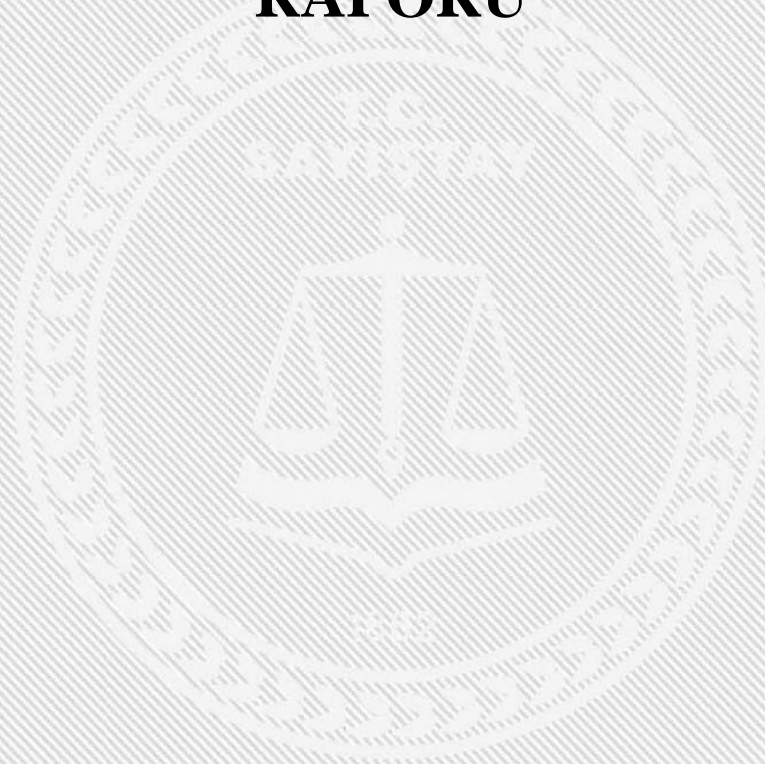
MARMARA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	30

MARMARA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

MÜSEM: Marmara Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi

MÜYÖS: Marmara Üniversitesi Yurtdışından Öğrenci Seçme Sınavı

ÖDK: Ön Değerlendirme Kurulu

ÖSYM: Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi

YÖK: Yükseköğretim Kurumu

YÖS: Yurtdışından Öğrenci Seçme Sınavı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Marmara Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvelde" yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta ve tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde sayılan mali tabloları düzenlemektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Marmara Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılında 39.967.773,86 TL dönem karı ile faaliyetlerini tamamlamış iken Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü'nün 2017 yılı karı 272.279,60 TL'dir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçek. Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	547.274.000.00	107.957.964.55	16.070.000.00	639.161.964.55	585.114.967.39	91,54

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	547.274.000.00	600.362.237,14	116

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	600.241.517.41	521.905.206.39	78.336.311.02

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Atatürk Eğitim Fakültesi Taşınır Mevcutları ile Taşınır Kayıtlarının Tutarlı Olmaması

Atatürk Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi ve Fen-Edebiyat Fakültesi'nde taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Atatürk Eğitim Fakültesi'nin taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının tutarlı olmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5 inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6 ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36 ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara,

taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32 nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının tutarlı olmadığı,
- Kullanılan tüketim malzemeleri çıkışlarının üç aylık dönemler itibarıyla tüm birimlerce yapılmadığı,
- Yıl sonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işlemlerinin tamamlanmadığı,
- Hurda ambarının bulunmadığı,
- Dayanıklı taşınırların amortisman işlemlerinin hatalı yapıldığı,

görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki 253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı ile 255 Demirbaşlar hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca dayanıklı taşınırların amortisman işlemlerinin hatalı yapılması sonucu bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Atatürk Eğitim Fakültesinde yapılan taşınır işlemlerine ilişkin incelemeler neticesinde taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının tutarlı olmaması bulgusu üzerine; ilgili birimimize gerekli bildirim yapılmış olup ilgili yazımıza şu şekilde cevap verilmiştir:

- Taşınır mevcutlarımızla ilgili gerekli düzenlemeler yapılmış ve kontrolleri yeniden düzenlenen kayıtlarımız güncel ve tutarlıdır.

- Tüketim malzemeleri çıkışlarımız üç aylık dönemler içerisinde yapılarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderilmektedir.

- Yılsonu sayımlarımız binamızın yıkılması ve mevcut binamızda malzemelerimizi muhafaza edebileceğimiz yer olmadığı için fiili değil kaydi değerler üzerinden yapılmıştı. Ancak 2017 yılı itibarıyla söz konusu eksiklik giderilmiş olup, 2018 yılında taşınır kayıtlarını daha düzenli olduğu için bu seneki sayımları fiili değerleri üzerinden özenle

yapılacağını bildiririz.

- Eski binamızın yıkılması sonucunda fiziki imkanlarımızın yeterli olmaması sebebiyle dayanıklı taşınırın numaralandırma işlemi yapılamamıştır. Ancak Kullanımda olan demirbaş malzemelerin numaralandırma işlemlerine başlanmış olup, kullanıma verilen demirbaş malzemelerin yerinde ve zamanında numaralandırılmasına özen göstermekteyiz.

- Fakülte binamızın eski olması ve fiziki imkanlarının yetersizliği nedeniyle hurda ambarımız bulunmamakta idi. Ancak ekonomik ömrünü tamamlamış ve hurda niteliği taşıyan malzemeler için fakültemiz bünyesinde hurdaların muhafaza edildiği bir hurda ambarı yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevapta bulguda yer alan tespitlere ilişkin eksiklikler kabul edilmiş ve eksikliklerin giderilmesine ilişkin gerekli çalışmalar yapıldığı bildirilmiştir. Fakat bu hususun 2017 mali tablolarındaki mali hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kamu İdaresinin Mülkiyetindeki Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

- a. Üniversite mülkiyetinde olan toplam 59 binanın tamamının ruhsatsız olması nedeniyle cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı ve uzun vadede yapılamayacağı,
- b. 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında, tamamlandığı halde geçici kabulü yapılmamış işlere ait kayıtlı değerlerin yer aldığı tespit edilmiştir.

13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in bazı maddeleri, 19.06.2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 03.06.2014 tarihli ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik’le değiştirilmiştir

Söz konusu Yönetmelik’in 5 inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır” denilmekte, aynı Yönetmelik’in Geçici 1 inci maddesinde,

“ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınuncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara

alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 31.12.2016 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Yönetmelik'in amir hükmü gereğince 04.08.2017 tarihinde Marmara Üniversitesi'nce dışarıdan hizmet almak yoluyla, taşınmazların belediye rayiç bedeli ve parsel üzerindeki binaların toplam maliyet bedeli üzerinden tahmini bir değer tespit çalışması yaptırılarak, ortaya koyulan taşınmaz değeri üzerinden muhasebe kayıtlarını güncellediği görülmüştür.

Ancak yine de;

- Ruhsatı olmadığından cins tashihi yapılamayan ve uzun vadede de yapılamayacak olan onlarca binanın varlığı ile
- Tamamlanmış olmasına rağmen, yapıldığı dönemde geçici kabul işlemleri yapılmadığından halen 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olan 2.359.123,36 TL tutarındaki değer, mali tabloların sağlıklı veri üretmesine neden olmaktadır.

Yönetmelik'in 7 nci maddesinin (a) fıkrası gereğince, kamu idarelerinin tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazlarının kaydını Yönetmelik eki olan hesap planını esas alarak “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”na kaydetmesi, ancak bu formlar düzenlenirken taşınmazın mevcut kullanım şekline göre fiili durumunu kayıtlara yansıtması, dolayısıyla arsa

ve arazi üzerinde yapılaşma ya da yer altı-yerüstü düzeni var ise, örneğin; binanın maliyetine kullanılan arsa ve arazinin değerini eklemesi ve mevcut arsa değerinde de binaya eklenen tutar kadar eksiltmeye gidilmesi gerekmektedir. Aksi bir uygulama taşınmazın pafta, ada, parsel, yüzölçümü gibi bilgilerini gerçeğe uygun olarak kayıtlara alınmasında sorun yaratacağı gibi mali tablolarda binaların ve yeraltı yerüstü düzenlerinin değerinin olduğundan düşük ya da hiç gözükmemesine, arsa ve arazilerin ise üzerinde yapılaşma olmamış gibi tapuda kayıtlı metrekarelerden hesaplanan bedellerle gözükmesine yol açacaktır.

Kamu idaresinin mülkiyetindeki arsa ve araziler üzerine inşa edilen binalara arsa değerinin eklenmesi ve arsa değerlerinden binaya isabet eden arsa bedelinin hesaplanıp toplam arsa bedelinden düşülmesi için, mevcut binaların ruhsatının bulunması gerekmekte olup hâlihazırda bu binalar ruhsatsızdır ve Deprem Yönetmeliği hükümlerine göre ruhsat alınmasının mali yük getirmesi ve bazı binaların ruhsat almaya uygun olmaması, Yönetmelik'in 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının gereğinin, yani taşınmazların mevcut kullanım şekli dikkate alınarak kayda alınmasının önünde büyük bir engel teşkil etmektedir. Aynı durum hazine veya diğer kurum ve kurumlarının mülkiyetinde olup üniversiteye tahsis edilen arazi ve arsalar üzerindeki binalar için de söz konusudur. Dolayısıyla cins tashihi yapılamayacak hallerde taşınmazların kaydına ilişkin nasıl bir yol izleneceği konusunda yasal düzenlemeye ihtiyaç bulunmakta olup bu hususun Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak; kamu idaresinin mülkiyetinde olan arazi ve arsalar üzerinde kaç bina olduğu, bu binaların muhasebede kayıtlı olup olmadıkları/kayıtlı olanların değerlerinin doğru olup olmadığı hakkında tam ve güvenilir bilgi ve belgeye henüz ulaşmak mümkün olmamakla birlikte;

Binalar hesabının 252.1 koduna kayıtlı yapıların cins tashih işlemleri yapılamadığından ötürü bu hesapta kayıtlı değerler ile,

Geçici kabul işlemleri yapılmadığından halen 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olan 2.359.123,36 TL'lik tutardan ötürü bu hesapta kayıtlı değerlerin doğru ve güvenilir olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu idaresinin mülkiyetindeki taşınmazların mali tablolarda tam ve doğru olarak yer almaması hususundaki bulgu üzerine ilgili birimimiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına gerekli bildirim yapılmış olup alınan cevabi yazıda;

“Bulgu 3(a)' ya sebebiyet veren, gerek Üniversitemiz mülkiyetinde gerekse tahsisli taşınmazlar üzerindeki yapıların ruhsatlarının bulunmaması üzerine cins tashihi işleminin yapılamıyor olmasıdır. Dolayısı ile cins tashihi yapılamayacak hallerde taşınmazların kaydına

ilişkin izlenecek yolun ilgili kurumlarca belirlenmesi gerekmektedir.” denilmektedir.

Bulgu 3 (b) için ise; “02.10.2017 tarih, 1700289154 sayılı yazı ile 13.09.2006 tarih ve 2006/ 10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe” göre Üniversitemize ait ve Hazineye ait olan Üniversitemize tahsisli arsa ve binaların rayiç bedellerinin belirlenmesi tamamlanmış olup, ilgili belediyelerin göndermiş olduğu emlak değerleri ve SPK lisanslı gayrimenkul şirketi tarafından yapılan değerlendirme raporları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmiştir. 2005 ve 2007 yılları arasında geçici ve kesin kabulleri yapılamayan firmalara ait 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olan 2.259.123,36.-TL'nin 630 giderler hesabına kaydedilmesi hususunda;” denilmektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız tarafından 14.05.2018 tarihli muhasebe kaydı ile 2.259.123,36.-TL 630 giderler hesabına kaydedilmiştir.

Ayrıca cins tahsisi ve ruhsatlandırma çalışmaları devam etmekte olup bundan böyle gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Cins tashihi yapılamayacak hallerde taşınmazların kaydına ilişkin nasıl bir yol izleneceği konusunda yasal düzenlemeye ihtiyaç bulunmakta olup bu hususun Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Kamu İdaresi bulgumuzun (b) bendinde yer alan hususla ilgili gerekli işlemleri 2018 yılı içinde yapmıştır. Fakat bu durumun 2017 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi yoktur. İlgili yıl mali tablolarından idarenin taşınmazlarına ilişkin doğru ve güvenilir bilgi elde edilememektedir.

BULGU 3: Kiralarını Ödemeyen Kiracılara Yasal İşlem Yapılmaması

Üniversiteye ait taşınmazlarda kiracı olarak faaliyet gösteren bazı kiracıların kira sözleşmeleri uyarınca üniversiteye ödemekle yükümlü oldukları kiralarını uzun süredir ödemedikleri ve/veya düzensiz ödemeyi alışkanlık haline getirdikleri tespit edilmiştir.

31.12.2017 tarihi itibarıyla kiracılardan tahsil edilemeyen toplam 1.314.602,97 TL kira bedeli 121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabına kaydedildiği halde, kira sözleşmelerinin ilgili maddelerine göre kirasını ödemeyen kiracılar için uygulanması gereken tahliye ve alacak takibi işlemlerinin başlatılmadığı ya da oldukça geç başlatıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Kiralarını ödemeyen kiracılara yasal işlem yapılmaması hususundaki bulgu üzerine süreci yürüten Üniversitemiz İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Hukuk müşavirliğine gerekli bildirimler yapılmış olup İdari ve Mali İşlere Daire Başkanlığından alınan cevabi yazıda;

“Üniversitemize ait taşınmazlarda kiracı olarak faaliyet gösteren işletmecilerden, kira sözleşmeleri uyarınca Üniversitemize ödenmesi gereken kiralara tahsilat işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmakta olup, uzun süre ödenmeyen veya düzensiz olarak ödenen kiralara ilişkin hukuki süreç Hukuk Müşavirliğimiz tarafından ilgili işletmeciler adına başlatılmaktadır. Ayrıca, yukarıda belirtilen durumda olan kiracılar ile Üniversitemiz arasında imzalanan sözleşmelerin feshi işlemleri de İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı olarak tarafımızca gerçekleştirilmektedir.

Bundan sonraki süreçte kirasını zamanında ve düzenli ödemeyen işletmeciler ile Üniversitemiz arasında imzalanmış olan ihale sözleşmelerinin fesih işlemleri ve tahliye işlemleri de gecikmeye mahal vermeden tesis edilecektir.” denilmektedir.” ifadesi yer almaktadır.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabında bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağı beyan edilmiştir. Bu konu önümüzdeki dönemde incelenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmaz Malların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

Mülkiyeti hazineye ait olup üniversiteye tahsili olan taşınmazların kira süresi sonunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca yeniden ihale düzenlenmeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verdiği görülmüştür.

İstanbul Defterdarlığı ile Marmara Üniversitesi Rektörlüğü arasında imzalanan 05.07.2010 tarih ve 3361-48535/23872 sayılı protokol gereğince üniversitenin halihazırda kullanmış olduğu Göztepe ve Başbüyük yerleşkeleri hazine arazileri olup Marmara Üniversitesi'ne tahsis edilmişlerdir. Adı geçen protokolün "Kiralama" başlıklı 6 ncı maddesi, protokol kapsamındaki yerlerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile bu Kanununun 74 üncü maddesine istinaden çıkarılan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak üniversitesi tarafından kiraya verilebileceğini belirtmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1 inci maddesi; "Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." "Kiralarda Sözleşme Süresi" başlıklı 64 üncü maddesi; "Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür. Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır. Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinin çerçevesinde; kamu idarelerinin alım, satım, kiralama ve kiraya verilme işlerinin Devlet İhale Kanunu'nda yazılı hükümlere göre yürütüleceği anlaşılmaktadır. 2886 sayılı Kanunun 63 üncü maddesinin birinci fıkrası, taşınmaz malların kiraya verilmesinde kira süresine on yıllık üst sınır getirmiştir. Ancak, burada on yıllık üst sınırın sözleşme süresi için geçerli olduğuna dikkat edilmesi gerekir. Bu sürenin, ihalenin on yıla kadar geçerliliğini koruyacağı anlamına gelmemektedir. Devlet İhale Kanununa göre kiraya verilen gayrimenkullerin, kira süresi sonunda ancak yeniden ihale düzenlenerek kiraya verilebileceği; Danıştay ve Sayıştay kararlarında da yer almaktadır. Sayıştay Genel Kurulu, 21.1.1993 tarih ve 4761/1 sayılı kararında; genel ve katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 Sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 Sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiğini belirtmiştir. Danıştay 10. Dairesi'nin 19.12.1991 tarih ve 1989/2736 E., 1991/3850 K. sayılı ilamı; "2886 Sayılı Devlet İhale Yasasınının 64. Maddesinde, bu yasa kapsamındaki idarelerin taşınır ve taşınmaz mallarını kiraya verme süreleri belirlenmiş olup; kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın

yeniden kiraya verilebilmesi, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün bulunmaktadır. 2886 Sayılı Yasaya göre ihale yapma zorunluluğu yönünden taşınmaz malın "musakkaf" olup olmaması önem taşımamaktadır. Musakkaf yapıların kiralanması hususunu düzenleyen 6570 Sayılı Yasa da, 2886 Sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır."

Yukarıda bahsedilen yasal hükümler ve İstanbul Defterdarlığı ile imzalanan protokol gereğince, kira sözleşmesi sona eren yerler için günümüz ekonomik koşullarına göre belirlenmiş rayiç bedellerle 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun bir şekilde tekrar ihaleye çıkılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz taşınmaz kiralama ları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında yürütülmekte olup, sözleşme süresi sona eren işletmelerin ihale işlemleri yine aynı Kanun kapsamında yapılmaktadır.

Ancak, dağınık olarak yerleşik olan Üniversitemizin kampüslerinin birleştirilmesi projesi kapsamında birçok birimlerimizin taşınması nedeniyle bir kısım işletmelerin sözleşme süreleri sona ermesine rağmen "İdareden kaynaklanan nedenlerden dolayı" ihale işlemlerine başlanılamamıştır.

Şöyle ki,

Üniversitemiz Bahçelievler Yerleşkesinde bulunan İşletme Fakültesinin 2017/2018 yıllarında Göztepe yerleşkesine taşınması planlandığından sözleşme süresi 12.02.2017 tarihinde sona eren Bahçelievler yerleşkesinde bulunan kantin işletmesinin ihalesi ilgili yılda bu nedenle yapılamamıştır. Bu durumun "İdareden kaynaklanan nedenlerden dolayı" eğitim ve öğretim hizmetinin aksamadan yürütülmesi amacıyla ilgili işletmeye ek süre verilerek hizmet devam ettirilmiştir.

Bunun dışında,

Üniversitemiz Bağlarbaşı yerleşkesinde bulunan İlahiyat Fakültesinin eski dekanlık binası ile eski kütüphane binasının 2018 yılında yıkılması planlandığı hususu ilgili birim tarafından Rektörlüğümüze bildirilmesi üzerine söz konusu yerleşkede bulunan kafeterya işletmesinin sözleşme süresinin 09.12.2017 tarihinde sona ermesine rağmen ihalesi yapılamamıştır. Bu durumun "İdareden kaynaklanan nedenlerden dolayı" eğitim ve öğretim hizmetinin aksamadan yürütülmesi amacıyla ilgili işletmeye ek süre verilerek hizmet devam ettirilmiştir.

Bundan sonraki süreçte Üniversitemiz yerleşkelerinde bulunan işletmelerin ihalelerine gecikmeye mahal vermeden zamanında yapılmasına özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresince verilen cevapta çeşitli birimlerin tahliye ve yer

değiştirme işlemleri sebebiyle ihale işlemlerine başlanamadığı, bundan sonra bu hususa dikkat edileceği bildirilmiştir. Bu konu önümüzdeki dönemde incelenecektir.

BULGU 2: BAP (Bilimsel Araştırma Projeleri) ile İlgili Tespit Edilen Aksaklıklar

Marmara Üniversitesi'nce yürütülen Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) incelenmiş olup uygulamada tespit edilen aksaklıklar aşağıda sıralanmıştır;

- Bilgisayar alımlarının taşınır kayıt ve kontrol yönetim sistemi üzerinden takip edilmesi gerekmektedir. BAP ilke kararlarında “Bir yürütücü 3 adet bilgisayar ve donanım ürünleri aldıktan sonra son aldığı tarihten itibaren 3 yıl bilgisayar alamaz” hükmü vardır. Oysa BAP kapsamında satın alınan taşınırlar sağlıklı takip edilemediğinden demirbaş alımları sayısı daha da artmaktadır.

Son 3 yıldır BAP kapsamında satın alınan, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabı nolu hesaplara kaydı yapıp takibi yapılamayan taşınırlar aşağıda listelenmiştir;

2017		2016		2015	
Bilgisayar	25	Bilgisayar	12	Bilgisayar	18
Çok fonksiyonlu yazıcı	12	Çok fonksiyonlu yazıcı	10	Çok fonksiyonlu yazıcı	12
Derin Öğrenme Bilgisayarı	2	Derin Öğrenme Bilgisayarı	0	Derin Öğrenme Bilgisayarı	0
Diz üstü bilgisayar	25	Diz üstü bilgisayar	14	Diz üstü bilgisayar	10
Kesintisiz güç kaynağı	2	Kesintisiz güç kaynağı	6	Kesintisiz güç kaynağı	4
Laptop	6	Laptop	18	Laptop	22
Masaüstü bilgisayar	10	Masaüstü bilgisayar	9	Masaüstü bilgisayar	11
Ofis Tipi Buzdolabı	4	Ofis Tipi Buzdolabı	0	Akıllı Telefon	9
Projeksiyon Cihazı	4	Projeksiyon Cihazı	2	Projeksiyon Cihazı	2
Tablet	1	Tablet	11	Tablet	4
Tarayıcı	4	Tarayıcı	3	Tarayıcı	3

Taşınabilir bilgisayar NOTEBOOK	32	Taşınabilir bilgisayar NOTEBOOK	18	Taşınabilir bilgisayar NOTEBOOK	15
TV	2	TV	4	TV	0
Yazıcı	17	Yazıcı	6	Yazıcı	8

- D tipi Yurtdışı projeler yılda bir kez verilir. Ancak yılda birkaç kez gitmek isteyen akademisyenlerin C tipi proje adı altında farklı kalemler talep ederek (Kırtasiye, Lab. Malz. gibi) en büyük bütçeyi konferans katılım ödeneğinde göstererek yılda birkaç kez yurt dışına gitme yolunu açtıkları görülmüştür.

2017 yılında BAP birimi tarafından desteklenen yurtdışı yolluk desteği **1.461,483 TL** iken yurtiçi yolluk desteği ise **15.000 TL**'dir.

- A,B,C,E,J ve K tipi projelerin bitiminde yayın şartı vardır. Bu yayın koşullarını 2 yıl içerisinde yerine getirmeyen yürütücünün aynı tip bir projeyi tekrar alamaması gerekmektedir. Ancak ÖDK (Ön Değerlendirme Kurulu) bu yapılan yayının doğruluğunu kontrol etmeden yalnızca kesin raporu dikkate alarak yeni proje başvurusunu kabul etmektedir.
- Projelerin başvuru ve sonuç sürecine kadar; satın alma ve muhasebe işlemleri, ara raporlar ve sonuç raporu, ek süre ve ek ödenek dahil tüm verilerin elektronik ortamda gerçekleştirilebilmesi ve izlenmesi amacıyla kurulan otomasyon sistemi yeterli düzeyde değildir.
- Yürütücü; Proje desteğinin devamı için altışar aylık aralıklarla hazırlanan gelişme raporları ve proje bitiminde sunulacak sonuç raporlarını otomasyon sistemi aracılığı ile BAP birimine sunmakla yükümlüdür. Yürütücü bu raporları zamanında sisteme yüklemeyen ise ilke kararlarına göre satın alma süreçleri sistem tarafından durdurulur. Ancak şu anda aktif olarak kullanılan otomasyon sisteminde proje yürütücüsü gelişme raporu vermediği halde satın alma, süre uzatımı ve ek ödenek talepleri süreçlerini devam ettirmektedir. Bu da otomasyon sisteminin en büyük açıklarındandır.

- Projesi kabul edilen yürütücünün 15 gün içerisinde sözleşmesini imzalamadığı takdirde, BAP komisyonunca ilgili projenin iptal edilmesi gerekmektedir. Ancak otomasyon sisteminde hiçbir şekilde İPTAL işlemi yapılamamaktadır.
- Kapsamlı projelerin (A,B,K) kesin raporlarının hakeme gönderilme süreci BAP otomasyonu ile değil BAP personeli tarafından mail aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Oysa ki bu işlemin BAP otomasyon sisteminde yapılması gerekmektedir.
- Gelişme raporunun yeterli olmaması, ara raporların üst üste iki kez verilmemesi, proje bütçesinin kötüye kullanılması vs. gibi durumlarda BAP Komisyonunca aşağıdaki yaptırımların bir veya bir kaçının uygulanması gerekirken bu yaptırımların çoğunlukla uygulanmadığı görülmüştür;
 - a) Projeyi durdurabilmelidir,
 - b) Proje yürütücüsünü değiştirebilmelidir,
 - c) Projenin düzeltilmesini isteyebilmelidir,
 - d) Projeyi iptal edebilmelidir.

-Bir yürütücü kabul edilen projesini kapatmamış ise (örneğin A,B ve E tipi projeler) diğer projeler kapanmadan aynı tip proje yeniden alamaması gerekmektedir. Ancak yürütücünün başka bir yürütücü üzerinden kendisini araştırmacı olarak gösterip bu tip projelerde yer aldığı görülmüştür. Türü ne olursa olsun projesini kapatmayan yürütücülere araştırmacı olma izni verilmemelidir. Aynı şekilde herhangi bir kapatılmamış projede görev alan araştırmacıya da yürütücü olma izni verilmemelidir.

BAP konusunda uygulamada tespiti yapılan aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve bu tür projeler için ayrılan bütçenin amacına uygun kullanılmasının sağlanması ile gerek Marmara Üniversitesi'nin gerekse de ülkemizin bilimsel alandaki çalışmalarına daha fazla katkı sağlanabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “1.Bilgisayar alımlarının Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden, BAP ilke kararları hükmü göz önünde bulundurularak gerekli tedbirler alınmaktadır. Yeni BAP Yazılım sisteminde Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Yazılım ve Destek ekibine bu konu aktarılmış olup kontrolün daha sağlıklı ilerlemesi için “demirbaş alımları kayıtları” sekmesi eklenmiştir. Bu konuda kontrolümüz ve çalışmalarımız devam etmektedir.

2.Marmara Üniversitesi Bap Yönergemizde “D Tipi proje teşviki yılda bir defa verilir” ibaresi yer almaktadır. Yurtdışına görevlendirmeler ile ilgili C Tipi Projelerde Yönergemiz gereği herhangi bir Yurtdışı kısıtlaması bulunmadığından buna müdahalemiz olamamaktadır. Ayrıca Yurtiçi destek miktarının az (15.000TL) olmasının nedeni hocalarımızın bağlı bulunduğu Fakültelerin kendi bütçelerinden Yurtiçi taleplerinin karşılanıyor olmasıdır. Bu nedenle BAP birimimize Yurtiçi başvuruları az sayıda olmaktadır.

3.Yayın koşulları gerektiren A,B,C,E,J ve K Tipi Projelerin ÖDK (Ön Değerlendirme Kurulu) tarafından Yayın Doğruluğu hassasiyetli bir şekilde kontrol edilerek, Kesin Raporlar dikkate alınıp, Yeni Proje Başvuruları bu kriterler göz önünde bulundurularak kabul edilmektedir. Bu konuda gerekli hassasiyet gösterilmektedir.

4.Proje Başvurusu ve Sonuç Sürecine dair Satın alma işlemleri Ara Rapor, Sonuç Raporu, Ek Süre ve Ek Ödenek dâhil tüm veriler, mevcut otomasyon sistemi; gerek Bap Ofisi çalışanları ve gerek Proje Yürütücülerini yeterli ölçüde destekleyememektedir. Bu aksaklığın giderilmesi açısından yeni yazılım sistemiyle ilgili Marmara Üniversitesi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Yazılım ve Destek ekibiyle ortaklaşa bir çalışma yürütülmektedir.

5.Proje kabul başlangıcı ile beraber Nihai Rapor Sürecine kadar Gelişme Raporları da dâhil olmak üzere İptaller ve gerekli yaptırımlarının uygulanması ile ilgili mevcut otomasyon sistemi istenilen süreçleri sağlıklı ilerletememektedir. Yazılım ekibi ve birimimizin ortaklaşa çalışmaları neticesinde yeni otomasyon sisteminde bu tür aksaklıklar giderilmiştir.

Marmara Üniversitesi ve BAP birimi bilimsel ve evrensel değerlere katkı sağlamayı esas almaktadır. Bu bağlamda tüm aksaklık ve eksikliklerin tespitinde ve bunların giderilmesinde gereken tüm hassasiyeti sağlamakla yükümlüdür.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi bulguda yer alan tespitlerle ilgili gerekli hassasiyetlerin gösterileceğini beyan etmiştir. Bilimsel araştırma projelerine ayrılan kaynakların amaçlarına uygun şekilde, ülkemizin kalkınmasına katkı sağlayacak doğrultuda kullanımına özen gösterilmelidir. Bu husus önümüzdeki dönemde incelenecektir.

BULGU 3: Memuriyet Mahalli Dahilinde Fiilen Görev Yapmayan Personele Seyahat Kartı Tahsis Edilmesi

Harcirah Kanununa göre memuriyet mahallinde görev yapan memur ve hizmetlilere verilen seyahat kartı uygulamasında, memuriyet mahalli dahilinde seyyar vazife görmeyen personele de seyahat kartları tahsis edildiği görülmüştür.

6245 sayılı Harcirah Kanununun 48 inci maddesi uyarınca; memuriyet mahalli dahilinde seyyar vazife gören tahsildar, yoklama memuru, mutemet, veznedar, satınalma memuru, tebliğ memuru, posta veya evrak dağıtıcısı, takip memuru, mübaşır gibi memur ve hizmetlilere gündelik ve yol masrafı verilmez. Bu gibilere, bu kanun kapsamına giren kurumlar tarafından işletilen taşıtlarda seyahat için kurumlarca fotoğraflı birer kart verilir. Bu kartların kimlere, hangi taşıtlar için ve hangi şartlarla verileceği İçişleri, Maliye ve Ulaştırma bakanlıklarınca müştereken tespit olunur. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 21 inci maddesine göre; 6245 sayılı Harcirah Kanununun 48 inci maddesi uyarınca İçişleri, Maliye ve Ulaştırma Bakanlıkları tarafından müştereken belirlenen esaslar çerçevesinde, seyahat kartı verilecek personel listesi, birimlerin teklifleri değerlendirilerek malî hizmetler birimi tarafından kontrol edilir.

Yukarıdaki yasal hükümlerden hareketle, her ne kadar unvanı tahsildar, yoklama memuru, mutemet, veznedar, satınalma memuru, tebliğ memuru, posta veya evrak dağıtıcısı, takip memuru veya mübaşır olsa da memuriyet mahalli dahilinde fiilen görev yapmayan personele seyahat kartı tahsis edilmesi yasal olarak uygun değildir. Bu kartların tahsis işlemlerinde daha özenli davranılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Memuriyet mahalli dahilinde fiilen görev yapmayan personele seyahat kartı tahsis edilmemesi bulgusu üzerine konuyla ilgili birimlerimize 04.05.2018 tarih ve 1800128394 sayılı yazı ile tüm birimlerimizin bu konuya gerekli özeni göstermeleri açısından bilgilendirme ve uyarı yazısı gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabında bulguda yer alan tespitle ilgili gereken hassasiyetin gösterileceği beyan edilmiştir. Bu konu önümüzdeki dönemde incelenecektir.

BULGU 4: İcra Dairelerinden ve Adli Makamlardan Gelen Meblağların Uzun Süre Emanetler Hesabında Bekletilmesi

333 Emanetler hesabının incelenmesi sonucunda, icra dairelerinden ve adli makamlardan gelen ve hemen gelir olarak kaydedilip kullanılması gereken meblağların uzun süreler Emanetler hesabında bekletildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler hesabına ilişkin 262 nci maddesinde, bu hesabın emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Üniversitenin açtığı ve/veya taraf olduğu adli ve idari davalar ile icra müdürlükleri nezdinde yürütülen idari işlemler sonucunda tekrar üniversiteye ödemesi yapılan harç, mahkeme masrafı iadesi ve icra paraları vb. gibi meblağların özel bütçenin banka hesabına girdikten sonra emanet hesaplara alındığı ve burada zamanaşımından dolayı gelir kaydedilene kadar bekletildiği görülmüştür.

İlgili yönetmeliğin 264 üncü maddesinin 8 inci fıkrasına göre; diğer muhasebe birimlerince tahsil edilen ve gelen muhasebe işlem fişinden ilgili olduğu hesabın tespit edilememesi nedeniyle geçici olarak bir hesapta kalması gereken tutarlar ile banka aracılığı ile yapılan tahsilatta, yükümlülüğe ilişkin bilgilerin yetersiz olması nedeniyle ilgili hesaplara alınamayan tutarlar bu hesaba kaydedilir. Ancak 333 Emanet hesaplarına ilişkin muhasebe işlem fişlerinin incelenmesinde, icra müdürlükleri ile adli makamlardan gelen paralarda yeterli ve anlaşılabilir açıklamalar olduğu, bunların birçoğunun daha önceden dava açmak için hukuk müşavirliğine avans olarak verildiği dolayısıyla bu paraların zaten üniversiteye ait olduğu tespit edilebildiğinden 61.123,80 TL tutarın, emanet hesaplarda yıllarca bekletilip ekonomik olarak daha fazla değer kaybı yaşanmasına engel olunması için gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Emanetler Hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, kayıtlarda bulunan tutarlar ilgili hesaplara alınmış olup muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabının ve eklerinin incelenmesi neticesinde bulguda yer alan tespit ve öneri doğrultusunda gerekli işlemlerin 2018 yılı içinde yapıldığı anlaşılmaktadır. Fakat bu durumun 2017 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Yurt Dışından Öğrenci Kabulü Sınav Ücreti Gelirlerinin ve Sınav Harcamalarının Marmara Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (MÜSEM) İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi

Eğitim-öğretim hizmetlerinin asli unsurlarından birisi olarak yapılan yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına ait işlemler ile bu işlemleri gerçekleştirmeye yönelik harcamaların ve sınav ücreti gelirlerinin, Marmara Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (MÜSEM) bünyesinde gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Sayıştay Temyiz Kurulu'nun 11.01.2017 tarih ve 42589 sayılı kararına göre, yabancı uyruklu öğrenci sınavında alınan ücretler Döner Sermaye İşletmesinin değil Üniversitenin geliri olduğundan bu gelirin ek ödeme olarak dağıtılması 2547 sayılı Kanunun 55 inci maddesine uygun değildir.

Şöyle ki, Yükseköğretim Yürütme Kurulunun 13.02.2013 tarihli toplantısında 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 6287 sayılı Kanunla (14/f maddesi ile) değişik 45/f maddesinde yer alan; “Yabancı uyruklu öğrenciler ile ortaöğretimin tamamını yurt dışında tamamlayan öğrencilerin yükseköğretim kurumlarına kabul usul ve esasları Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenir.” maddesi uyarınca “Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar”ın belirlenmesi ile ilgili olarak 01.02.2013 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında alınan yetkiye dayanılarak Yükseköğretim Genel Kurulunun 21.01.2010 toplantısında kabul edilen ve çeşitli tarihlerde yapılan Genel Kurul toplantılarında bazı maddeleri değiştirilen “Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar”a dayanılarak 12.02.2014 tarih ve 11168907-06 karar nolu ... Senato kararı ile “... Yurt Dışından Öğrenci Başvuru, Kabul Ve Kayıt Yönergesi” kabul edilmiştir.

Söz konusu yönergenin amacı; ... Üniversitesinin fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokullarının bölüm ve/veya programlarına yurt dışından öğrenci adaylarının başvuruları ile öğrenci kabul kayıt koşullarını belirlemektir.

Yükseköğretim Genel Kurulunca kabul edilen “Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar” ve ilgili Üniversite senatosunca buna uygun olarak düzenlenen yönerge, yurt dışından öğrenci kabul etmek isteyen üniversitelerin Yükseköğretim Kurulu onayı ile yurt dışından öğrenci kabul etmesi ve buna ilişkin koşulların düzenlenmesini içermektedir. Ancak bahsedilen Esaslar ve Yönergede yabancı uyruklu öğrenci sınavından elde edilen gelirlerin dağılımına ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

18.01.2012 tarihli 2012/2723 sayılı BKK eki “Sınav Ücretlerine İlişkin Usul Ve Esaslar” ise amaç ve kapsama ilişkin 1 inci maddesinde belirtildiği üzere; Millî Eğitim Bakanlığı ile Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığınca yapılan merkezî sınavlar, yükseköğretim kurumlarının açık öğretim sınavları ve kamu kurum ve kuruluşları ile özel hukuk tüzel kişilerinin talepleri üzerine yükseköğretim kurumlarınca yurt içinde ve yurt dışında yapılan sınavlarda; soruların hazırlanmasında görevlendirilenlere, sınav soru havuzunda yer alacak soruların hazırlanmasında katkısı olanlara, sınav koordinatörlüklerinin koordinatörüne ve diğer personeline, bina sınav sorumluları ile bina yöneticilerine, salon başkanlarına, gözetmenlere, sınav güvenliğini sağlayan kolluk kuvvetlerine, kapalı dönem çalışanlara ve sınav sürecinde görev alan diğer personele ödenecek sınav ücretleri ile ilgili usûl ve esasları belirlemek

amacıyla çıkarılmış olup, üniversitelerin yabancı öğrencilerin alımına yönelik yaptıkları sınavları kapsamamaktadır.

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin faaliyet alanına giren iş ve hizmetlerin belirtildiği 5 nci maddenin e fıkrasında yer alan; “Üniversitenin faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, proje, bakım onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, deneyle kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak ” şeklindeki düzenleme, üniversite birimlerinin (fakülte, yüksekokul vs.) kendi görev ve uzmanlık alanlarına giren konulara ilişkin çeşitli faaliyetleri veya piyasadaki müşterilere bu nitelikte sunmuş oldukları çeşitli hizmetleri kastetmektedir ki, yabancı öğrencilere yönelik sınav bu madde de ifade edilen nitelikte bir hizmet veya görev değildir.

Sonuç olarak; yabancı uyruklu öğrenci sınavında alınan ücretler Döner Sermaye İşletmesinin değil Üniversitenin geliri olduğundan bu gelirin ek ödeme olarak dağıtılması 2547 sayılı Kanunun 55 inci maddesine uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; “Yükseköğretim Kurumlarına Yurtdışından öğrenci seçme sınavı daha önce ÖSYM tarafından ücret karşılığı gerçekleştirilmekteyken, 11.4.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6287 sayılı kanunun 14/f maddesi Yabancı uyruklu öğrenciler ile ortaöğretimin tamamını yurt dışında tamamlayan öğrencilerin yükseköğretim kurumlarına kabulü hususunda Yüksek Öğretim Kurumu’na (YÖK) yetki vermiştir. Bu çerçevede mevcut tek mevzuat 16.07.2014 tarihli Yükseköğretim Yürütme Kurulunda alınan karara göre düzenlenen Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslardır. Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslarda genel ilkeler, başvuracak adaylardan istenecek belgeler ve Üniversitelerin kabul işlemlerine ait ilkeler belirlenmiştir.

Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esasların Üniversitelerin Kabul Koşullarına İlişkin İlkeler başlıklı bölümünde “1)Üniversite tarafından yapılan sınav vb. gibi öğrenci kabulünde kullanılacak yöntemlerin minimum puanlarının da yer aldığı yurt dışından öğrenci kabulüne ilişkin esasların Üniversite senatolarınca kabul edilen bir yönerge veya yönetmelik şeklinde düzenlenerek Yükseköğretim Genel Kurulu’nun onayına sunulması,” istenmiştir. Buna bağlı olarak Üniversiteler Senatoları tarafından kabul edilen yönergeleri veya yönetmelikleri Yükseköğretim Genel Kurulunun onayına sunmuşlardır.

“Marmara Üniversitesi Önlisans ve Lisans Düzeyinde Yurtdışından Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Yönergesi” de Üniversitemizin bu hususta onay aldığı mevzuatı olmuştur.

İlgili Yönergenin; Marmara Üniversitesi Yurt Dışından Öğrenci Seçme Sınavı (MÜYÖS) başlıklı 7 inci maddesinde yere alan “(7) MÜYÖS sınav ücreti Üniversite Yönetim

Kurulu tarafından her yıl belirlenir.” ifadesi ile sınavların bir ücret karşılığı olacağı belirtilmiştir. Ayrıca Yurt dışından öğrenci seçme sınavına (YÖS) girecek öğrenci adaylarından masraflara katılım payı alınabilmesi hususunda Yükseköğretim Kurulu Başkanlığından olur istenmiş ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı da bu konudaki kararı Üniversite Yönetim Kuruluna bırakmıştır. Buna bağlı olarak YÖS sınavına katılacak öğrenci adaylarından alınacak masraflara katılım payları, elde edilen gelirlerin nasıl değerlendirileceği ve sınavda görev yapacak personele nasıl dağıtım yapılacağı Üniversite Yönetim Kurulunda karara bağlanmıştır.

Ayrıca aynı yönergenin Marmara Üniversitesi Yurt Dışından Öğrenci Seçme Sınavı (MÜYÖS) başlıklı 7 inci maddesinde “(3) Yapılan başvuruların derlenmesi, sınava girecek adayların sınav yerlerinin belirlenmesi, sınav evrakının hazırlanması, sonuçların ilanı ve sınav sürecinin yürütülmesine ilişkin koordinasyon MÜYÖS Komisyonu tarafından yapılır. MÜSEM (Marmara Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi), Marmara Üniversitesi Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler ve Akademik İşbirliği Ofisi ve ihtiyaç halinde diğer akademik ve idarî birimler MÜYÖS Komisyonuna gerekli desteği verir.” ibareleri MÜSEM’in sınavlardaki fonksiyonunu ortaya koymuş ve Üniversite Yönetim Kurulu karar alırken bu hususu dikkate almıştır.

Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda öğrenci harçlarının nasıl belirleneceği, alınacağı hususunda düzenlemeler mevcut olduğu halde MÜYÖS ve benzeri sınavlarda öğrenci adaylarının sınav ücretlerinin nasıl belirleneceği ve alınacağı hususunda bir hüküm bulunmamaktadır. Bu da Yükseköğretim kanununun, daha önce ÖSYM tarafından yapılan YÖS sınavının Eğitim-Öğretim Hizmetlerinin asli unsurlarından biri olarak değerlendirmedeğini düşündürmektedir.

...

2547 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde

“Yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları;

- a. Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,
- b. Kurumlarca yapılacak yardımlar,
- c. Alınacak harç ve ücretler,
- d. Yayın ve satış gelirleri,
- e. Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,
- f. Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek karlar,
- g. Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir.” hükmü yer almaktadır.

Bütçeleri ayrı olsa da Üniversite Döner Sermaye İşletme gelirlerinin Yükseköğretim Kurumlarının öz gelirleri olduğunu ve Üniversite Döner Sermaye İşletmelerinin Üniversitelerin

bağlı birer birimleri olduklarını mevzuat hükümlerinden yorumlamak mümkündür. Çünkü döner sermaye faaliyetinde bulunan ve döner sermaye geliri elde eden birimler Üniversitenin bağlı birimleri olup, MÜSEM de bu birimlerden biridir. Döner sermaye işletme gelirlerinin yükseköğretim kurumlarının öz gelirleri olduğu ve Üniversite döner sermaye işletmelerinin üniversitelerin bağlı birer birimi olduklarını destekleyen mevzuat hükümleri aşağıda sıralanmıştır:

1-) Üniversite döner sermaye işletmeleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesine bağlı olarak düzenlenen ve 05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. Maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” hükümlerine göre kurulan tüzel kişiliği olmayan Üniversite Tüzel Kişiliği altında faaliyette bulunan işletmelerdir. ibaresi,

2-) 5018 sayılı Kamu Mali ve Kontrol Kanununun Geçici 11 inci maddesindeki “(Mülga birinci fıkra: 24/7/2008-5793/38 md.) (Değişik ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Bu Kanun kapsamında kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri 31/12/2010 tarihine kadar yeniden yapılandırılır.” ibaresi,

...

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin İşletmenin Faaliyet Alanları başlıklı 5 inci maddesinin g bendinde “Çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezî sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayıncılığı hizmetleri sağlamak,” cümlesi bulunmaktadır. Alınan Üniversite Yönetim Kurulları kararlarına bağlı olarak ve Marmara Üniversitesi Önlisans ve Lisans Düzeyinde Yurtdışından Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Yönergesinde de belirtildiği şekilde MÜSEM, Marmara Üniversitesi Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler ve Akademik İşbirliği Ofisi ve ihtiyaç halinde diğer akademik ve idarî birimler ve MÜYÖS Komisyonu ile birlikte hareket edilmiş ve merkezi sınav destek hizmetleri kapsamında bu faaliyet gerçekleştirilmiştir. Bunu gerçekleştirirken dışarıdan hizmet alınmamış, Üniversite Öğretim Elemanlarının uzmanlıklarından faydalanılmış (sınava hazırlık sürecinde soruların, kitapçıkların ve cevap anahtarlarının hazırlanması, soruların yabancı dillere çevrilmesi, saklanması, güvenliği, sınavın mesai saatleri dışında uygulanması v.b) ve sınav sürecinde görev yapan personele 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesine göre görev ve performanslarına bağlı olarak ek ödeme yapılmıştır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı gibi, bulguya konu olan hususta, bulguda da altı çizildiği gibi, yabancı uyruklu öğrenci sınavından elde edilen gelirlerin dağılımına ve mali

konulara ilişkin “Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslarda” bir düzenleme bulunmamaktadır. Mevzuatta bulunan boşluk nedeniyle ülkemizde Devlet Üniversitelerinde farklı yorumlamalar ve birbirinden farklı uygulamalar yapıldığı görülmektedir. Yükseköğretim kurumunun uluslararası hedefleri ve stratejileri çerçevesinde Üniversitemiz bu konuda gerekli hassasiyeti göstermiş, yabancı uyruklu öğrenci adaylarının sınavlarını mevcut mevzuata uygun olarak gerçekleştirmiştir. Ancak bu hususta farklı değerlendirmelerin olması nedeniyle Üniversitemiz, 2018 yılından itibaren (mevzuatta mali hususları da içeren yeni bir düzenleme yapılanaya kadar) YÖS sınavlarının döner sermaye faaliyetleri kapsamında yapılmaması kararı almıştır.” denilmektedir.”

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabında Yurtdışından öğrenci kabulüne ilişkin sınavın yürütülmesinin YÖK tarafında üniversitelere devredildiği fakat bu konuda mali hükümlere ilişkin bir düzenleme yapılmadığı, Marmara Üniversitesi’nde bu sınavın Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Sürekli Eğitim Merkez (MÜSEM) tarafından yürütüldüğü, belirtilmiştir. Ayrıca döner sermaye işletmelerinin üniversitelerin bağlı birimleri olduğu, Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği’nin ilgili hükümlerine göre yabancı uyruklu öğrenci sınavının MÜSEM bünyesinde yapılabileceği, sınav faaliyetlerinde görev alan kişilere 2547 sayılı kanunun ilgili hükümleri gereği ödeme yapıldığı ve söz konusu sınavla ilgili mali hükümler konusunda üniversiteler arasında bir uygulama birliğinin olmadığı ekleriyle beraber ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yurtdışından öğrenci kabulüne ilişkin sınavın üniversitenin faaliyet alanı içinde olduğu, bu faaliyetin üniversite tarafından yürütülmesi, faaliyetle ilgili gelirlerin döner sermayenin değil üniversitenin öz geliri olduğu, gelir ve gider işlemlerinin üniversite bütçesi içinde muhasebeleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca üniversiteler arasında bu sınava ilişkin bir uygulama birliğinin sağlanması için Yükseköğretim Kurumu tarafından sınavla ilgili mali konulara ilişkin bir düzenleme yapılması gerektiği düşünülmektedir.

2017 yılında yapılan yabancı uyruklu öğrenci sınavının Döner Sermaye İşletmesi tarafından yürütülmesinin söz konusu faaliyete ilişkin gelir ve gider işlemlerinin Üniversite bütçesi dışında muhasebeleştirilmesine yol açarak İdarenin 2017 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet verdiği düşünülmektedir.

8. EKLER**9. EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

2017 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	113.881.820,23			3 KISA VADELİ YABANI KAYNAKLAR	18.395.672,40
10 HAZIR DEĞERLER	91.740.565,77			32 FAALİYET BORÇLARI	4.563.862,00
100 KASA HESABI	1.663,06			320 BÜTÇE EMANETLETLERİ HESABI	4.563.862,00
102 BANKA HESABI	86.643.133,22			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.346.824,54
104 PROJE ÖZEL HESABI	4.557.770,21			330 ALINA DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.644.656,89
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESAB	537.999,28			333 EMANETLER	6.702.167,65
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.314.602,97			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.176.243,22
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.314.602,97			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.945.382,15
14 DİĞER ALACAKLAR	580.780,21			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	213.873,14
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	580.780,21			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	16.987,93
15 STOKLAR	3.397.304,18			37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	54.657,93
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.397.304,1			372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	54.657,93
16 ÖN ÖDEMELER	16.848.567,10			38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	236.345,69
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	16.848.567,10			380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	236.345,69
2 DURAN VARLIKLAR	2.374.999.669,51			39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	17.739,02
22 FAALİYET ALACAKLARI	9.724,01			397 SAYIM FAZLALARI HESABI	17.739,02

226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.724,01			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.987.137,45
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.790.000,00			43 DİĞER BORÇLAR	6.036,66
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	125.000,00			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.036,66
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.671.000,00			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.981.100,79
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-6.000,00			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.981.100,79
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.347.955.519,92			5 ÖZ KAYNAKLAR	2.466.498.679,89
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.518.341.400,00			50 NET DEĞER	2.190.357.321,11
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	860.569,70			500 NET DEĞER HESABI	2.190.357.321,11
252 BİNALAR HESABI	524.330.302,86			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	197.684.328,03
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	122.470.572,25			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	197.684.328,03
254 TAŞITLAR HESABI	4.150.907,80			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	78.457.030,75
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	84.889.531,13			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	78.457.030,75
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-29.288.338,39				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	122.200.574,57				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.587.937,14				
260 HAKLAR HESABI	8.497.719,85				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	8.512,52				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	28.320,00				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.946.615,23				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	22.656.488,44				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	23.917.210,44				
299 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-	1.260.722,00				
AKTİF TOPLAM	2.488.881.489,74			PASİF TOPLAMI	2.488.881.489,74

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	35.622.356,20
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	35.622.356,20
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	52.955.048,11
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	52.955.048,11
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.724.664,68
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.724.664,68
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	9.362.287,85
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	9.362.287,85
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	1.536.187,95
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.536.187,95

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

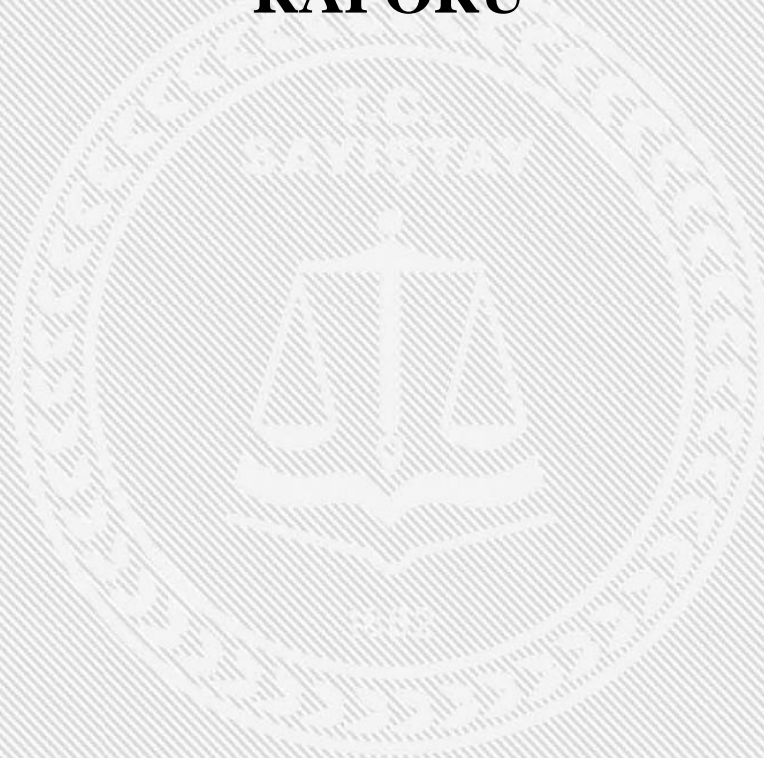
GİDERLER			GELİRLER		
Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı	Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı
630.01	Personel Giderleri	332.697.289,87	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.002.933,30
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	50.507.538,85	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	507.988.362,00
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	92.555.831,82	600.05	Diğer Gelirler	47.993.381,88
630.05	Cari Transferler	9.412.292,68	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.377.559,96
630.07	Sermaye Transferleri	4.487.114,88		GELİR TOPLAMI (A)	600.362.237,14
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	740.384,32			
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.255.257,96			
630.13	Amortisman Giderleri	16.033.933,57			
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.428.426,91			
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.266,06			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.711.088,95			
630.99	Diğer Giderler	73.780,52			
	GİDER TOPLAMI (B)	521.905.206,39			
FAALİYET SONUCU (A - B) (+/-) 78.457.030,75					

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	30
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. GENEL DEĞERLENDİRME	31
6. DENETİM BULGULARI.....	32

1. ÖZET

Bu rapor, Marmara Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Marmara Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017- 2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Marmara Üniversitesinin 2017 - 2021 dönemine ait Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı, 2017 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe büyük oranda uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Marmara Üniversitesi'nin yayımladığı 2017 - 2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Marmara Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Marmara Üniversitesinin 2017 - 2021 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve bulgu konusu yapılan hususlar dışında mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Performans göstergeleri; gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aşağıdaki örnekte görüleceği üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmış; fakat sayısal olarak ifade edilmemiştir. Belirlenen göstergede ulaşılacak istenen seviye belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olmayacaktır.

Stratejik Hedef	Performans Göstergesi
Maltepe Sağlık Yerleşkesinde Eczacılık Fakültesi, merkezi kütüphane ve yemekhane ile öğrenci sosyal merkezi binalarının, spor kompleksi alt yapısının kurulması ve olanaklarının 2018 yılı sonuna kadar hazırlanması.	Maltepe Sağlık Yerleşkesinde eğitim, sosyal ve kültürel faaliyetlere ait binalar ile spor kompleksi alt yapısının kurulması ve olanaklarının hazırlanması

2018 yılı sonuna kadar bir birim ve takip eden her yılda bir birim olmak üzere Maltepe (Kenan Evren Kışlası), Anadoluhisarı ve Maltepe Sağlık Yerleşkelerinin yeşil alanlarının sulamasında kullanılmak üzere 2021 yılı sonuna kadar yağmur sularını depolamaya yönelik altyapıyı oluşturmak	Maltepe yerleşkelerinde yeşil alanların sulanmasına yönelik yağmur sularını depolama ile ilgili alt yapıyı oluşturma
2019 yılı sonuna kadar engelsiz yerleşkelere yönelik açık ve kapalı mekan çalışmalarının tamamlanması	Engelsiz yerleşkelere yönelik açık ve kapalı mekan çalışmalarını tamamlama

Hedeflerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak tespit edilememesinin veya göstergelerle ölçülebilir duruma getirilememesinin stratejik plan için eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevapta bulgumuzda yer alan hususla ilgili olarak önümüzdeki dönemlerde daha özenli davranılacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Altında Açıklamalar Kısımının Yer Almaması

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Buna göre hazırlanacak tablolardan biri de faaliyet maliyetleri tablosudur.

Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir. Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Marmara Üniversitesi 2017 Performans Programı'nın incelenmesi neticesinde programda yer alan faaliyet maliyetleri tablosunun altında açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle Performans Programında yer alan Faaliyet Maliyetleri Tablosuna açıklamalar kısmı eklenerek faaliyet kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamalarına ait hususlara da yer verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevapta bulgumuzda yer alan tespitle ilgili olarak gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de performans hedefi tablosudur.

Performans hedefi tablosu performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir.

Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir.

2017 Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde performans hedefi tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Performans hedefi tablosuna açıklamalar kısmı eklenerek söz konusu bulguda istenilen konulara, hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans

hedeflerinin gerekçelerine değinilecek ayrıca metin kısmı da eklenerek kapsamlı açıklamalara yer verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Bulguda yer alan tespitle ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı bildirilmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, İç ve Dış Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde Birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur. İlgili maddede aynen: “*Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*” ifadesi yer almaktadır.

Bu itibarla anılan Yönetmelik hükmü gereği, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenleri ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına kamuoyuna sunulan Faaliyet Raporunda yer verilmesi gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; “İdare Faaliyet Raporlarında, bütçe hedef ve gerçekleştirmelere ait tablolar yer almaktadır. Ancak hedef ve gerçekleştirmeler arasında meydana gelen sapmaların nedenleri ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına gelecek dönemde yer verilecek olup gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

Marmara Üniversitesi 2017 yılı faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde; "faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği" belirtilmiştir.

Marmara Üniversitesi 2017 Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için "Başarılı", "Makul" ve "İyileştirilmeli" şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Ancak göstergelerinin, gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında faaliyet raporunda detaylı bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdare Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu raporlanmış, her bir gösterge için "Başarılı", "Makul" ve "İyileştirilmeli" şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Ancak göstergelerin gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmalara yönelik detaylı açıklamalara da gelecek dönem faaliyet raporlarında yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

BULGU 6: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bölümlerin Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi bölümünün hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdare Faaliyet Raporunda yer alan izleme, analiz ve

değerlendirmeler bundan böyle “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlığı altında yer alacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

BULGU 7: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bölümlerin Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken “Temel Mali Tablolara İlişkin Bilgiler” ve “Mali Denetim Sonuçları” bölümlerinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında raporda yer alması gereken tüm bölümlerin mevcut olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2017 Yılı İdare Faaliyet Raporunda temel mali tablolar bilgileri “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” ana başlığı altında yer almaktadır. Ayrıca İdari Hizmetler başlığa altında iç ve dış denetim hizmetlerimiz ve faaliyetlerimiz de yer almaktadır. Bundan böyle hazırlanacak Faaliyet Raporlarımızda söz konusu bilgilere “Temel Mali Tablolara İlişkin Bilgiler” ve “Mali Denetim Sonuçları” bölümleri başlığı altında yer verilmesi hususunda gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli özenin gösterileceğini beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.