



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 5: Sözleşme İmzalanması Gerektiği Halde Sözleşmesiz Yaptırılan İşler	13
Tablo 6: Ara Raporu Verilmeyen veya Mazeret Sunulmaksızın Geç Verilen Projelerin Listesi	17
Tablo 7: Sonuç Raporu Teslim Edilmeyen Projelerin Listesi	18

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi
YÖKSİS: Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ortak Veri Tabanı
MAÜ : Mardin Artuklu Üniversitesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Yükleniciden Alınan Kesin Teminat Mektubu Geçerlilik Tarihinin İşin Teminat Süresini Kapsamaması
2. Teknoloji Transfer Ofisine Taahhüt Edilen Sermaye Payı Tutarının Üniversite Bilançosunda Yer Almaması
3. Hakediş Ödemelerinde Sosyal Güvenlik Kurumundan Alınması Gereken Borcu Yoktur Yazısı Yerine Hatalı Belgenin Esas Alınması
4. Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlarda Hata ve Eksikliklerin Bulunması
5. Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğe Uygun Olmayan İş ve İşlemlerin Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Mardin Artuklu Üniversitesi 2007 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Mardin Artuklu Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 11 fakülte, 3 yüksekokul, 2 enstitü, 8 meslek yüksekokulu ve 16 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	34	26	60
Doçent	103	34	137
Doktor öğretim üyesi	209	67	276
Öğretim görevlisi	152	24	176
Araştırma görevlisi	128	20	148
Toplam	626	171	797

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	219	153	372
Sağlık	7	9	16
Avukatlık	2	2	4
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	76	38	114
Yardımcı	42	14	56
Sözleşmeli	52	64	116
İşçi	246	22	268
Toplam	644	302	946

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.270’dir. Ayrıca Üniversitede 25 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Mardin Artuklu Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3:2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	533.169.425,00	531.910.551,00	99,76
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	63.420.178,00	62.556.293,03	98,63
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	101.181.187,00	65.185.398,61	64,42
Cari Transferler	8.196.900,00	7.357.420,06	89,75
Sermaye Giderleri	51.627.047,00	47.255.571,78	91,53
Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	757.594.737,00	714.265.234,48	94,28

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 448.877.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 308.717.737,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 757.594.737,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,28'i olan 714.265.234,48 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla, personel giderlerinde 533.169.425,00 TL ödeneğin 531.910.551,00 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 63.420.178,00 TL ödeneğin 62.556.293,03 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 101.181.187,00 TL ödeneğin 65.185.398,61 TL'si, cari transferlerde 8.196.900,00 TL ödeneğin 7.357.420,06 TL'si, sermaye giderlerinde 51.627.047,00 TL ödeneğin 47.255.571,78 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 3.079.964,50 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 4:2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.339.000,00	20.123.648,46	317,45
Alınan Bağış ve Yardımlar	439.138.000,00	748.200.950,00	170,38
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Diğer Gelirler	3.400.000,00	8.223.331,79	241,86
Toplam	448.877.000,00	776.547.930,25	173,00
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	803.123,77	-
Net Toplam	448.877.000,00	775.744.806,48	172,82

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 448.877.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonu net bütçe geliri 775.744.806,48 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 775.259.310,45 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 803.123,77 TL ve faaliyet gideri 849.418.427,71 TL olan Üniversite, 2023 yılını 74.962.241,03

TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 6.213.242,67 TL, gider toplamı 5.674.222,99 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 539.019,68 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisin 2023 yılı gelir toplamı 11.403.816,17 TL, gider toplamı 10.817.995,26 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 585.820,91 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 05.12.2023 tarih ve 10972 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ile yayımlanan ve kurulan Mardin Artuklu Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketinin ortağıdır. Adı geçen Anonim Şirketinin kuruluş sermayesi 770.000,00 TL olup Üniversitenin % 100 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Şirketten kâr payı aktarımı bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

İdare birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mardin Artuklu Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Yükleniciden Alınan Kesin Teminat Mektubu Geçerlilik Tarihinin İşin Teminat Süresini Kapsamaması

2023/901153 ihale numaralı MAÜ Bağlı Birimler Mekanik Bakım Onarım işine ilişkin olarak kesin teminat olarak alınan banka teminat mektubunun söz konusu işlere ait ihale dokümanında belirtilen teminat süresini kapsamadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanun'unun "Kesin teminat" başlıklı 43'üncü maddesinin birinci fıkrasında; *"Taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşmenin yapılmasından önce ihale üzerinde kalan istekliden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınır"* hükmüne yer verilmiştir.

İhale dokümanın bağlayıcı parçası olan Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 42'nci maddesinde geçici kabul ile kesin kabul tarihi arasında geçecek süre teminat süresi olduğu, yapım işlerinde teminat süresi, sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olamayacağı, 45'inci maddesinde taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesinden ve varsa işe ait eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra, alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yarısının; kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra ise kalanının yükleniciye iade edilebilmesi için Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksizlik belgesi getirilmesi zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla ihale bedeli üzerinden %6 oranında kesin teminatın alınacağı, geçici kabul itibar tarihi ile kesin kabul arasında geçecek sürenin teminat süresi olduğu, yapım işlerinde teminat süresinin 12 aydan az olamayacağı, geçici kabul tutanağın onaylanmasından sonra kesin teminatın yarısı, kesin kabul tutanağın onaylanmasından sonra kalan yarısının Sosyal Güvenlik Kurumundan alınan ilişiksiz belgesini getirilmesi koşuluyla iade edileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimde 2023/901153 ihale numaralı MAÜ Bağlı Birimler Mekanik Bakım Onarım işine ait sözleşmenin 20'nci maddesinde teminat süresinin 12 ay olarak belirlendiği, iş bitimi tarihinin 03.04.2024 olduğu, bu durumda herhangi bir süre uzatımı olmaması halinde teminat süresinin 03.04.2025 tarihine kadar olduğu ancak yüklenicinin söz konusu iş için İdareye verdiği kesin teminat mektubunun geçerlilik tarihinin 01.04.2025 olarak düzenlendiği ve işin sözleşmesinde öngörülen teminat süresini kapsamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından bulguda yer alan tespite katılmış, bundan sonra teslim alınan kesin teminat mektuplarının geçici kabul itibar tarihi ile kesin kabul tarihi arasındaki teminat süresini kapsayacak şekilde düzenlenmesi sağlanacak olup, bu konuda gereken özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Bu itibarla, taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla alınan kesin teminat mektuplarının geçici kabul itibar tarihi ile kesin kabul tarihi arasındaki teminat süresini kapsayacak şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Teknoloji Transfer Ofisine Taahhüt Edilen Sermaye Payı Tutarının Üniversite Bilançosunda Yer Almaması

Mardin Artuklu Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketinin (A.Ş.) kuruluş sermayesi olarak taahhüt edilen ve bir kısmı ödenen sermaye payının Üniversite bilançosuna kaydedilmediği görülmüştür.

30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesabın niteliği” başlıklı 159’uncu maddesinde; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabının; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 160’ıncı maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına borç, 247-Sermaye Taahhütleri hesabına alacak kaydedileceği, ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarları bir taraftan 247-Sermaye Taahhütleri hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği,

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü birlikte değerlendirildiğinde; mal ve hizmet kuruluşlarına nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izleneceği, sermaye payı taahhüt edildiğinde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği, nakden verilen sermaye tutarlarının 247 Sermaye Taahhütleri hesabına borç, ilgili ödeme hesaplara alacak kaydedileceği, anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’nın 06.06.2023 tarih ve 98429 sayılı izni ile kurulan Mardin Artuklu Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.’ye Üniversite Yönetim Kurulunun 23.11.2023 Tarih ve 28 Sayılı Kararı ile Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden 260.000 TL, Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) bütçesinden 510.000 TL olmak üzere toplam 770.000 TL’nin kuruluş sermayesi olarak taahhüt edildiği, söz konusu Üniversite Yönetim Kurulu kararına istinaden BAP bütçesinden 05.12.2023 tarih ve 6034 sayılı Muhasebe İşlem Fişi ile 510.000 TL’nin Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.’ye sermaye payı olarak aktarıldığı, ancak ödenen bu payın 630 Giderler hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır. Oysa yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taahhüt edilen 770.000 TL sermaye

payının tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına kaydedilerek bu hesapta izlenmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı muhasebe kaydı ile Kurumun mali tablolarında 630 Giderler hesabı 510.000 TL fazla, taahhüt edilen sermaye payı 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediğinden bu hesabın 770.000 TL az gözükmesine sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 22.04.2024 tarih ve 2187 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

Bu itibarla, Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.'ye taahhüt edilen ve ödenen sermaye payı tutarının yukarıda açıklanan mevzuatta uygun şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Hakediş Ödemelerinde Sosyal Güvenlik Kurumundan Alınması Gereken Borcu Yoktur Yazısı Yerine Hatalı Belgenin Esas Alınması

2023/871954 ihale numaralı 2. Etap Engelli Erişebilirlik İmalatları Yapım İşi ile 2023/901153 ihale numaralı 2023 Yılı Mekanik Bakım Onarım işinde yükleniciye ödenen hakediş öncesinde işyeri sicil numarası üzerinden sosyal güvenlik kurumundan alınması gereken borcu yoktur yazısının yerine hatalı belge esas alınarak yükleniciye ödeme yapıldığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun “Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranması” başlıklı 90’ncı maddesinde işverenlerin hakedişlerinin, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği, hakedişlerin mahsubu ve ödenmesi ile teminatların prim ve idari para cezası borçlarına karşılık tutulmasına ilişkin işlemlerin usûl ve esaslarının Cumhurbaşkanınca çıkarılacak yönetmelikle tespit edileceği ve bu maddede belirtilen yükümlülükler yerine getirilmeden hakediş ödenmesi halinde ilgililer hakkında genel hükümlere göre idari ve cezai işlem yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu hükme dayanılarak Bakanlar Kurulu tarafından 22.09.2008 tarihinde çıkartılıp 29.09.2008 tarih ve 27012 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik’in “Hakedişten kesinti ve mahsup” başlıklı 6’ncı maddesinde, idarece işverenlerin hakedişlerinin, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği, idarenin, işverene

yapacağı her hakediş ödemesinden önce, işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarının olup olmadığını, üniteden yazı ile soracağı, ünitece, işverenin ve varsa alt işverenlerinin muaccel borcunun bulunmadığı hususu idareye bir aylık süre içinde yazı ile bildirileceği, yazı ile bildirilmediği sürece, idare tarafından işverene hakediş ödenmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan denetimlerde, 2023/871954 ihale numaralı 2. Etap Engelli Erişebilirlik İmalatları Yapım İşi ile 2023/ 901153 ihale numaralı 2023 Yılı Mekanik Bakım Onarım işinde yüklenici ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak yapılan tüm hakediş ödemelerinde yüklenicinin ihale konusu işle ilgili açılan sicil numarası üzerinden prim borcu sorgulaması yapılan belge değil de yüklenicinin Türkiye genelindeki sorgulama sonucu e-borcu yoktur belgesi esas alınarak ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Sorgulamaya esas alınan belgenin üzerinde bu belgenin, 5510 sayılı Kanununun 90'ncı maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara ihale suretiyle yapılan işlerle ilgili istihkak ödemelerinde/kesintilerinde kullanılamayacağını açıkça yazdığı görülmektedir.

Kamu İdaresi tarafından bulguda yer alan tespite katılmıŖ, bundan sonra yapılacak tüm hakediş ödemelerinde yüklenicinin ihale konusu işle ilgili açılan sicil numarası üzerinden prim borcu sorgulaması yapılan belge esas alınarak ödeme yapılacağı, gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Bu itibarla, hatalı borcu yoktur belgesi esas alınarak yüklenicilere ödeme yapılması Sosyal Güvenlik Kurumunun alacağı prim borçlarının zamanında tahsil edilememesine ve ilgililer hakkında genel hükümlere göre işlem yapılmasına sebebiyet verebileceğinden gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlarda Hata ve Eksikliklerin Bulunması

Doğrudan temin usulüyle yaptırılan hizmet alımlarında, belli bir süre gerektiren işler için sözleşme yapılmadığı ve sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin hakediş raporu düzenlenmeden ödendiği görülmüştür.

A- Doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belirli bir süre içeren işlerin sözleşmeye bağlanmaması

Doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süre gerektiren işler için sözleşme

yapılmadığı görülmüştür.

20.06.2021 tarih ve 31517 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği’nin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22.1.1.3’üncü maddesinde; doğrudan teminle alımı yapılacak malın tesliminin veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu; bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının ise idarelerin takdirinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin “Hakediş raporu” başlıklı 7’nci maddesinde de ihale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet alımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde Yapım İşleri Hakediş Raporu (Örnek 3) ile Hizmet İşleri Hakediş Raporunun (Örnek 4) düzenleneceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre, malın tesliminin, hizmetin veya yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bu işler kapsamında sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde Hakediş Raporunun düzenlenmesi gerektiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan tespite katıldığı ve bundan sonraki süreçte konuya hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Yapılan denetimlerde, Mardin Artuklu Üniversitesi tarafından doğrudan teminle yaptırılan ve belli bir süreyi gerektirdiği anlaşılan, aşağıdaki tabloda örnekleri verilen işler için sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 5:Sözleşme İmzalanması Gerektiği Halde Sözleşmesiz Yaptırılan İşler

İşin Adı	İşin Tutarı (KDV Dahil) -TL-
Midyat ve Sanat Tasarım Fakültesi Taşıma İşİ	172.280,00
Mimarlık Fakültesi ve BESYO Taşıma İşİ	230.100,00
Midyat Sanat Tasarım Fakültesi Temizlik Hizmet İşİ	53.100,00
Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Sınav Hizmet Alımı	49.700,00
Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Sınav Hizmet Alımı	55.500,00

Bu itibarla, doğrudan teminle yapılan teslimi veya yapılması belli bir süreyi gerektiren işlerin sözleşmeye bağlanması ve bu işlerin ödemesinin yapılabilmesi için sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin hakediş raporuyla belgelendirilmesi gerekmektedir.

B- Hizmet alımlarında hakediş raporu düzenlenmeden ödeme yapılması

Doğrudan temin usulüyle yaptırılan hizmet alımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin hakediş raporu düzenlenmeden ödendiği görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin “amaç” başlıklı birinci maddesinde, bu Yönetmeliğin amacının merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgelerin ve bunlardan bu Yönetmelikte düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini belirlemek olduğu düzenlenmiştir.

Mezkur Yönetmelik’in “Hakediş raporu” başlıklı 7’nci maddesinde ihale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet alımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde Yapım İşleri Hakediş Raporu (Örnek 3) ile Hizmet İşleri Hakediş Raporunun (Örnek 4) düzenleneceği, Yapım İşleri Hakediş Raporunun, yapım işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluştuğu ve yapımın türüne göre ilgili sayfalar ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici ve yapı denetim elemanlarınca imzalanacağı ve yetkili makamca onaylanacağı, Hizmet İşleri Hakediş Raporunun ise hizmet işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluştuğu ve hizmetin türüne ve işin özelliğine göre yalnızca ilgili sayfalar ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici ve kontrol elemanlarınca imzalanacağı ve yetkili makamca onaylanacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Yönetmelik’in ekindeki örnek 3 ve 4’te yer alan Yapım İşleri ve Hizmet İşleri Hakediş Raporu şu belgelerden oluşmaktadır: hakediş raporu, dizi pusulası, ağırlık oranları temsil katsayıları, metraj icmali, fiyat farkı hesap tablosu, ihzarat tespit tutanağı, yıllık ödenek dilimleri, yapılan işler listesi, hakediş özeti, hakediş icmali.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesi 3’üncü fıkrasında

muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeleri üzerinde yetkililerin imzasını, ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını, maddi hata bulunup bulunmadığı ve hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri kontrol etmekle yükümlü olduğu, aynı maddenin devamında ise, muhasebe yetkililerinin yukarıda sayılan konulara ilişkin hata veya eksiklik bulunması halinde ödeme yapamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği kapsamında yer alan kamu idarelerince, ihaleli veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ve hizmet alımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenebilmesi için ilgisine göre Yönetmelikte ifade edilen hakediş raporlarından birinin düzenlenmesi gerektiği ve bu belgeler temin edilmeden de muhasebe yetkilisinin ödeme yapamayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilen hizmet alımlarının ödenmesinde ilgili hakediş raporlarının düzenlenmediği ancak buna rağmen muhasebe yetkilisinin ödeme yaptığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan tespite katıldığı ve bundan sonraki süreçte konuya hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu mevzuat hükümlerinin uygulanması zorunlu olup denetime esas bilgi ve belgeler ile hakediş raporlarının eksiksiz bir şekilde düzenlenerek ödeme dosyalarına eklenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğe Uygun Olmayan İş ve İşlemlerin Bulunması

Üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projeleri incelendiğinde, Komisyon tarafından kabul edilen ve tamamlanan projelerin zamanında YÖKSİS'e girilmediği, projelere ait ara raporlar ile sonuç raporlarının süresinde yahut hiç verilmediği, söz konusu eksikliklere rağmen komisyon tarafından mevzuatında ifade edilen yaptırımların uygulanmadığı ve özel hesaba aktarılan ödeneklerin proje bazında harcama durumu ve hesap özeti ile özel hesaba aktarılan tutarlardan yapılan harcamaların ilgili mercilere gönderilmediği görülmüştür.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje raporları" başlıklı

8’inci maddesinde, kabul edilen bir projenin yürütücüsünün Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporu sunacağı, ara raporların Komisyon tarafından inceleneceği ve projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamının Komisyonun olumlu görüşüne tabi olduğu, proje yürütücüsünün, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunacağı,

Anılan Yönetmelik’in “Bilimsel araştırma projelerinin ve kaynak aktarımı desteklerinin YÖKSİS’e girilmesi” başlıklı 10’uncu maddesinde ise, Komisyon tarafından kabul edilen ve devam eden bilimsel araştırma projeleri ve kaynak aktarımı desteklerine ilişkin bilgiler ile Yükseköğretim Kurulu tarafından istenen diğer bilgilerin, projenin kabul tarihini takip eden ve tamamlanan projelerin sonuç raporunun verilmesi gereken tarihi takip eden bir ay içinde YÖKSİS’e girileceği, YÖKSİS’e veri girişlerinin belirlenen zamanlarda yapılmasını takip etme görevi ve sorumluluğunun Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Koordinatörüne ait olduğu,

Sözü edilen Yönetmelik’in “Bütçe ödeneklerinin özel hesaba aktarılması” başlıklı 19’uncu maddesi (d) ve (e) bendinde ise, özel hesaba aktarılan ödeneklerin proje bazında harcama durumu ve hesap özeti her yıl Eylül ve Aralık aylarının son haftasında Strateji ve Bütçe Başkanlığına, özel hesaba aktarılan tutarlardan yapılan harcamaların, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlama sistemine uygun olarak her yılın Ağustos ve Aralık ayı sonu itibarıyla, takip eden ayın ilk haftasında elektronik Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderileceği,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Mardin Artuklu Üniversitesi tarafından hazırlanarak yayınlanan Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinin “Uygulanacak yaptırımlar” başlıklı 17’nci maddesinde proje ara rapor ve sonuç raporu teslim edilmeyen projelerinin yürütücüsü ve ekibine Komisyon tarafından kararlaştırılacak süreler ile yeni proje ve projenin sonuçlandırıldığına dair belgenin verilmeyeceği düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Üniversiteler nezdinde yürütülen bilimsel araştırma projeleriyle ilgili iş ve işlemlerin Komisyon aracılığıyla yürütüleceği, Komisyon tarafından kabul edilen projelerin yürütücüleri tarafından projeleriyle ilgili altı ayda bir ara raporun verilmesi gerektiği, proje süresinin bitişinden itibaren en geç 3 ay

içerisinde ise proje sonuç raporunun Komisyona sunulacağı söz konusu düzenlemelere aykırı hareket eden proje yürütücülerinin ilgili maddeler gereğince yaptırımlara maruz kalacağı, projelerle ilgili bilgilerin zamanında YÖKSİS'e girilmesi gerektiği, özel hesaba aktarılan ödeneklerin proje bazında harcama durumu ve hesap özeti ile özel hesaba aktarılan tutarlardan yapılan harcamaların ilgili mercilere zamanında gönderilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde;

1. Komisyon tarafından kabul edilen ve devam eden bilimsel araştırma projeleri ve kaynak aktarımı desteklerine ilişkin bilgiler ile Yükseköğretim Kurulu tarafından istenen diğer bilgilerin YÖKSİS'e zamanında girilmediği,

2. Özel hesaba aktarılan ödeneklerin proje bazında harcama durumu ve hesap özeti Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmediği,

3. Özel hesaba aktarılan tutarlardan yapılan harcamaların, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlama sistemine uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmediği,

4. Komisyon tarafından kabul edilen projelerin yürütücüleri tarafından projeleriyle ilgili altı ayda bir verilmesi gereken ara raporun aşağıdaki tabloda yer verildiği üzere ya hiç verilmediği ya da mazeret sunulmaksızın zamanında verilmediği, buna rağmen Bilimsel Araştırma Komisyonu tarafından ilgili Yönergedeki yaptırım maddelerinin proje yürütücüleri hakkında işletilmediği,

Tablo 6:Ara Raporu Verilmeyen veya Mazeret Sunulmaksızın Geç Verilen Projelerin Listesi

Proje Kodu	Proje Adı	Ara Raporun Sunulması Gereken Tarih	Ara Rapor Sunulan Tarih
MAÜ.BAP.20.EF.007	Halk Hekimliği Uygulamalarına İşlevsel Bir Yaklaşım: Mardin Örneği	06.03.2021 06.09.2021 06.03.2022	06.03.2021 06.01.2022 -
MAÜ.BAP.20.GSF.012	Mardin Masalları ve Anlatıcıları	06.03.2021 06.09.2021 06.03.2022	06.03.2021
MAÜ.BAP.21.MMF.003	Mardin Eski ve Yeni Kent Merkezinde Covid 19 Sürecinin Değerlendirilmesi üzerinden Yeni Kentleşme Stratejileri için bir Yaklaşım Önerisi	19.07.2021 19.01.2022 19.07.2022 19.01.2023 19.07.2023	21.09.2021 01.04.2022 02.02.2023 03.02.2023 30.11.2023
MAÜ.BAP.21.REK.001	"Mardin Artuklu Üniversitesi Hijyen Ürünleri	19.07.2021 19.01.2022	06.09.2021 08.06.2022

	Araştırma, Geliştirme ve Üretim Projesi"	19.07.2022 19.01.2023	21.07.2022 09.02.2023
MAÜ.BAP.21.SHMYO.026	Pandemi Döneminde Hemşirelik Eğitiminde Harmanlanmış Öğrenime Yönelik Öğrencilerin Deneyimleri: Fenomenolojik Çalışma	18.02.2022 18.08.2022 18.02.2023	7.02.2022 - -
MAÜ.BAP.21.TİO.015	Keçi Sütünden Üretilen Kefirlerin Çeşitli Bitkilerle Zenginleştirilmesine Yönelik Araştırma	18.02.2022 18.08.2022 18.02.2023	16.02.2022 21.03.2023 05.04.2023
MAÜ.BAP.22.FBE.017	Adaçayı (Salvia officinalis) Bitkisinden İzole Edilen Endofitik Bakterilerin Uçucu Yağ Bileşimlerine Etkisinin Belirlenmesi	04.11.2022 04.05.2023 04.11.2023	30.01.2023 09.08.2023 12.12.2023
MAÜ.BAP.22.FBE.018	Lavanta(Lavandula angustifolia) Bitkisinden İzole Edilen Endofitik Bakterilerin Karakterizasyonu ve Antifungal Etkisinin Belirlenmesi	04.11.2022 04.05.2023 04.11.2023	30.01.2023 09.08.2023 12.12.2023
MAÜ.BAP.22.GSF.001	Büyülü Fener Bekçisi Necip Sarıcı ile Makineler Arasında	28.10.2022	-
MAÜ.BAP.22.LEE.004	Sinemanın Kurumsallaşması Perspektifinde Ulusal Film Merkezlerinin İncelenmesi Ve Türkiye İçin Model Önerilmesi	28.10.2022	-
MAÜ.BAP.22.LEE.037	Celtis tuernofortii yaprak metanol özütünün biyokimyasal yapısının ve bazı biyolojik aktivitelerinin belirlenmesi	27.06.2023	-
MAÜ.BAP.22.LEE.040	2-Amino-1,3,5-triazine-4,6-dithiol' un yumuşak çelik üzerine hidroklorik asit çözeltisinde korozyonuna karşı adsorpsiyon ve inhibisyon özelliklerinin incelenmesi	27.06.2023	-

5. Komisyon tarafından kabul edilen projelerin yürütücüleri tarafından proje bitiş tarihinden itibaren en geç 3 ay içerisinde verilmesi gereken sonuç raporlarının aşağıdaki tabloda gösterilen projelerde ya geç verildiği ya da halen verilmediği,

Tablo 7:Sonuç Raporu Teslim Edilmeyen Projelerin Listesi

Proje Kodu ve Adı	Proje Bitiş Tarihi	Proje Sonuç Raporu Verilmesi Gereken Son Tarih	Proje Sonuç Raporu Durumu
Maü.Bap.20.Gsf.012 Mardin Masalları ve Anlatıcıları	7.09.2022	7.12.2022	7.06.2023
Maü.Bap.20.Ef.007	7.06.2022	7.09.2022	7.11.2022

Halk Hekimliği Uygulamalarına İşlevsel Bir Yaklaşım: Mardin Örneği			
Maü.Bap.20.Kmy.018 Yerel Buğdaylardan (Triticum Aestivum L.) İzole Edilen Endofitik Bakterilerin Fusarium Culmorum'a Karşı Antagonistik Aktivitelerinin Belirlenmesi	7.06.2022	7.09.2022	30.11.2022
Maü.Bap.21.Ef.006 Şeyh Mahmud Berzenci	20.07.2022	20.10.2022	10.01.2023
Maü.Bap.21.Sbf.008 Hemodiyaliz Tedavisi Alan Böbrek Hastalarında Beslenme Durumunun Saptanması ve Antropometrik Ölçümlerin Değerlendirilmesi	20.07.2022	20.10.2022	2.01.2023
Maü.Bap.21.Tio.015 Keçi Sütünden Üretilen Kefirlerin Çeşitli Bitkilerle Zenginleştirilmesine Yönelik Araştırma	18.06.2023	18.09.2023	-
Maü.Bap.22.İib.035 Sıra Bağımlı Akış Tipi Atölye Grup Çizelgeleme Problemlerinin Enerji Verimli Çok Amaçlı Optimizasyonu	27.06.2023	27.09.2023	20.12.2023
Maü.Bap.22.Lee.004 Sinemanın Kurumsallaşması Perspektifinde Ulusal Film Merkezlerinin İncelenmesi ve Türkiye İçin Model Önerilmesi	28.11.2022	28.02.2023	12.04.2023
Maü.Bap.22.Lee.005 Siyasi Partilerin Sosyal Medya Kullanım Pratikleri: Türkiye Büyük Millet Meclisinde Grubu Bulunan Siyasi Partilerin 2018 Genel ve 2019 Yerel Seçimlerinde Instagram Kullanımlarının Siyasal İletişim Açısından İncelenmesi	28.10.2022	28.01.2023	6.03.2023
Maü.Bap.22.Lee.006 Akut Yüksek Doz Arsenik Maruziyetinin İnsan Göbek Damarı Endotel Hücrelerinde (Huvec) Oluşturduğu Sitotoksiste, Oksidatif Stres ve Apoptozise Karşı Trans- Chalcone Uygulamasının Koruyucu Etkinliğinin Araştırılması	28.07.2023	28.10.2023	26.12.2023

--	--	--	--

Hususları tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi bulguya katıldığını belirtmiş olup söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin BAP Koordinatörlüğünün 24.04.2024 tarih ve 140758 sayılı yazı ile uyarıldığı ve konuya gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Bu itibarla, projeyi bilimsel, teknik, idari, hukuki ve mali yönlerden, mevzuata uygun bir şekilde yürütmekten sorumluluğu bulunan proje yürütücülerinin bu sorumluluklarının yerine getirilmesi konusunda gerekli özenin gösterilmesi gerekmektedir.

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