



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8.	EKLER.....	59



## **TABLolar**

Tablo 1: Muhasebe Kayıtlarında Olmayan Banka Hesapları ve Bakiyeleri

Tablo 2: Muhasebe Kaydına Alınmayan Faiz Gelirleri

Tablo 3: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamalar

Tablo 4: Verilen Teminat Mektupları

Tablo 5: Hukuki Dayanağı Kalmayan Kişi Borçları

Tablo 6: Süresinde Tamamlanmayan Yapım İşi İhaleleri

Tablo 7: Fen-Edebiyat Fakültesi Dayanıklı Taşınır Ambarında Bulunmayan Taşınır

Tablo 8: İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Ambarında Bulunmayan Dayanıklı Taşınır

Tablo 9: Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Ambarında Bulunmayan Taşınır

Tablo 10: Şarköy MYO Dayanıklı Taşınırındaki Uyumsuzluklar

Tablo 11: Veteriner Fakültesi Ambarında Bulunmayan Dayanıklı Taşınır

Tablo 12: 22/D ve 21/F Kapsamındaki Alımlar İçin Ayrılan Ödenek ve Gerçekleşen Harcama

Tablo 13: Eğitim-Öğretim Faaliyeti Olmayan Bölümler

Tablo 14: Eğitim-Öğretim Faaliyeti Olmayan Birimlerdeki Personeller



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 169.993.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 44.480.719,00 TL ekleme yapılmış, yıl içerisinde herhangi bir çıkarma işlemi yapılmamıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 214.473.719,00 TL olmuştur. Bu tutarın 187.282.949,38 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı % 87,32 olmuştur.

Bütçede 169.993.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 210.696.295,42 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 123,94 olmuştur.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi'nin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	169.993.000,00	214.473.719,00	187.282.949,38	%87,32

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	169.993.000,00	210.696.295,42	%123,94

Üniversitenin 2017 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 183.646.564,92 TL faaliyet geliri toplamı 229.666.236,57 TL olmuştur.

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması**

Namık Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında 5.000,00 TL sermaye tutarı bulunmaktadır. Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına bu tutarın kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Namık Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 5.000,00 TL tutarındaki sermayenin Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Namık Kemal Üniversitesi Döner Sermaye işletmesine yatırılan sermaye tutarının muhasebe kaydı yapılmıştır. Muhasebe İşlem Fişi ekte sunulmuştur."

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, Döner Sermaye işletmesine yatırılan sermaye tutarının muhasebe kaydının yapıldığı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılan kaydın, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 2: Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Banka Hesaplarının Bulunması**

Üniversitenin hesap ve işlemleri ile banka kayıtlarının incelenmesinde Üniversite adına açılan fakat muhasebe kayıtlarında ve kurumun mizanında yer almayan banka hesaplarının bulunduğu tespit edilmiştir. Türkiye genelinde faaliyet gösteren bankalar ile yapılan yazışmalar neticesinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bildirilen banka hesapları dışında tespit edilen hesaplara ve bakiyelerine ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde;

borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerler kamu kaynağı olarak tanımlanmıştır.

Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların hesap verme sorumluluğu Kanun'un 8'inci maddesinde, üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesi, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden doğan sorumluluğu ise Kanunun 11'inci maddesinde düzenlenmiştir.

Mezkur Kanun'un 49'uncu maddesinde; kurumun muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, 50'nci maddesinde de bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kurumun hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için banka hesaplarından yapılan işlemler ile yılsonunda hesapta bulunan bakiyelerin ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi zorunludur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, aşağıdaki tabloda belirtilen bankalar nezdinde Namık Kemal Üniversitesi adına açılmış olan hesapların ve bu hesaplarda bulunan 163.817,32 TL ile 42,63 ABD Doları'nın İdarenin mali tablolarında yer almadığı, bu haliyle mali tabloların tam ve doğru bilgi vermediği anlaşılmıştır.

<b>Tablo 1: Muhasebe Kayıtlarında Olmayan Banka Hesapları ve Bakiyeleri</b>			
<b>Banka Adı</b>	<b>Hesap No</b>	<b>Hesabın Adı</b>	<b>2017 Yılı Sonu Banka Bakiyesi</b>
<b>ZİRAAT BANKASI</b>	0106-79109798-5001	Namık Kemal Üniversitesi Rektörlüğü Mevlana Değişim Programı	14,57
	0106-51235531-5001	Namık Kemal Üni. rek. kütüphane ve Dokdaire Başkanlığı	2.541,90
	0106-51235531-5002	Namık Kemal Üni. rek. kütüphane ve Dokdaire Başkanlığı	0,38 USD
	2708-73705132-5001	Namık Kemal Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor Kulübü Derneği	1.301,26
		<b>Toplam</b>	<b>3.857,73 TL 0,38 Dolar</b>

<b>HALKBANK</b>	0304-16000052	Namık Kemal Üniversitesi Eğitim Kültür ve Sosyal Yardımlaşma Derneği	59.639,86
	0304-58000075	Namık Kemal Üniversitesi Eğitim Kültür ve Sosyal Yardımlaşma Derneği	42,25 USD
	0304-05000135	Namık Kemal Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	90.345,12
	1397-06000008	Namık Kemal Üniversitesi Rektörlüğü Özel Kalem	7.812,98
		<b>Toplam</b>	<b>157.797,96 TL</b> <b>42,25 Dolar</b>
<b>TEB</b>	15517	Namık Kemal Üniversitesi	178,12
	16553	Namık Kemal Üniversitesi	78,43
	15529	Namık Kemal Üniversitesi Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı	337,15
	15536	Namık Kemal ÜN. Hayrabolu Meslek Yüksek Okulu	1,21
	15540	Namık Kemal Üniversitesi Marmara Ereğlisi Meslek Yüksek Okulu	0,90
	15544	Namık Kemal Üniversitesi Rektör. İdari ve Mali İş. Daire Başkanlığı	203,21
	15545	Namık Kemal Üniversitesi Rektör. Personel Daire Başkanlığı	260,86
	19857	Namık Kemal Üniversitesi Sağlık Bilimler Enstitüsü	345,00
		<b>Toplam</b>	<b>1.404,88 TL</b>
<b>YAPI KREDİ BANKASI</b>	93785577	Namık Kemal Üniversitesi Sağlık Bilimler Enstitüsü	<b>756,75 TL</b>
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>163.817,32 TL</b> <b>42,63 Dolar</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Tablo 1 de yer alan hesap numaralarının kurumumuzla herhangi bir bağı bulunmadığı için muhasebe kayıtlarında gösterilmemiştir.

<b>Tablo:1</b>		
<b>Banka Adı</b>	<b>Hesap No</b>	<b>Hesabın Adı</b>
ZİRAAT BANKASI	2708-73705132-5001	Namık Kemal Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor kulübü Derneği
HALKBANK	0304-1 6000052	Namık Kemal Üniversitesi Eğitim Kültür ve Sosval Yardımlaşma Derneği
HALKBANK	0304-58000075	Namık Kemal Üniversitesi Eğitim Kültür ve Sosval Yardımlaşma Derneği

Tablo 1 dışında yer alan banka hesaplarından öğrenci harç tahsilat hesabı ile ilgili olanlar muhasebe kayıtlarına alınacak, ayrıca birimlerimizin geçmiş yıllara ait maaş hesaplarının da kapatılması işlemlerine de başlanmıştır. 2018 Haziran ayı sonuna kadar muhasebe kayıtlarına alınacak ve Başkanlığınıza bilgi verilecektir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Namık Kemal Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor Kulübü Derneği ile Namık Kemal Üniversitesi Eğitim Kültür ve Sosyal Yardımlaşma Derneği hesaplarının kurumları ile bir bağı olmadığı, diğer hesaplara ilişkin gerekli işlemlerin

yapılacağı bildirilmektedir.

İdare cevabında Namık Kemal Üniversitesi ile bir bağı olmadığı belirtilen hesaplara ilişkin olarak, İdarenin söz konusu banka hesap sahiplerinin idarenin kurumsal kimliğini kullanmasının önüne geçmek üzere gerekli adımları atması gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu hesaplar dışında kalan ve bulguda belirtilen banka hesaplarındaki 102.876,20 TL ile 0,38 ABD Doları'nın İdarenin 2017 yılı mali tablolarında yer almadığı, bu haliyle mali tabloların tam ve doğru bilgi vermediği anlaşılmaktadır.

### **BULGU 3: İrtifak Hakkı Kullanılarak Yapılan Yükseköğrenim Öğrenci Yurdunun Taşınmaz Kaydının Yapılmaması**

Üniversite tarafından yüklenici lehine tapuda irtifak hakkı kurulmak üzere 3.500,00 m<sup>2</sup> üzerinde toplam 10.795 m<sup>2</sup> yapı alanı olarak inşa edilen yükseköğrenim öğrenci yurdunun taşınmaz kaydının yapılmadığı Kurumun mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsamaktadır.

Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde;

"...

*d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar."*

Aynı Yönetmelik'in "Dosyalama" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"...

*j) İrtifak hakkı tesis edilmek suretiyle kullanılan taşınmazlarda irtifak hakkı sözleşmesi (resmi senet), kullanma izni verilen taşınmazlarda kullanma izni sözleşmesi, bağımsız ve sürekli nitelikli hak tesis edilmek suretiyle kullanılan taşınmazlarda ise sözleşme (resmi senet) ve tapu senedi örneği,"*

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde irtifak hakkı kurulmak üzere yapılan öğrenci yurduna ilişkin ilgili birim tarafından Ek 6 formunun hazırlanması, bu çerçevede gerekli taşınmaz kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede irtifak hakkı kurularak tahsis edilen arsanın 2641 nolu parsel (önceki 187 nolu parsel) üzerinde 3.500,00 m<sup>2</sup> olduğu görülmektedir. Söz konusu parseldeki arsanın m<sup>2</sup>'si 350,00 TL olarak 2017 mizanında yer almıştır. Dolayısıyla irtifak hakkı kurularak tahsis edilen 3.500,00 m<sup>2</sup> arsanın değeri (3.500,00m<sup>2</sup>x350,00TL)=1.225.000,00 TL olmaktadır. Bu tutarın 250.1.2 kamu idaresinin mülkiyetinde olan arsalar hesabından çıkarılarak 250.2.2 kamu idaresinin tahsis ettiği arsalar hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Yine tahsis edilen arsa üzerine yapılan yurt binasının da rayiç değeri üzerinden binalar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından 24.04.2013 tarih ve 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak 2013 Yılı Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğ"de Yükseköğrenim Yurtları için 2013 yılı yapı yaklaşık maliyeti olarak m<sup>2</sup>'si 840,00 TL olarak belirlenmiştir. Bakanlık tarafından belirlenen bu tutar KDV hariç inşaat genel giderleri ile yüklenici karını da içermektedir.

Tekirdağ Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü tarafından hazırlanan 12.07.2016 tarihli "Bina Rayiç Değeri Hesabı Raporu"nda yapılan öğrenci yurdunun IV. Sınıf C Grubu (Yükseköğretim Yurtları) yapı olduğu, 2013 tarihi itibariyle yurdun arsa bedeli hariç değerinin (10.795,00m<sup>2</sup>x840,00TL)=9.067.800,00 TL olduğu belirlenmiştir. Söz konusu tutara KDV ilave edilmek suretiyle (9.067.800,00x18%)=10.700.004,00 TL bina maliyet değeri tespit edilmektedir. Bu tutarın kurum mali tablolarında 252.2 Binalar (tahsis edilen yurt ve pansiyonlar) hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen işlemler yapılmadığından Kurumun 2017 yılı mali tablolarında 250.1.2 Kamu idaresinin mülkiyetinde olan arsalar ve 250.2.2 Kamu idaresinin tahsis ettiği arsalar hesaplarında 1.225.000,00 TL tutarında hatalı; 252 Binalar Hesabında 10.700.004,00 TL tutarında eksik kayıt olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kız öğrenci yurduna ilişkin Yapı ve Teknik Daire Başkanlığına konuyla ilgili bilgi verilmiş ve ilgili yönetmeliğin Ek-6 formunun muhasebe birimine gelmesine müteakip 2018 Haziran ayı sonuna kadar muhasebe kayıtları yapılarak Başkanlığımıza bilgi verilecektir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılacak kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Üniversitenin yılsonu mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesinin 36.074.338,37 TL olduğu, ancak Yapı İşleri ve Teknik Dairesi ve Strateji Geliştirme Dairesi'nden alınan verilerde geçici kabulü yapılmamış devam etmekte olan yapım işleri tutarının 27.246.795,34 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.”*

Denilmektedir.

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

“... ”

a) Borç

*1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari 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 36.074.338,37 TL görülmesine karşın, geçici kabulü yapılmayan yapım işleri tutarının 27.246.795,34 TL olduğu, dolayısıyla aradaki 8.827.543,03 TL farkın söz konusu hesaptan çıkarılarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına devredilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “2018 yılı itibariyle Bütünleşik Kamu Muhasebe Yönetim Sistemi’ne geçilmiş ve bazı hesapların devir işlemleri henüz tamamlanmamıştır. 258.Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yeni muhasebe sistemine devretmeyen hesaplar içindedir. Devir işlemi gerçekleştiğinde fiili durum ile muhasebe kayıtları uyuşacaktır.”

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, Bütünleşik Kamu Muhasebe Yönetim Sistemi’ne geçiş işlemleri tamamlandığında fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uyuşacağı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılacak kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 5: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı duran varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda yer verilen 34.000 TL’yi aşan harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmediği, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “25-Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169'uncu maddesinde;

*“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır”*

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170'inci maddesinin (b) bendinde;

*“ Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar;*

*1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır”* denilmektedir.



Tükenme Payları Tebliği'nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup ilgili Tebliğin 4'üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL'lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Üniversiteye ait duran varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda yer alan 2.816.227,97 TL'lik harcamanın ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek, doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 630 Giderler Hesabı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarında 2.816.227,97 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Sıra No	Ödeme Yevmiye Numaraları	İşin Adı	Tutar (TL)
1	1641	NKÜ Merk. Derslikler Rekt. Bin. Klima Santrali Tadilat işi	44.000,00
2	1639	Merkezi Derslik ile Kapalı Spor Salonu İmalatları Tadilatı	54.280,00
3	9559,10802	Kampüs İçi Binaların Teraslarında Su Yalıtımı Onarım İşİ	115.370,37
4	12052	Muratlı -Saray çatı izolasyon işi	38.940,00
5	4008	Uyg. Araş. Hast. Emniyet Filesİ	61.124,00
6	7241,8226,9578	Sosyal Yaşam Merk.Muhtelif Tadilat Onarım	415.434,31
7	7932	Saray Myo Kapısı İnce İşler	68.440,00
8	10284,11302,12919	Kampüs İçi ve dışındaki Binaların Onarım işi	496.579,00
9	12545	D.Altı Yerleşkesi Bina Asansör Kuyuları Su izalasyonu	55.460,00
10	13139	Öğrenci Yaşam Merkezi Muhtelif Odaların Mekanik ve Elektrik Tesisatı	67.260,00
11	13505	Piramid Sal. Uyg. Oteli,15 Temmuz Kültür Merk. Elektrik Tadilatı	56.640,00
12	13736	Medico Sosyal ve Öğrenci Toplantı Odaları Hazırlama İşİ	68.440,00
13	4237,5620,7608,10001	Merkez ve İlçeler Muhtelif Tadilat İşİ	1.274.260,29
		<b>Toplam</b>	<b>2.816.227,97</b>

***Kamu idaresi cevabında; Özetle;***

-Mevcut taşınmazlara sonradan ilave ve limit üstü harcama yapılmış olması halinde değer artırıcı olarak değerlendirildiği, mevcut taşınmazların mevcut yapılarının bakım veya

tadilat görmesi halinde yapılacak limit üstü harcamaların değer artırıcı olarak değerlendirilmediği,

-Bulguda yer verilen “D.altı Yerleşkesi Bina Asansör Kuyuları Su İzalasyonu” işi için hangi binaları kapsadığına ilişkin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından bilgi istenmiş olduğu, taraflarına veri ulaştığında düzeltme kaydı yapıp Başkanlığımıza bilgi verileceği, değer artırıcı olarak değerlendirilen diğer işlerin düzeltme işlemleriyle ilgili çalışmalar başlatıldığı, örnek muhasebe işlem fişinin ekte sunulduğu,

Belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında mevcut taşınmazlara sonradan yapılan ilaveler ve limit üstü harcamaların değer artırıcı olarak değerlendirildiği, bu harcamalar dışındakilerin ise değer artışı olarak değerlendirilmediği belirtilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 Sıra No’lu Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği’nde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin içine bir varlığın değerinin artırılması için yapılan harcamaların da dahil olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL’lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır. Tebliğde belirtilen 34.000 TL’lik sınırın aşılması durumunda yapılacak harcamanın niteliğine bakılmaksızın değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği açık olarak belirtilmiştir.

Dolayısıyla İdareye ait duran varlıklar için yapılan harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek, doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda hataya neden olunmuştur. İdare tarafından değer artırıcı harcama olarak kabul edilen ve ilgili duran varlıkların maliyetine eklenen harcamalara ilişkin 2018 yılında yapılan kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Namık Kemal Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Faiz Gelirlerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Üniversite adına açılmış olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen banka hesaplarında tahakkuk eden faiz gelirlerinin kurumun muhasebe kayıtlarına ve mali tablolarına alınmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "102 Banka hesabı" başlıklı 17'nci maddesinde;

*"Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır."*

Aynı Yönetmelik'in Banka hesabının işleyişinin anlatıldığı 19'uncu maddesinde;

*"Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir."*

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde kurum adına bankalarca tahakkuk ettirilen faiz gelirlerinin muhasebe kayıtlarının yapılarak mali tablolara alınması gerekmektedir. Bunun yapılmaması sonucu aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere kurumun banka hesabında 85.999,62 TL tutarında eksik kayıt olmuştur.

Banka	Hesap Numarası	Tahakkuk Eden Faiz
ZİRAAT BANKASI	2708-46585540-5350	45.713,82
	2708-46585540-5351	6.673,00
	2708-46585540-5354	1.719,56
	2708-46585540-5355	14.128,92
	2708-46585540-5356	9.892,65
	2708-46585540-5357	43,22
	2708-46585540-5358	61,02
	2708-46585540-5359	5.430,13
	2708-46585540-5360	2.337,30

	<b>Toplam</b>	<b>85.999,62 TL</b>
--	---------------	---------------------

**Kamu idaresi cevabında;** “Muhasebe kayıtlarına alınmayan faiz gelirleri kayıt altına alınmıştır. Konuya ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte sunulmuştur.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, muhasebe kayıtlarına alınmayan faiz gelirlerinin kayıt altına alındığı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılan kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: Maddi Duran Varlık Kiralamalarının Nazım Hesaplara Kaydedilmemesi**

Üniversitenin kiraya verdiği gayrimenkullerine ilişkin kiralamaların 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarında muhasebeleştirilmediği, dolayısıyla kurumun mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Taşınmazlardan kiraya verilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabı, taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla da 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı oluşturulmuştur.

Bir taşınmazın kiralama işlemi gerçekleştiğinde, sözleşmenin bir nüshası muhasebe birimine verilerek kiraya verilen taşınmazın kayıtlı değeri üzerinden nazım hesaba alınması sağlanmalıdır. Daha sonra kira gelirleri tahsil edileceği vadeye göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına kaydedilmelidir. Yapılan her tahsilattan sonra, tahsilat tutarı kadar 993 no’lu hesap ters kayıtla kapatılacaktır. 993 Maddi Duran Varlıklar Kira ve İrtifak Hakkı Geliri Hesabı son kira bedelinin tahsilinden sonra yapılan kayıt ile kapatılmaktadır. Kira sözleşmesinin sona ermesini müteakiben nazım hesaplar kapatılacaktır.

Söz konusu nazım hesapların kullanılmaması nedeniyle kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri ile izlenemediği gibi, bu taşınmazlardan elde edilen toplam kira gelirleri yıllar itibarıyla izlenememektedir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” başlıklı 26.11.2014 tarih ve 90192509210.05.02-13278 sayılı yazısında da;

1. Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına Alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği,

2. Dönem sonlarında, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarların sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedileceği,

3. Kira ve irtifak hakkı gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği; kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Üniversitenin taşınmaz kiralama işlemlerine ilişkin İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'ndan alınan veriler değerlendirildiğinde 2017 yılı kiralama işlemlerine ait 885.655,86 TL'lik tutar ilgili nazım hesaplara kaydedilmemiş ve mali tablolarda yer almamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Maddi duran varlık kiralamalarının nazım hesaplara kaydedilmesi ile ilgili çalışmalar başlamıştır. Örnek muhasebe işlem fişleri ektedir. (Ek-3)"

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, maddi duran varlık kiralamalarının nazım hesaplara kaydedilmesi ile ilgili çalışmalara başlanıldığı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılacak kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarının hatalı kullanıldığı veya hiç kullanılmadığı, 102 Banka Hesabı bakiyesinin hatalı olduğu görülmüştür.

126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarının işleyişi Merkezi Yönetim

Muhasebe Yönetmeliği'nin 60, 61, 142 ve 143'üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere bir yıldan daha az süreli; 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Mezkur Yönetmelik'te; bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatların 126 nolu hesaba, bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminatların 226 nolu hesaba borç, diğer taraftan 100 Kasa Hesabı, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği,

226 Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarların 226 nolu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedileceği,

Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanların veya mahsup edilenlerin bir taraftan ilgisine göre 126 veya 226 nolu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; geri alınan tutarların 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Üniversitesinin binalarında doğalgaz, elektrik, su vb. abonelikleri bulunmakta olup bunlara ilişkin 830.256,00 TL tutarında verilen depozito ve teminat tespit edilmiştir. Ancak bu meblağın idarenin mali tablolarına yansıtılmadığı, 226 nolu hesabın hiç kullanılmadığı, 126 nolu hesabın bakiyesinin ise 161.002,35 TL olduğu ve bu tutarın daha önceki yıllarda verilen depozito ve teminatlara ilişkin olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla üniversitenin çeşitli kurum ve şirketlere verdiği toplam 830.256,00 TL tutarındaki teminat mektuplarının vadesine göre 126 veya 226 nolu hesaplarda takip edilmesi gerekirken 102 nolu Banka hesabında kayıtlı olduğu anlaşılmaktadır.

Bu haliyle aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 126/226 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 102 Banka Hesabının bakiyelerinde 830.256,00 TL tutarında hata oluşmuştur.

<b>Veriliş Tarihi</b>	<b>Tutarı</b>	<b>Verilen Kurum</b>	<b>Neresi İçin Verildiği</b>
27.02.2015	310.564,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Sağlık Uygulama ve Hastanesi
18.03.2015	33.600,00	Çevre ve Şehircilik	Ergene Havzası Arıtma Çamuru Yön. Plan. Haz.

		Bakanlığı	İşi
19.11.2015	23.960,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Tıp Fakültesi
22.01.2016	19.645,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Stadyum
22.01.2016	161.415,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Merkezi Derslikler
22.01.2016	113.018,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Rektörlük Hizmet Binası
05.02.2016	1.097,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Morfoloji Binası
05.02.2016	1.549,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Morfoloji Çay Ocağı
04.04.2016	70.859,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Spor Salonu Binası
04.04.2016	30.500,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Ayşe Menger Kız Öğrenci Yurdu
02.11.2016	21.168,00	Trakya Elektrik A.Ş.	Ziraaat Fak. A blok
12.12.2016	42.881,00	Trakya Böl. Doğalgaz AŞ.	Ziraaat Fakültesi Dekanlığı
<b>Toplam</b>	<b>830.256,00 TL</b>		

**Kamu idaresi cevabında;** "126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları'nda izlenmesi gereken tutarların 102.02 Bankalar Vadeli Hesabında izlendiği tespit edilmiş ve düzeltme işlemleri yapılmıştır. Konuya ilişkin muhasebe işlem fişleri ektedir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu ile ilgili olarak gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılan kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 4: Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi**

Üniversitenin Hukuk Müşavirliği'nden alınan bilgilerde, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemeyen ve dava konusu yapıldığı anlaşılan 733.160,15 TL tutarındaki kısmın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesinde ise; takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk eden kira



alacaklarından, vadesinde tahsil edilemediği için dava konusu yapılan 733.160,15 TL tutarındaki kısmının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından çıkarılarak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Tahakkuk ettirilen alacaklarımızdan takibe alınanlarla ilgili Üniversitemiz Hukuk Müşavirliği ile çalışmalara başlanmış olup 2018 Haziran ayı sonuna kadar muhasebe kayıtlarına alınacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, tahakkuk ettirilen alacaklardan takibe alınanlarla ilgili çalışmalara başlanıldığı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılacak kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 5: Bilimsel Projeler Hesabı ile Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarından Çıkış Yapılmaması**

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılan nazım hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarından çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı yasanın 58'inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi), Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur hükmü gereğince "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesapları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeye uygun olarak, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarları birim bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Bu hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan cari harcamalar/makine teçhizat alımları bir taraftan 630 Giderler Hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile ilgili diğer hesaplara alacak, diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına Borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutarlar aynı zamanda 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir. Aynı şekilde Üniversitenin

ilgili kurulları tarafından desteklenmesi iptal edilen bilimsel projelerin bütçelerinde kalan tutarlar 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir.

Kurum mizanı incelendiğinde bilimsel araştırma proje ödenek kayıtlarının yapıldığı ancak harcama ve iptal işlemlerine ilişkin kayıtların yapılmadığı görülmüştür. Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı verileri incelendiğinde 2017 yılı içerisinde 607.243,36 TL tutarında Bilimsel Araştırma Projesi harcaması gerçekleştirildiği ancak bu tutarın 962 ve 963 nolu hesaplara yansıtılmadığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarına mevzuata uygun biçimde gerekli kayıtların yapılarak mali tabloların bunları yansıtması üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi ve takibi açısından önemlidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Muhasebe birimimizce Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nazım hesaplara ilişkin çıkış işlemleri yapılacaktır. 2018 Ağustos ayı sonuna kadar işlemler tamamlanıp ilgili dokümanlar Başkanlığınıza gönderilecektir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nazım hesaplara gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmekte olup, 2018 yılında yapılacak kayıtların, 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 6: Veritabanı Abonelik Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite muhasebe kayıtları ve bunlara dayanak teşkil eden belgelerin incelenmesi sonucunda, ulusal ve uluslararası yayın kullanma ve yararlanma hakkı veren veri tabanı üyelik alımları dolayısıyla yapılan ödemelerin bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Haklar hesabı" başlıklı 194'üncü maddesinde;

*"Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır."*

Aynı Yönetmelik'in "268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)" başlıklı 202'nci maddesinde;

*"Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma*

*süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.”*

Denilmektedir.

Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 04.11.2015 tarihli 47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 1 Nolu ekinde, 260 Haklar hesabında izlenen varlıkların amortisman süresinin 1 yıl olduğu, dolayısıyla amortisman oranının % 100 olduğu belirtilmektedir. Aynı ekte; “*Tutarına bakılmaksızın 260 Haklar Hesabı, 263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 264 Özel Maliyetler Hesabı, 271 Arama Giderleri Hesabı ve 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına kayıtlı her bir duran varlık için amortisman oranı %100 olarak uygulanacaktır*” ibaresi yer almaktadır. Buradan da 260 Haklar hesabında izlenen varlıklara %100 oranında amortisman ayrılması gerektiği belirtilmektedir.

Veritabanı abonelik alımları, kamu idaresine ulusal ve uluslararası yayınlara bedeli karşılığında erişim ve bunlardan yararlanma hakkı tanımaktadır. Bu yararlanma hakkının mali yılla sınırlı olması ve mülkiyet devri içermemesi, söz konusu veritabanı alımlarının mahiyetini değiştirmemektedir. Yapılmakta olan alımlar, tür ve özellikleri itibariyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde anlatılan “Haklar” tanımını kapsamındadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde veri tabanı alımlarının doğrudan giderleştirilmek yerine bilanço hesaplarında izlenmesi, yıl sonlarında ise tamamına amortisman ayrılarak yok edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak yukarıda açıklandığı üzere ulusal/uluslararası yayın kullanma hakkı veren veritabanı abonelik alımlarının 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı yerine 630 Giderler hesabında izlenmesi sebebiyle kamu idaresinin mali tablolarında söz konusu hesaplarda 551.249,99 TL tutarında hata oluşmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Madde 133'de Duran varlıklar ana hesap grubu; bir yıldan daha uzun sürelerle kamu idaresi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülme-yen varlık ve alacak unsurlarını kapsar.

(2) Duran varlıklar ana hesap grubu; menkul kıymet ve varlıklar, faaliyet alacakları, kurum alacakları, malî duran varlıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, gelecek yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer duran varlıklar hesap grupları şeklinde bölümlenir.” Denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 194. Maddesinde “ Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.

Kurumumuzun satın aldığı “Veri Tabanı Abonelikleri” 194. Maddede geçen tanıma uymakla birlikte hiçbiri 133. Maddede geçen **1 yıldan daha uzun sürelerle** kullanılma unsurunu sağlamadığı için maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilmemiştir. Örnek sözleşme ekte sunulmuştur. Başkanlığınızın bu konuyla ilgili görüşü dikkate alınacak ve gerekli işlemler yapılacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında idare tarafından satın alınan veritabanı aboneliklerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde geçen tanıma uymakla birlikte, bu veritabanlarının hiçbirinin 133'üncü maddede geçen 1 yıldan daha uzun sürelerle kullanılma unsurunu sağlamadığı için maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilmediği belirtilmiştir.

Veritabanı abonelik alımları, kamu idaresine ulusal ve uluslararası yayınlara bedeli karşılığında erişim ve bunlardan yararlanma hakkı tanımaktadır. Bu yararlanma hakkının mali yılla sınırlı olması veya mülkiyet devri içermemesi, söz konusu veritabanı alımlarının mahiyetini değiştirmemektedir. Dolayısıyla süresi 1 yıldan fazla olmasa da yapılmakta olan veritabanı alımları, tür ve özellikleri itibariyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde anlatılan “Haklar” tanımını kapsamındadır.

Sonuç olarak ulusal/uluslararası yayın kullanma hakkı veren veritabanı abonelik alımlarının yaralanma süresine bakılmaksızın 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak mali tablolarda takip edilmeleri gerekmektedir.

### **BULGU 7: Yapım İşlerinde Hakediş Ödemeleri Üzerinden Kesilen Geçici Kabul Noksanlığı Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi**

Üniversitenin yapım işlerinin incelenmesinde, düzenlenen hakedişlerde, yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmının, geçici kabul noksanları kesintisi olarak Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği eki Ör No 3-9 Hakediş İcmalinde yapıldığı ve Ör No 3-10 Hakediş Raporunda sözleşme fiyatları ile yapılan iş tutarının geçici kabul noksanlığı kesintisi kadar eksik gösterildiği, geçici kabul noksanlığı kesintisinin hakediş son kapağında kesilmemesi dolayısıyla ilgili kesintilerin emanetlere alınmadığı ve muhasebeleştirilmediği, ayrıca yapılan işlerin faturalandırılmasının geçici kabul noksanlığı kesintisi kadar eksik yapılması nedeniyle, yıllara sari nitelikteki yapım işlerinden 2018 yılında devam edenlerin hakedişlerinde yapılmayan geçici kabul kesintisi kadar tutarın 2017 yılı bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilmediği, önceki yıllardan devam edip 2017 yılında geçici kabulü yapılan işlerin

kesin hakedişlerinde ise önceki yıllarda bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilmeyen geçici kabul kesintisi tutarlarının 2017 yılında bütçe gideri olarak tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30'uncu maddesinde, geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmın tutulacağı (teminat mektubu alınacağı) ve bu tutarın (teminat mektubunun), geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği (iade edileceği) belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Emanetlere ilişkin 262'nci maddesinde Emanetler hesabı, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Uygulamada geçici kabul kesintisi olarak yükleniciye ödenecek hakedişler üzerinden %3 oranında kesinti yapılmaktadır. Bu kesinti hakediş icmalinde gösterilmekte ancak hakediş raporunda gösterilmemektedir. Hakediş son kapağında geçici kabul kesintilerinin 333 Emanetler hesabına alınmaması nedeniyle ilgili hesap, 2017 yılı dönem sonunda 443.904,06 TL tutarında eksik gözükmektedir.

Ayrıca yapılan işlerin faturalandırılmasının geçici kabul noksanlığı kesintisi kadar eksik yapılması nedeniyle, yıllara sâri nitelikteki yapım işlerinden 2018 yılında devam eden işlerin hakedişlerinde yapılmayan geçici kabul kesintisi kadar tutarın (411.159,81 TL) 2017 yılı bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilmediği, önceki yıllardan devam edip 2017 yılında geçici kabulü yapılan işlerin kesin hakedişlerinde ise önceki yıllarda bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilmeyen geçici kabul kesintisi tutarlarının (32.744,25 TL) 2017 yılında bütçe gideri olarak tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir. Yapılan bu hatalı işlemler nedeniyle 830 Bütçe Giderleri hesabı 2017 dönem sonu bakiyesi 411.159,81 TL kadar eksik gözükmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Daire Başkanlığımızca 08/11/2017 tarihinde hakediş düzenleyen birimlerimize konu ile ilgili yazı yazılmıştır. İlgili yazıya istinaden bundan sonraki süreçte olması gerektiği gibi işlemler yürütülecektir."

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği belirtilmektedir. Bulguda ayrıntısı açıklanan geçici kabul kesintisine ilişkin hatalı işlemler nedeniyle 830 Bütçe Giderleri hesabı 2017 dönem sonu bakiyesi 411.159,81 TL kadar eksik gözükmektedir.

### **BULGU 8: Kişilerden Alacaklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Üniversitenin mali tabloları, muhasebe ve hukuk müşavirliği kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında;

A) Kayıtlardan silinmesi gerekirken silinmeyen tutarların bulunduğu,

B) Sadece alacakların aslının kaydedildiği, alacaklara ilişkin faizlerin hesap tutarına dahil edilmediği tespit edilmiştir.

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 82, 83 ve 84'üncü maddelerinde düzenlenmiş olup:

82'nci maddede; Kişilerden Alacaklar Hesabının, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

83'üncü maddenin:

(3) No'lu fıkrasının (ğ) bendinde; hesapta kayıtlı tutarlar için tahakkuk ettirilecek faizlerin bu hesaba kaydedileceği,

(4) No'lu fıkrasının (c) bendinde; Kişilerden Alacaklar Hesabına alınan tutarlar için (b) bendinde belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaralarının, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılacağı, bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen tutarlara da alacağın aslına ait alacak sıra numarasının verileceği ve faiz tutarlarının tahsilinin de aynı dosyadan izleneceği,

(7) No'lu fıkrasında; muhasebe birimlerince Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gereken ve üçüncü fıkrada çeşitleri sayılan tutarların faiz hesaplamalarının hangi tarihten itibaren başlatılacağı,

84'üncü maddesinin (17) nolu fıkrasında; Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarının bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği,

Hüküm altına alınmıştır.

Yine Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Kamu zararından doğan alacakların silinmesi" başlıklı 21'inci maddesinde;

"...

(5) *Alacağın tahsili için açılan davada kamu idaresi aleyhine karar verildiği ve Yargıtay tarafından da onanmak suretiyle hüküm kesinleştiği veya kamu idaresi için bir yarar görülmediğinden temyizden yetkili mercinin onayı alınarak vazgeçildiği hallerde, Yargıtay*

*ilâmi veya temyizden vazgeçme onayı ile buna ilişkin aleyhteki mahkeme kararı, hukuk birimince strateji geliştirme birimi veya ilgili taşra birimine gönderilir. Bu birimlerce de, söz konusu belgelerin onaylı birer örnekleri ilgili muhasebe birimine intikal ettirilerek alacağın kayıtlardan çıkarılması sağlanır...”*

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve muhasebe birimi ve hukuk müşavirliği kayıtları çerçevesinde;

A) Hukuk müşavirliğince yapılan işlemlerin incelenmesinde daha önce Kişilerden Alacaklar hesabına kaydedilen tutarların bir kısmı için borçlusunun idare aleyhine borçlu olmadığı tespit davası açtığı ve borçlu lehine sonuçlanan davanın Yargıtay tarafından da onandığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla aşağıda belirtilen 15.878,85 TL'nin Kişi Alacakları hesabından silinerek güncellenmesi gerekmektedir.

SIRA NO	KAYIT TARİHİ	BORÇLU	MİKTAR	YARGITAY İLAMI
1	03.04.2003	Belit Balcı	15.399,90	21.01.2016-K.2016/836
2	03.04.2003	Belit Balcı	363,45	21.01.2016-K.2016/836
3	03.04.2003	Belit Balcı	115,50	21.01.2016-K.2016/836
<b>Toplam</b>			<b>15.878,85 TL</b>	

B) Silinmesi gerekenler dışında kalan diğer alacak tutarlarına ilişkin olarak Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığından 2017 yıl sonu itibariyle faizleri hesaplaması talep edilmiş ve faiz tutarı 91.975,72 TL olarak hesaplanmıştır.

Buna göre Üniversitenin mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki gerçek alacak tutarı 571.928,94 TL olmayıp yukarıda A fıkrasında belirtilenler dışında kalanlar ve bunlara ilişkin hesaplanan faiz tutarı toplamı olan  $(571.928,94-15.878,85+91.975,72)=648.025,81$  TL'dir.

**Kamu idaresi cevabında;** “A: Kayıtlardan silinmesi gerekirken silinmeyen tutarların mahkeme kararlarının Hukuk Müşavirliğiyle yapılan yazışmalar ve alınacak Üst yönetici olurları ile kapatılması işlemi en kısa zamanda yapılacaktır.

B: Üniversitemizden çeşitli nedenlerle ayrılan (bazı kanun değişiklikleri, istifa, görev süresi uzatılmama, Öğretim üyesi yetiştirme programı 35.madde kapsamında kurumda zorunlu göreve başlamama, memuriyetten çıkma vb.) ve 140 kişilerden alacaklar hesabına alınan yasal süresi içerisinde tahsili gerçekleştirilemeyen ilgili alacakların üniversitemiz hukuk müşavirliğine, tahsili gerçekleşmesi için ve yasal sürecin başlatılması için bildirilmiş olup dönem dönem ilgili kişi alacaklarının akıbetinin sorulmasında hukuksal sürecin başlatılmış

olduğu ve süreçlerinin de devam ettiği bildirilmiştir. Bulgu 12/b neticesinde kişilerden alacakların, anapara borcuna faiz işletilmediği bildirilmiş olsa da yasal süreçlerin devam ettiği ve ilgili alacak dosyalarının tahsilinin belirsizliğinden dolayı ve mahkeme süreci sonuçlanıp icra takibinde faiziyle birlikte dosyaların tahsili gerçekleşeceğinden mükerrer bir durumun ortaya çıkmaması için faiz hesaplamaları yapılamamıştır. Yasal sürecin ve ödeme gününün net olmaması nedeniyle faiz hesabı yapılamamaktadır. Başkanlığımızın bu konuyla ilgili görüşü dikkate alınacak ve buna göre işlem yapılacaktır.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, kayıtlardan silinmesi gerekirken silinmeyen tutarlara ilişkin işlemlerin en kısa zamanda yapılacağı belirtilmektedir.

Bunun yanında kişilerden alacaklara ilişkin yasal süreçlerin devam ettiği ve ilgili alacak dosyalarının tahsilinin belirsizliğinden dolayı ve mahkeme süreci sonuçlanıp icra takibinde faiziyle birlikte dosyaların tahsili gerçekleşeceğinden mükerrer bir durumun ortaya çıkmaması, yasal sürecin ve ödeme gününün net olmaması nedeniyle faiz hesabı yapılamadığı belirtilmektedir. Ancak kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların ödeme gününün net olmaması, tahsilinin belirsizliği gibi gerekçeler yıl sonunda söz konusu hesaplara faiz tahakkuku yapılmasına engel teşkil etmemektedir. Zira kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 83 ve 84'üncü maddeleri uyarınca; 140 no'lu hesapta kayıtlı alacak asıllarına işletilecek faizlerin muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi zorunlu olup, söz konusu faiz kayıtlarının yapılmaması yıl sonu mali tablolarının hatalı olmasına neden olmuştur.

### **BULGU 9: Birden Fazla Yılı Kapsayan ve Yatırım Niteliği Olan İşlerden Bir Kısımının İhalesinin Yılın İlk Dokuz Ayında Sonuçlandırılmaması**

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, aşağıdaki tabloda yer alan yapım işlerinin ihalelerinin yılın ilk dokuz ayında sonuçlandırılmadığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinde, yatırım projelerinin plânlanan sürede tamamlanarak ekonomiye kazandırılabilmesi amacıyla, birden fazla yılı kapsayan işlerde ihaleye çıkılabilmesi için, işin süresine uygun olarak yıllar itibariyle ödeneğin bütçelerinde bulunmasını sağlamak üzere programlamanın yapılmış olması gerektiği, ilk yıl için öngörülen ödeneğin, yılı merkezî yönetim bütçe kanununda belirlenen stratejik öneme sahip yatırımlar veya projeler hariç olmak üzere, proje maliyetinin % 10'undan az olamayacağı ve başlangıçta daha sonraki yıllar için programlanmış olan ödenek dilimlerinin sonraki yıllarda azaltılamayacağı hüküm altına alınmıştır.



Aynı Kanunun “İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62’nci maddesinin 1’inci fıkrasının (b) bendinde, öngörülen ödeneklerin kullanılmasına imkan verecek süre dikkate alınarak, idarelerce ihalelerin zamanında yapılmasının, birden fazla yılı kapsayan ve yatırım niteliği olan işlerde (doğal afetler nedeniyle yapılması gerekenler hariç) ise yılın ilk dokuz ayında ihalenin sonuçlandırılmasının esas olduğu belirtilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Harcama talimatı ve sorumluluk” başlıklı 32’nci maddesinde harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelerle, yapılacak işin etkili ekonomik ve verimli bir şekilde ekonomiye kazandırılmasını sağlayacak şekilde ödenek planlaması yapılması, ihale konusu işin öngörülen sürede bitirilmesi ve bu iş için başta öngörülen ödeneklerin zamanında kullanılması amaçlanmaktadır. Dolayısıyla birden fazla yılı kapsayan ve yatırım niteliği olan aşağıdaki tabloda yer alan işlere ilişkin işin başladığı yıla ait ödeneklerin önemli bir kısmı harcanmamakta ve ödenek planlamasında revizyona gidilmesi gerekebilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca sağlıklı bir ödenek planlaması yapılabilmesi ve yatırımların ekonomiye zamanında kazandırılması için yapım işlerine ilişkin ihalelerin mevzuatta öngörülen sürelerde sonuçlandırılması gerekmektedir.

<b>Tablo 6: Süresinde Tamamlanmayan Yapım İşi İhaleleri</b>		
<b>İhale Süreci</b>	<b>ZİRAAT FAKÜLTESİ ARAŞTIRMA VE UYGULAMA ÇİFTLİĞİ LABORATUVAR BİNALARI YAPIM İŞİ</b>	<b>KÜTÜPHANE BİNASI YAPIM İŞİ</b>
İhale Kayıt Numarası	2016/409365	2016/409107
İhale Onay Tarihi	7.10.2016	5.10.2016
İhale Tarihi	9.11.2016	8.11.2016
İhale Komisyonu Karar Tarihi	25.11.2016	5.12.2016
Sözleşme Tarihi	22.12.2016	27.12.2016
Yer Teslim Tarihi	26.12.2016	30.12.2016
Sözleşme Bedeli	2.100.000,00 TL	15.444.000 TL
Sözleşmede Öngörülen Yıllara Göre Ödenek Dilimleri	2016: 1.743.000,00 TL 2017: 357.000,00 TL	2016: 6.177.600,00 TL 2017: 4.633.200,00 TL 2018: 4.633.200,00 TL
Revize Ödenek Dilimleri	2016: 100.000,00 TL 2017: 2.000.000,00 TL	2016: 5.000,00 TL 2017: 10.824.986,55 TL 2018: 4.614.013,45 TL

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Kütüphane projesinde yapılan revizyonlar neticesinde proje maliyetinde yaşanan artışlar sebebiyle 2016 yılı Yatırım Programında yer alan

2008H034100 numaralı “Derslik ve Merkezi Birimler” projesi kapsamında revize yapılması gerekmektedir. Yapılan yazışmalar sonrasında Kalkınma Bakanlığı’nın 05.09.2016 tarih, 3591 sayılı yazısı ile revize talebimiz uygun görülmüştür. Yatırım Programımızın revize işleminden sonra bulguya konu işler ihale edilmiş ve sözleşmeye bağlanmıştır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında kütüphane projesinde yapılan revizyonlar neticesinde proje maliyetinde artışlar yaşandığı ve 2016 yılı Yatırım Programında yer alan 2008H034100 numaralı “Derslik ve Merkezi Birimler” projesi kapsamında revize yapılması için yapılan yazışmalar sonrasında revize taleplerinin uygun görüldüğü, yatırım programının revize işleminden sonra bulguya konu işlerin ihale edilip ve sözleşmeye bağlandığı belirtilmektedir.

Bulguda sözü edilen “Ziraat Fakültesi Araştırma ve Uygulama Çiftliği Laboratuvar Binaları Yapım İşi”ne ilişkin idare tarafından bir açıklama yapılmamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 62’nci maddesinde ise öngörülen ödeneklerin kullanılmasına imkân verecek süre dikkate alınarak, idarelerce ihalelerin zamanında yapılmasının, birden fazla yılı kapsayan ve yatırım niteliği olan işlerde (doğal afetler nedeniyle yapılması gerekenler hariç) ise yılın ilk dokuz ayında ihalenin sonuçlandırılmasının esas olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelerle, yapılacak işin etkili ekonomik ve verimli bir şekilde ekonomiye kazandırılmasını sağlayacak şekilde ödenek planlaması yapılması, ihale konusu işin öngörülen sürede bitirilmesi ve bu iş için başta öngörülen ödeneklerin zamanında kullanılması amaçlanmaktadır. Dolayısıyla birden fazla yılı kapsayan ve yatırım niteliği olan aşağıdaki tabloda yer alan işlere ilişkin işin başladığı yıla ait ödeneklerin önemli bir kısmı harcanmamakta ve ödenek planlamasında revizyona gidilmesi gerekebilmektedir.

Dolayısıyla sağlıklı bir ödenek planlaması yapılabilmesi ve yatırımların ekonomiye zamanında kazandırılması için yapım işlerine ilişkin ihalelerin mevzuatta öngörülen sürelerde sonuçlandırılması gerekmektedir.

**BULGU 10: Fen Edebiyat Fakültesi Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımın Taşınır Ambarında Bulunmaması**

Namık Kemal Üniversitesi Fen-Edebiyat Fakültesi ambarlarında yapılan fiili sayım ve taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihazlar ile demirbaş malzemelerinin, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesindeki bilgilere göre taşınır ambarında gözükmemesine rağmen taşınır ambarında bulunmadığı görülmüştür.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6’ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihaz ile demirbaş malzemelerinin Fen-Edebiyat Fakültesi dayanaklı taşınır ambarında bulunmadığı görülmüş olup, harcama biriminin dayanaklı taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

**Tablo 7: Fen-Edebiyat Fakültesi Dayanıklı Taşınır Ambarında Bulunmayan Taşınırlar**

Sıra No	Taşınır Kodu	Adı	Markası	Modeli	Cinsi	Ambarında Bulunmayan Miktar
1	253.3.2.1.1-5	BUZDOLAPLARI	BEKO	BK2171	BÜRO TİPİ	1
2	253.3.2.2.1-18	FIRINLAR	.MARKASIZ		MİKRODALGA	1
3	253.3.4.1.1.1-45	TERAZİLER	KERTCH	ACJ 220-4M	ANALİTİK	1
4	253.3.4.4-24	NEM VE YOĞUNLUK ÖLÇME VE KONTROL CİHAZLARI	DDF	ST3000	MASAÜSTÜ PH METRE	1
5	253.3.6.1.8.1-5	TEK IŞINLI SPEKTROFOTOMETRELER	.MARKASIZ	EDİNBURGH İNSTRUMENTS FS5		1
6	253.3.6.3.19.2-9	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.ACME	İSOLAB D008		2
7	253.3.6.3.19.2-36	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ	SPEKTROTEK DM-0412	SANTRİFÜJ	1
8	253.3.6.3.99.1-6	MANYETİK KARIŞTIRICILAR	.ACME	BİOSAN TS-100	İSİTİCİLİ TABANLI	1
9	255.2.1.1.1.1-15	BİLGİSAYAR KASALARI	ACER	NEW VERITON	MASA ÜSTÜ	1
10	255.2.1.1.1.1-17	BİLGİSAYAR KASALARI	CASPER	NEO BUSINESS COC3400	MASA ÜSTÜ	1
11	255.2.1.1.1.1-19	BİLGİSAYAR KASALARI	AİDATA	BUSİNESS ABS C2432	MASA ÜSTÜ	1
12	255.2.1.1.1.1-56	BİLGİSAYAR KASALARI	.MARKASIZ	HİPER	MASA ÜSTÜ	1
13	255.2.1.1.1.1-74	BİLGİSAYAR KASALARI	AİDATA	BUSİNESS ABS-212400	MASAÜSTÜ BİLGİSAYAR	1
14	255.2.1.1.2-9	DİZÜSTÜ BİLGİSAYARLAR	CASPER	NİRVANA NB 15.6		1
16	255.2.2.1.3-18	LAZER YAZICILAR	HP	P-1005		1
17	255.2.2.1.8-1	ÇOK FONKSİYONLU YAZICILAR	HP	M1522		1
18	255.2.2.1.8-60	ÇOK FONKSİYONLU YAZICILAR	CANON	CANON MF237W	ÇOK FONKSİYONLU YAZICI	1
19	255.2.2.1.8-69	ÇOK FONKSİYONLU YAZICILAR	CANON	İRC 1225İF	RENKLİ	1
20	255.2.2.2.2-2	MASAÜSTÜ TARAYICILAR	CANON	LİDE 210		1
21	255.2.2.2.2-13	MASAÜSTÜ TARAYICILAR	CANON	LİDE 220	TARAYICI	2
22	255.2.3.1-8	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	UTAX UYDU	CD 1242		1
23	255.2.3.1-9	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	SHARP	AR-5516N		1
24	255.2.3.1-43	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	CANON	İR ADVANGE 400i	SİYAH BEYAZ	1
25	255.2.3.1-45	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	CANON	İRA 6255i		1
26	255.2.5.1.1-60	PROJEKTÖRLER (PROJEKSİYON CİHAZLARI)	EPSON	H842B	PROJEKSİYON	2
27	255.2.5.3.6.2-24	MİKROFONLAR	.MARKASIZ	GRASS	PREPOLARİZE	1
28	255.2.99.3.2-2	EVRAK İMHA MAKİNELERİ	.MARKASIZ	MAPİ		1

**Kamu idaresi cevabında;** "Söz konusu tabloda ilk 8 sırada 253 Taşınır kodu ile belirtilen dayanıklı taşınırlar Fakültemizde görev yapmakta iken, İstanbul Medeniyet Üniversitesine naklen atanan Doç. Dr. Nuriye AKBAY'ın devam eden TÜBİTAK projesinin taşınırlarıdır. Bu taşınırlar ilgili Üniversiteye devredilmiştir. Yine söz konusu tabloda yer alan 255 Taşınır kodunda belirtilen dayanıklı taşınırlar fiilen kullanımda olup, dayanıklı taşınır teslim belgeleri hazırlanarak kullanıcıların zimmetine verilmiştir. Zimmeti yapılmamış dayanıklı taşınırlar ambarda muhafaza edilmektedir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, taşınır kayıtları ile mevcut durum arasındaki uyumsuzlukların sebebinin tespit edilip düzeltildiği belirtilmektedir. Fen Edebiyat Fakültesi'nin 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır

kayıtlarının tespitini yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyuşmadığı tespit edilmiş olup, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

**BULGU 11: İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımının Taşınır Ambarında Bulunmaması**

Namık Kemal Üniversitesi İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ambarlarında yapılan fiili sayım ve taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihazlar ile demirbaş malzemelerinin, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesindeki bilgilere göre taşınır ambarında gözükmesine rağmen taşınır ambarında bulunmadığı görülmüştür.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6’ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihaz ile demirbaş malzemelerinin İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı dayanıklı taşınır ambarında bulunmadığı görülmüş olup, bu nedenle harcama birimi taşınır kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Tablo 8: İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Ambarında Bulunmayan Dayanıklı Taşınır					
Sıra No	Taşınır Kodu	Adı	Markası	Modeli	Ambarda Olmayan Miktar
1	253.2.2.2.7-4	MERDİVENLER	.MARKASIZ	6 METRE	1
2	253.2.2.2.7-5	MERDİVENLER	.MARKASIZ	16 BASAMAK	1
3	253.2.2.2.7-12	MERDİVENLER	.MARKASIZ		4
4	253.2.2.2.7-13	MERDİVENLER	.MARKASIZ		5
5	253.2.3.2.6.4-1	TEZGAH MAKİNE MENGENELERİ	.MARKASIZ		1
6	253.2.10.7.1-1	EL TİPİ KAĞIT KESME GİYÖTİNLERİ	.MARKASIZ		1
7	253.3.1.1.3-1	ZEMİN YIKAMA MAKİNELERİ	.MARKASIZ		4
8	253.3.1.1.99-1	DİĞER ZEMİN TEMİZLEME CİHAZLARI	.MARKASIZ	MULTİ YIKAMALI TEMİZLİK ROBOTU	1
9	253.3.2.1.1-1	BUZDOLAPLARI	.MARKASIZ		2
10	253.3.2.1.1-2	BUZDOLAPLARI	.MARKASIZ	BÜRO TİPİ	7
11	253.3.2.1.1-3	BUZDOLAPLARI	.MARKASIZ	TEK KAPILI	2
12	253.3.2.1.1-18	BUZDOLAPLARI	BEKO	B8550SM	1
13	253.3.2.1.2.1-2	DONDURUCULAR	.MARKASIZ	DERİN DONDURUCULAR	3
14	253.3.2.1.2.1-7	DONDURUCULAR	BEKO	3104 A CSF SİLVER DİFRİZ	1
15	253.3.2.5.2.3-1	ÇEKER OCAK	.MARKASIZ	120 LİK	2
16	253.3.2.5.2.3-2	ÇEKER OCAK	.MARKASIZ	150 LİK	14
17	253.3.2.5.2.3-3	ÇEKER OCAK	.MARKASIZ	ÇEKER OCAK	3
18	253.3.4.1.1.2-1	KANTARLAR	.MARKASIZ		1
19	253.3.4.2.99.2-1	ELEKTRİK SAYAÇLARI	.MARKASIZ		1
20	253.3.4.2.99.3-1	SU SAYAÇLARI	.MARKASIZ		1
21	253.3.4.2.99.99-1	DİĞER HASSAS ÖLÇÜ ALETLERİ	.MARKASIZ		2
22	253.3.4.2.99.99-2	DİĞER HASSAS ÖLÇÜ ALETLERİ	.MARKASIZ	ANALİTİK TERAZİ	3
23	253.3.4.2.99.99-3	DİĞER HASSAS ÖLÇÜ ALETLERİ	.MARKASIZ	YARI ANALİTİK TERAZİ	1
24	253.3.4.4-3	NEM VE YOĞUNLUK ÖLÇME VE KONTROL CİHAZLARI	.MARKASIZ	PROLAB	1
25	253.3.4.5.99-1	DİĞER ELEKTRİK/ELEKTRONİK KONUSU ÖLÇÜM CİHAZLARI	.MARKASIZ	GÜÇ KAYNAĞI	1
26	253.3.4.99-4	DİĞER AĞIRLIK, HACİM, UZUNLUK VE MESAFE ÖLÇME CİHAZ VE ALETLERİ	.MARKASIZ	OTOMATİK PİPET	4
27	253.3.5.1.7-1	BİYOKİMYA OTOANALİZÖR CİHAZI	.MARKASIZ	DNA DİZİ ANALİZİ	1
28	253.3.5.4.1-2	MİKROBİYOLOJİK EMNİYET KABİNİ	.MARKASIZ	PCR ÇALIŞMA KABİNİ	1
29	253.3.5.15.1-7	EKOKARDİYOGRAFI CİHAZI	.MARKASIZ	EKOKARDİYOGRAFI CİHAZI	1
30	253.3.6.1.8.1-1	TEK IŞINLI SPEKTROFOTOMETRELER	.MARKASIZ	ANTEST	1
31	253.3.6.1.8.4-2	MOR ÖTESİ UV-VISİBL SPEKTROFOTOMETRELERİ	.MARKASIZ	SHIMADZU	1
32	253.3.6.1.8.4-3	MOR ÖTESİ UV-VISİBL SPEKTROFOTOMETRELERİ	.MARKASIZ	SPEKTROFOTOMETRE	1
33	253.3.6.1.8.7-1	KÜTLE SPEKTROFOTOMETRELERİ	.MARKASIZ	SHIMADZU	1
34	253.3.6.2.2.1-1	BULANIKLIK ÖLÇME CİHAZLARI	.MARKASIZ		1
35	253.3.6.2.2.2-1	SU TASFİYE CİHAZLARI	HONDA	MTP WB20XT	1
36	253.3.6.2.2.2-2	SU TASFİYE CİHAZLARI	HONDA	MTP WB30XT	1
37	253.3.6.2.6.2-1	ERİME VE KAYNAMA NOKTASI TAYİN CİHAZLARI	.MARKASIZ	ALKOL TAYİN CİHAZI	1
38	253.3.6.2.13.1-1	POTENSİYOMETRELER	.MARKASIZ	POTENSİYOSTAT - GALVANOSTAT CİHAZI	1
39	253.3.6.2.15.3-1	PH ÖLÇME CİHAZLARI	.MARKASIZ	PHENOMAL PH 1000L	1

40	253.3.6.2.32.1-1	DENEY AMAÇLI İNŞAAT TEST CİHAZ VE SETLERİ	.MARKASIZ	HİDROLİK LABORATUVARI	1
41	253.3.6.2.99-1	DİĞER FİZİKSEL ÖZELLİKLERİ ÖLÇME VE TEST CİHAZLARI	.MARKASIZ	DOYMUŞ KALOMEL REFERANS ELEKTROT	1
42	253.3.6.2.99-2	DİĞER FİZİKSEL ÖZELLİKLERİ ÖLÇME VE TEST CİHAZLARI	.MARKASIZ	GÜMÜŞ/GÜMÜŞ KLORÜR REFERANS	1
43	253.3.6.3.1.2-1	BAKTERİYOLOJİK ETÜVLER	.MARKASIZ		1
44	253.3.6.3.1.9-1	İNKÜBATÖRLER	.MARKASIZ		2
45	253.3.6.3.1.9-2	İNKÜBATÖRLER	.MARKASIZ	YÜKSEK SICAKLIK	2
46	253.3.6.3.1.9-3	İNKÜBATÖRLER	.MARKASIZ	SOĞUTMALI	2
47	253.3.6.3.10.1-1	DİSTİLYASYON CİHAZLARI	.MARKASIZ	AZOT/PROTEİN TAYİN CİHAZI	1
48	253.3.6.3.11.1-1	ELEKTROFOREZ CİHAZLARI	.MARKASIZ	ELEKTROFOREZ GÜÇ KAYNAĞI	1
49	253.3.6.3.11.1-9	ELEKTROFOREZ CİHAZLARI	.MARKASIZ	YATAY ELEKTROFOREZ	1
50	253.3.6.3.11.2-1	JEL KURUTMA ALETLERİ	.MARKASIZ	JEL DÖKÜMANTASYON SİSTEMİ	1
51	253.3.6.3.11.4-1	ELEKTROFOREZ TANKI	.MARKASIZ	DİKET TİP ELEKTROFOREZ TANKI	1
52	253.3.6.3.15.1-1	OTOKLAVLAR	.MARKASIZ	OTOKLOV CİHAZI	1
53	253.3.6.3.15.1-2	OTOKLAVLAR	.MARKASIZ	OTOKLAV DİK TİP	1
54	253.3.6.3.15.1-3	OTOKLAVLAR	.MARKASIZ	.	1
55	253.3.6.3.15.3-1	YATAY OTOGLAVLAR	.MARKASIZ		1
56	253.3.6.3.15.5.1-1	KURU HAVA STERİLİZATÖRÜ	.MARKASIZ	STERİLİZATÖR	1
57	253.3.6.3.15.5.2-1	STERİL KABİN	.MARKASIZ	CHC LAMİNAR FLOW	2
58	253.3.6.3.18.1-1	SU SAFLAŞTIRMA CİHAZLARI	.MARKASIZ	SAF SU CİHAZI	1
59	253.3.6.3.18.1-2	SU SAFLAŞTIRMA CİHAZLARI	.MARKASIZ	ULTRA SAF SU SİSTEMİ	1
60	253.3.6.3.19.2-1	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ		3
61	253.3.6.3.19.2-2	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ	SOĞUTMALI	1
62	253.3.6.3.20.1-1	TİTRATÖRLER	.MARKASIZ		1
63	253.3.6.3.21.1-1	FİLTREASYON CİHAZLARI	.MARKASIZ	MİKROBİYOLOJİ ANALİZ SİSTEMİ	1
64	253.3.6.3.99.5-1	VORTEKS	.MARKASIZ	VORTEKS KARIŞTIRICI	3
65	253.3.6.4.1.1-1	BALON ISITICILAR	.MARKASIZ		1
66	253.3.6.4.1.5-1	ISITICILI MAGNETİK KARIŞTIRICILAR	.MARKASIZ		6
67	253.3.6.4.1.8-1	SU BANYOLARI	.MARKASIZ		1
68	253.3.6.4.2.6-1	KÜL FIRINLARI	.MARKASIZ		1
69	253.3.6.4.3.2-2	SİRKÜLATÖR SOĞUTUCU	.MARKASIZ	SU BANYOSU-VWR-AD15R	1
70	253.3.6.4.99-1	DİĞER LABORATUVAR VE HASTANE TİPİ ISITICILAR VE SOĞUTUCULAR	.MARKASIZ	PASTÖR FIRINI	1
71	253.3.6.4.99-2	DİĞER LABORATUVAR VE HASTANE TİPİ ISITICILAR VE SOĞUTUCULAR	.MARKASIZ	BUZ MAKİNESİ	1
72	253.3.6.6.2.1-1	BİNOKÜLER MİKROSKOPLAR	.MARKASIZ		10
73	253.3.6.10.6.1-1	YAŞLANDIRMA CİHAZLARI	.MARKASIZ	BİTKİ BÜYÜTME KABİNİ	2
74	253.3.6.10.8.1-1	PIRANOMETRELER	.MARKASIZ		1
75	253.3.6.11.1-1	CTD PROBLAR, SICAKLIK, TUZLULUK ÖLÇERLER	.MARKASIZ		1
76	253.3.6.99.1-1	TAHNİT CİHAZI	.MARKASIZ	TERMAL CYCLER CİHAZI	1
77	255.1.4.99-2	SEYAHAT, MUHAFAZA VE TAŞIMA AMAÇLI DEMİRBAŞ NİTELİĞİNDEKİ DİĞER TAŞINIRLAR	.MARKASIZ		5
78	255.1.5.16.4-3	İLAÇ DOLAPLARI	.MARKASIZ		2
79	255.1.5.16.4-4	İLAÇ DOLAPLARI	.MARKASIZ		2
80	255.1.5.99.99-9	HASTANEDE KULLANILAN DEMİRBAŞ NİT_DİĞER TAŞINIRLAR	.MARKASIZ	GALOŞMATİK	1
81	255.2.1.3.5-1	ANAÇATI BİLGİSAYAR	.MARKASIZ		2
82	255.2.1.3.99-1	DİĞER BİLGİSAYAR DESTEKLİ CİHAZLAR	.MARKASIZ		1
83	255.2.2.4.1-1	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		9
84	255.2.2.4.1-13	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		1
85	255.2.2.4.1-14	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		3
86	255.2.2.4.1-15	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		1
87	255.2.2.4.1-17	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ	DEPOLAMA ÜNİTESİ	1

88	255.2.2.4.1-30	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		1
89	255.2.2.4.1-31	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ		2
90	255.2.3.1-1	FOTOKOPI MAKİNELERİ	.MARKASIZ		1
91	255.2.3.1-2	FOTOKOPI MAKİNELERİ	.MARKASIZ	DİJİTAL	3
92	255.2.3.1-3	FOTOKOPI MAKİNELERİ	.MARKASIZ	EK ÜNİTE KAĞIT	2
93	255.2.3.1-4	FOTOKOPI MAKİNELERİ	.MARKASIZ	HARMANLAMA	1
94	255.2.3.1-6	FOTOKOPI MAKİNELERİ	.MARKASIZ	ZIMBA ÜNİTESİ	2
95	255.2.4.3.2-24	SWİTCHLER (ANAHTARLAR)	.MARKASIZ		10
96	255.2.5.1.1-1	PROJEKTÖRLER PROJeksiYON CİHAZLARI	.MARKASIZ		59
97	255.2.5.1.4-1	SMARTBOARDLAR	.MARKASIZ	AKILLI TAHTA	30
98	255.2.5.2.1-11	MÜZİK ÇALARLAR VE KAYDEDİCİLER İLE DONANIMLARI	SONY		1
99	255.2.5.2.2-1	TELEVİZYONLAR	.MARKASIZ	LCD 82	2
100	255.2.5.2.2-32	TELEVİZYONLAR	SAMSUNG	UE-42F5070	4
101	255.2.99.1.1-2	HESAP MAKİNELERİ	.MARKASIZ	ŞERİTSİZ	28
102	255.2.99.2.5-2	KLİMALAR	.MARKASIZ	SALON TİPİ	7
103	255.2.99.2.5-3	KLİMALAR	.MARKASIZ	DİĞER TİP	1
104	255.2.99.7.1-1	MÜHÜRLELER	.MARKASIZ		14
105	255.3.1.1.1-5	DOSYA DOLAPLARI	.MARKASIZ	ALİMÜNİYUM	7
106	255.3.1.1.1-8	DOSYA DOLAPLARI	.MARKASIZ	DİĞER	14
107	255.3.1.1.1-36	DOSYA DOLAPLARI	.MARKASIZ	BEŞGEN M.	12
108	255.3.1.1.1-37	DOSYA DOLAPLARI	.MARKASIZ	BEŞGEN M	24
109	255.3.1.1.1-54	DOSYA DOLAPLARI	.MARKASIZ		13
110	255.3.1.1.4-1	SOYUNMA DOLAPLARI	.MARKASIZ		55
111	255.3.1.1.4-4	SOYUNMA DOLAPLARI	.MARKASIZ		25
112	255.3.1.1.5-1	MALZEME/ALET DOLAPLARI	.MARKASIZ		40
113	255.3.1.1.8-1	TEZGAH DOLAPLARI	.MARKASIZ		6
114	255.3.1.1.8-2	TEZGAH DOLAPLARI	.MARKASIZ	KENAR TEZGAH	37
115	255.3.1.1.8-3	TEZGAH DOLAPLARI	.MARKASIZ	ORTA TEZGAH	22
116	255.3.1.1.8-4	TEZGAH DOLAPLARI	.MARKASIZ	.	12
117	255.3.1.1.11-1	KİTAPLIKLAR	.MARKASIZ		2
118	255.3.1.1.11-2	KİTAPLIKLAR	.MARKASIZ	YARIM KAPAKLI	6
119	255.3.1.1.11-10	KİTAPLIKLAR	.MARKASIZ		10
120	255.3.1.1.99-1	DİĞER DOLAPLAR	.MARKASIZ		22
121	255.3.1.1.99-6	DİĞER DOLAPLAR	.MARKASIZ	LABORATUVAR	1
122	255.3.1.1.99-7	DİĞER DOLAPLAR	.MARKASIZ	LABORATUVAR	4
123	255.3.1.1.99-8	DİĞER DOLAPLAR	.MARKASIZ	LABORATUVAR	3
124	255.3.1.1.99-9	DİĞER DOLAPLAR	.MARKASIZ	LABORATUVAR	3
125	255.3.1.2.2-1	TOPLANTI MASALARI	.MARKASIZ		14
126	255.3.1.2.2-4	TOPLANTI MASALARI	.MARKASIZ	PRJ. EUROPEAN LEAN	1
127	255.3.1.2.2-26	TOPLANTI MASALARI	.MARKASIZ	PRS. ANDO S0 TM2715	1
128	255.3.1.2.3-1	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ	MEMUR MASASI	81
129	255.3.1.2.3-2	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ	MÜDÜR MASASI	14
130	255.3.1.2.3-3	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ	ŞEF, UZMAN, MÜDÜR YARDIMCISI	5
131	255.3.1.2.3-4	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ	MAKAM MASALARI DAİRE BAŞKANI VE ÜSTÜ	9
132	255.3.1.2.3-62	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ		13
133	255.3.1.2.3-73	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ		4
134	255.3.1.2.3-74	ÇALIŞMA MASALARI	.MARKASIZ		11
135	255.3.1.2.7-1	ÇİZİM MASALARI	.MARKASIZ		70
136	255.3.1.3.1-43	ÇALIŞMA KOLTUKLARI	.MARKASIZ	KOLÇAKSIZ	52
137	255.3.1.3.2-1	MİSAFİR KOLTUKLARI	.MARKASIZ		214
138	255.3.1.3.3-1	BEKLEME KOLTUKLARI	.MARKASIZ	TEKLİ	37
139	255.3.1.4.1-1	KLASİK TİP SANDALYELER	.MARKASIZ		73
140	255.3.1.4.1-2	KLASİK TİP SANDALYELER	.MARKASIZ	YEMEK	25



141	255.3.1.6.1-2	AHŞAP PORTMANTOLAR	.MARKASIZ	VESTİYER DOLAP	32
142	255.3.1.6.2-4	MADENİ PORTMANTOLAR	.MARKASIZ	ASKI	20
143	255.3.1.7-2	SEHPALAR	.MARKASIZ	ORTA SEHPA	163
144	255.3.1.8.2-1	KESONLAR	.MARKASIZ	KESONLAR	18
145	255.3.1.11.99-1	DİĞER PANEL SİSTEMLERİ	.MARKASIZ		11
146	255.3.1.11.99-2	DİĞER PANEL SİSTEMLERİ	.MARKASIZ	A TİPİ PANEL	18
147	255.3.1.11.99-3	DİĞER PANEL SİSTEMLERİ	.MARKASIZ	B TİPİ PANEL	2
148	255.3.1.11.99-4	DİĞER PANEL SİSTEMLERİ	.MARKASIZ	C TİPİ PANEL	25
149	255.3.1.11.99-5	DİĞER PANEL SİSTEMLERİ	.MARKASIZ	D TİPİ PANEL	47
150	255.3.1.12-4	BANKOLAR	.MARKASIZ	DİĞER BANKOLAR	5
151	255.3.1.99-10	DİĞER BÜRO MOBİLYALARI	.MARKASIZ		3
152	255.3.1.99-11	DİĞER BÜRO MOBİLYALARI	.MARKASIZ		1
153	255.3.2.4.2-1	VESTİYERLER	.MARKASIZ		59
154	255.3.5.1-1	KÜRSÜLER	.MARKASIZ		29
155	255.3.5.1-2	KÜRSÜLER	.MARKASIZ	KÜRSÜ SANDALYESİ	27
156	255.3.5.2-1	YAZI TAHTALARI	.MARKASIZ		26
157	255.3.5.2-3	YAZI TAHTALARI	.MARKASIZ	LAMİNE BEYAZ	26
158	255.3.5.2-5	YAZI TAHTALARI	.MARKASIZ	120*240	21
159	255.3.5.2-7	YAZI TAHTALARI	.MARKASIZ	MOBİL STANTLI ÇİFT YÜZLÜ	3
160	255.3.5.2-28	YAZI TAHTALARI	.MARKASIZ		6
161	255.4.1.1.1.3-1	YEMEK KAZANLARI	.MARKASIZ	BAL TANKI	1
162	255.4.1.1.1.3-2	YEMEK KAZANLARI	.MARKASIZ	BAL DİNLENDİRME KAZANI	1
163	255.4.1.1.5-2	BENMARİLER	.MARKASIZ	MİKRODALGA FIRIN	1
164	255.4.1.1.5-4	BENMARİLER	.MARKASIZ	BULAŞIK MAKİNESİ	1
165	255.7.3.7-1	CD'LER VE DVD'LER	.MARKASIZ	DVD OYNATICILAR	1
166	255.8.1.1.1-3	SIRALAR	.MARKASIZ	TEK KİŞİLİK	181
167	255.8.1.1.1-8	SIRALAR	.MARKASIZ	ÇELEBİ SIRA	15
168	255.8.2.12.5-1	BAKTERİLERİ TEST ETME MALZEMELERİ	.MARKASIZ	MİKROBİYOLOJİK EMNİYET KABİNİ	1
169	255.8.2.16.8-1	FİZİK DENEYİ MASALARI	.MARKASIZ		15
170	255.8.2.17.3-1	ENERJİYİ GÖSTEREN SETLER	.MARKASIZ	GÜÇ KAYNAĞI	1
171	255.8.2.17.7-1	MONOMETRELER	.MARKASIZ	MONOMETRELER	1
172	255.8.2.23.2-2	ELEKTRONİK EĞİTİM SETLERİ	.MARKASIZ	S7-1200 PLC ANA MODÜL 6	1
173	255.8.2.23.2-3	ELEKTRONİK EĞİTİM SETLERİ	.MARKASIZ	KTP 600 DENETİM PAKETİ 6 LI OKUL PAKETİ	1
174	255.99.1.4-1	KAFESLER	.MARKASIZ	BÜYÜK SIÇAN KAFES SETİ	1
175	255.99.1.4-2	KAFESLER	.MARKASIZ	KÜÇÜK SIÇAN KAFES SETİ	1
176	255.99.1.4-3	KAFESLER	.MARKASIZ	TAVŞAN KAFES SETİ	2
177	255.99.1.4-4	KAFESLER	.MARKASIZ	HAVALANDIRMALI FARE KAFES SETİ	1
178	255.99.2.1-1	SEYYAR TANKLAR	.MARKASIZ	SIVI AZOT TAŞIMA TANKI	3
179	255.99.2.1-13	SEYYAR TANKLAR	.MARKASIZ		1

***Kamu idaresi cevabında; Özetle;***

“-Üniversitede 2006 yılından itibaren başlayan akademik ve idari yapılanma sürecinden günümüze kadar birçok personel, bina ve büro değişiklikleri olduğu, ayrıca şimdiye kadar taşınır malların kaydının gerçekleştirilmesi amacıyla üç farklı program (Keys, Sgb ve TKYS) kullanıldığı, özellikle de farklı programlar arasında yapılan geçişlerde sehven hataların yapıldığının görüldüğü, bunun neticesinde taşınır malların kaydı, devri ve kullanılmayacak durumda olanların tespiti hususlarında eksiklikler ve zaman kayıplarının meydana geldiği,

-Bu eksikliklerle alakalı olarak, harcama birimince 2015 yılından itibaren eksikliklerin bir an önce giderilmesi amacıyla geniş kapsamlı çalışmalar yapıldığı ve bu çalışmaların yazı ile tüm birimlere bildirildiği, birimlerin kayıtlarında olan ya da devri yapılmadığı için kayıtlarında olmayıp fiilen mevcut olan tüm taşınırların kontrol edilerek detaylı bir sayımının yapılması, sayım sonrası bu taşınırların barkodlanmasının yapılarak barkodsuz demirbaş taşınır bırakılmamasının sağlanmasının istendiği, sayım ve barkodlama sonrasında birimlerde kullanılan ancak Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi kayıtlarında olmayan taşınırların ekte sunulan ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı kayıtlarında yer alan “Devredilmesi Gereken Taşınırlar” listesindeki taşınırlarla kontrol edilerek devredilmesi gereken taşınırların tespitinin yapılarak yazı ile bildirilmesinin istendiği,

-Söz konusu olan eksikliklerin giderilmesi ve sonra ki süreçte taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinde, kullanılmasında, kontrolünde, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasının sağlanmasında çok daha dikkatli ve özenli davranılması ve her türlü önlemin alınarak herhangi bir aksaklığa meydan verilmemesi için birim yöneticilerine gerekli hassasiyetin gösterilmesi hususunda uyarıda bulunulduğu,

-Bu çalışmalar neticesinde, Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden alarak ekte sunulan 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ait “Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelleri” özetinden de anlaşılacağı üzere olumlu sonuçlar alınmış olup çalışmaların halen devam etmekte olduğu, söz konusu raporda taşınırlar ile ilgili tespit edilen eksiklerin 2018 yılı içerisinde mevzuatlar çerçevesinde arzulanan düzeye getirilmesinin hedeflendiği,"

Belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı taşınır kayıtlarında gözükmekte olan fakat diğer harcama birimlerinde kullanılan taşınırların tespitine ilişkin 2015 yılından itibaren çalışmaların yapıldığı ve bu çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Bulguda yer verilen tabloda yer alan taşınırların İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı'nın 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır kayıtlarının tespitinin yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyumsuz olduğu, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

## **BULGU 12: Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması**

Namık Kemal Üniversitesi Kütüphane Dokümantasyon Daire Başkanlığı'nın taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihazlar ile demirbaş malzemelerinin, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesindeki bilgilere göre taşınır ambarında gözükmemesine rağmen taşınır ambarında bulunmadığı, kullanıma verilen taşınırların taşınır teslim belgesi düzenlenmeden kullanıma verildiği, kütüphanede mevcut bulunan 30.718 adet kitabın, tanımlanmasına yarayan özelliklerinin belirtilmeden, "255.7.2.1.6.4-DİĞER KİTAPLAR(KİTAP, MARKASIZ)" olarak kayıtlı olduğu, markasız olarak kaydedilen kitapların mevcut ürün listesindeki 255.7.2-BASILY YAYINLAR kalemindeki toplam kitap tutarının (33.249) %92,38'lık kısmına tekabül ettiği tespit edilmiştir.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6'ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı,

-23'üncü maddesinde, tesis, taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırların "Taşınır İstek Belgesi" düzenlenmek suretiyle talep edileceği, talep edilen dayanıklı taşınırların

6/A örnek numaralı “Taşınır Teslim Belgesi” düzenlenerek kullanıma verileceği, taşınırların; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına “Dayanıklı Taşınırlar Listesi” düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verileceği,

-Taşınır Mal Yönetmeliği Ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, ırk, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum değerlendirildiğinde, harcama birimine ait dayanıklı taşınırlardan aşağıdaki tabloda belirtilenlerin, taşınır ambarında gözükmemesine rağmen taşınır ambarında bulunmadığı, kullanıma verilen taşınırların taşınır teslim belgesi düzenlenmeden kullanıma verildiği ve kitapların %92,38’lik kısmının markasız olarak kaydedildiği görülmüş olup, bu hususlar göz önünde bulundurulduğunda harcama biriminin taşınır işlemleri ve kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

Sıra No	Taşınır Kodu	Adı	Markası	Modeli	Cinsi	Ambarda Bulunmayan Miktar
1	255.2.1.1.1.1-1	BİLGİSAYAR KASALARI	.MARKASIZ			5
2	255.2.2.1.3-53	LAZER YAZICILAR	HP	TONERİ 2612A	LASERJET M1319F MFP	1
3	255.2.2.1.8-8	ÇOK FONKSİYONLU YAZICILAR	.MARKASIZ	.		12
4	255.2.2.1.8-30	ÇOK FONKSİYONLU YAZICILAR	HP	LAZERJET 4350		1
5	255.2.2.4.1-1	HARİCİ YEDEKLEME ÜNİTELERİ	.MARKASIZ			4
6	255.2.5.1.1-1	PROJEKTÖRLER PROJeksiYON CİHAZLARI	.MARKASIZ			2
7	255.2.5.1.7-1	PROJEKSİYON PERDELERİ	.MARKASIZ			1
8	255.3.1.2.1-1	BİLGİSAYAR MASALARI	.MARKASIZ			6
9	255.3.1.4.1-1	KLASİK TİP SANDALYELER	.MARKASIZ			30

**Kamu idaresi cevabında;** "Eksik ve hatalı bulunan işlemlere ilişkin Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı'nın 19.04.2018 tarih ve 20679 sayılı olur yazısı ile sayım ve inceleme komisyonu kurulmuştur. Adı geçen komisyonda;

- Kütüphanemizde yapılan sayım ve inceleme sonucunda ekonomik ömrünü

tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyen bazı malzemelerin Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28. maddesine göre hizmet dışı bırakılmıştır.

-31.12.2012 tarihinde tek kalem olarak 255.7.2.1.6.4-DİĞER KİTAPLAR (KİTAP,MARKASIZ) olarak sehven envanter girişi yapılan 30718 adet Basılı Yayın kayıtları düzeltilmiştir.

- Satın alınan veya devir gelen malzemelerin barkodlanarak daha etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasının sağlanması ve ortak kullanım alanlarında veya kişisel kullanımda olan malzemeler için demirbaş listelerinin oluşturulması işlemleri ile diğer inceleme ve düzeltme işlemleri yapılmaktadır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, taşınır kayıtları ile mevcut durum arasındaki uyumsuzlukların sebebinin tespit edilip düzeltildiği belirtilmektedir.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı'nın 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır kayıtlarının tespitini yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyumsuz olduğu, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

### **BULGU 13: Saray Meslek Yüksekokulu Taşınır Kayıtlarının Gerçek Durumu Yansıtması**

Namık Kemal Üniversitesi Saray Meslek Yüksekokulu ambarlarında yapılan fiili sayım ve taşınır işlemlerinin incelenmesinde;

A- Harcama Birimi Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesinde ambarda 88.000 kg kömür gözükmesine rağmen yapılan fiili tespit neticesinde 4.875 kg kömür bulunduğu,

B- 29.09.2017 tarih ve 9210 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi ile ödemesi yapılan ve taşınır işlem fişi ile giriş kaydı yapılan 73.000 kg ithal torbalı findık kömürünün harcama birimi ambarlarında bulunmadığı, tespit edilmiştir.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu

yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6'ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı,

-12'nci maddesinde taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşının ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği ve giriş ve çıkış kayıtlarının taşınır işlem fişine dayanılarak yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde, taşınır giriş işlemlerinin kaydında mevzuat hükümlerine aykırı işlem yapıldığı ve harcama birimi Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesinin gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Meslek Yüksekokulumuz taşınırlarının incelenmesinde sistemde 88.000 kg kömür olduğu, ancak fiziki sayımda bu miktarın 4875 kg olduğu tespit edilmiştir. 30/03/2017 tarihinde alınan 15.000 kg İthal Torbalı Fındık Kömürünün 10.125 kg'lık kısmının Nisan 2017 ayı içerisinde yakıldığı tespit edilmiş, kalan 4875 kg kömür, depomuzda bulunarak Başkanlığınız denetçileri tarafından tutanak altına alınmıştır.

29/09/2017 tarih ve 9210 yevmiye numaralı Ödeme Emri Belgesi ile ödemesi ve Taşınır İşlem Fişi ile giriş kaydı yapılan 73.000 kg ithal torbalı fındık kömürü, kış şartlarında fiyat artışından etkilenmemek için tek seferde alınmış, mevcut depomuzun fiziki koşullarının yeterli olmaması (alan yetersizliği) nedeniyle depoya getirilmemiştir. Alınan kömür 28/10/2017 günü, yüklenici tarafından Yüksekokula getirilmiş, fiziki alan yetersizliği nedeniyle yerleşke içinde

üstü branda ile örtülerek kış boyunca da herhangi bir sıkıntı yaşanmadan kullanılmıştır. 30/09/2017 tarihinden bugüne kadar herhangi bir yakacak alımı gerçekleştirilmemiş olup, yazımız ekinde sunulan fotoğraflardan da görüleceği üzere 17/05/2018 tarihi itibari ile stoklarımızda 56.700 kg kömür mevcuttur. Bundan sonraki süreçte her türlü taşınırın ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda yönetileceğine ve izleneceğine dair tüm önlemler alınmıştır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgunun A kısmı için taşınır kayıtlarında 88.000 kg olarak görülen ancak fiziki sayımda 4.875 kg olarak tespit edilen kömür ile ilgili olarak 10.125 kg'lık kısmının yakıldığı, uyumsuzluğun yakılan kömürlerin taşınır kayıtlarından çıkarılmamasından kaynaklandığı belirtilmektedir. Ancak yakıldığı belirtilen kısım için herhangi bir çıkış kaydı olmadığı beyan edilmiştir. Geri kalan kısım için de herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Harcama birimi ambarlarında bulunmadığı tespit edilen bulgunun B kısmındaki 73.000 kg ithal torbalı fındık kömürünün ise kış şartlarında fiyat artışından etkilenmemek için tek seferde alınmış olduğu mevcut deponun fiziki koşullarının yeterli olmaması (alan yetersizliği) nedeniyle depoya getirilmediği, kömürün 28.10.2017 tarihinde yüklenici tarafından Yüksekokula getirilmiş olduğu fiziki alan yetersizliği nedeniyle yerleşke içinde üstü branda ile örtülerek kış boyunca da herhangi bir sıkıntı yaşanmadan kullanıldığı belirtilmiştir. Yapılan açıklamalar çerçevesinde bulgunun B kısmında belirtilen taşınır kayıtlarına ilişkin uyumsuzluğun 2017 yılı içerisinde giderildiği anlaşılmaktadır.

Ancak bulgunun A kısmındaki 88.000 kg kömür için fiili sayım ve taşınır kayıtlarındaki uyumsuzluk devam etmektedir. Bu çerçevede Saray Meslek Yüksekokulu'nun 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır kayıtlarının tespitinin yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyumsuz olmakta, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

#### **BULGU 14: Şarköy Meslek Yüksekokulu Taşınır Kayıtları İle Mevcut Durum Arasında Uyumsuzluk Bulunması**

Namık Kemal Üniversitesi Şarköy Meslek Yüksekokulu'nun Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi mevcut dayanıklı taşınır ürün listesindeki kayıtlarının fiili durumu yansıtmayı yansıtmadığının tespitine ilişkin yapılan çalışma neticesinde, taşınır kayıtları ile taşınırların mevcut durumları arasında uyumsuzluk bulunduğu görülmüştür. Yapılan incelemede taşınırlardan bir kısmının taşınır mevcut ürün listesinde kayıtlı olmadığı halde harcama biriminde kullanılan taşınırlar bulunduğu, bir kısmının, ise taşınır kayıtlarında bulunduğu halde

harcama biriminde bulunmadığı, dolayısıyla taşınır kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin;

- “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

- 6’ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı,

- 12’nci maddesinde taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği ve giriş ve çıkış kayıtlarının taşınır işlem fişine dayanılarak yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde, taşınırlardan bir kısmının taşınır mevcut ürün listesinde kayıtlı olmadığı halde harcama biriminde kullanılan taşınırlar bulunduğu, bir kısmının, ise taşınır kayıtlarında bulunduğu halde harcama biriminde bulunmadığı, dolayısıyla taşınır kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.



<b>Tablo 10: Şarköy MYO Dayanıklı Taşınırlarındaki Uyumsuzluklar</b>				
<b>Sıra No</b>	<b>Taşınır Kodu</b>	<b>Adı</b>	<b>TKYS Kayıtlı Toplam Miktar</b>	<b>Tespit Olunan Miktar</b>
1	253.2.3.1.6	MATKAP MAKİNELERİ	0	1
2	253.2.5.6	JENERATÖRLER	2	1
3	253.3.2.1.1	BUZDOLAPLARI	0	5
4	255.10.2.5.1	DİJİTAL KAYIT SİSTEMLERİ	1	2
5	255.2.1.1.1.1.1	BİLGİSAYAR KASALARI	87	106
6	255.2.1.1.1.1.3	EKRANLAR	2	104
7	255.2.2.1	YAZICILAR	4	26
8	255.2.2.2	TARAYICILAR	0	5
9	255.2.3.1-20	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	2	4
10	255.2.3.2	FAKSİMİLE MAKİNELERİ	0	1
11	255.2.4.1	TELEFONLAR	0	3
12	255.2.4.1.8	SANTRALLER	0	1
14	255.2.5.1.1	PROJEKTÖRLER PROJeksiYON CİHAZLARI	21	27
15	255.2.5.2.2	TELEVİZYONLAR	2	5
16	255.2.5.4.1.2	SÜREKLİ ÇEKİM KAMERALARI	0	21
17	255.2.99.2.5	KLİMALAR	10	9

***Kamu idaresi cevabında; Özetle;***

"-Taşınır kayıtları ile mevcut durum arasındaki uyumsuzluklardan bir kısmının taşınırların kayıt altına alınmaları sırasında taşınır kodlarının hatalı seçilmesinden kaynaklandığı ve bu hataların düzeltilmesine yönelik çalışmaların başlatıldığı,

-Bulguya konu edilen tespitte harcama biriminde bulunmasına rağmen taşınır kayıtlarında yer almayan taşınırlardan bir kısmına ilişkin herhangi bir satın alma işlemine rastlanılmadığından, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından Meslek Yüksekokulunun kullanıma verilen ancak Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminde devir işlemleri yapılmayan malzemelerin bulunduğu tespit edilmiş olup devir işlemleri için gerekli işlemlerin başlatılmış olduğu,

-Mevcut uyumsuzluklardan bir kısmının harcama birimi tarafından hurdaya ayırma işlemi gerçekleştirilmiş olan bazı taşınırların halen fiziki olarak ambarda bulunmasından kaynaklandığı,

-Hibe yolu ile devralınan bazı taşınırların taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmemesi nedeniyle kayıtlarda uyumsuzluklar meydana geldiğinin tespit edildiği ve hibe alınan taşınırların giriş işlemlerinin gerçekleştirildiği,

-Bugüne kadar taşınır malların kaydının gerçekleştirilmesi amacıyla üç farklı program (Keys, Sgb ve Tkys) kullanılmış olduğu, farklı programlar arasında yapılan geçişlerde sehven hataların yapıldığının görüldüğü ve uyumsuzluklardan bir kısmının sehven kayıtlardan kaynaklanmış olabileceği sonucuna varıldığı ve bununla ilgili gerekli tutanakların düzenlenmiş olup Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmiş olduğu ayrıca bu taşınırların kayıtlarının

düzeltilmesi ile ilgili gerekli çalışmaların sürdürüldüğü"

Belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında taşınır kayıtlarına ilişkin hata ve eksikliklerin düzeltilmesine ilişkin çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olup, Şarköy Meslek Yüksekokulu'nun 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır kayıtlarının tespitin yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyumsuz olduğu, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

### **BULGU 15: Veteriner Fakültesi Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımının Taşınır Ambarında Bulunmaması**

Namık Kemal Üniversitesi Veteriner Fakültesi ambarlarında yapılan fiili sayım ve taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihazlar ile demirbaş malzemelerinin, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi taşınır mevcut ürün listesindeki bilgilere göre taşınır ambarında gözükmemesine rağmen taşınır ambarında bulunmadığı görülmüştür.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6'ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan

harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum birlikte değerlendirildiğinde, aşağıdaki tabloda yer alan makine ve cihaz ile demirbaş malzemelerinin Veteriner Fakültesi dayanıklı taşınır ambarında bulunmadığı görülmüştür.

<b>Tablo 11: Veteriner Fakültesi Ambarında Bulunmayan Dayanıklı Taşınırlar</b>						
<b>Sıra No</b>	<b>Taşınır Kodu</b>	<b>Adı</b>	<b>Markası</b>	<b>Modeli</b>	<b>Cinsi</b>	<b>Ambar Miktarı</b>
1	253.2.3.1.6.1-18	ŞARJLI MATKAP	BOSCH		ŞARJLI MATKAP	1
2	253.3.2.1.1-25	BUZDOLAPLARI	ARÇELİK	5223 NH	NO FROST BUZDOLABI	2
3	253.3.2.1.2.1-10	DONDURUCULAR	ARÇELİK	2041 DY	DERİN DONDURUCU	1
4	253.3.4.1.1.1-19	TERAZİLER	.MARKASIZ		HASSAS TERAZİ	1
5	253.3.4.1.1.1-53	TERAZİLER	.MARKASIZ	KERN PFB 300-3	HASSAS TERAZİ	1
6	253.3.4.1.4-5	HACİM ÖLÇME CİHAZ VE ALETLERİ	.MARKASIZ	OTOMATİK PİPET SETİ	OTOMATİK PİPET SETİ	1
7	253.3.5.1.27-7	DİNLEME ALETLERİ/STETESKOP	.MARKASIZ	BLUETOOTH'LU BEŞERİ KÜÇÜK HAYVAN İÇİN	ELEKTRONİK STETESKOP	1
8	253.3.5.1.27-8	DİNLEME ALETLERİ/STETESKOP	.MARKASIZ	VETERİNER STETESKOP ÇİFT TARAFLI	STETESKOP ÇİFT BORU VE ÇİFT TAMBUR KÖPEK İÇİN (KRUUSE)	3
9	253.3.5.1.27-9	DİNLEME ALETLERİ/STETESKOP	MARKASIZ	VETERİNER STETESKOP 65MM KAÇUK HORTUMLU	STETESKOP 65MM METAL TEK TAMBUR BÜYÜK HAYVAN İÇİN	3
10	253.3.5.1.3-14	ELEKTROKARDİYOGRAM/EKG CİHAZI	.MARKASIZ	NİHON KOHDEN ECG-1950	VETERİNER AMAÇLI EKG CİHAZI	1
11	253.3.5.22.1-1	KAN SAYIM CİHAZI	.MARKASIZ		KAN SAYIM CİHAZI	1
12	253.3.5.98-31	VETERİNERLİKTE KULLANILAN CİHAZ VE ALETLER	.MARKASIZ	VETERİNER OTOSKOP/OFTALM ASKOP	OTOSKOP-OFTALMASKOP SET STANDART	1
13	253.3.5.98-32	VETERİNERLİKTE KULLANILAN CİHAZ VE ALETLER	.MARKASIZ	DEDEKTÖR FERRESKOP HAUPTNER	FERROSKOP	1
14	253.3.5.98-37	VETERİNERLİKTE KULLANILAN CİHAZ VE ALETLER	.MARKASIZ	TRAŞ MAKİNESİ OSTER POWERMAX ÇİFT DEVİRLİ	KEDİ-KÖPEK TRAŞ MAKİNESİ 220WATT	1
15	253.3.5.99.99.7-38	DİĞER TIBBİ CİHAZ VE ALETLER	.MARKASIZ		KAN GAZI CİHAZI	1
16	253.3.5.99.99.7-39	DİĞER TIBBİ CİHAZ VE ALETLER	.MARKASIZ		VERİ KAYIT VE ANALİZ SİSTEMİ	1
17	253.3.6.2.15.3-30	PH ÖLÇME CİHAZLARI	.MARKASIZ	HANNA HI 2020-02	MASA ÜSTÜ PH	1
18	253.3.6.3.1.9-21	İNKÜBATÖRLER	.MARKASIZ	NÜVE EN 500	İNKÜBATÖR	2
19	253.3.6.3.11.2-1	JEL KURUTMA ALETLERİ	.MARKASIZ	JEL DÖKÜMANTASYON SİSTEMİ		1
20	253.3.6.3.19.1-2	MİKRO SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ	MİKRO SANTRİFÜJ		1
21	253.3.6.3.19.2-23	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ	NÜVE NF200	SANTRİFÜJ	1
22	253.3.6.3.19.2-29	MASA ÜSTÜ SANTRİFÜJLER	.MARKASIZ		HEMATOKRİT SANTRİFÜJ	1
23	253.3.6.3.99.1-1	MANYETİK KARIŞTIRICILAR	.MARKASIZ		MANYETİK KARIŞTIRICILAR	1
24	253.3.6.3.99.1-10	MANYETİK KARIŞTIRICILAR	.MARKASIZ	SCIOGEX MS-PA	MANYETİK KARIŞTIRICI	1
25	253.3.6.3.99.5-11	VORTEKS	.MARKASIZ	SCIOGEX MXS	VORTEKS	1
26	253.3.6.4.1.8-19	SU BANYOLARI	.MARKASIZ	NÜVE NB20	SU BANYOSU	1
27	253.3.6.6.2.1-1	BİNOKÜLER MİKROSKOPLAR	.MARKASIZ			5
28	253.3.6.6.2.1-9	BİNOKÜLER MİKROSKOPLAR	NİKON	SMZ 745	BİNOKÜLER STEREO MİKROSKOP	3
29	253.3.6.6.2.11-11	TRİNOKÜLER MİKROSKOPLAR	NİKON	SMZ 745T	TRİNOKÜLER STEREO ZOOM MİKROSKOP	1
30	253.3.6.6.2.11-12	TRİNOKÜLER	NİKON	ECLIPSE E-200	TRİNOKÜLER ÖĞRENCİ	1

		MİKROSKOPLAR			ARAŞTIRMA MİKROSKOBU	
31	255.2.1.1.1.1-1	BİLGİSAYAR KASALARI	.MARKASIZ			2
32	255.2.1.1.1.1-5	BİLGİSAYAR KASALARI	ACER	VERİTON VW4610		1
33	255.2.1.1.1.1-72	BİLGİSAYAR KASALARI	AİDATA	BUSİNESS ABS-C348VP İNTEL CORE 15 3450 3,1 GHZ İŞLEMCI 8GB DDR3 RAM.LTB HDD.1GB		3
34	255.2.1.1.1.1-91	BİLGİSAYAR KASALARI	.MARKASIZ	E73 Cİ5-4430S	THİNKCENTRE	1
35	255.2.1.1.1.3-4	EKRANLAR	.MARKASIZ			3
36	255.2.1.1.1.3-7	EKRANLAR	ACER	B193		1
37	255.2.1.1.1.3-53	EKRANLAR	.MARKASIZ	AOC E2260SWD 21.5". WİDE SCREEN 16:9 EKTRAN		3
38	255.2.1.1.2-82	DİZÜSTÜ BİLGİSAYARLAR	LENOVO	Z5070 İS-4210U		2
39	255.2.1.1.2-115	DİZÜSTÜ BİLGİSAYARLAR	FUJİTSU	VFY-A556G-6200-TR		2
40	255.2.1.1.5-7	TÜMLEŞİK (ALL İN ONE) BİLGİSAYARLAR	LENOVO		AİO 23.8 M900Z İ 565008256DOS	1
41	255.2.2.1.3-1	LAZER YAZICILAR	HP	1102		2
42	255.2.2.1.3-8	LAZER YAZICILAR	HP	2015		1
43	255.2.2.1.13.1-9	BARKOD YAZICILARI	.MARKASIZ	ARGOX X3200		1
44	255.2.3.1-31	FOTOKOPİ MAKİNELERİ	.MARKASIZ		KYO CERA 3540	1
45	255.2.5.1.1-1	PROJEKTÖRLER PROJEKSİYON CİHAZLARI	.MARKASIZ			2
46	255.2.5.1.7-1	PROJEKSİYON PERDELERİ	.MARKASIZ			1
47	255.2.99.1.1-2	HESAP MAKİNELERİ	.MARKASIZ	ŞERİTSİZ		3
48	255.2.99.2.1-3	SOBALAR	.MARKASIZ		ELEKTRİKLİ SOBA	1

**Kamu idaresi cevabında;** "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde, Dekanlığımızda yapılan incelemeler neticesinde TKYS kayıtlarında ambarda gözükmesine rağmen ambarda bulunmayan malzemelerle ilgili düzeltme işlemleri başlamış olup, en kısa zamanda sonlandırılacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında taşınır kayıtları ile tarafımızca yapılan tespitler arasındaki uyumsuzlukların düzeltilmesine ilişkin çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

Veteriner Fakültesi'nin 2017 yılı taşınır raporlarına esas taşınır kayıtlarının tespiti yapıldığı döneme göre mevcut durum ile uyumsuz olduğu, harcama biriminin taşınırlarına ilişkin kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı görülmektedir.

### **BULGU 16: Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Ve Sonuç Raporlarının Süresinden Sonra Verilmesi Veya Hiç Verilmemesi Ve Bunlara İlişkin Yaptırımların Uygulanmaması**

Üniversitenin bilimsel araştırma projelerinin incelenmesi neticesinde, 2008 yılından 2017 yılı sonuna kadar 679 bilimsel araştırma projesinin desteklendiği anlaşılmıştır. Projelere ilişkin işlemlerin Eylül 2015 tarihinden itibaren otomasyon sistemine kaydedildiği ve takibinin yapıldığı görülmüştür. Proje kayıtlarının incelenmesinde 126 projede sonuç raporlarının süresi

geçtikten sonra verildiği, en az 96 projede gelişme raporunun hiç verilmediği veya süresi geçtikten sonra verildiği, bunlara ilişkin mevzuatla belirlenen yaptırımların uygulanmadığı anlaşılmıştır.

Gerek 09.10.2015 tarih ve 2015/15 sayılı, gerekse 09.03.2017 tarih ve 2017/02 sayılı Senato kararlarıyla kabul edilen Namık Kemal Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin 11'inci maddesinde;

*“Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmaları ve gelişmeleri içeren ara raporları, süresi bir yıldan uzun olan projeler için ilk rapor protokol tarihinden itibaren oniki ay sonunda, sonraki ara raporları altı aylık periyotlarda, süresi bir yıldan az olan projelerde ise altı aylık dönemlerde BAP Koordinasyon Birimine sunmakla yükümlüdür.”*

Yönergenin 12'nci maddesinde;

*“Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen 2 ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren ve BAP Komisyonu tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmış Proje Sonuç Raporunu, tez projesi yürütücüsü ise tezin elektronik ortamdaki nüshasını proje değerlendirme ve izleme sistemi aracılığı ile BAP Koordinasyon Birimine sunar.”*

Denilmektedir.

Yönerge'nin Yaptırımları düzenleyen 26'ncı maddesinde;

*“Proje ara raporunun, Komisyonca kabul edilen bir mazeret gösterilmeden 1 aydan fazla geciktirilmesi durumunda, rapor teslim edilinceye kadar proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler durdurulur. Yapılan uyarıya rağmen 6 ay içerisinde ara raporun verilmemesi durumunda ise proje çalışması iptal edilerek, proje kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanlar geri alınır. Aksi takdirde bu demirbaşların bedelleri de dahil olmak üzere, diğer tüm harcamaların bedelleri yasal faizi ile birlikte proje yürütücüsünden geri alınır. Ayrıca proje yürütücüsü 2 yıl süre ile BAP Birimi desteklerinden faydalandırılmaz.”*

Yönergenin 27'nci maddesinde;

*“Proje sonuç raporunu süresi içinde sunmayan proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler rapor teslim edilinceye kadar durdurulur. Yapılan uyarıya rağmen 1 ay içerisinde sonuç raporun teslim edilmemesi durumunda ise proje çalışması iptal edilerek, proje kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanlar geri alınır. Proje yürütücüsüne, sonuç raporun sunularak Komisyonda karara bağlandığı tarihten itibaren 1 yıl süre ile yeni bir proje desteği verilmez. Sonuç raporu yetersiz bulunan proje yürütücüsüne ise 3 yıl süre ile herhangi bir türde yeni bir proje desteği verilmez. Ancak, sonuç raporu yetersiz bulunan projeler için, proje*

*yürütücülerinin talepte bulunması ve Komisyonun uygun bulması durumunda, bazı çalışmaların yeniden yapılabilmesi veya sonuç raporun yeniden düzenlenmesi için ek süre verilebilir. Ancak, bu süre ile var ise daha önce verilmiş olan ek sürenin toplamı, bir yıldan fazla olamaz.”*

Denilmektedir.

Yönerge hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bilimsel araştırma projeleri için genel olarak altı ayda bir gelişme raporu ve proje bitiş tarihinden itibaren en geç iki ay içerisinde sonuç raporunun sunulması gerekmektedir. Ancak yapılan inceleme ve görüşmelerde projelerde gelişme ve sonuç raporlarının büyük çoğunluğunun süresinde verilmediği anlaşılmıştır. Gelişme ve sonuç raporlarının süresinde verilmemesine ilişkin olarak bugüne kadar Yönergede belirlenen yaptırımların da uygulanmadığı ifade edilmiş ve anlaşılmıştır.

Bilimsel araştırma projelerinde Yönerge’de belirtilen süreler içerisinde gelişme ve sonuç raporlarının düzenlenmesi zorunlu olup, aksi takdirde yine mevzuatta belirlenen yaptırımların uygulanması yasal zorunluluktur.

***Kamu idaresi cevabında;*** “2017 yılı hesaplarının denetlenmesi sonucunda düzenlenen denetim raporunda ara rapor ve sonuç raporlarının süresinde verilmediği, yönergede belirtilen yaptırımların uygulanmadığı belirtilmektedir. Birimizce yürütülmekte olan projelerin ara raporları ve sonuç raporları ile ilgili, Bilimsel Araştırma Projeleri(BAP) Uygulama Yönergesinin, 11. maddesinde Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmaları ve gelişmeleri içeren ara raporları, süresi bir yıldan uzun olan projeler için ilk rapor protokol tarihinden itibaren on iki ay sonunda, sonraki ara raporları altı aylık periyotlarda süresi bir yıldan az olan projelerde ise altı aylık dönemlerde BAP Koordinasyon Birimine sunmakla yükümlüdür.” 12. maddesi "Proje yürütücüsü, protokolda belirtilen bitiş tarihini izleyen 2 ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren ve BAP Komisyonu tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmış Proje Sonuç Raporunu, tez projesi yürütücüsü ise tezin elektronik ortamdaki nüshasını proje değerlendirme ve izleme sistemi aracılığı ile BAP Koordinasyon Birimine sunar." 26. maddesi "Proje ara raporunun, Komisyonca kabul edilen bir mazeret gösterilmeden 1 aydan fazla geciktirilmesi durumunda, rapor teslim edilinceye kadar proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler durdurulur. Yapılan uyarıya rağmen 6 ay içerisinde ara raporun verilmemesi durumunda ise proje çalışması iptal edilerek, proje kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanlar geri alınır. Aksi takdirde bu demirbaşların bedelleri de dahil olmak üzere, diğer tüm harcamaların bedelleri yasal faizi ile birlikte proje yürütücüsünden geri

alınır. Ayrıca proje yürütücüsü 2 yıl süre ile BAP Birimi desteklerinden faydalandırılmaz." 27. maddesi "Proje sonuç raporunu süresi içinde sunmayan proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler rapor teslim edilinceye kadar durdurulur. Yapılan uyarıya rağmen 1 ay içerisinde sonuç raporun teslim edilmemesi durumunda ise proje çalışması iptal edilerek, proje kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanlar geri alınır. Proje yürütücüsüne, sonuç raporun sunularak Komisyonda karara bağlandığı tarihten itibaren 1 yıl süre ile yeni bir proje desteği verilmez. Sonuç raporu yetersiz bulunan proje yürütücüsüne ise 3 yıl süre ile herhangi bir türde yeni bir proje desteği verilmez. Ancak, sonuç raporu yetersiz bulunan projeler için, proje yürütücülerinin talepte bulunması ve Komisyonun uygun bulması durumunda, bazı çalışmaların yeniden yapılabilmesi veya sonuç raporun yeniden düzenlenmesi için ek süre verilebilir. Ancak, bu süre ile var ise daha önce verilmiş olan ek sürenin toplamı, bir yıldan fazla olamaz." hükümlerine istinaden; BAP Bilgi İzleme sistemi içerisinde araştırmacıya gerekli uyarılar yapılmakta, proje ile ilgili işlemler durdurulmakta olup, yaptırımlar uygulanmaktadır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususların dikkate alınarak BAP Bilgi İzleme sistemi içerisinde araştırmacılara gerekli uyarıların yapıldığı, proje ile ilgili işlemlerin durdurulduğu, yaptırımların uygulandığı ifade edilmektedir. Bu çerçevede Bilimsel araştırma projelerinde Yönerge'de belirtilen süreler içerisinde gelişme ve sonuç raporlarının düzenlenmesi gerekli olup, aksi takdirde yine mevzuatta belirlenen yaptırımların uygulanması yasal zorunluluktur.

### **BULGU 17: İlçelerde Bulunan Birimlerdeki Öğrenci ve Personel İçin Yemek Hizmet Alımı İhalesinde Tespit Edilen Hususlar**

Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından ihalesi yapılan "Namık Kemal Üniversitesi İlçelerde Bulunan Akademik Birimlerdeki Öğrenci ve Personel İçin Yemek Hizmet Alımı" ihalesinde aşağıda belirtilen mevzuata aykırılıklar tespit edilmiştir.

1-) Söz konusu ihale ilanının 25.10.2017 tarihinde kamu ihale bülteninde ve yerel gazetede yapıldığı, ihale komisyonunun ise 06.11.2017 tarihinde oluşturulduğu tespit edilmiştir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "İhale komisyonunun kurulması ve çalışma esasları" başlıklı 19'uncu maddesinde;

*"İhale yetkilisi, ihaleyi gerçekleştirmek üzere Kanunun 6'ncı maddesi gereğince, ihale ilanı veya ön yeterlik ilanı ya da davet tarihini izleyen en geç üç gün içinde ihale komisyonunu*

*oluşturur.”*

Denilmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde Yönetmelik'te belirlenen süre içerisinde ihale komisyonunun oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

2-) Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "İhalenin karara bağlanması ve onaylanması" başlıklı 65'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında;

*"İhale yetkilisi, karar tarihini izleyen en geç beş iş günü içinde ihale kararını onaylar veya gerekçesini açıkça belirtmek suretiyle iptal eder."*

Denilmektedir.

Yapılan incelemede ihalenin tekliflerin açılmasına ilişkin ilk oturumunun 22.11.2017 tarihinde, tekliflerin değerlendirilmesi ve sonuçlandırılmasına ilişkin oturumunun 27.11.2017 tarihinde yapıldığı ancak ihale yetkilisinin ihaleyi 21.11.2017 tarihli olur ile onayladığı görülmüştür. Bu durum 27.11.2017 tarihinde sonuçlandırılan bir ihalenin mevzuata aykırı olarak daha önceki tarihli bir olur ile onaylanması durumunu doğurmakta olup mevzuata aykırıdır.

3-) Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5.2'nci maddesinde;

*"Yasaklılık teyidi yapılırken aday ve istekliler ile bunların şahıs şirketi olmaları halinde tüm ortakları, sermaye şirketi olmaları halinde sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortakları ile başvuru veya teklifi ya da sözleşmeyi imzalayan, başka bir ifade ile ihaleye katılan vekil ve temsilcilerinin de ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı sorgulanacak ve Kurumdan teyit ettirilecektir."*

Denilmektedir.

Ancak yapılan incelemede isteklilerden Trakya Tabldot Toplu Yemek Üretim Gıda Turizm ve Sosyal Hiz. San. Tic.Ltd. Şirketi'nin sahip olduğu 6000 adet hissenin 5400'üne sahip olan Elif Gümüş'ün yasaklı sorgulamasının yapılmamış olduğu anlaşılmıştır. Bu durum mevzuata aykırıdır.

4-) Söz konusu hizmet alımına ilişkin İdari Şartnamenin "İhaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlilik kriterleri" başlıklı 7.1'inci maddesinde;

*"İsteklilerin ihaleye katılabilmeleri için aşağıda sayılan belgeleri teklifleri kapsamında sunmaları gerekir"*

Aynı maddenin 7.4.3'üncü bendinde;

*"İstekli tarafından;*

*a)İhalenin yapıldığı yıldan önceki yıla ait toplam ciroyu gösteren gelir tablosunun,*

*b)Taahhüt altında devam eden hizmet işlerinin gerçekleştirilen kısmının veya bitirilen*



*hizmet işlerinin parasal tutarını gösteren ihalenin yapıldığı yıldan önceki yılda düzenlenmiş faturaların, birinin sunulması yeterlidir”*

Denilmektedir.

Yapılan incelemede 1. Kısım Çorlu Mühendislik Fakültesi, 2. Kısım Çorlu Meslek Yüksekokulu, 4. Kısım Hayrabolu Meslek Yüksekokulu, 5. Kısım Muratlı Meslek Yüksekokulu, 6. Kısım Şarköy Meslek Yüksekokulu, 8. Kısım Malkara Meslek Yüksekokulu, 9. Kısım Marmara Ereğlisi Meslek Yüksekokulu'na ait ekonomik açıdan en avantajlı teklif veren ve bu kısımlar için kendisi ile sözleşme imzalanan Ömür Cengiz' in;

3.Kısım Çerkezköy Meslek Yüksekokulu'na ait en avantajlı ikinci teklifin sahibi Mehmet Çolak'ın;

4. Kısım Hayrabolu Meslek Yüksekokulu'na ait en avantajlı ikinci teklifin sahibi Naciye Çevik'in,

Yukarıda belirtilen belgelerden herhangi birini sunmadığı halde ihaleye katıldıkları ve tekliflerinin değerlendirmeye alındığı anlaşılmış olup bu durum mevzuata aykırıdır.

5-) İdari şartnamenin 7.1'inci maddesi (h) bendinde “İş sağlığı ve güvenliği sözleşmesi”nin ihaleye katılmak için sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede 1'inci Kısım Çorlu Mühendislik Fakültesi'ne ait ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklifin sahibi Trakya Tabldot Toplu Yemek Üretim Gıda Turizm ve Sosyal Hizmetler Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin söz konusu belgeyi sunmadığı halde ihaleye katıldığı ve teklifinin değerlendirmeye alındığı anlaşılmış olup bu durum mevzuata aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Hizmet Alımları Uygulama Yönetmeliğinin İhale komisyonu kurulması ve çalışması esasları 19. maddesinde belirlenen süre içerisinde ihale komisyonu oluşturulmadığı tespiti doğrudur. İhaleyi gerçekleştiren Daire Başkanlığı olarak ihale ilanının yayınlanmasını müteakip 3 gün içinde kurulması gereken ihale komisyonunun bu süre zarfında kurulmamış olmasıyla yönetmeliğin ilgili hükmüne göre usul hatası yapılmıştır.

İhale tekliflerinin açılmasına ilişkin ilk oturumun ve ihalenin sonuçlandırılması için gerçekleştirilen oturumun tarihlerinden daha önce ihale yetkilisinin ihaleyi olur ile onayladığı ve bu durumun mevzuata aykırı olduğu ifadesi yer almaktadır. İhale yetkilisinin ihaleyi ilk oturumun yapılmasından önce imzalayamayacağı aşikardır. Zira henüz kuruma firmaların ihale dosyaları dahi ulaşmadığı tarihte ihale kararının onaylanması gibi bir ihtimal yoktur. Personelin yazım hatası sebebiyle ihale kararının imzalandığı tarih (27.11.2018) yerine sehven 21.11.2018 tarihini yazmıştır. Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin ‘İhalenin karara

bağlanması ve onaylanması' başlıklı 65. Maddesinin 3. Fıkrası ihale kararının geciktirilmemesi için düzenlenmiştir. Sehven geçmiş tarih atılmış bir karar, herhangi bir gecikme gibi bir durum söz konusu olmadığından bu madde ile ilişkilendirilerek mevzuata aykırı olduğu mütalaası doğru değildir.

Sonuç olarak; Kamu İhale Kanunu ve ilgili yönetmelikler kamu harcamalarının rekabet ortamı oluşturarak en avantajlı teklifle ihtiyaçların karşılanmasını hedeflemektedir. Söz konusu yemek hizmet alımı ihalesinde rekabet şartları oluşmuş, firmaların tekliflerinde en avantajlı olan firmalar ile sözleşme imzalanmıştır. Her ne kadar mevzuata uygun olmadığı görünen bazı hususlar ön mali kontrol ve Sayıştay denetimi ile bulgu haline gelmiş ise de belirtilen hususlar Kamu İhale Kanununun yapılış gayesini oluşturan kamu kaynaklarının verimli kullanılmasını, rekabet şartlarının sağlanmasını engelleyecek nitelikte değildir. İhale iptal edilerek sözleşme imzalanmadığı takdirde yeni bir ihale sürecinin eğitim döneminde aksamaya yol açmaması için ve ihaleye katılan firmaların itiraz etmedikleri göz önünde tutularak firmalarla sözleşme imzalanmıştır.

Yapılan ihalede sehven yapılan hataların bundan sonraki süreçlerde yapılmaması yönünde tedbirler alınacaktır.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, ihale komisyonunun mevzuatta belirtilen süre zarfında kurulmamış olması usul hatası olarak ifade edilmiştir. Ayrıca ihale kararının 27.11.2017 tarihli olur ile onayladığı, ancak evraklara sehven 21.11.2017 tarihinin yazıldığı ifade edilmektedir. İhalede sehven yapılan hataların bundan sonraki süreçlerde yapılmaması yönünde tedbirler alınacağı belirtilmektedir.

Ancak söz konusu ihalede esası etkilemeyen usul hatası olarak değerlendirilebilecek aykırılıkların dışında mevzuatla kesin bir şekilde yasaklanan esası etkileyen işlemler de mevcuttur.

Bulguda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere isteklilerden bir kısmı için yasaklı sorgulamasının yapılmamış olması, isteklilerin ihaleye katılabilmeleri için idari şartnamede belirtilen sunmaları gereken belgelerin (İhalenin yapıldığı yıldan önceki yıla ait toplam ciroyu gösteren gelir tablosu, ihalenin yapıldığı yıldan önceki yılda düzenlenmiş fatura, iş sağlığı ve güvenliği sözleşmesi) sunulmamış olması söz konusu istekliler açısından ihaleye katılımı engelleyici, dolayısıyla ihale sonucunu etkileyici mahiyettedir. Ancak uygulamada Kamu İhale Genel Tebliği ve İdari Şartname hükümlerine uyulmayarak mevzuat hükümlerine aykırı işlem tesis edilmiştir.

Bu çerçevede yapılacak ihalelerde ihale işlemlerinin kamu ihale ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun yürütülmesi ve sonuçlandırılması, söz konusu ihaleler kapsamında yapılacak harcamaların mevzuata uygunluğu açısından da önem arz etmektedir.

**BULGU 18: Kamu İhale Kanununun 21/F ve 22/D Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kurulu'nun Uygun Görüşü Olmadan Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Yüzde 10'unu Aşması**

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, mal alımları için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların toplam tutarının, idarenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına rağmen Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşünün alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (1) bendinde;

*“Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.”*

Denilmektedir.

Aynı Kanunun 60'ıncı maddesinin son fıkrasında; 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da “Görevlilerin Ceza Sorumluluğu”na ilişkin müeyyidelerin uygulanacağı belirtilmektedir.

4734 sayılı Kanunun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin (21.3) numaralı maddesinde ise;

*“Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.”*

hükümleri bulunmaktadır.

Kamu İdaresinin 2017 yılı içinde 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptığı mal alımları aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Tabloda görüleceği üzere mal alımları kullanılabilir bütçe ödeneği 27.828.765,47 TL iken, 4734 sayılı Kanunun 21-f ve 22-d maddeleri kapsamında yapılan toplam harcama tutarı 8.056.532,86 TL'dir. Buna göre, mal alımlarında bütçe ödeneğinin %10'u (2.782.876,54 TL) aşılmış ve %28,95 oranına ulaşılmış, 5.273.656,31 TL fazladan harcama yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, mal ve hizmet alımları için 4734 sayılı kanunun 21/f ve 22/d kapsamında yapılan harcamaların toplam ödeneklerin %10'unu aşım aşmadığının takip edilmesi ve aştığı durumda ise Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınması gerekmektedir.

CİNSİ	BÜTÇE TERTİBİ	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN ÖDENEK	DÜŞÜLEN ÖDENEK	TOPLAM ÖDENEK	22/D+21/F	ORAN (%)
MAL ALIMI	03.2	11.047.000,00	4.276.599,75	0,00	15.323.599,75	4.628.024,34	30,20
	03.7	576.000,00	1.616.165,72	0,00	2.192.165,72	889.793,59	40,58
	06.1	10.048.000,00	65.000,00	0,00	10.113.000,00	2.438.895,85	24,11
	06.3	250.000,00	0,00	50.000,00	200.000,00	99.819,08	49,90
<b>TOPLAM</b>		<b>21.921.000,00</b>	<b>5.957.765,47</b>	<b>50.000,00</b>	<b>27.828.765,47</b>	<b>8.056.532,86</b>	<b>28,95</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemizde 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen mal alımlarında aynı kanunun 62. Maddesinin (ı) bendinde belirtilen limit; harcama birimlerimizin ödeneklerin azlığı bu nedenle de Kamu İhale Kanununun açık ihale limitinin altında kalması nedeniyle ilave ilan giderleri olmaması açısından genellikle doğrudan temin kullanılmış ve söz konusu bu limit aşılmıştır. 2018 yılında limit aşılmaması için gerekli önlemler alınmakla birlikte ayrıca Kamu İhale Kurumu'na gerekli izin alınması için talepte bulunulacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen alımlarda 2018 yılında limit aşılmaması için önlemler alınmakla birlikte ayrıca Kamu İhale Kurumu'na gerekli izin alınması için talepte bulunulacağı belirtilmektedir.

Bu çerçevede 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamalara ilişkin işlemlerin mevzuat hükümleri doğrultusunda yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 19: Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması**

Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde bulunan fakülte ve yüksekokullardaki bazı birimlerde/bölümlerde öğrenci olmaması nedeniyle söz konusu birimlerin/bölümlerin atıl durumda olduğu tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise yükseköğretim

kurumlarının bu kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin ise Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; 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 yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap verme sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesine göre de her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

Yapılan incelemede, Namık Kemal Üniversitesi fakülte ve yüksekokulları bünyesinde bulunan ve hiç eğitim-öğretim faaliyeti olmayan bölümler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Birim	Bölüm
ÇORLU MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	Mekatronik
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Amerikan Kültürü ve Edebiyatı Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Arkeoloji Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Bulgar Dili ve Edebiyatı Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Çağdaş Yunan Dili ve Edebiyatı Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Çeviribilim Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	İspanyol Dili ve Edebiyatı Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	İtalyan Dili ve Edebiyatı Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Psikoloji Bölümü
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	Rus Dili ve Edebiyatı Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Endüstri Ürünleri Tasarımı Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Geleneksel Türk Sanatları Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Grafik Tasarımı Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Sahne Sanatları Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Seramik ve Cam Tasarımı Bölümü

GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Sinema ve Televizyon Bölümü
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	Şehir ve Bölge Planlama Bölümü
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	Siyaset ve Kamu Yönetimi Bölümü
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	Sağlık Yönetimi

Yukarıdaki tabloda belirtilen bölüm ve programların tamamında kurulduğundan itibaren hiçbir eğitim-öğretim faaliyeti olmadığı anlaşılmıştır.

Ayrıca;

-27.08.2015 tarihinde kurulan Hukuk Fakültesi,

-11.03.2017 tarihinde kurulan Diş Hekimliği Fakültesi'ne

bugüne kadar hiç öğrenci alınmadığı ve eğitim öğretim faaliyeti olmadığı anlaşılmıştır.

Hiçbir eğitim öğretim faaliyet olmamasına rağmen aşağıdaki tabloda gösterilen personellere bu birim kadrolarından maaş ödenmektedir.

<b>Tablo 14: Eğitim-Öğretim Faaliyeti Olmayan Birimlerdeki Personeller</b>			
<b>Hukuk Fakültesi</b>			
<b>Akademik Dolu Kadrolar</b>		<b>İdari Dolu Kadrolar</b>	
<b>Ünvan</b>	<b>Sayı</b>	<b>Ünvan</b>	<b>Sayı</b>
Araştırma Görevlisi	9	Fakülte Sekreteri	1
		Bilgisayar İşletmeni	1

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, fiilen öğrencisi olmayan birimlerin olması ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmemesi 2547 sayılı Kanunda belirtilen amaç, hedef ve ilkeler ile kalkınma plan ve programlarında belirtilen hedeflerle uyumlu olmamaktadır. Bunun yanında eğitim-öğretim faaliyeti olmayan bu birimlerde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edilmesi ve maaşlarının bütçeden ödenmesinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımı ilkesine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemiz bünyesinde bulunan Fakülte ve Yüksekokullardaki bazı birim/bölümlerde öğrenci olmaması nedeniyle söz konusu birimlerin/bölümlerin atıl durumda bulunduğu hususu incelendiğinde; bulguya konu birimlerde öğrenci almaya yeterli akademik personel sayısı tamamlanamadığından öğrenci alımına ilişkin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına başvuru yapamamaktayız. 2018-2019 Eğitim Öğretim Yılı için Fen-Edebiyat Fakültesi Arkeoloji Bölümüne öğrenci almak üzere Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına başvuru yapıldı. Diğer bölümlerimizde de akademik personel alt yapı çalışmaları verilen izinler çerçevesinde tamamlanacak ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına

başvurulacaktır. Ayrıca Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı öğrencisi olmayan bölümler için yeni bir çalışma başlatmış, öğrenci alımına yönelik başvurularımızı misyon farklılaşması sebebiyle olumsuz değerlendirmiştir. Bu süreçte mevcut akademik personelimiz araştırma faaliyetlerinin yanı sıra diğer bölümlerin branşlarına uygun derslerine girmektedirler.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, özetle bulguya konu birimlerde öğrenci almaya yeterli akademik personel sayısı tamamlanamadığından öğrenci alımına ilişkin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına başvuru yapılamadığı, mevcut akademik personelin araştırma faaliyetlerinin yanı sıra diğer bölümlerin branşlarına uygun derslere girdikleri belirtilmektedir.

Bazı bölümlerin/birimlerin atıl durumda olmasının çeşitli nedenleri olduğu bildirilmekle birlikte, bulguda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere fiilen öğrencisi olmayan atıl durumdaki bölümlerin/birimlerin olması ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin olmaması 2547 sayılı Kanunda belirtilen amaç, hedef ve ilkeler ile kalkınma plan ve programlarında belirtilen hedeflerle uyumlu olmamaktadır. Bunun yanında eğitim-öğretim faaliyeti olmayan birimlerde akademik ve idari personel istihdam edilmesi ve maaşlarının bütçeden ödenmesinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımı ilkesine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

## **BULGU 20: Kurumda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi**

Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde iç kontrolün çok önemli bir fonksiyonu olan iç denetimi gerçekleştirecek iç denetçi bulunmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11'inci maddesinin son bendinde;

*“...Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”*

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55'inci maddesinin ilk fıkrasında;

*“İç kontrol; 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 Denetim” başlıklı 63'üncü maddesinde;

*“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini*

*değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.*

*(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında iç denetimin mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. 7 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 5467 sayılı kanunla kurulmuş olan Namık Kemal Üniversitesi’nde bugüne kadar hiçbir iç denetçi istihdam edilmemiş olması mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kalmasına yol açabilecektir.

Bu itibarla üniversitede mali kontrolün tüm yönleriyle uygulanabilmesini teminen iç denetim fonksiyonunun etkin bir şekilde sağlanması için yeterli sayı ve nitelikte iç denetim elemanının üniversite bünyesinde istihdam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kurumumuzda iç denetçi istihdamına ilişkin işlemler devam etmektedir."

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, üniversitede İç Denetçi istihdamına ilişkin işlemlerin devam ettiği belirtilmiş olup, üniversitede mali kontrolün tüm yönleriyle uygulanabilmesini teminen iç denetim fonksiyonunun etkin bir şekilde sağlanması için yeterli sayı ve nitelikte iç denetim elemanının üniversite bünyesinde istihdam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.



## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.61		Adı : NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
N Yılı 2017			N Yılı 2017		
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>44.593.545,61</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.343.514,83</b>
10 HAZİR DEĞERLER		30.482.069,81	32 FAALİYET BORÇLARI		1.038.617,54
102 BANKA HESABI		29.521.195,97	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.038.617,54
104 PROJE ÖZEL HESABI		960.873,84	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.292.681,98
12 FAALİYET ALACAKLARI		6.571.002,35	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		549.733,25
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.410.000,00	333 EMANETLER HESABI		742.948,73
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		161.002,35	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.911.625,78
14 DİĞER ALACAKLAR		575.290,86	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.857.821,43
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		575.290,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		53.804,35
15 STOKLAR		2.630.643,18	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		100.589,53
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.630.643,18	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		100.589,53
16 ÖN ÖDEMELER		4.334.539,41	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.783.336,66
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.334.539,41	43 DİĞER BORÇLAR		74.832,46
2 DURAN VARLIKLAR		1.028.388.135,69	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		74.832,46
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		4.697.000,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.708.504,20
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		4.697.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.708.504,20
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.023.688.135,69	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.065.851.829,81
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		727.519.470,02	50 NET DEĞER		498.577.393,52
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		798.323,39	500 NET DEĞER HESABI		498.577.393,52
252 BİNALAR HESABI		244.850.680,41	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		561.110.856,08
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		61.850.253,35	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		561.110.856,08
254 TAŞITLAR HESABI		1.571.069,79	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		6.163.580,21
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		41.901.367,57	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		6.163.580,21
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-90.877.367,21			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		36.074.338,37			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		2.060.733,63			
269 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.060.733,63			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		921.149,22			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-921.149,22			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>1.072.978.681,30</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>1.072.978.681,30</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.692.684,55			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.692.684,55			
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		830.256,00			
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		830.256,00			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		26.268.044,86			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		26.268.044,86			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		534.618,62			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		534.618,62			
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI		3.501.075,27			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		3.501.075,27			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Kurum Kodu: 38.61		ADI: NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ		YIL:2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	183.638.736,16	600	GELİRLER HESABI	189.802.330,69
630.01	Personel Giderleri	98.709.662,42	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.991.597,48
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.446.102,32	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	171.199.507,46
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.107.300,25	600.05	Diğer Gelirler	9.194.186,10

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.05	Cari Transferler	3.383.649,46	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	386.003,84
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	14.264.966,54	600.15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	10.881,81
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	66.400,65	600.25	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	20.154,00
630.13	Amortisman Giderleri	16.449.699,79	<b>NET GELİR TOPLAMI</b>		<b>189.802.330,69</b>
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.593.809,74			
630.15	Karşılık Giderleri	423.718,03			
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	156.134,08			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.031.265,19			
630.99	Diğer Giderler	<b>6.027,69</b>			
	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>183.638.736,16</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A) 183.638.736,16</b>					
<b>GELİRLER TOPLAMI (B) 189.802.330,69</b>					
<b>İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAM (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>NET GELİR (D=B-C)</b>	<b>189.802.330,69</b>	<b>FAALİYET SONUCU D-A 6.163.594,53</b>