



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

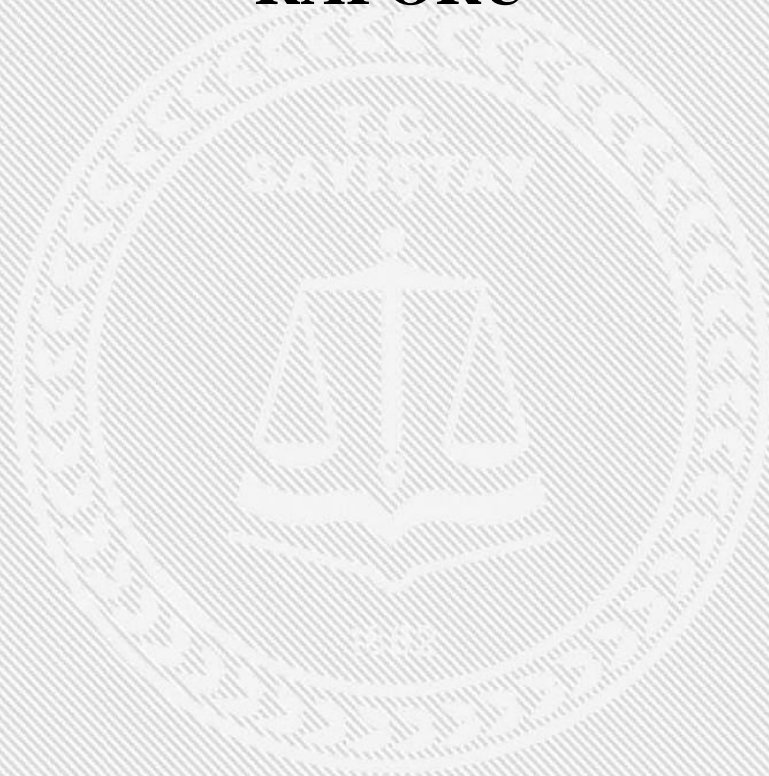


## **İÇERİK**

<b>GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
9.	EKLER.....	23





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Niteliğindeki Taşınmazların Takip Edilmemesi
2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektuplarının Bulunması
2. Gebze Teknik Üniversitesi Rektörlüğü Kimya Bölümü Bodrum Kat Yemekhane Yapım İşinin Açık İhale Usulü Yerine, Pazarlık Usulü ile Yapılması
3. Hizmet Alım İhalelerinde Kontrol Teşkilatı ve Muayene Komisyonu Kurulmaması
4. Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Yapım İşlerinin, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanununun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Yaptırılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Gebze Teknik Üniversitesinin temelini oluşturan Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü, 3837 Sayılı Kanun ile 11 Temmuz 1992 tarihinde kurulmuş, hizmetlerine önce İstanbul'da başlamış ve daha sonra 03 Aralık 1993 tarihinde ise Gebze'ye taşınmıştır.

Gebze Teknik Üniversitesi'nde, eğitim öğretim faaliyetlerine 10 Ekim 1994 tarihinde ilçe merkezinde yer alan Ek Hizmet Binası'nda başlamıştır. İlk olarak 1994–1995 Eğitim-Öğretim Yılı'nda Elektronik Mühendisliği, Çevre Mühendisliği, Malzeme Bilimi ve Mühendisliği, İşletme, Biyoloji ve Kimya Bölümlerine öğrenci alarak lisansüstü eğitim-öğretime başlanmıştır. 2001-2002 Eğitim-Öğretim Yılı'nda ise Elektronik ve Bilgisayar Mühendisliği Bölümlerine lisans öğrencisi alınarak lisans eğitimi de vermeye başlanmıştır. 2002-2003 Eğitim-Öğretim Yılı'nda, bu iki bölüme ilaveten Mühendislik Fakültesi Malzeme Bilimi ve Mühendisliği Bölümü ile Fen Fakültesi Matematik ve Fizik Bölümlerine, 2008-2009 Eğitim-Öğretim Yılı'nda İşletme Fakültesi İşletme Bölümü ile Mimarlık Fakültesi Mimarlık Bölümü'ne lisans öğrencisi alınmıştır. 2010-2011 Eğitim ve Öğretim yılından itibaren Fen Fakültesi Biyoloji Bölümünün ismi “Moleküler Biyoloji ve Genetik Bölümü” olarak değiştirilmiş ve aynı yıldan geçerli olmak üzere Lisans Eğitim Programı başlatılmıştır. Böylece günümüzde Gebze Teknik Üniversitesi'nde lisansüstü eğitimin yanında sekiz bölümde lisans eğitimi yürütülmektedir. Şuanda Gebze Teknik Üniversitesi'nde eğitim, 44 (37 Tezli, 7 Tezsiz) lisansüstü program ve 9 lisans programı ile devam etmektedir.

21.10.2014 tarihli ve 6562 sayılı Kanun ile Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nün adı Gebze Teknik Üniversitesi olarak değişmiş, bir fakülte kapatılmış, bir fakülte ile bir enstitünün adı değişmiş ve 7 yeni enstitü kurulmuştur. Gebze Teknik Üniversitesinin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu hükümlerine göre belirlenmiştir.

Gebze Teknik Üniversitesi, kaynağını T.C. Anayasası'nın 130 ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinden alan görevleri yerine getirmek üzere faaliyette bulunmaktadır. Bu görevler:

1- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

2- Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve

sayıda insan gücü yetiştirmek,

3- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

4- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

5- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

6- Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

7- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

8- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

9- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

#### **Üniversitenin Tabi Olduğu Mevzuat:**

##### **Kanunlar**

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu,

2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu,

2923 sayılı Yabancı Dil Eğitimi ve Öğretimi İle Türk Vatandaşlarının Farklı Dil ve Lehçelerinin Öğrenilmesi Hakkında Kanun,

3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,  
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,  
5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,  
5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,  
5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,  
6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,  
6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,  
6245 sayılı Harcırah Kanunu.

#### **Kanun Hükmünde Kararnameler**

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,  
124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,  
190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname.

#### **Bakanlar Kurulu Kararları**

2014-2015 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Esaslar,

Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Devlet Konservatuarlarında Sanatçı Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarına Ait Bazı Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Emekli Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yönetici ve Öğretim Elemanları ile İdari Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Karar.

## 1.2. İnsan Kaynakları

### Akademik Personel:

Üniversitenin artan öğrenci sayısına paralel olarak akademik personel sayısında da bir önceki yıla göre artış gözlemlenmektedir. 2017 yılında 543 olan akademik personel sayı 2018 yılında 587'e yükselerek %8.10 artış göstermiştir.

**Tablo 1: Akademik Personel Tablosu**

	2016 YILI			2017 YILI			2018 YILI		
	Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre			Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre			Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre		
	Dolu	Boş	Toplam	Dolu	Boş	Toplam	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	82	64	146	84	118	202	91	111	202
Doçent	52	214	266	53	244	297	57	240	297
Dr.Öğr. Üyesi	70	294	364	77	287	364	96	268	364
Öğretim Görevlisi	13	135	148	11	137	148	91	271	362
Okutman	30	75	105	34	71	105	---	---	---
Çevirici	0	6	6	1	5	6	---	---	---
Eğitim- Öğretim Planl.	0	6	6	-	6	6	---	---	---
Araştırma Görevlisi	215	567	782	245	450	695	252	443	695
Uzman	34	63	97	38	59	97	---	---	---
<b>TOPLAM</b>	<b>496</b>	<b>1424</b>	<b>1920</b>	<b>543</b>	<b>1377</b>	<b>1920</b>	<b>587</b>	<b>1333</b>	<b>1920</b>

### İdari Personel:

Üniversitenin 2018-2019 Yılı Eğitim Öğretim döneminde öğrenci sayısındaki artışa karşın, idari personel sayısında bir önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. 2017 yılında idari personel sayısı 305 iken, 2018 yılında 303 olmuştur. Üniversitenin idari personelin sınıflarına göre kadro dağılımı aşağıdaki tablo gösterilmiştir.

**Tablo 2: İdari Personel Tablosu**

	2016 YILI			2017 YILI			2018 YILI		
	Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre			Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre			Kadroların Dolu-Boş Durumuna Göre		
	Dolu	Boş	Toplam	Dolu	Boş	Toplam	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	206	304	510	207	301	508	203	308	511
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	7	14	21	8	13	21	8	13	21
Teknik Hizmetler Sınıfı	69	69	138	68	61	129	72	71	143
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	---	---	---	---	---	---	-	-	-
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	2	5	7	2	5	7	1	6	7
Din Hizmetleri Sınıfı	---	---	---	---	---	---	-	-	-
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	20	38	58	20	41	61	19	41	60
<b>Toplam</b>	<b>304</b>	<b>430</b>	<b>734</b>	<b>305</b>	<b>421</b>	<b>726</b>	<b>303</b>	<b>439</b>	<b>742</b>

**1.3. Mali Yapı**

Gebze Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Gebze Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 115.714.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 22.430.149,44 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 138.144.149,44 TL olmuştur. Bu tutarın 138.144.149,44 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %100 olmuştur.

<b>Tablo 3: 2018 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu</b>			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
115.714.000,00 TL	138.144.149,44 TL	138.144.149,44 TL	100

Bütçede 115.714.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 138.144.149,44 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %119,38 olmuştur.

<b>Tablo 4: 2017 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu</b>		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
115.714.000,00 TL	138.144.149,44 TL	119,38

Kurumun 2018 yılı faaliyet giderleri 138.144.149,44 TL, faaliyet gelirleri 138.144.149,44 TL olup faaliyet sonucu ise gelir- gider eşit olarak gerçekleşmiştir.

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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, 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

2018 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Kurumda yapılan incelemeler sonucunda; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Kurum İç Kontrol Eylem Planını hazırlayarak yayınlamış ve “Kamu İç Kontrol Standartları” na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmuştur. İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planında iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

Kurumda ön mali kontrol sistemi ve iç denetim birimi kurulmuştur. Norm kadro cetvelinde yer alan 2 adet iç denetçi kadrosu için iç denetçi ataması yapılmıştır. Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmuş ve İç Denetim Birim Başkanlığı'nın işleyişi ile iç denetçilerin ve üst Yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır.

Etik Değerler Sözleşmesi imzalanmak amacıyla üniversite birimlerindeki personele dağıtım yazısı yazılmıştır. Personel tarafından imzalandığı anlaşılmıştır.

Üniversitenin 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üniversitenin 2017-2021 Stratejik planı üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar özellikle Kalite Çalışmaları kapsamında açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, görevlendirilmiştir. Ancak İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması ve iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluğun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının üzerinde bulunduğu anlaşılmaktadır.

Üniversite İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Strateji Daire Başkanlığınca hazırlanmış olup; eylem planı için öneriler kısmında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun aktif olarak toplanması gerektiği ve varsa rapora ilişkin gerekli güncellemeleri yapmaları gerektiği İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda belirtilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

Ön Mali Kontrol Sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönerge hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleşmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

Üniversite 2018 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans programını oluşturmuştur. Bütçelerini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır. Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2018 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Teknik Üniversitesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Niteliğindeki Taşınmazların Takip Edilmemesi**

Yapılan incelemede Gebze Teknik Üniversitesine ait enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, su kuyuları, harklar ve benzeri yapıların, kampüs içerisindeki yaya köprüsü ile diğer yeraltı ve yerüstü yatırımlarının 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydının yapılmadığı ve mali tablolarda bu hesaba yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde taşınmazların hangi bedelle kayıt altına alınacağı 7'inci maddesinde ise taşınmazların belirlenen bedeller üzerinden hangi formlara kaydedilecekleri ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Ayrıca 5'inci maddede genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1'inci maddesinde Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden hangi usullerle kayıtlara alınacağı ve Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinde; maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınacağı, tahsis edilen taşınmazlardan, hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine

bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan, envanter ve değerlemesi yapılanlar harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacaktır.

Mezkûr Yönetmelik'in 174'üncü maddesinde ise Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan yeraltı ve yerüstü düzenlerinden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunda da bulgu konusu edilen bu husus ile ilgili olarak 2018 yılında mali tablolarda herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca üniversiteye ait veya tahsis edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri niteliğindeki taşınmazların, yetkili ve görevli birimler tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre bedellerinin tespit edilmesi, daha sonra ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından son olarak 10.10.2014 tarihinde Üniversitemiz taşınmazları ile ilgili olarak envanter yapılmış sonrasında ise günümüze kadar kampüs alanlarımızla ilgili yaşanan, terk, şuyulandırma, tahsis, muvafakat, ruhsat, imar barışı başvurusu yapılması gibi gelişmeler ile bunlara bağlı çeşitli bürokratik ve teknik nedenlerle envanter kayıtları henüz yenilenememiş/yapılamamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin kayıt değişikliğini düzenleyen Madde 11-(1) "Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıtlar tesis edilir." hükmü çerçevesinde Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından daha önce hazırlanmış olan 10.10.2014 tarih ve 410 sayılı yazı eki taşınmaz listeleri kapatılarak Üniversitemize ait yeni güncel taşınmaz envanter listesinin en kısa sürede tamamlanması için çalışmalar devam etmektedir.

Anılan yönetmelik hükümleri doğrultusunda çeşitli nedenlerle tamamlanamayan Üniversitemize ait ve/veya tahsisli bina, arsa ve arazi taşınmaz kayıtlarının tamamlanmasını takiben Üniversitemiz mülkiyetinde veya kullanımında bulunan enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, su kuyuları, parklar ve yeşil alanlar, kampüs içi yaya köprüsü gibi yeraltı ve yerüstü düzenleri niteliğinde taşınmazların bedelleri görevli birimiz tarafından

tespit edilecek ve devamında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri doğrultusunda muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunda da bulgu konusu edilen bu husus ile ilgili olarak 2018 yılında mali tablolarda herhangi bir kayıt yapılmadığı hususuna iştirak edilmiş olup, Üniversiteye ait yeni güncel taşınmaz envanter listesinin en kısa sürede tamamlanması için çalışmaların devam ettiği belirtilmektedir. Üniversiteye ait veya tahsis edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri niteliğindeki taşınmazların, yetkili ve görevli birimler tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre bedellerinin tespit edilmesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Üniversitenin yılsonu mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesinin 104.377.693,61 TL olduğu, ancak Yapı İşleri ve Teknik Dairesi ve Strateji Geliştirme Dairesi'nden alınan verilerde geçici kabulü yapılmamış devam etmekte olan yapım işlerine ödenen tutarın 26.413.660,88 TL olduğu görülmektedir.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” başlıklı 187’nci maddesinde;

“Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Mezkûr yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 188’inci maddesi ise;

“... ”

a) Borç

1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep

---

*ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

...

*b) Alacak*

*1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

...”

Şeklindedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, yapımı devam eden maddi duran varlıklar için yapılan harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi, geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan tutarların ise ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Bu çerçevede üniversitenin yılsonu mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesinin 104.377.693,61 TL görülmesine karşın, geçici kabulü yapılmayan yapım işlerine ilişkin ödenen toplam tutarın 26.413.660,88 TL olduğu, dolayısıyla aradaki 77.964.032,73 TL farkın söz konusu hesaptan çıkarılarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına devredilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda bir önceki bulguya ilişkin olarak belirttiğimiz gibi çeşitli nedenlerle tamamlanamayan Üniversitemize ait taşınmazların kayıt altına alınması için çalışmalar devam etmekte olup, mümkün olan en kısa sürede Üniversitemizin yapılmakta olan yatırımlar hesabında bulunan ve geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin tutarlar ilgili varlık hesaplarına devredilecektir.

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, Üniversiteye ait taşınmazların kayıt altına alınması için çalışmaların devam ettiği, mümkün olan en kısa sürede yapılmakta olan yatırımlar hesabında bulunan ve geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin tutarların ilgili varlık hesaplarına devredileceği belirtilmiştir. Söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

**DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

**BULGU 1: Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektuplarının Bulunması**

Gebze Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nda teminat mektuplarına ilişkin yapılan incelemede, toplam tutarı 1.222.913,18 TL olan 31 adet teminat mektubunun vadesinin geçtiği ve hükümsüz hale geldiği tespit edilmiştir.

4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun;

-“Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi” başlıklı 13'üncü maddesinde, taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yüklenicilerine iade edileceği, yüklenicilerin bu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edileceği, varsa kalanının yükleniciye geri verileceği,

-“İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14'üncü maddesinde ise 13'üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektuplarının hükümsüz kalacağı ve bankasına iade edileceği belirtilmiştir.

27.12.2014 tarih ve mükerrer 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

-457'nci maddesinde, alınan teminat mektupları hesabının, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

-“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 458'inci maddesinde, muhasebe birimleri veznelere mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler karşılığında ilgisine alındı belgesi verileceği, veznedarca teslim alınan teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin alınış

sırasına göre klasörler içinde veznede saklanacağı, bu değerler teslim alındığında, ilgisine geri verilmesi veya paraya çevrilmesi gerektiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedileceği, değer ilgisine geri verilmesi gerektiğinde teslimi sırasında verilen alındı belgesi geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanacağı, teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edileceği ve her malî yılsonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınacağı ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgelerin ilgisine veya ilgili bankaya iade edileceği ya da ertesi malî yıla devredileceği, belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum değerlendirildiğinde, toplam tutarı 1.222.913,18 TL olan 31 adet teminat mektubunun vadesinin geçtiği ve hükümsüz hale geldiği, dolayısıyla vadesi geçen ilgili teminat mektuplarının mevzuata uygun şekilde iade işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz muhasebe biriminde bulunan vadesi geçmiş ve hükümsüz hale gelmiş teminat mektuplarına ilişkin ilgili birimler nezdinde yapılan incelemeler neticesinde bulguya konu edilen vadesi geçmiş 1.222.913,18 TL tutarındaki 31 adet teminat mektubundan 587.666,20 TL tutarında olan kısmının iade işlemleri gerçekleştirilmiştir. Kalan teminat mektuplarının iade işlemleri için ilgili birimlerimiz Sosyal Güvenlik Kurumu ile yazışmalar yapmakta ve diğer gerekli iş ve işlemleri titizlikle yürütmektedir.

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında bulguya konu edilen vadesi geçmiş 1.222.913,18 TL tutarındaki 31 adet teminat mektubundan 587.666,20 TL tutarında olan kısmının iade işlemlerinin gerçekleştirildiği, kalan teminat mektuplarının iade işlemleri için ilgili birimlerin Sosyal Güvenlik Kurumu ile yazışmalar yaptığı ve diğer gerekli iş ve işlemleri titizlikle yürütmüldüğü belirtilmektedir. Muhasebe biriminde bulunan, vadesinin geçtiği ve hükümsüz hale geldiği tespit edilen ilgili teminat mektuplarının mevzuata uygun şekilde iade işlemlerinin ivedilikle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Gebze Teknik Üniversitesi Rektörlüğü Kimya Bölümü Bodrum Kat Yemekhane Yapım İşinin Açık İhale Usulü Yerine, Pazarlık Usulü ile Yapılması**

Gebze Teknik Üniversitesi Rektörlüğü Kimya Bölümü Bodrum Kat Yemekhane Yapım işinin, ihale, sözleşme ve hakediş dosyalarının yapılan incelemesinde; işin Açık İhale Usulü yerine, Pazarlık Usulünün (b) fıkrasına göre yapıldığı görülmüştür.



Bilindiği üzere 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18'inci maddesinde mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde üç tür ihale usulü ön görülmüştür. Bunlar:

- a) Açık ihale usulü.
- b) Belli istekliler arasında ihale usulü.
- c) Pazarlık usulü.

Açık ihale usulü, bütün isteklilerin teklif verebildiği usuldür. Belli istekliler arasında ihale usulü ise yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif verebildiği usuldür. Yapım işleri, hizmet ve mal alım ihalelerinden işin özelliğinin uzmanlık ve/veya ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle açık ihale usulünün uygulanamadığı işlerin ihalesi ile yaklaşık maliyeti eşik değerin yarısını aşan yapım işi ihaleleri bu usule göre yaptırılabilir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'inci maddesinin (b) fıkrasına göre Pazarlıkla İhale Usulünde ise “(b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya (Ek ibare: 16/05/2018-7144/11 md.) 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. ” durumlarda bu ihale usulü uygulanmaktadır. İşin özelliğine bakıldığında fıkrada ön görülen hususların hiç biri mevcut değildir.

Bu işle ilgili olarak açık ihale usulü yerine pazarlık usulünün kullanılması; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel ilkeler başlıklı 5'inci maddesinde açıklanan “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. “ilkelerine aykırıdır.

İdarelerin mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinde, 4734 sayılı Kanunun ön gördüğü usul ve esaslar çerçevesinde işlem yapmaları uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemizde 2018-2019 eğitim öğretim yılında yeni açılan bölümler, enstitüler ve lisans eğitimi vermeye başlayan yeni bölümler ile artan öğrenci kontenjanlarının mevcut öğrenci yemekhanesine getirmiş olduğu önemli yük ve bu şartlar altında mevcut yemekhanemizin yetersiz kalması, yemek kuyruklarının şikâyet ve önemli zaman kayıplarına neden olacak düzeye çıkması, öğrencilerin zaman zaman uzayan bu yemek süreci nedeni ile derslerine zamanında girememeleri, dinlenecek zaman bulamamaları gibi olumsuzluklar, “öngörülemediği acil çözüme kavuşturulması gerekli husus” olarak değerlendirilmek sureti ile bahis konusu işimiz için 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21.

Maddesi (b) fıkrası kapsamında ihaleye çıkılmış ve iş hedeflendiği üzere kısa bir süre içinde tamamlanmıştır.

Bahse konu iş için; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21. Maddesinin (b) fıkrasındaki “... veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.” gerekçesinin kullanılmasının tam anlamı ile doğru olmadığı, ilgili maddede yer verilen “öngörülemeyen olaylar” gerekçesinin oluşmadığı ve işin açık ihale usulü ile yaptırılmasının daha doğru olabileceği kanaati idarelerimizde de oluşmuş olup, işin sorunsuz ve kısa bir sürede yapılmış olması sonucu ve kazanımı ile birlikte, bu bulguya istinaden daha sonra yapacağımız bu tür ihalelerde açık ihale usulünün kullanılması usulüne dikkat edilecektir.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında yeni açılan bölümler, enstitüler ve lisans eğitimi vermeye başlayan yeni bölümler ile artan öğrenci kontenjanlarının mevcut öğrenci yemekhanesine önemli bir yük getirmesi durumunun, "İdarece öngörülemeyen olay" olarak değerlendirildiği belirtilmiş ve bulgumuza istinaden daha sonra yapılacak bu tür ihalelerde açık ihale usulünün kullanılması usulüne dikkat edileceği belirtilmiştir.

İdarece gerçekleştirilen bu işle ilgili olarak açık ihale usulü yerine pazarlık usulünün kullanılması; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 5’inci maddesinde yer alan ilkelere aykırılık teşkil etmektedir. İdarelerin mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinde, 4734 sayılı Kanun'un ön gördüğü usul ve esaslar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Hizmet Alım İhalelerinde Kontrol Teşkilatı ve Muayene Komisyonu Kurulmaması**

2018 yılı hesabının yerinde yapılan incelemesinde; personel taşıma, şoförlü araç kiralama, genel temizlik ve bahçıvanlık ile özel güvenlik ihalelerinde kontrol teşkilatı ve muayene komisyonu kurulmadığı görülmüştür.

4735 sayılı “Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu”nda Denetim, muayene ve kabul işlemlerine ilişkin şartlar sözleşmede bulunması zorunlu hususlar arasında sayılmıştır. Ayrıca yine aynı Kanun'un 11’inci maddesinde denetim muayene ve kabul işlemlerinin en az 3 kişi ile kurulacak muayene ve kabul komisyonu aracılığıyla yapılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'ne Ek-8 Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nde de hem muayene kabul komisyonunun hem de kontrol teşkilatının kurulması, görevleri ve yetkileri ayrı ayrı açıklanmıştır.

Yapılan hizmet alımı ihalelerinde; kurulması zorunlu olan ve işin sözleşme ve eklerine uygun olarak yapılmasının denetimini yapıp teslimine ilişkin muayene ve kontrol işlerini yürüten kurul ve komisyonların kurulması konusunda mevzuat gereklerinin yerine getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Daha önce Genel Sekreterliğe bağlı koordinatörlükler kurulduğu ve bulguya konu edilen işlerin bu koordinatörlükler eliyle yürütüldüğü, 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporu doğrultusunda, 2018 yılında kurulan koordinatörlüklerin kapatılarak tüm hizmet alım işlerinin İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına devredildiği ve devir sonrasında da muayene ve kontrol işlerini yürüten kurul ve komisyonların kurulduğu bundan sonraki işlerde de gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Yapılan hizmet alımı ihalelerinde; işin sözleşme ve eklerine uygun olarak yapılmasının denetimini yapıp teslimine ilişkin muayene ve kontrol işlerini yürüten kurul ve komisyonların kurulması kanuni bir zorunluluktur. Söz konusu zorunluluk hizmet alım ihalelerinin idarenin hangi birimi tarafından uygulandığı ve yürütüldüğünden de bağımsızdır. Bu itibarla yapılan hizmet alım ihalelerinde işin sözleşme ve eklerine uygun olarak yapılmasının denetimini yapıp teslimine ilişkin muayene ve kontrol işlerini yürüten kurul ve komisyonların kurulması konusuna gerekli özenin gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 4: Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Yapım İşlerinin, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Yaptırılması**

Kamu idaresinin doğrudan temin yöntemiyle yaptırdığı yapım işlerinin incelemesinde, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından yaptırılan bazı yapım işlerinin, ihale yerine parçalara bölünerek 4734 sayılı Kanunun 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yolu ile yaptırıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; İdarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında

karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği ve bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bilindiği üzere doğrudan temin; ihtiyaçların, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18'inci maddesinde sayılan (açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık ihale usulü) ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10'uncu maddesinde sayılan yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak temin edilmesidir. Dolayısı ile doğrudan temin bir ihale usulü değildir. Doğrudan temin ile 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinde belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında idarelere kolaylık sağlanması amaçlanmıştır. Bu nedenle bazı alımların belirlenen parasal limitler dâhilinde bu maddeye göre yapılması istisnai bir durumdur. Asıl olan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18'inci maddesinde sayılan (açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık ihale usulü) ihale usulleri ile alım yapılmasıdır.

4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen ve Kurum tarafından güncellenen tutarı aşmayan mal ve hizmet alımları ve yapım işleri ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin mal ve hizmetlerin idarelerce temin edilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu bentte belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin aşılabacağı tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanunun ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde niteliği bakımından aynı olan harcamaların, rekabeti ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temel ihale usullerinden biri olan açık ihale usulü ile yapılması gerektiği, parçalar halinde istisnai bir alım yöntemi olan doğrudan temin yöntemi ile temininin kamu ihale mevzuatına uygun olmadığı

değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz bünyesinde ortaya çıkan ihtiyaçları gidermek/giderebilmek noktasında yukarıda ifade edilen farklı yatırım projeleri ve ödenek ayırımının yanı sıra Üniversitemizde doğrudan temin usulü uygulamalarında ihtiyaç duyulan işler ve özellikle ortaya çıkan arızalar, sorunlar için mümkün olduğunca uzmanlık alanına göre kategorileştirilerek, belirlenen kategorilerde faaliyet gösteren firmaların katılımı, teklifleri ve rekabeti sağlanarak sonuç alınmaya çalışılmaktadır. Örnek vermek gerekirse; elektrik, elektrik altyapısı, trafo, jeneratör vb işler, çözümler için elektrik uygulamaları yapan, su, kanalizasyon, tesisat, klima, ısıtma, soğuk oda temiz oda gibi özellikli odalar vb. işler için mekanik uygulamalar yapan, inşaat, yalıtım, yol, çelik yapı, dekorasyon vb inşaat imalatları için ise bu anlamda işler yapan firmaların teklif ve rekabetleri ile yaptırılması şeklinde genel grupta ve tercihler yapılmakta olup, kamu yararı ve işleyiş açısından işleri, özellik ve nitelik anlamında kategorize etmenin doğru olduğu düşünülmektedir. Ancak bu kategorize tercihi, var olan bir işin parasal limitler içinde kalabilmek için parçalanarak doğrudan temin usulü ile yaptırılması anlamına gelmediğini düşünmekteyiz. Üniversitemizde yapılan herhangi bir bütün işi, inşaat, mekanik veya elektrik imalatlarına ayırmak değil, kampüsün bir noktasındaki mekanik arıza için mekanik firmalarından teklif alınarak hızlı çözüm üretilmesi işlemidir. Zaten bahis konusu kategorize etme işlemi bir tercih şekli olmakla birlikte eğer iş Kanunda belirtilen tutarın üstünde ise yine ilk ve olması gereken tercih açık ihale usulüdür. Ancak doğrudan temin limiti içerisinde kalan ve acil çözüm üretilen, üretilmesi gereken işler için bu tarz tercihler olabilmektedir dolayısıyla farklı zamanlarda farklı mekânlarda oluşan benzer ihtiyaçları da bu anlamda bölünmüş olarak mütalaa etmenin haksızlık olduğunu düşünmekteyiz. Bu bağlamda bulguda yer verilen listedeki işler, üniversitemiz bünyesinde farklı zamanlarda beliren büyük onarım ya da altyapı yatırım projeleri kapsamı ve ayırımında, ihtiyaçlara yönelik inşaat, mekanik, elektrik ana kalemlerinde yaptırılmış birbirinden farklı işler olup farklı zaman, farklı mekânlarda doğrudan temin usulü çerçevesinde hızlıca çözüme ulaştırılmışlardır. Değişik zamanlarda, farklı bölüm, farklı birimlerde değişik firmalarca yapılmış/yaptırılmış ve benzer veya aynı pozları barındıran işlerin neden bir araya getirilmediği hususu her işin kendi önemi ve özelinde değerlendirilmelidir. Kamu ve kurum menfaati anlamında bakıldığında, eğer mümkün ise ilgili kanun ile da ifade edildiği üzere ihtiyaçları belirleyip bir araya getirip açık ihale usulü içerisinde çözüm önerilse de zaman zaman doğrudan temin usulü ile üretilen çözümlerin de çabukluğu ve doğru, hızlı çözüm anlamında fayda sağladığını söylemek yanlış olmamalıdır ki, doğrudan temin usulü bu yönü ile tanımında da belirtildiği üzere idarelerin işini kolaylaştırmaktadır.

Bu noktada yıl içinde yapılması planlanan benzer iş ve iş grupları için açık ihale usulü ile yapım işi yapmak önceliğimiz olup, 2019 yılı ilk aylarında bu yönde ihtiyaçlarımız nispeten daha erken belli olduğu için 2 binamızı yeni kullanacak bölümlere yönelik onarım iyileştirmek için bir bakım onarım ihalesinin hazırlıkları tamamlanmıştır. Öte yandan günlük kampüs akışı ile ilgili acil veya beklenmeyen durumlar ile ilgili doğrudan temin usulü işlerimiz de olabilmektedir. Dikkate alınması gereken ve Üniversitemiz uygulamalarında da dikkate alınacak olan önlem bulguda işaret edildiği şekilde oransal anlamda açık ihale usulü kullanımını güçlendirmek olacaktır.

Özetle; bulguda ifade edildiği ve ilgili Kanunda yer verildiği üzere yapım işlerimizin, özellikle benzer işlerin mümkün olduğunca bir araya getirilerek açık ihale usulü ile yaptırılmaları, böylece rekabet koşulları ve daha uygun maliyetlerle sonuca ulaşılmasına yönelik görüşleriniz önemle dikkate alınacaktır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulgumuzda ifade edildiği ve ilgili Kanunda yer verildiği üzere yapım işlerinin, özellikle benzer işlerin mümkün olduğunca bir araya getirilerek açık ihale usulü ile yaptırılmaları, böylece rekabet koşulları ve daha uygun maliyetlerle sonuca ulaşılması hususlarında gerekçe çabasının gösterileceği belirtilmiş olup, niteliği bakımından aynı olan harcamaların, rekabeti ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temel ihale usullerinden biri olan açık ihale usulü ile yapılması gerektiği, parçalar halinde istisnai bir alım yöntemi olan doğrudan temin yöntemi ile temininin kamu ihale mevzuatına uygun olmadığı 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

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

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 MALİ YILI BİLANÇOSU**

	2018 Yılı			2018 Yılı	
	TL	Kr		TL	Kr
<b>AKTİF</b>			<b>PASİF</b>		
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>29.856.255</b>	<b>40</b>	<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.920.256</b>	<b>37</b>
Hazır Değerler	17.007.560	10	<b>A Faaliyet Borçları</b>	<b>2.644.483</b>	<b>58</b>
102 BANKA HESABI	14.641.911	36	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.644.483	58
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.365.648	74	<b>B Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>678.077</b>	<b>44</b>
<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>8.723.000</b>	<b>0</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	662.635	39
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.723.000	0	333 EMANETLER HESABI	15.442,05	
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>499.022</b>	<b>29</b>	<b>C Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1.597.695</b>	<b>35</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	499.022	29	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.467.116	13
<b>Stoklar</b>	<b>292.955</b>	<b>23</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	122.475	6
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	292.995	23	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	8.104	16
<b>Ön Ödemeler</b>	<b>3.333.677</b>	<b>78</b>	<b>Ç Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.108.002	68	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0
164 AKREDİTİFLER HESABI	225.675	10			
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>946.402.190</b>	<b>24</b>	<b>IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>813.316</b>	<b>39</b>
			<b>A Diğer Borçlar</b>	<b>210.497</b>	<b>51</b>



<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>314.761</b>	<b>41</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	210.497	51
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	<b>B Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>602.818</b>	<b>88</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	314.761	41	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	602.818	88
<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>33.620.010</b>	<b>0</b>	<b>V ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>970.524.872</b>	<b>88</b>
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	33.620.000	0	<b>A Net Değer</b>	<b>849.523.776</b>	<b>19</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	10	0	500 NET DEĞER HESABI	849.523.776	19
<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>912.467.418</b>	<b>83</b>	<b>B Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>106.374.463</b>	<b>98</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	661.887.900	64	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	106.374.776	19
252 BİNALAR HESABI	140.886.450	0	<b>C Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	50.082.640	58	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0
254 TAŞITLAR HESABI	1.106.873	45	<b>Ç Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>14.626.632</b>	<b>71</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.317.248	84	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	14.626.632	71
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-64.191.388	29			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	104.377.693	61			
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
260 HAKLAR HESABI	1.801.044	0			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.801.044	0			
<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	91.544	52			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-91.544	52			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>976.258.445</b>	<b>64</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>976.258.445</b>	<b>64</b>

## GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr
630	1			PERSONEL GİDERLERİ	75.224.197	36
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.312.699	32
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.089.985	30
630	5			Cari Transferler	3.943.917	48
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.094.886	17
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	13.626	50
630	13			Amortisman Giderleri	17.008.281	44
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.061.157	10
630	15			Karşılık Giderleri	0	0
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.613.640	78
630	99			Diğer Giderler	235.277	58
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>139.597.666</b>	<b>3</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.795.411	76
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	145.227.209	20
600	5			Diğer Gelirler	3.662.694	55
600	11			Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.548.855	0
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	14.278	0
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>					<b>154.248.446</b>	<b>23</b>

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.149	70
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>					<b>24.149</b>	<b>70</b>

<b>NET GELİR (D=B-C)</b>					<b>154.224.297</b>	<b>53</b>
--------------------------	--	--	--	--	--------------------	-----------

<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------------	--	--	--	--	----------	----------

---

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)
-----------------------------------

14.626.631	41
------------	----

**EK 2: İZLEME**

<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>
İdari Birimlerce Yapılan İşler İçin Koordinatörlükler Kurulması, Genel Sekreter Danışmanları ile Rektör Yardımcısı Danışmanları Görevlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın Hazırlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sisteminin Yapılandırılmasına Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılında Denetim Görüşünün dayanakları bölümü 1 nolu Bulguda yazıldı.
Gebze Teknik Üniversitesinin, Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin Bilançosunda Ortaklara Borçlar Hesabında Görünen 860.000,00 TL Alacağı'nın Üniversitenin Mali Tablolarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31





## 1. ÖZET

Bu rapor, Gebze Teknik Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Gebze Teknik Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Gebze Teknik Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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, Gebze Teknik Üniversitesi yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

#### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Gebze Teknik Üniversitesi yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

Gebze Teknik Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmelerin yapıldığı veya yapılmasının amaçlandığı değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

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

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

