



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

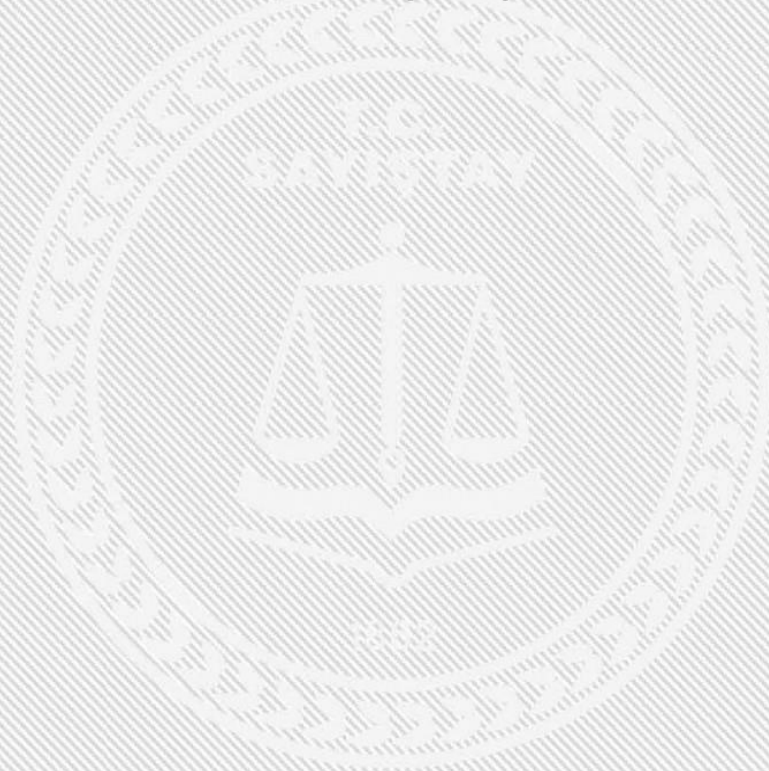
EGE ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

EGE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	122
EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	143
EGE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	160

EGE ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	13
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
9.	EKLER.....	91

KISALTMALAR

- BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri
BİDB : Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
BTK : Bilgi Teknolojileri Kurumu
DMO : Devlet Malzeme Ofisi
EBYS : Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
EDYS : Elektronik Doküman Yönetim Sistemi
EÜ : Ege Üniversitesi
EKAP : Elektronik Kamu Alım Platformu
İKN : İhale Kayıt Numarası
İMİDB : İdari Mali İşler Daire Başkanlığı
KİK : Kamu İhale Kurumu
KİTVAK: Kemik İliği Transplantasyon ve Onkoloji Merkezi Kurma ve Geliştirme Vakfı
MKE : Makine Kimya Endüstrisi Kurumu
MYO : Meslek Yüksek Okulu
MYS : Mali Yönetim Sistemi
SKSDB :Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı
SGDB : Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
TBMM :Türkiye Büyük Millet Meclisi
TKYS : Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi
UAM : Uygulama Araştırma Merkezi
YİTDB :Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı
YÖK : Yüksek Öğretim Kurumu

TABLÖLAR LİSTESİ

- Tablo 1:** 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmesi 5
- Tablo 2:** 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmesi 5
- Tablo 3/a):** Kesin kabul işlemleri yapılmadan kesin teminatı iade edilen (Bazılarının SGK İlişiksiz Belgesi de bulunmayan) yapım/onarım işleri 50
- Tablo 3/ b):** Kesin kabulü yapılmayan, teminat mektubu bulunan ancak süresi dolduğu için hükümsüz kalan yapım/onarım işleri 51

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Takipteki Alacaklar İçin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması
2. Üniversite Mülkiyetinde Olup, Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması
3. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması
4. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. EÜ Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Uygun Olarak Belirlenmemesi
2. EÜ Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde Yaklaşık Maliyetin Olması Gerekenden Yüksek Olarak Tespit Edilmesi
3. Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Yönteminin Mevzuata Aykırı Olarak Amacı Dışında Kullanılması
4. Üniversite Bünyesindeki Merkezi Ameliyathaneler Binası ile Dış Hekimliği Fakültesi Ek Binasının İnşaatı Tamamlandığı Halde İşletmeye Alınamaması
5. Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde Bulunan Özel Fiyat Analizlerinin Hesaplanmasına İlişkin Belgelerin İbraz Edilememesi
6. EÜ Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşine Ait Kesin Hesaplar Çıkarılmadan Kesin Kabullerinin Yapılması ve Yüklenicinin Teminatının İade Edilmesi
7. İhale Tarihi İtibariyle Henüz Yapımına Karar Verilmemiş Binalara İlişkin İmalatların Başka Yapım İhaleleri Kapsamına Dahil Edilerek Bedellerinin Ödenmesi
8. Üniversite Bünyesinde Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış 46 Adet Yapım/Onarım İşinin Bulunması
9. Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım/Onarım İşlerine Ait Kesin Teminatların İade Edilmesi

10. Teminat Olarak Alınan Banka Teminat Mektuplarının Sürelerinin Geçici Kabul Tarihinden Önce Sona Ermesi ve Yenilenmemeleri
11. 2012 Yılında Bitirilmesi Gereken Bir Bina Onarımı İşi'ne Ait Geçici ve Kesin Kabul İşlemlerinin Halen Yapılmamış Olması
12. EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü-Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin İhaleye Hazırlık ve Sonuç Aşamalarında Eksik Belgeler Nedeniyle Çeşitli/Önemli Zafiyetler Oluşması
13. Yüksek Tutarlı Mal Alımı/Yapım İhalelerinde Rekabeti Engelleseyici Hatalar/Unsurlar Bulunması
14. Yüksek Tutarlı ve Özellik Arzeden Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Şekilde Kontrol Teşkilatı Üyesi Görevlendirmeleri
15. EKAP'a Yüklenen Uygulama Projeleriyle Yaklaşık Maliyetlerin Birbirleri İle Uyumsuz Olması
16. EÜ Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tesisat Tadilat ve Onarımı İşine İlişkin Olarak Çizilen Uygulama Projesi ile Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde Yer Alan İmalat Kalemlerinin Birbiri ile Uyumsuz Olması
17. Yapılması Fiilen Mümkün Olmayan İmalat Kalemlerinin Yaklaşık Maliyete Dahil Edilmesi Suretiyle İşin Yaklaşık Maliyetinin Yüksek Gösterilmesi
18. Yapım İşlerinde Gerekli Sürenin Doğru Tespit Edilmemesi Yoluyla Rekabetin Engellenmesi
19. Teknik Şartnamelerde Marka-Model Belirtilmesi
20. Ege Üniversitesi Yerleşkesinin Bir Altyapı Planının Bulunmaması
21. Ege Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
22. Üniversite Bünyesindeki Bir Yüksekokulun Fiilen Atıl Durumda Olması

23. Üniversite Bünyesindeki Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Birçoğunun Fiilen Aktif Olmaması

24. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

25. Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Ege Üniversitesi (EÜ), 20 Mayıs 1955 tarihinde yayınlanan 6595 sayılı Kanun ile kurulmuş olup, 1956 yılında, eğitim-öğretim hayatına başlamıştır.

EÜ'nün ilk fakülteleri, 1955 yılında kurulan Tıp ve Ziraat Fakülteleridir. Aynı öğretim yılı içinde Yüksek Hemşirelik Okulu açılmıştır.

1961 yılında Fen Fakültesini, 1968'de Mühendislik Fakültesi ve Diş Hekimliği Fakültesini çağdaş bilimin hizmetine sunmuştur. Ayrıca İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi, "İktisadi ve Ticari Bilimler Fakültesi" adı altında EÜ'ye bağlanmıştır.

Güzel Sanatlar Fakültesi, Eczacılık Fakültesi ve Sosyal Bilimler Fakültesi 1976 yılında eğitime başlamıştır. 1977 yılında Gıda Fakültesi, ikinci tıp fakültesi olarak İzmir Tıp Fakültesi ve Hukuk Fakültesi kurulmuştur. Bu dönemde İktisadi ve Ticari Bilimler Fakültesi ikiye ayrılarak "İşletme" ve "İktisat" Fakülteleri haline dönüşmüştür.

EÜ; kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kamu idaresi olup 2003 yılında çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı cetvelde sayılmaktadır.

Yüksek Öğretim Kurumuna (YÖK) bağlı olarak eğitim ve öğretim çalışmasını sürdüren üniversitenin yönetim ve karar alma organları temel olarak Rektör, Rektör Yardımcıları, ilgili birimler ile Üniversite Yönetim Kurulu ve Senatosundan oluşmaktadır.

Bünyesindeki 16 Fakülte, 9 Enstitü, 5 Yüksekokul, 10 Meslek Yüksekokulu, 37 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve 6 Bölüm ile eğitim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektedir.

İDARİ BİRİMLER

Üniversitenin idari birimleri; Genel Sekreterlik, 8 adet Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Üniversite Hastanesi Baş Müdürlüğü, merkez hizmetlerin yürütüldüğü 4 adet şube müdürlüğü ile eğitim birimleri yönetim organları içinde yer alan fakülte, yüksekokul ve enstitü sekreterliklerinden oluşmakta ve idari hizmetler bu birimler tarafından yerine getirilmektedir.

Denetim birimi olarak da İç Denetim Birimi, idari birimler içerisinde yer almaktadır.

EÜ, 2018 yılı sonu itibari ile, 3.143 akademik, 7.024 idari (4/ b, geçici işçi ve sürekli

işçiler dahil) olmak üzere toplam 10.167 personel ile faaliyet ve hizmetlerini yürütmüş olup, toplam 64.719 öğrenciye (ön lisans, lisans, yüksek lisans, doktora, tıp ihtisas) eğitim hizmeti vermiştir.

A- Kurumun tabi olduğu birincil mevzuat;

1- Kanunlar:

- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- Bütçe Kanunu
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
- 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun
- 4691 sayılı 3.Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
- 6225 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2. Kanun Hükmünde Kararnameler:

- Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı

hakkında Kanun Hükmünde Kararname

- Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

3. Bakanlar Kurulu Kararları:

- Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yöneticiler ve Öğretim Elemanları ile İdarî Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı- Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı

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

- Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetleri ve Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve İkinci Öğretim Ücretlerinin Tesbitine Dair Esaslar

- Geliştirme Ödeneği Ödenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı

B- Kurumun tabi olduğu ikincil mevzuat;

1. Yönetmelikler:

a) Akademik Teşkilât ve Öğretim Elemanları İle İlgili Yönetmelikler

b)Eğitim-Öğretim ve Öğrencilerle İlgili Yönetmelikler

c) Örgüt Yapısı İle İlgili Yönetmelikler

d) Mali Konularla İlgili Yönetmelikler

e) Yayınlarla İlgili Yönetmelikler

2. Tebliğler

- Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği

- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 278)

- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği

- Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmesine ve Primlerin Ödenme Sürelerine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ

- Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği
- Kamu Personelinin Genel Sağlık Sigortası Kapsamına Alınması Hakkında Tebliğ
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:2)
- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği Hakkında Genel Tebliğ (Sayı:2007/1)
- Üniversitelerde ve Yüksek Teknoloji Enstitülerinde Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Yazı (Maliye Bakanlığı)

C- Kurum tarafından hazırlanan ikincil mevzuat;

Kurum tarafından işleyiş ve ihtiyaçlarına göre hazırlanmış çok sayıda Yönetmelik ve Yönerge ile Usul ve Esaslar mevcuttur.

Üniversite; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12'nci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan "Özel Bütçe"li bir kurumdur.

Üniversitenin bütçesi Strateji Geliştirme Dairesinin alt birimi olan Bütçe ve Performans Programı Birimi tarafından hazırlanmaktadır. Birim, Maliye Bakanlığının e-bütçe sistemi ile bütçe işlemlerini gerçekleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanır. Özel bütçeli bir idare olan EÜ'de tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki esas ve usuller çerçevesinde yine aynı Dairenin bünyesindeki Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama birimince Maliye Bakanlığı'nın yeni uygulamaya başladığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (MYS) isimli otomasyon üzerinden yürütülmektedir.

EÜ'nün mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Taşınır İşlemleri ise ilgili mevzuat çerçevesinde Maliye Bakanlığınca geliştirilen TKYS otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir. Taşınır konsolide işlemleri Muhasebe Birimince

gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda öncelikle her harcama biriminin Taşınır Yönetim Hesabı düzenlenmekte, konsolide edilmekte ve Üniversite Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 764.104.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 123.439.300,79 TL eklenmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 887.543.300,79 TL olmuştur. Bu tutarın 743.270.977,69 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gider gerçekleştirme oranı % 83,74'tür.

Bütçede 764.104.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 724.327.317,10 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 94,79 olmuştur.

Ege Üniversitesinin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmesi

EKONOMİK SINIFLANDIRMA	31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA		
	KULLANILABİLİR ÖDENEK	HARCANAN	HARCAMA ORANI (%)
PERSONEL GİDERLERİ	491.041.790,00	489.306.276,53	% 99,65
SGK DEVLET PRİMİ GİD.	85.583.725,00	85.261.126,38	% 99,64
MAL VE HİZMET ALIM GİD.	73.537.771,93	63.585.995,59	% 86,68
CARİ TRANSFERLER	26.872.375,00	25.908.667,90	% 96,41
SERMAYE GİDERLERİ	210.507.638,86	79.208.911,29	% 37,63
SERMAYE TRANSFERLERİ	-	-	-
TOPLAM	887.543.300,79	743.270.977,69	% 83,74

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmesi

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	764.104.000,00	724.327.317,10	% 94,79

Görüleceği üzere 2018 yılında Kurum; başlangıçta öngördüğünden daha az gelir elde etmiştir.

Kamu idaresi bütçesi içinde görünmeyen EÜ Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde 45 birim bulunmaktadır.

EÜ Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi üniversite personelinin sosyal ihtiyaçlarını karşılamak üzere 2002 yılında kurulmuş olup, Konukevi (otel ve restoran) Lokal, AKM, Tıp Fakültesi Anaokulu, Kreş, Yüzme Havuzu ve KİTVAK (Konukevi ve konukevi cafe) birimlerinden oluşmaktadır.

EÜ'nün 2018 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Geçici ve Kesin Mizan Cetveli
- Bilanço
- Kasa Sayım Tutanağı
- Banka Mevcutları Tespit Tutanağı
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli İle İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırma Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu
- Sayıştay İlamları Cetveli
- Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen husus hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Kamu İdaresinin mali tablolarında yer alan taşınmazları ile ilgili olarak Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi tarafından otomatik olarak ayrılması gereken amortismanlara ait işlemler, denetim takviminin sona erdiği 01.03.2019 tarihine kadar yapılamadığı ve Amortisman Defteri düzenlenemediği için bu alan denetlenememiştir. Söz konusu alanda gerekli bilgi/belge incelemeye sunulamadığından yeterli denetim kanıtı elde edilememiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda 2018 yılında yapılan denetim sırasında; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilerek raporlanmıştır.

1. Kontrol Ortamı Standartları

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır. Üniversite Yaşamı Etik Kurulu Yönergesi, Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu Yönergesi, Etik Üst Kurulu Yönergesi ve Etik İlkeleri hazırlanmış ve yürürlüğe konulmuştur. Web sayfasında da yayınlanmıştır. Etik Kurulları da oluşturulmuştur.

İdarenin misyonu ve vizyonu belirlenerek 2018 yılı Faaliyet Raporunda belirtilmiştir.

Üniversitece 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan düzenlenmiş olup, Üniversite internet sitesinde misyon, vizyon ve temel değerlere yer verilmiştir.

Ayrıca birim yöneticileri tarafından tüm personele yazılı olarak duyurulmuştur. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üst Yönetici Oryantasyon Yönerge taslağı hazırlanmıştır.

Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler henüz belirlenmemiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik çalışmalarda önemli ilerlemeler kaydedilmekle birlikte, henüz çalışmaların tümü tamamlanmamıştır. 2009 yılında hazırlanan Ege Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, iç kontrol sisteminin 79 genel şartı kapsayacak şekilde kurulması için farklı alanlarda 133 eylem öngörülmüş, bu eylemlerden 30 adedi tamamlanamadığından eylem planı revize edilmiş ve 30.06.2018 tarihine kadar tüm eylemlerin tamamlanması öngörülmüştür.

Her düzeydeki yöneticilerin verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturduğu kontrol teşkilatları düzgün çalışmamaktadır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

30.06.2018 tarihine kadar tüm birimlerde personele ve iş süreçlerine yönelik mevcut durum analizi yapılarak norm kadro çalışmasının alt yapısının oluşturulacağı, üniversitenin yönetim ve süreçleri içerisinde görev yürütecek personelin o görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve liyakata sahip olmasına yönelik olarak görev tanımlarına uygunluğunun gözden geçirileceği,

Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu tarafından akademik yükselme kriterlerinin güncellenmesine ilişkin çalışmaların yapılacağı,

Bilgi ve deneyimin geliştirilmesine yönelik olarak her yıl düzenli bir şekilde hizmet içi eğitim çalışmaları yapılacağı, kurs, seminer ve toplantılara personelin katılımının sağlanacağı,

Her görev için nesnel ve açık performans kriterleri belirleneceği, personelin performans takibi ile ilgili bir takip ve değerlendirme sistemi oluşturulacağı, yüksek performans gösteren personelin ödüllendirilmesi için Ödül Yönergesi hazırlanacağı, performansı yetersiz bulunan personelin geliştirilmesine yönelik eğitim programları düzenleneceği,

EÜ İnsan Kaynakları Yönetim Esasları'nın belirlenmesi amacı ile Senato tarafından bir komisyonun oluşturulacağı,

öngörülmüştür. Bu konularda çalışmalar devam etmektedir.

Bazı birimlerde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmiştir. Ancak

güncelleme çalışmaları yapılmadığı gibi tüm personele de duyurulmamıştır. 30.06.2018 tarihine kadar tüm birimler tarafından iş akış süreçlerinin çıkarılarak, imza ve onay mercileri ile ilişkilendirileceği, yetki ve yetki devrine ilişkin yasal düzenlemelerin yapılacağı hedeflenmiştir.

2. Risk Değerlendirme Standartları

Üniversite 2018 yılı için planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duyduğu kaynakları gösteren Performans Programını oluşturmuştur. Bütçesini Stratejik Plan ve Performans Programlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Revize Uyum Eylem Planı kapsamında risk yönetimi çalışma grubu oluşturularak, Üniversitenin stratejik amaç ve hedefleri ile bağlantılı olarak risk başlıkları belirlenmiştir. Risk başlıkları tüm birimler tarafından puanlandırılmış ve Üniversitenin konsolide risk raporu hazırlanarak üst yönetime sunulmuştur. Risk strateji belgesi hazırlanmıştır. Tüm birimlerin temsilcilerinin katıldığı risk yönetimi bilgilendirme toplantısı düzenlenmiş, Risk Strateji Belgesi ve yapılan çalışmalar konusunda bilgilendirme yapılmıştır. Toplantı akabinde birimlere resmi yazı ile Risk Strateji Belgesi gönderilmiş ve birim risk koordinatörleri belirlenmiştir. 30.06.2018 tarihine kadar Risk Değerlendirme Çalışma Grubu tarafından hazırlanan raporlar ile yapılan Risk Analizi Değerlendirmeleri sonuçlarına göre Risk Önleme Eylem Planı oluşturulacağı öngörülmüştür.

3. Kontrol Faaliyetleri Standartları

Revize Uyum Eylem Planı gereğince Kontrol Faaliyetleri Çalışma Grubu ile Bilgi ve İletişim Çalışma Grubu oluşturulmuştur. Kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışmaların 30.06.2018 tarihine kadar tamamlanacağı öngörülmüştür.

Risk yönetimi çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti geliştirilmesi gereken risk başlıkları belirlenmiş ve Kontrol Faaliyetleri Alt Çalışma Grubu tarafından öneriler hazırlanmaya başlanmıştır.

Faaliyetler ile mali karar ve işlemler ile ilgili yazılı prosedürler bulunmaktadır. Yapılan iş analizleri sonucunda akademik personel görev tanımları hazırlanarak, birimlerin görüşüne sunulmuş, idari personel görev tanımları hazırlıklarına başlanmıştır. Birimler bazında görev tanımları olmasına rağmen, personel bazında yazılı hale getirilmiş görev ve sorumluluk tanımları yoktur.

Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmakla birlikte, bu ilkeye uymayan birimler de mevcuttur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Gerekli hallerde vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

4. Bilgi ve İletişim Standartları:

Üniversitede Genel Evrak Kayıt Otomasyonu, Öğrenci Otomasyonu, Personel Otomasyonu, Akademik Bilgi Sistemi, E-Posta sistemi, Web Sitesi, Kurum içi yayınlar vb. bulunmaktadır. Ancak entegre çalışan bilgi ve iletişim sistemi bulunmadığından karar alma süreçlerinde veriler etkili bir şekilde kullanılamamakta, yöneticiler ve personel güncel verilere zamanında ulaşamamaktadır.

Üniversitenin bütçesi Maliye Bakanlığınca yönetilen e-bütçe sistemi üzerinden hazırlanmakta ve yürütülmektedir. Bütçe uygulamaları ve kaynak kullanımlarına ilişkin tüm bilgilere zamanında erişilebilmektedir.

İdare, Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlayarak amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini kamuoyuna açıklamıştır. Yine, yılı faaliyet sonuçları idare Faaliyet Raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. Bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini 2018 yılında kamuoyuna açıklamıştır.

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

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri mevzuat çerçevesinde belirlenmiştir. Revize Eylem Planı uyarınca hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim ve duyuru yöntemlerini belirleyen iç düzenlemeler yapılacağı amaçlanmıştır. Ayrıca personelin kimliği gizli kalacak şekilde hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları elektronik ortamda bildirebileceği bir sistemin web sitesinde oluşturulacağı (sikayet@mail.ege.edu.tr) öngörülmüştür.

5. İzleme Standartları

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca iç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmekte ve üst yöneticiye raporlama yapılmaktadır.

Üniversitede İç Denetim Birimi oluşturulmuş olup, birimde 5 adet iç denetçi görev yapmaktadır. İç Denetim Birim Başkanlığının işleyişi ile iç denetçilerin ve üst yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır. İç Denetim Birimi yıllık denetim planlarını hazırlayıp üst yönetici onayını aldıktan sonra plan dahilinde denetimlerini yürütmekte olup, denetim sonuçlarını üst yönetime raporlamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin olarak ‘Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı’ başlığı altında açıklanan, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen taşınmazların amortismanlarına ilişkin 257 hesap koduna görüş bildirilememektedir. Bununla birlikte denetlenen alanlara ilişkin olarak yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Takipteki Alacaklar İçin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı başlıklı 54'üncü maddesinde; gelirlerden takipli alacaklar hesabının, tahakkuk ettirilen teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ve bunlardan yapılan tahsilatlar için kullanılacağı belirtilmiştir. Hesabın işleyişi başlıklı 56'ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, İdarenin vadesinde ödenmediğinden dolayı tahsil edilemeyen ve Hukuk Müşavirliğince takibe alınan 3.800.327,67 TL tutarındaki kira alacağının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı, 121 no.lu Hesaba kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durumun 01.01.2018 tarihi itibarıyla kullanılmaya başlayan MYS'deki aksaklıklar ve eksikliklerden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

MYS sistemindeki aksaklık dolayısıyla kiraya verilen taşınmazlardan tahsil edilemeyen ve bu sebeple de icra süreci başlatılan alacakların 121 nolu Hesapta takip edilememesi mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının olması gerekenden 3.800.327,67 TL fazla, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının da bu tutar kadar eksik olmasına neden olmuştur.

121 nolu hesabın kullanılabilmesi ve bu hesaba kayıt yapılabilmesi için otomasyon sistemindeki hata ve eksikliklerin giderilmesini teminen durumun Maliye Bakanlığına bildirilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; İdarenin vadesinde ödenmediğinden dolayı tahsil edilemeyen ve Hukuk Müşavirliğince takibe alınan kira alacağının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmama nedeninin MYS'deki aksaklıklar ve eksikliklerden kaynaklandığı, 121 no'lu Hesabın kullanılabilmesi ve bu hesaba kayıt yapılabilmesi amacıyla otomasyon sistemindeki hata ve eksikliklerin düzeltilmesi için süreç içerisinde MYS sistem çağrı merkezine mesajlar gönderildiği, ancak konu hakkında herhangi bir düzenleme yapılmadığı, gerekli düzenlemelerin yapılması hususunda Hazine ve

Maliye Bakanlığına (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) resmi yazı da yazıldığı, Hazine ve Maliye Bakanlığınca MYS sisteminde gerekli düzenlemeler yapıldığında 121 no'lu Hesap koduna gerekli kayıtların yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilememesinin MYS'deki aksaklıktan kaynaklandığı anlaşılmıştır. Söz konusu hesabın kullanılabilmesi için MYS'deki eksikliğin giderilmesi gerekmekte olup, durumun Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Üniversite Mülkiyetinde Olup, Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversite mülkiyetinde olan ve diğer kamu idarelerine tahsis edilen toplam 124.414,46 m²'lik taşınmazın mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

27/12/2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları ile yardımcı hesap kodları ihdas edilmiş olup, anılan Tebliğ ekinde; *"250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar: Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı kamu idaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler bu yardımcı hesabın detaylarında izlenir."* denilmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükmü gereğince, kamu idaresi mülkiyetinde olan ve diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların 250.02 hesap kodu ile Arazi ve Arsalar Hesabına kayıt edilerek, takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite mülkiyetindeki toplam 124.414,46 m²'lik taşınmazın 45.273 m²'sinin Kredi Yurtlar Kurumuna, 51.144,19 m²'sinin Teknoloji Geliştirme Bölgesine, 3.948,44 m²'sinin Emniyet Genel Müdürlüğüne ve 24.048,97 m²'sinin Milli Eğitim Bakanlığına tahsis edildiği, ancak tahsis edilen taşınmazın 250.02 hesap kodu ile Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmediği, bu hesabın çalıştırılmadığı görülmüştür.

Mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesi açısından Üniversite tarafından söz konusu kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların 250.02 no.lu hesaba kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; ilgili hesapların sağlıklı bir şekilde güncellenerek ve/veya eksikliklerin giderilerek muhasebe kayıtlarının gerçekleştirilip, mali tabloların doğruluğunun sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesi açısından Üniversite tarafından söz konusu kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların 250.02 no.lu hesaba kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversiteye ait kampüslerde 2018 yıl sonu itibariyle çok sayıda ana arter ve iç yollar, elektrik ve telefon hatları, otoparklar, yaya yolları, peyzaj alanları, trafolar ve kanalizasyon ile doğalgaz hatları bulunduğu halde Kurumun mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının yer almadığı, diğer bir deyişle; bu yapıların muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Kurumda; 2012 yılında I. Etap, 2013 yılında II. Etap, 2014 yılında III. Etap, 2016 yılında IV. Etap ve 2017 yılında da V. Etap Kampüs Alt Yapı İhaleleri yapılmış olup; I. Etap ve II. Etap kapsamında yaklaşık 47.500 m² yol ve otoparklar, 23.000 m² yaya yolları, 150.000 m² peyzaj alanları ve 2300 metre bisiklet yolu, doğalgaz 4. Etabı, trafolar, kampüs ve hastane kampüsü bölgelerinde pissu-kanalizasyon bağlantıları işleri tamamlanmıştır. III. Etap çalışmalarında ise 21.700 m² peyzaj alanı ve yollar, doğalgaz 5. Etabı, Biyomühendislik binası için Orta Gerilim (OG) ve trafo sistemleri, kampüs yeni yapılar için telefon ve network hattı çalışmaları yapılmıştır. 2016 yılı IV. Etap çalışmalarında; Biyomühendislik çevre düzenlemesi bordür ve yol yapımı, Emel Akın Meslek Yüksekokulu (MYO) arkasında yol yapım işleri, Eczacılık ve Edebiyat Fakültesi bahçe yol yapımı ve kilit taş döşemesi, KİTVAK-Onkoloji arası yol yapımı ve kilit taş döşemesi işleri yapılmıştır. 2017 yılı V. Etap çalışmalarında ise; 22.000 m² kampüs yolları ve yaya yolları, MATAL yolu elektrik aydınlatma, Menemen Uygulama Çiftliği Trafo Merkezi, Ana Su Deposu Trafo Merkezi, Kampüs 10 Gigabit Fiber optik Altyapı, Makine Mühendisliği Trafo Merkezi, Hemşirelik Fakültesi Binası ve Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü binası elektrik altyapısı çalışmaları yapıldığı 2017 yılı Faaliyet Raporu ile sabittir.

Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen 173'üncü maddesinde bu hesabın; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, park ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Merkez ve diğer kampüslerde yer alan ve yukarıda sadece 2012-2017 yılları arasında yapıldığı belirtilen yeraltı ve yerüstü yapıların muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemiş olmasının mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 28.619.078,21 m² açık alana sahip olduğu, alt yapı tesislerinin konum ve yer durumunu gösteren projelerin olmaması ve/veya saklanmaması nedeniyle, nerede hangi alt yapı tesisinin bulunduğu ilişkin tespitlerin yapılamadığı, ihtiyaca göre konu hakkındaki tecrübeli personel vasıtasıyla bilgi sahibi olduğu ya da fiziki tahminler yapılarak konum ve yer durumunun belirlenmeye çalışıldığı, ilgili hesapların sağlıklı bir şekilde güncelleneceği ve/veya eksikliklerin giderilerek muhasebe kayıtlarının gerçekleştirileceği ve bu suretle mali tabloların doğruluğunun sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Merkez ve diğer kampüslerde yer alan yeraltı ve yerüstü yapıların muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemiş olmasının mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Üniversite bünyesinde yer alan ve pilot olarak seçilen birimlere ait ambarlarda yapılan fiili denetim sonucunda; taşınırlarla işlemleri ile ilgili olarak mevzuata aykırı çok sayıda işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde ambar, “*kamu idarelerine ait taşınırların kullanıma verilinceye kadar veya kullanımdan iade edildiğinde muhafaza edildiği yeri*” ifade eder şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre kişilerin bizzat veya birimlerin kullanımına verilen taşınırların kesinlikle ambarlarda fiili olarak bulunmaması, bu taşınırların ilgililere Yönetmelik 10’uncu madde kapsamında düzenlenecek belgelerle teslim edilmesi, ambarlara iade edilenlerin ise, iade sonrasında ilgili kişiler üzerinden kaydının alınması gerekmektedir. Yani bu taşınırlardan fiili olarak ambarda bulunmayanların sayım tutanağı kayıtlarında “ambarda” şeklinde gözükmemesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde “*Harcama yetkilileri 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 sorumludur." denildikten sonra 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 belirtilmiştir. Yönetmelikte taşınırların muhafazası ve kontrolüne ilişkin 5'inci maddede; *"Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, zorundadırlar"* hükmü ile aynı maddenin (5) no'lu bendinde; *"Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır."* hükmü yer almaktadır. Yönetmelik'in 6'ncı madde/(4) no'lu bendinde, taşınır kayıt yetkililerinin taşınırların ambar veya sahada muhafazası ve kontrolüne ilişkin başlıca görev ve sorumlulukları sayılmıştır.

Üniversitenin 2018 yılı denetimi kapsamında harcama birimlerinde görevli personel tarafından düzenlenen taşınır belgelerinde "Ambarlarda" mevcut olduğu şeklinde kaydı bulunan dizüstü bilgisayar, tablet bilgisayar, tv, lazer yazıcı, projeksiyon cihazları, fotokopi makinaları, klimalar, çalışma masaları, çalışma koltukları vb. taşınırların ambarlarda mevcut olup olmadığına ilişkin 12/13/14.02.2019 tarihlerinde Fen Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Nükleer Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO, Ege MYO ve Çeşme Turizm ve Otelcilik MYO harcama birimleri ambarlarında fiili sayım yapılmak suretiyle (Harcama Yetkilileri, Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilileri ile Taşınır Kayıt Yetkililerinin de hazır olduğu) denetim yapılmıştır. Denetim sonuçları ve değerlendirmeler aşağıdadır:

1- TKYS'den alınan Malzeme Sicil Raporlarında ambarda görünen birçok taşınırın fiilen ambarda bulunmadığı, (Edebiyat Fakültesi, Fen Bilimleri Enstitüsü, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO, Çeşme Turizm ve Otelcilik MYO)

2- Taşınırların giriş kaydı yapıldığı zaman sistemden otomatik olarak verilen sicil numaralarını gösteren barkodların taşınırların üzerine yapıştırılmadığı (örneğin: Edebiyat Fakültesi, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO, Çeşme Turizm ve Otelcilik MYO. Birimlerin barkod yazıcıları olmadığı için barkodları İMİD Başkanlığındaki barkod yazıcı ile

bastırabildikleri, bu durumun da taşınır kaydedildiği anda barkodunun basımı işleminin yapılamamasına neden olduğu, sorunun ortadan kaldırılması için her birime barkod yazıcı alınabileceği) veya taşınır kayıt yetkilisince taşınırların üzerine sicil numaralarının yazılmadığı,

3- Fiili sayımlar esnasında sicil numarasından sonra en önemli kanıtlayıcı veri olan "taşınır markasının" taşınır belgelerinin bir kısmında bulunmadığı, bu şekilde sicil numarası da üzerlerinde bulunmayan taşınırlar için fiili sayım ve tespitlerin imkansız hale gelmesine sebep olduğu,

4- Bazı birimlerde ambar mevcutları sayıldığında; taşınırların adet bazında sistemdeki kayıtlarla eşit olmakla birlikte, sicil numarası ve marka olarak uyumlu olmadığı (Fen Bilimleri Enstitüsü, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO)

5- Ambarlarda mevcut olmayan taşınırların bir kısmının kullanımda olduğu ancak kullanıma verilmelerine ilişkin ilgili belgelerinin düzenlenmediği,

6- Kişiler üzerine zimmetlenerek TKYS'den düşümü yapılan taşınırların bir kısmının halen ambarlarda görüldüğü (Ege MYO), bu durumun düşüm işlemi gerçekleştirildikten sonra, sistemden "ambar güncelleme" işleminin yapılmamasından kaynaklanmış olabileceği,

7- Aynı sicil numarasında iki farklı taşınırın kayıtlı olduğu (Fen Bilimleri Enstitüsü-2 adet laptop aynı sicil numarasında kayıtlıdır)

8- Birçok birimde yıl sonunda ve yılın belli dönemlerinde fiili sayım yapılmadığı (Edebiyat Fakültesi, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO), hatta Çeşme Turizm ve Otelcilik MYO'da kurulduğundan bu yana fiili sayım işlemi yapılmadığı, taşınır hesaplarının sayım tutanaklarındaki bilgiler dikkate alınarak kağıt üzerinde tutturulduğu,

9- Taşınır kayıt yetkilileri arasındaki ambar devir işlemlerinde, fiili sayım yapılmadan Ambar Devir ve Teslim Tutanağı düzenlendiği, dolayısıyla taşınır mevzuatına uygun bir devir işlemi gerçekleştirilmediği (Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO),

10- Emekli olan personele ilişkin taşınırların ambara iade edilmediği, bu taşınırların sistemde kişilerin kullanımına verildiği şeklinde kayıt yapıldığı, ancak kime verildiğinin gösterildiği "verildiği yer/birim" sütununun boş bırakıldığı, dolayısıyla kime/hangi birime verildiği belli olmayan taşınır durumunda olduğu (Nükleer Bilimler Enstitüsü), bu durumun İdare tarafından çıkarılacak ve emekli olan personelin üzerindeki taşınırları teslim etmeleri için makul bir süre belirleyeceği bir Genelge ile çözümlenebileceği,

11- Bazı birimlerde açığa alınan personelin zimmetinde olan ve ambara iade alınması gereken taşınırların halen kişilerin üzerinde görüldüğü, (Fen Fakültesi)

12- Taşınırların zimmetten iade alınıp, başka kişilerin kullanımına verildiğinde sistemde sadece “kişilere verilen taşınırlar” olarak görüldüğü, teslim alan kişinin adı-soyadının görülmediği (Edebiyat Fakültesi),

13- Kullanım ömrünü tamamlayan ve hurdaya ayrılması gereken taşınırların kayıttan düşüm işlemlerinin zamanında gerçekleştirilmediği, bu durumun ambarlarda yığılmaya neden olduğu (Edebiyat Fakültesi, Fen Fakültesi, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO), bazı birimlerde kurulduğu tarihten bu yana hiç hurdaya ayırma işleminin yapılmadığı (Çeşme Turizm ve Otelcilik MYO), bu durumun tüm birimlerin ortak olarak kullanabilecekleri bir hurda alanı tahsis edilerek, bu alanda bir görevli ve kantar bulundurulması birimlerin düşüm yaptıkları hurda taşınırları belge karşılığı teslim işlemini gerçekleştirmelerinin sağlanarak çözümlenebileceği,

14- Taşınırların hurdaya ayrılması işlemlerinin zamanında yapılamamasının nedenlerinden biri ve en önemlisinin MKE'nin hurdaya ayrılan taşınırları teslim alma işlemini zamanında gerçekleştirmemesi olduğu,

15- Bazı birimlerde hurdaya ayrılması gereken taşınırlar ile normalde ambarda mevcut olan taşınırların aynı ambarda birlikte muhafaza edildiği (Nükleer Bilimler Enstitüsü, Fen Fakültesi, Atatürk Sağlık Hizmetleri MYO), bu durumun ambar sayımı yapılmasını engellediği,

16- Örnek olabilecek ambarlar olmakla birlikte (Edebiyat Fakültesi, Fen Fakültesi tüketim ambarı gibi) genel olarak birimlerde tek olması gereken demirbaş ambarlarının fiziki ortamlarının yetersizliğinden dolayı küçük ve birbirinden farklı yerlerde bulunan odalardan oluşan birçok ambara bölündüğü (Fen Bilimleri Enstitüsü), bu durumda taşınırların sağlıklı takibini zorlaştırdığı,

17- Bazı taşınırların ilgili oldukları taşınır koduna kaydedilmedikleri (örneğin; Fen Bilimleri Enstitüsünde 150 Tüketim Malzemeleri koduna kaydedilmesi gereken bazı taşınırların 255.06- Tarihi ve sanat eseri olan demirbaşlar grubu-255.06.04-Güzel Sanat Eserleri koduna kaydedildiği,

tespit edilmiştir.

Sonuç olarak:

- Ambarlarda kayıtlı taşınırların fiili sayımlarda ambarlarda mevcut olmadığının anlaşılması üzerine; öncelikle harcama birimi tarafından yıl sonu sayımlar sonucu düzenlenen Sayım Tutanağında (Örnek: 12) yer alan "ambarda bulunan miktar" sütunu ile Malzeme Sicil Raporlarındaki "fiş son durum" sütunlarının gerçeğe uygun olmadığı,

- Ambarlarda kayıtlı olmasına rağmen fiili sayımlarda bulunamayan taşınırların kişilerin kullanımında veya ortak kullanımda olanlar nedeniyle Sayım Tutanağında (Örnek: 12) yer alan "ambarda bulunan miktar" sütunu yanında, "kayıtlara göre ortak kullanım alanlarında bulunan miktar" sütunu ve "kayıtlara göre kişilere verilen miktar" sütunlarının da gerçeği yansıtmadığı,

- Fiili sayımlarda ambarlarda mevcut olmadığı görülen taşınırların buna rağmen yıl sonu veya ambar devirleri sırasında sayım sonucu düzenlenen Sayım Tutanağında yer alan "ambarda bulunan miktar" sütununda ve böylece Malzeme Sicil Raporunda "ambarda" gözükmesine neden olan Sayım Kurulu tarafından fiili bir sayım yapılmadığı veya sayım yapılmış ise fiili sayım sonuçlarının gerçeğe aykırı şekilde tutanağa yazıldığı,

- 5018 sayılı Kanun'un 71'inci maddesi ve Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 5'inci maddesi gereği taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27.09.2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanacağından taşınırlarla ilgili gerekli sayım ve kontrol işlemlerinin usule uygun şekilde yeniden yapılarak sorumluların tespitinin gerekli olduğu,

- Ambarda kayıtlı olup yeniden yapılacak fiili sayım neticesinde ambarlarda bulunmayan taşınırların diğer birimlerde de mevcut olmaması, kaybolmuş olması veya kullanılamaz hale gelmiş olması halinde sorumluluğu tespit edilen kişilerden ilgili taşınırların tazmin edilmesinin mevzuatın gereği olduğu;

değerlendirilmiştir.

Bunun yanı sıra; pilot olarak seçilen bazı birimlerde yapılan ambar denetimleri sonucunda; depoların fiziki ortamlarının iyileştirilmesi, taşınırların bir nev'i kimliği olan sicil numaralarının ve taşınıra ilişkin bilgilerin yer aldığı barkod basım işlemleri için birimlere barkod yazıcı temin edilmesi, tüm Üniversite hurdalarının toplanacağı bir alan tesis edilerek hurda teslim işlemlerinin buradan gerçekleştirilmesi, Taşınır Kayıt Yetkililerinin taşınır

mevzuatı ve TKYS kullanımı hususlarında belirli bir plan çerçevesinde eğitime alınmasının taşınır işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi için gerekli olduğu kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; sözkonusu bulgunun Üniversitenin tüm birimlerine gönderilerek taşınır işlemlerin mevzuata uygun yapılması hususunda hassasiyetin gösterilmesi yönünde gereğinin talep edildiği belirtilerek bulguya konu olan Eğitim birimlerinde yapılan taşınır işlemleriyle ilgili olarak ayrıntılı bilgiler verildiği görülmüştür.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin gönderdiği cevaba eklenen evraklardan; taşınır denetimi yapılan birimlerde tespit edilen hataların/eksikliklerin giderilmesi için yoğun bir çalışma içine girildiği ve çoğunun düzeltildiği, ancak, TKYS kaynaklı sistemsel hatalar ile MKE'nin hurda işlemlerini gerçekleştirmedeki gecikmelerinden kaynaklanan hatalar ile eksikliklerin halen devam ettiği anlaşılmıştır.

Taşınır işlemlerindeki eksikliklerin giderilmesi için çalışmaların devam ettirilmesinin yanı sıra; depoların fiziki ortamlarının iyileştirilmesi, taşınırların bir nev'i kimliği olan sicil numaralarının ve taşınıra ilişkin bilgilerin yer aldığı barkod basım işlemleri için birimlere barkod yazıcı temin edilmesi, tüm Üniversite hurdalarının toplanacağı bir alan tesis edilerek hurda teslim işlemlerinin buradan gerçekleştirilmesi, Taşınır Kayıt Yetkililerinin taşınır mevzuatı ve TKYS kullanımı hususlarında belirli bir plan çerçevesinde eğitime alınmasının taşınır işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi için gerekli olduğu kanaatine varılmıştır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: EÜ Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Uygun Olarak Belirlenmemesi

YİTDB tarafından anahtar teslimi götürü bedel teklif almak suretiyle belli istekliler arasında ihale yoluyla yaptırılan EÜ Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde yaklaşık maliyetin mevzuata uygun olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur (...)"* denilmek suretiyle, ihalelerde uyulması gereken temel ilkeler belirlenmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyete ilişkin ilkeler" başlıklı 8'inci maddesinde;

"İdare tarafından, ihale onay belgesi düzenlenmeden önce, bu Yönetmelikte belirlenen esas ve usullere göre miktar tespiti ve fiyat araştırması yapılmak suretiyle ihale konusu işin KDV hariç yaklaşık maliyeti hesaplanır ve dayanakları ile birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir.

(...)

"Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Yaklaşık maliyet hesabına esas miktarların tespiti için öncelikle aşağıda yer alan çalışmaların yapılması gereklidir:

(...)

b) Proje zorunluluğu; bina işlerinde uygulama projesi, diğer işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımları için uygulama projesi, yapılamayan kısımları için kesin proje; doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan işler ile ihale konusu işin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ise ön ve/veya kesin projenin hazırlanması ve yaklaşık

maliyetin söz konusu projelere dayanılarak hesaplanması gerekir.

c) Mahal listesi hazırlanması; ön, kesin veya uygulama projelerine dayalı olarak, işin bünyesindeki imalat kalemlerinin adını ve yapılacağı yerleri gösteren ve yaklaşık maliyetin hazırlanmasına esas teşkil eden mahal listeleri hazırlanır.

ç) Metraj listelerinin hazırlanması; ihale konusu işe ait proje ve mahal listelerindeki ölçü ve tariflere göre işin bünyesine giren imalatların hangi kısımda ve ne miktarda yapılacağı belirlenmesi amacıyla; anahtar teslimi götürü bedel teklif almak suretiyle ihale edilecek işlerde iş kalemi ve/veya iş grubu, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilecek işlerde ise iş kalemi şeklinde metraj listeleri düzenlenir.

(...)

e) Anahtar teslimi götürü bedel işlerde; uygulama projeleri ve mahal listelerine dayalı olarak imalat iş kalemleri veya iş gruplarının teknik tarif ve özellikleri belirlenir.”

denilmektedir.

“Yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespiti” başlıklı 10’uncu maddesinde de; yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin ne şekilde belirleneceği ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerinde, anahtar teslim götürü bedel işlerde yaklaşık maliyetin uygulama projesi, mahal listeleri ve metraj listeleri ile belirlenen iş kalemleri/iş gruplarının teknik tarif ve özelliklerine dayanılarak hesaplanması gerektiği belirtilmiş, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından yapım işinin en uygun fiyatla yaptırılabilmesi için yaklaşık maliyetin doğru ve gerçek piyasa rayicini gösterecek şekilde tespit edilmesinin gerekliliği vurgulanmış, bunun için de kullanılacak yöntemler belirlenmiştir.

Yapılan incelemede; E.Ü Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi kapsamında yapılan 2 ihalede de, yaklaşık maliyet hesaplamasına esas miktarların tespitine yönelik mevzuatta belirtilen çalışmaların tam olarak yapılmadığı görülmüş olup, ihale konusu işe ait proje ve mahal listelerindeki ölçü ve tariflere göre işin bünyesine giren imalatların hangi kısımda ve ne miktarda yapılacağı belirlenmesi amacıyla hazırlanması gereken metraj listelerinde özellikle mekanik tesisata ilişkin bazı iş kalemlerinin miktarlarının Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde ayrıntılı ve açıkça belirtilmemesi sebebiyle bu iş kalemlerine ilişkin yaklaşık maliyeti tespit edilememiştir.

Örneğin 1 adet Yangın Damperi (165x55) ve 4 adet Kanal Tipi Susturucunun (120x55, 130x55, 165x55 ve 165x65) Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde adet olarak belirtilmesi gerektiği halde takım olarak belirtilmesi nedeniyle bu iş kalemlerinin tamamına tek fiyat verildiğinden birim fiyatları saptanamamıştır.

Bu durum uzman raporunda da; “İdarece hazırlanan yaklaşık maliyet izlenebilir olmadığından, denetime açık değildir.” denilerek ortaya konmuştur.

Sonuç olarak, Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinin her iş kalemi veya imalat bazında miktar ve fiyat açısından ayrıntılı ve açık olarak hazırlanmaması, yaklaşık maliyet hesabında birçok iş kaleminin takım olarak değerlendirilip, tümü için tek bir fiyata yer verilmesi, yaklaşık maliyetin piyasa rayicini yansıtmadığı konusunda tereddüt oluşturmuş ve denetim yapılmasını güçleştirmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgili olarak diğer kamu idarelerinden teknik personel talep edilerek Merkezi Ameliyathane Binasının yaklaşık maliyetinin tetkik ettirilmesi konusunda gerekli çalışmalara başlanılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından; Merkezi Ameliyathane Binasının yaklaşık maliyetinin tetkik ettirilmesi için diğer kamu idarelerinden teknik personel görevlendirileceği anlaşılmış olup, görevlendirilecek teknik personelin konu ile ilgili tespit ve değerlendirmeleri sonrası düzenlenecek rapora göre işlem tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 2: EÜ Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde Yaklaşık Maliyetin Olması Gerekenden Yüksek Olarak Tespit Edilmesi

YİTDB tarafından anahtar teslimi götürü bedel teklif almak suretiyle belli istekliler arasında ihale yoluyla yaptırılan E.Ü Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinde yaklaşık maliyetin olması gerekenden yüksek olarak tespit edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel İlkeler” başlıklı 5'inci maddesinde; “İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur (...)” denilmek suretiyle ihalelerde uyulması gereken temel ilkeler belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un; “Yaklaşık Maliyet” başlıklı 9'uncu maddesi ile Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 8, 9 ve 10'uncu maddelerinde yaklaşık maliyete ilişkin ayrıntılı

düzenlemelere yer verilmiş, anahtar teslim götürü bedel işlerde yaklaşık maliyetin uygulama projesi, mahal listeleri ve metraj listeleri ile belirlenen iş kalemleri/iş gruplarının teknik tarif ve özelliklerine dayanılarak hesaplanması gerektiği belirtilmiş, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından yapım işinin en uygun fiyatla yaptırılabilmesi için yaklaşık maliyetin doğru ve gerçek piyasa rayicini gösterecek şekilde tespit edilmesinin gerekliliği vurgulanmış, bunun için de kullanılacak yöntemler belirlenmiştir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yüksek Fen Kurulu Başkanlığının 15 Kasım 2013 tarih, 2013/38 sayılı Genelgesi'nin 3.9'uncu maddesinde de; ihale konusu işe ait yaklaşık maliyetin; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde öngörülen usul ve esaslar doğrultusunda ihale kapsamındaki işlerin her türlü ayrıntısı dikkate alınarak gerekli inceleme ve piyasa araştırmaları yapılmak suretiyle proje ve buna ilişkin mahal listesi ile uyumlu olacak şekilde doğru ve gerçekçi olarak hazırlanması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; E.Ü Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İş'i kapsamında yapılan 2 ihalede Uzman Raporuyla da sabit olduğu üzere, Yaklaşık Maliyet Cetvelindeki iş kalemlerinin çeşitli yöntemlerle miktarlarının/fiyatlarının olması gerekenden yüksek olarak belirlendiği tespit edilmiştir. Bu hususta yapılan tespitler aşağıda sıralanmıştır.

a) Uygulama Projesindeki iş kalemi/iş gruplarının miktarını ve çeşidini artırarak yaklaşık maliyet tutarının olması gerekenden fazla hesaplandığı görülmüştür.

Örneğin, "Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İş'i" ile ilgili olarak yapılan 1. İhalede;

% 10 imalatları içerisinde 9 no.lu Ataşman (Mukayeseli Keşif Cetveli) ile iş artışı ve azalışı yapılmış ve bu kapsamda: Özel1/033 pozu ile verilen Metal Taşıyıcı Karkas Üzerine Alüminyum Kompozit Cephe Kaplaması artışı 9 no.lu Ataşmanda 1.708 m² olarak gösterilmiş iken proje üzerinde yapılan ölçümlerde bu alanın 1.124 m² olduğu tespit edilmiş, 584 m² alan fazladan hesaplanmıştır.

b) Çevre ve Şehircilik/Milli Savunma Bakanlığı Bakanlığı Birim Fiyat Cetvellerinde var olan iş kalemi/imalatlar için özel fiyat belirlenerek yaklaşık maliyet tutarının artırıldığı görülmüştür.

Örneğin; aynı işe ait 2. İhalede Milli Savunma Bakanlığı Birim Fiyat Cetvellerinde kurşun döşeme imalatı MSB.566/A poz numarasında yer almakta olup; 2015 yılı birim fiyatı 376,21 TL/m² iken, 16.09.2015 tarihinde hazırlanan Yaklaşık Maliyet Cetvelinde bu imalat

için özel-i005 poz numarası ile 550,00 TL/ m² özel fiyat belirlenmiştir. Bu örnekleri çoğaltmak mümkündür.

Diğer taraftan iki ihale kapsamında çok sayıda özel fiyat belirlendiği ve yaklaşık maliyetlerin buna göre tespit edildiği görülmüş; özel fiyatların nasıl belirlendiğine ilişkin analizler Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli altında imzası bulunan yetkililerden ve YİTDB'den talep edilmiş, ancak hiçbirisi ibraz edilememiştir.

Söz konusu fiyat analizleri ibraz edilmediğinden, yaklaşık maliyetlerin o dönemdeki piyasa rayiçlerine uygun belirlenip belirlenmediği hususu İzmir Sanayi ve Ticaret Odası Başkanlığına sorulmuş, gelen cevabi yazıdan;

-2. İhale kapsamında bulunan 3x100 Kwa Kesintisiz güç kaynağının (UPS) rayiç bedeli 30.518,00 TL iken, Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde ise bu rakamın 235.133,81 TL olarak yer aldığı,

-as01 poz numarasında yer alan dubleks kumandalı ambulans asansörün rayiç bedeli 102.354,00 TL iken, Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde ise bu rakamın 219.200,00 TL olarak yer aldığı,

-as02 poz numarasında simpleks kumandalı ambulans asansörün rayiç bedeli 98.942,20 TL iken, Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde ise bu rakamın 212.976,00 TL olarak yer aldığı,

-as03 poz numarasında simpleks kumandalı servis asansörün rayiç bedeli 61.412,40 TL iken, Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde ise bu rakamın 114.480,00 TL olarak yer aldığı

anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan örnekler bile özel pozlara ilişkin fiyat analizlerinin defaatle istenmesine rağmen verilmeme nedenini açıkça ortaya koymaktadır.

c) 1. İhale kapsamında olan bazı iş kalemlerinin iş eksilişi yapılarak ihale kapsamından çıkarılması ve daha sonra daha yüksek bir fiyatla 2. İhale kapsamına alınması suretiyle yaklaşık maliyet tutarının artırıldığı görülmüştür.

Örneğin 1. ve 2. ihale kapsamında yaptırılması gereken “kurşunlu kapı, kurşunlu pencere, kurşunlu duvar ve kurşunlu döşeme” imalatları 9 no.lu Ataşman (Mukayeseli Keşif Cetveli) ile hiçbir gerekçe gösterilmeden 1.İhale kapsamında yapılacak işler listesinden çıkarılmış ve sonra çok daha yüksek bedellerle 2.İhale kapsamında yapılacak işler arasına

eklenmiş ve Yaklaşık Maliyet Cetvelinde bu imalatlar yer almıştır.

Yaklaşık maliyetin olması gerekenden yüksek olarak hazırlanması sadece söz konusu yapım işine özgü olmayıp, süreklilik arzeden bir hal almıştır. Nitekim EÜ YİTDB tarafından 05.08.2011 tarihinde açık ihale usulü ile yapılan “Ege Üniversitesi Rektörlüğü Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diş Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası)” ihalesine ilişkin olarak bir istekli dilekçe ile “idarece yaklaşık maliyetin piyasa koşullarına göre çok yüksek tespit edildiği, bu nedenle sınır değerinin altında çok sayıda teklif kaldığı” gerekçesiyle 26.08.2011 tarihinde Kamu İhale kurumuna itirazın şikayet başvurusunda bulunmuş, söz konusu başvuru üzerine Kamu İhale Kurulunun 17.10.2011 tarih 2011/UY.I-3436 Kararında;

“...Yapılan inceleme sonucunda; “E.Ü Rektörlüğü Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diş Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası)” ihalesi yaklaşık maliyetinin sağlıklı bir şekilde hesaplanmadığı sonucuna varılmış olup, mevzuata aykırılığı belirlenen ihale işlemlerinin düzeltici işlemle giderilemeyecek nitelikte işlemler olduğu tespit edildiğinden, ihalenin iptali gerekmektedir.” denilerek,

- 4734 sayılı Kanununun 54 üncü maddesinin onuncu fıkrasının (a) bendi gereğince ihalenin iptaline,

- İdarenin proje ve yaklaşık maliyet hizmet alımı ihalelerine ilişkin tespit edilen hususlarla ilgili gerekiyorsa inceleme ve/veya soruşturma yapılması için Kurul kararının YÖK Başkanlığına gönderilmesine karar verilmiştir.

YÖK Başkanlığına gönderilen söz konusu Kurul Kararı, gereği yapılmak üzere Üniversiteye gönderilmiş, Üniversite tarafından Kamu İhale Kurumuna bu kararın tekrar gözden geçirilmesi talebinde bulunulmuş ancak Kamu İhale Kurumunca bu talebe karşı yapılabilecek herhangi bir hukuki işlem kalmadığından, talep sonuçsuz kalmıştır. Bunun üzerine Kurul Kararındaki yaptırımlar (inceleme ve/veya soruşturma yapılması) Üniversitece uygulanmamış, bu konuda herhangi bir işlem tesis edilmeyerek bahse konu Kurul Kararı gözardı edilmiş ve 2018 yılına kadar gerçekleştirilen yapım ihalelerinde de yaklaşık maliyet aynı şekilde hazırlanmaya devam edilerek, bu durum sistematik olarak devam etmiştir.

Sonuç olarak; yaklaşık maliyetin olması gerekenden fazla hesaplanması, yapım işinin maliyetini doğrudan artıran temel unsur olarak, kamu zararının ortaya çıkmasına zemin hazırlamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgili olarak diğer kamu idarelerinden teknik personel talep edilerek Merkezi Ameliyathane Binasının yaklaşık maliyetinin tetkik ettirilmesi konusunda gerekli çalışmalara başlanılacağı,

Ayrıca, Kamu İhale Kurumu tarafından EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Dış Hekimliği Ek Binası) İşine ait proje ve yaklaşık maliyete ilişkin hizmet alımı ihalelerinde tespit edilen hususlarla ilgili gerekiyorsa inceleme ve soruşturma yapılması için öncelikle söz konusu bina ile ilgili yaklaşık maliyetlerin tespit edilmesi yönünde ilgili kurumlardan teknik personel talebinde bulunulacağı, değerlendirme neticesine göre gerekli işlemlere başlanacağı,

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığınca gereğinin yapılması için Üniversiteye gönderilen Kamu İhale Kurumunun 17.10.2011 tarihli 2011/UYI-3436 sayılı Kararının, uygulanmaması ile ilgili olarak da Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından idari hukuki işlem başlatılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından; Merkezi Ameliyathane Binası ve EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Dış Hekimliği Ek Binası) İşlerinin yaklaşık maliyetlerinin/projelerinin tetkik ettirilmesi için diğer kamu idarelerinden teknik personel görevlendirileceği,

Kamu İhale Kurumunun 17.10.2011 tarihli 2011/UYI-3436 sayılı Kararının, uygulanmaması ile ilgili olarak da Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından idari soruşturma başlatılacağı

anlaşılmıştır.

Söz konusu idari işlemlerin sonucuna göre gerekli işlemlerin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Ayrıca, Kamu İhale Kurumu tarafından EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Dış Hekimliği Ek Binası) İşine ait proje ve yaklaşık maliyete ilişkin hizmet alımı ihalelerinde tespit edilen hususlarla ilgili gerekiyorsa inceleme ve soruşturma yapılması için öncelikle söz konusu bina ile ilgili yaklaşık maliyetlerin tespit edilmesi yönünde ilgili kurumlardan teknik personel talebinde bulunulacağı, değerlendirme neticesine göre gerekli işlemlere başlanacağı,

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığınca gereğinin yapılması için Üniversiteye gönderilen Kamu İhale Kurumunun 17.10.2011 tarihli 2011/UYI-3436 sayılı Kararının, uygulanmaması ile ilgili olarak da Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından idari hukuki işlem başlatılacağı

bildirilmiştir.

BULGU 3: Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Yönteminin Mevzuata Aykırı Olarak Amacı Dışında Kullanılması

Anahtar teslim götürü bedel yöntemi ile yaptırılmasına karar verilen EÜ Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binası Yapım İşi kapsamında 3 ihale yapılmasına karşın binanın tamamlanamadığı ve hizmete açılmadığı görülmüştür. Söz konusu yapım işi kapsamında:

- **1 inci ihale;** EÜ Rektörlüğü Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı (YİTDB) tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile ihalesi yapılan **12.819.191,70 TL** sözleşme bedelli “Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diş Hekimliği Ek Derslik Binası Yapım İşi”nin geçici kabulü **28.09.2015** tarihinde, kesin kabulü de **22.12.2016** tarihinde yapılmıştır.

- **2 nci ihale;** EÜ Rektörlüğü YİTDB tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile ihalesi yapılan **619.680,95 TL** sözleşme bedelli “EÜ Dişçilik Fakültesi Sağlık Yapılarının Revizyon Yapım İşi”nin geçici kabulü **30.05.2017** tarihinde, kesin kabulü de **26.12.2017** tarihinde yapılmıştır.

- **3 üncü ihale;** EÜ Rektörlüğü YİTDB tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile ihalesi yapılan **2.050.000,00 TL** sözleşme bedelli “Ege Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İşi”nin geçici kabulü **19.06.2017** tarihinde yapılmış olup kesin kabulü henüz (28.01.2019 tarihi itibarıyla) yapılmamıştır.

Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 6'ncı maddesinin birinci paragrafının (a) bendine göre; anahtar teslimi götürü bedel sözleşme, uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden yapılan sözleşmedir.

Dolayısıyla yüklenici söz konusu yapım işi için Anahtar Teslimi Götürü Bedel İşler İçin Teklif Mektubunu (Standart Form - KİK015.2/Y) idareye vererek, ihaleye ilişkin ihale

dokümanını oluşturan tüm belgeleri okuduğunu ve kabul ettiğini teklif fiyata dahil olduğu belirtilen tüm masraflar ve teklif geçerlilik süresi de dahil olmak üzere ihale dokümanında yer alan tüm düzenlemeleri dikkate alarak teklif verdiğini, dokümanda yer alan yükümlülükleri yerine getirmeme durumunda uygulanacak yaptırımları kabul ettiğini, beyan etmiş ve ihale uhdesinde kalmıştır. Yüklenicinin teklif bedeli üzerinden de sözleşme akdedilmiştir.

Nitekim Yüksek Fen Kurulunun müstekar kararlarında da anahtar teslimi götürü bedel bir işte yüklenicinin teklif ettiği toplam bedelin; uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak işin eksiksiz ve kusursuz olarak ikmal edilmesi için gerekli olacak tüm imalat bedellerinin tamamını kapsadığı ve tüm bu imalatların İdare ile akdedilen sözleşme dahilinde yapılmasının kabulünde tereddüt olmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak yapılmadığı takdirde Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binasının (ameliyathanelerinin) kullanılmasının da mümkün olmayacağı birçok imalatın yapılmaması nedeniyle binanın üç yapım ihalesi (anahtar teslim götürü bedel sözleşme şeklinde) yapılarak tamamlanmaya çalışılması (ki henüz daha tamamlanamamıştır.) “Anahtar Teslim Götürü Bedel” sözleşmenin özüne ve amacına uygun düşmeyeceği gibi, yapım maliyetinin aşırı derecede yükselmesine ve kamu zararının oluşmasına yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; bulguya konu bina ile ilgili olarak ilgili mahkemede mevcut durumun tespit edilmesi amacıyla Hukuk Müşavirliğine 04.02.2019 tarihli ve E.37020 sayılı yazı ile bildirimde bulunulduğu ve delil tespit davası açıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı bulgumuzdaki tespiti karşılar mahiyette değildir. Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binasının üç yapım ihalesi yapılarak tamamlanmaya çalışılması “Anahtar Teslim Götürü Bedel” sözleşmenin özüne ve amacına uygun düşmediği gibi, yapım maliyetinin aşırı derecede yükselmesine ve kamu zararının oluşmasına yol açtığı değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Üniversite Bünyesindeki Merkezi Ameliyathaneler Binası ile Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binasının İnşaatı Tamamlandığı Halde İşletmeye Alınmaması

Üniversite bünyesindeki Merkezi Ameliyathaneler Binası ile Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binasının inşaatı tamamlandığı halde işletmeye alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Ameliyathaneler Binası ile ilgili olarak:

- İKN: 2012/23561 ihale kayıt numaralı 65.890.000,00 TL (+KDV) bedelli ve

- İKN: 2015/126802 ihale kayıt numaralı 30.000.000,00 TL (+KDV) bedelli iki yapım ihalesi ile Üniversitenin diğer harcama birimleri bütçelerinden (İMİDB, BAP ve Döner sermaye İşletmesi) çok sayıda mal alımı ihalesi yapıp toplamda 162.812.951,00 TL (inşaat+makine teçhizat) kamu kaynağı kullanıldığı halde; Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü Genelgelerine ve Yangın Yönetmeliğinde yer alan düzenlemelere aykırı imalatlar içermesi nedeniyle ruhsat alınamadığı ve işletmeye açılmadığı görülmüştür.

Aynı şekilde E.Ü. Rektörlüğü Derslikler ve Merkezi Birimler (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Dış Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası) Yapım İşi kapsamında:

- 2012/35308 ihale kayıt numaralı ve 11.654.000,00 TL (+KDV) bedelli “Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Dış Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası Yapım İşi”nin 28.09.2015 tarihinde geçici kabulü, 22.12.2016 tarihinde de kesin kabulü;

- 2016/453181 ihale kayıt numaralı ve 563.500,00 TL (+KDV) bedelli “EÜ Dişçilik Fakültesi Sağlık Yapılarının Revizyon Yapım İşi”nin 30.05.2017 tarihinde geçici kabulü, 26.12.2017 tarihinde de kesin kabulü ve

- 2017/166491 ihale kayıt numaralı ve 2.050.000,00 TL (+KDV) bedelli “ EÜ Dış Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İşi” nin 19.06.2017 tarihinde geçici kabulü yapılmış, henüz kesin kabul işlemleri yapılmamış olup

aynı iş ile ilgili 3 ihale kapsamında yüklenicilere toplam 14.267.500,00 TL (+KDV) tutarında ödeme yapıldığı halde aynı E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi’nde olduğu gibi, TC Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü Genelgelerine ve Yangın Yönetmeliğinde yer alan düzenlemelere aykırı imalatlar içermesi nedeniyle ruhsat alınamadığı ve işletmeye açılmadığı görülmüştür.

Her iki yapım işinde de özellikle 30.10.2012 tarihinde Sağlık Bakanlığı İnşaat ve Onarım Dairesi Başkanlığı tarafından çıkarılan Genelge ile yapılan değişiklikler nedeniyle çok sayıda iş artışı yapılmasına karşın (Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi 1.ihalesinde 9 adet, 2.ihale kapsamında 1 adet olmak üzere 10 adet Atışman düzenlenmiştir) Genelgeye uygun imalatlar yapılmamış ve kamu harcadığı kaynak karşılığında istediği faydayı sağlayamamıştır.

Buradaki kayıp sadece söz konusu yapım işleri için bütçeden harcanan ödenekler olmayıp, işletmeye alınamayan binalardan elde edinilmesi düşünülen (mahrum kalınan kar) gelirden de (ki bu sadece Ameliyathaneler Binası için Hastane yönetimi tarafından 2 yılda 635.220.000,00 TL olarak hesaplanmıştır) mahrum kalınmıştır.

Gelinen noktada; her iki yapım işinde de, kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından ciddi sıkıntılar mevcut olup; uğranılan zarardan yukarıda belirtilen 5 ihalenin de yapıldığı dönemde Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığını yürüten

personel (harcama yetkilisi) ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Etüt Proje Şube Müdürü olan personelin sorumlu oldukları, haklarında gerekli idari soruşturmanın açılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Uğranılan zararın en aza indirilmesini teminen bulguya konu yapım işlerinde T.C. Sağlık Bakanlığı Genelgesi ve Yangın Yönetmeliği'nde yer alan eksikliklerin giderilerek ruhsat alınıp binaların işletmeye açılabilmesi için gerekli işlemlerin ivedilikle başlatılması ve sonuçlandırılması gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Merkezi Ameliyathaneler Binasının kamu sağlık hizmetine açılması noktasında mevcut durumun tespit edilmesi amacıyla delil tespit davası açıldığı, diğer taraftan Merkezi Ameliyathane Binasının sağlık hizmeti verebilmesi amacıyla öncelikle proje hizmet alım çalışmasına esas dayanak teşkil edecek Teknik Şartnamelerin hazırlanması için Makine Mühendisliği Bölümü, Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü, İnşaat Mühendisliği Bölümü, Tıp Fakültesi Başhekimliği ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Personelinden teşkil edilen uzmanlardan oluşturulan 13 kişilik bir komisyon kurulduğu ve bu komisyonun çalışmalarının devam ettiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Merkezi Ameliyathaneler Binası ile ilgili olarak; iki yapım ihalesi ile Üniversitenin diğer harcama birimleri bütçelerinden (İMİDB, BAP ve Döner sermaye İşletmesi) çok sayıda mal alımı ihalesi yapıp toplamda 162.812.951,00 TL (inşaat+makine teçhizat) kamu kaynağı kullanıldığı; aynı şekilde E.Ü. Rektörlüğü Derslikler ve Merkezi Birimler (Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diş Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası) Yapım İşleri kapsamında 3 ihale kapsamında yüklenicilere toplam 14.267.500,00 TL (+KDV) tutarında ödeme yapıldığı halde her iki bina da Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü Genelgelerine ve Yangın Yönetmeliğinde yer alan düzenlemelere aykırı imalatlar içermesi nedeniyle ruhsat alamamış ve işletmeye açılmamışlardır.

Buradaki kayıp sadece söz konusu yapım işleri için bütçeden harcanan ödenekler olmayıp, işletmeye alınamayan binalardan elde edinilmesi düşünülen (mahrum kalınan kar) gelirden de (ki bu sadece Ameliyathaneler Binası için Hastane yönetimi tarafından 2 yılda 635.220.000,00 TL olarak hesaplanmıştır) mahrum kalınmıştır.

Uğranılan zararın en aza indirilmesini teminen İdare tarafından mahkemede tespit davası açıldığı ve bulguya konu edilen binalar için tamamlama inşaatı projeleri ile ilgili bir komisyon kurulduğu ve bu komisyonun çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Gelinen noktada; her iki yapım işinde de, kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından ciddi sıkıntılar mevcut olup; bulguya konu yapım işlerinde T.C.

Sağlık Bakanlığı Genelgesi ve Yangın Yönetmeliği'nde yer alan eksikliklerin giderilerek ruhsat alınıp binaların işletmeye açılabilmesi için başlatılan işlemlerin ivedilikle sonuçlandırılmasının gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 5: Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde Bulunan Özel Fiyat Analizlerinin Hesaplanmasına İlişkin Belgelerin İbraz Edilememesi

İKN: 2015/126802 ihale kayıt numaralı E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi'ne (2. İhale) ilişkin olarak düzenlenen Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde 185 adet poz için özel fiyat belirlendiği görülerek söz konusu fiyatlar ile yaklaşık maliyette yer alan diğer imalatlara ilişkin fiyatların oluşmasına ilişkin analizler sorumlulardan talep edilmiş, ancak, bir tanesi bile ibraz edilememiştir.

Yapım İşleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespiti" başlıklı 10 uncu maddesinde aynen:

"MADDE 10 – (1) İdarelerce, ihale konusu işin yaklaşık maliyetine ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde;

a) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlerin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar,

b) Kamu kurum ve kuruluşlarınca belirlenerek yayımlanmış birim fiyat ve rayiçler,

c) İlgili meslek odaları, üniversiteler veya benzeri kuruluşlarca belirlenerek yayımlanmış fiyat ve rayiçler,

ç) Yüklenici veya alt yüklenici olarak faaliyet gösteren, konusunda deneyimli kişi ve kuruluşlardan alınacak, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlere ilişkin maliyetler,

d) İdarenin piyasa araştırmasına dayalı rayiç ve fiyat tespitleri,

esas alınır.

(2) İdareler, yaklaşık maliyete ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen fiyat ve rayiçlerin birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmaksızın kullanabilirler.

(3) İşin bütünü, iş grubu, iş kalemi ve malzeme rayici bazında yapılacak piyasa araştırmasına dayalı fiyat tespitlerinde; iş, imalat ve/veya malzemenin yapımcularından,

üreticilerinden, ana bayilerinden, toptancılarından, yetkili satıcılarından ve satıcılarından fiyatlar veya proforma faturalar alınmak ve gerekli karşılaştırmalar yapılmak suretiyle uygun fiyatlar belirlenir. Tereddüt edilen fiyatların gerçek piyasa rayiçlerine uygun olup olmadığı hususu Ticaret ve/veya Sanayi Odalarından alınacak yazılı rayiçlerle netleştirilir.

(4) Fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu, iş kalemi veya malzemenin ayrıntılı özellikleri ve standardına yer verilir, fiyat istenecek kişi ve kuruluşlara aynı koşulları taşıyan yazılarla başvurulur ve fiyatlar Katma Değer Vergisi hariç istenir. İstenen özellikleri taşımayan fiyat bildirimleri ve proforma faturaları dikkate alınmaz."

şeklinde yaklaşık maliyet hesabının nasıl yapılacağına dair ayrıntılı bir düzenleme mevcuttur. Bu düzenleme çerçevesinde; yaklaşık maliyetin nasıl tespit edildiğine ilişkin İdarenin elinde hiçbir bilgi/belgenin bulunmaması aslında söz konusu işin denetlenememesi sonucunu doğurmuştur. Yaklaşık maliyetin o dönemde piyasada oluşana fiyatlara uygun olarak belirlenip belirlenmediği Sayıştay tarafından bilinmemektedir.

Yaklaşık Maliyet Cetveli'ni düzenleyen, onaylayan ve ihale yetkilisinin söz konusu eksiklikten sorumlu oldukları değerlendirilmiştir.

Belge eksikliği nedeniyle; yaklaşık maliyetin hesabına dahil edilen imalatların fiyatlarının nasıl tespit edildiği anlaşılamamış, özel pozlara ilişkin fiyatların piyasa rayiçlerine uygun olarak belirlenip belirlenmediği konusunda tereddüt hasıl olmuş ve İZMİR Ticaret ve Sanayi Odasına muhatap 28.05.2018 tarih ve 2018/28 sayılı yazı ile söz konusu imalatların yaklaşık maliyetin hazırlandığı tarihteki piyasa rayiçlerinin bildirilmesi talep edilmiştir. Ancak; İZMİR Ticaret ve Sanayi Odası cevabi yazısında sadece asansörler, kesintisiz güç kaynağı ve kurşun imalatlar (kapı, pencere) için fiyat bildirmiş, kalan imalatların fiyatlarının "kamu tarafından yayınlanan birim fiyat listelerinde yer almadığından rayiç bildiremedikleri" şeklinde bir ifade kullanmışlar ve denetime yardımcı olmamışlardır. Ticaret ve Sanayi Odalarının görevleri Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu'nun 12 nci maddesinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin (b) bendine göre; ilgili kanunlar çerçevesinde resmî makamlarca istenecek bilgileri vermek odaların görevleri arasındadır. İZMİR Ticaret ve Sanayi Odası kendisinden talep edilen rayiç fiyatlarla ilgili gerekli inceleme/çalışmayı yapmamış, Kanun ile kendisine verilen görevi yerine getirmemiş, bu suretle Kamunun uğradığı zararın net olarak tespit edilmesini engellemiştir.

Diğer taraftan ilgili Odanın kendilerinden talep edilen rayiç bedelleri "kamu tarafından yayınlanan rayiç listelerinde yer almadığından bildiremedikleri" şeklindeki ifadelerinden; kendilerinden resmi yollarla talep edilen rayiç bedel bildirimleri ile ilgili olarak, ellerinde kamuya ait fiyatlardan başka veri olmadığı anlaşılmıştır. Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu'nun 12'nci maddesinin (b) bendinde Odaların; ilgili kanunlar çerçevesinde resmî makamlarca istenecek bilgileri vermek görevleri arasında sayılmış olmasına karşın, bunu ne şekilde yapacaklarını belirleyecek birincil mevzuatı (Kanun) destekleyecek ikincil mevzuatın (Yönetmelik, usul ve esaslar, yönerge vb.) oluşturulmadığı anlaşılmaktadır. Söz konusu mevzuat eksikliğinin giderilmesi ve Ticaret ve Sanayi Odalarının bünyesinde inşaat/elektrik/mekanik imalatların/malzemelerin fiyatlarının yer aldığı bir veri tabanı oluşturulmasını teminen konunun Ticaret Bakanlığına/TOBB'ye yazılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Gelinen noktada; Sayıştay'ın; yaklaşık maliyetinin nasıl oluştuğunu ve yaklaşık maliyette yer alan fiyatların rayiçlere uygun olup olmadığını bilmediği bir yapım işini tam olarak denetleme imkanı bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile alakalı olarak ilgili personeller hakkında idari soruşturma açıldığı, ayrıca Merkezi Ameliyathane Binası 2. ihalesinin yaklaşık maliyetinin tetkik edilmesi için ilgili kurumlardan teknik personel talebinde bulunulacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İKN: 2015/126802 ihale kayıt numaralı E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi'ne (2. İhale) ait Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde bulunan 185 adet özel poza ilişkin fiyatların oluşmasına dayanak teşkil eden analizler sorumlulardan tarafından ibraz edilememiştir.

İzmir Ticaret ve Sanayii Odası da kendisinden resmi olarak talep edilen rayiç bedellerin sadece asansörler, kurşun imalatlar ve UPS'lerle ilgili olanlarını (on kalem) bildirmiş olup, kalan 175 adet özel pozda yer alan malzemelerin rayiç bedellerini "kamu tarafından yayınlanan rayiç listelerinde yer almadığından bildiremedikleri" şeklindeki ifadelerinden ellerinde kamuya ait fiyatlardan başka veri olmadığı anlaşılmıştır.

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu'nun 12'nci maddesinin (b) bendinde Odaların; ilgili kanunlar çerçevesinde resmî makamlarca istenecek bilgileri vermek görevleri arasında sayılmış olmasına karşın, bunu ne şekilde yapacaklarını belirleyecek birincil mevzuatı (Kanun) destekleyecek ikincil mevzuatın (Yönetmelik, usul ve esaslar,

yönerge vb.) oluşturulmadığı anlaşılmaktadır. Söz konusu mevzuat eksikliğini giderilmesi ve Ticaret ve Sanayi Odalarının bünyesinde inşaat/elektrik/mekanik imalatların/malzemelerin fiyatlarının yer aldığı bir veri tabanı oluşturulmasını teminen konunun Ticaret Bakanlığına/TOBB'ye yazılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Gelinen noktada; Sayıştay'ın; yaklaşık maliyetinin nasıl oluştuğunu ve yaklaşık maliyette yer alan fiyatların rayıçlara uygun olup olmadığını bilmediği bir yapım işini tam olarak denetleme imkanı bulunmamakta olup; sorumlular tarafından Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde bulunan özel pozlara ilişkin fiyat analizleri ibraz edilmeyerek denetim engellenmiştir.

İdare tarafından Merkezi Ameliyathane Binası 2. ihalesinin yaklaşık maliyetinin tetkik edilmesi için ilgili kurumlardan teknik personelin çalışmaları sonrasında düzenlenecek raporda belirtilen fiyatlar dikkate alınarak işlem tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 6: EÜ Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi'ne Ait Kesin Hesaplar Çıkarılmadan Kesin Kabullerinin Yapılması ve Yüklenicinin Teminatının İade Edilmesi

Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi'ne (İKN:2012/23561 ve İKN: 2015/126802 ihale kayıt numaralı 2 ihale yapılmıştır) ait kesin hesaplar çıkarılmadan kesin kabullerinin yapıldığı ve yüklenicinin teminatının iade edildiği tespit edilmiştir.

İdare ile yüklenici arasında akdedilen Sözleşmenin "Teslim, muayene ve kabul işlemlerine ilişkin şartlar" başlıklı 19 uncu maddesinde; işin teslim etme ve teslim alma şekil ve şartları ile kısmi kabul, geçici ve kesin kabul işlemlerinin Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine göre yürütüleceği kararlaştırılmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "Kesin hakediş raporu ve hesap kesilmesi" başlıklı 40 ıncı maddesinde aynen:

"Madde 40 - (1) Birim fiyat esaslı sözleşmelerde kesin hesaplar aşağıdaki esaslara göre yapılır:

a)...

b)...

c)...

ç)...

(2) *Anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde; kesin hakediş raporu düzenlenmesine işin geçici kabulü yapıldıktan sonra başlanır ve sözleşme ve eklerinde öngörülen hükümler çerçevesinde kesin hesap işlemleri gerçekleştirilir.*

(3) *Karma sözleşmelerde, işin götürü bedel ve birim fiyat teklif alınan kısımlarında ilgisine göre birinci ve ikinci fıkradaki hükümler uygulanır.*

(4) *Yüklenicinin kesin hesaplara itirazı varsa altmış günlük inceleme süresi içinde idareye yazılı olarak bildirmek zorundadır. Böyle yapmadığı takdirde kesin hesapla ilgili bütün belgeleri kayıtsız kabul etmiş sayılır ve bundan sonra bu hususta yapılacak herhangi bir itiraz dikkate alınmaz.*

(5) *Yapı denetim görevlisi belirtilen süre içinde kesin hesapları idareye teslim etmediği takdirde, yüklenici kendi hazırladığı kesin hesapları idareye vererek incelenmesini ve onaylanmasını isteyebilir.*

(6) *İdareler teslim aldıkları kesin hesapları, teslim tarihinden başlamak üzere en çok altı ay içinde inceleyip onaylarlar. Aksi halde yüklenici, varsa itirazlarında haklı sayılacağı gibi, işin kesin kabulü yapılmış olmak şartı ile, kesin hakediş raporunun düzenlenmesini de isteyebilir.*

(7) *Yüklenicinin, kesin hesapların yapılışında hazır bulunmayıp sonradan altmış günlük sürede hesapları incelemesi halinde, idarenin altı aylık inceleme süresi, yüklenicinin incelemeyi bitirdiğini idareye yazılı olarak bildirdiği tarihten başlar.*

(8) *Kesin hesapların ve kesin kabul tutanağının idarece onaylanmasından sonra, bunlara ilişkin onay tarihlerinin sonuncusundan başlamak üzere en çok otuz gün içinde, idarece onaylanmış kesin hesaplara dayalı olarak, yapı denetim görevlisi tarafından kesin hakediş raporu düzenlenir.*

(9) *Kesin hesapların idareye tesliminden sonra idarece incelenmesi sırasında yapılabilecek değişikliklere yüklenicinin bir itirazı olursa itirazlarının yerlerini de açık seçik belirtmek suretiyle bu husustaki karşı görüşlerinin neler olduğunu ve dayandığı gerekçeleri 39 uncu maddedeki usuller çerçevesinde dilekçe ile idareye bildirir.*

(10) *Hesap kesme işleminde, gerçekleştirilen bütün işlerin kesin hakediş raporuna geçirilen bedelinden iş sırasında geçici hakediş raporları ile ödenen miktarlar düşülür. Daha sonra 39 uncu maddede açıklanan geçici hakediş ödeme usulleri çerçevesinde, hakedişe*

yapılan ek ve kesintilerden sonra kalan tutar yükleniciye veya vekiline ödenir.

(11) Hesap kesme işlemi sonucunda, yüklenici idareye borçlu kaldığı takdirde, borcu genel hükümlere göre tasfiye edilir. Kesin metraj ve hesapların yapılıp onaylanmasına ve kesin hakedişin düzenlenmesine ait yukarıdaki süreler, ancak mücbir sebeplerle, ihale yetkilisinin onayı ile yeteri kadar uzatılabilir. Bu onay yetkisi alt kademelere verilmez."

şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Görüleceği üzere; anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde kesin hakediş düzenlenmesine geçici kabul işlemleri tamamlandıktan sonra başlanacaktır. Kesin hakedişin düzenlenebilmesi için de sözleşme ve eklerinde öngörülen hükümler çerçevesinde kesin hesap işlemlerinin yapılması gereklidir. İdarelerin teslim aldıkları kesin hesapları, teslim tarihinden başlamak üzere en çok altı ay içinde inceleyip onaylayacakları, kesin hesapların ve kesin kabul tutanağının idarece onaylanmasından sonra, bunlara ilişkin onay tarihlerinin sonuncusundan başlamak üzere en çok otuz gün içinde, idarece onaylanmış kesin hesaplara dayalı olarak, yapı denetim görevlisi tarafından kesin hakediş raporunun düzenleneceği, hesap kesme işlemi sonucunda, yüklenici idareye borçlu kaldığı takdirde, borcunun genel hükümlere göre tasfiye edileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki 40'ıncı madde hükmünden de anlaşıldığı gibi; anahtar teslim götürü bedel yapım işlerinde önce yapı denetim görevlisi/görevlileri tarafından kesin hesap ve metrajlar çıkarılacak ve İdarenin onayına sunulacak, kesin hesabın İdarece onaylanmasından sonra yapı denetim görevlisi/görevlileri tarafından kesin hakediş raporu düzenlenecektir.

Yine Yapım İşleri Genel Şartnamesinin " Kesin teminatın iadesine ait şartlar" başlıklı 45'inci maddesinde aynen:

"Madde 45 - (1) Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesinden ve varsa işe ait eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra, alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yarısının; kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra ise kalanının, yükleniciye iade edilebilmesi için Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksizlik belgesi getirilmesi zorunludur.

(2) ...

(3) ...

(4) Yukarıdaki hükümlere göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Görüleceği üzere bu madde hükmünde de; kesin teminatın iade edilemeyen kısmının iade edilebilmesi yine kesin hesap ve kesin kabul tutanağının İdarece onaylanması şartına bağlanmıştır.

Yine 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde aynen:

"Madde 13- Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların;

a) Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı,

b) Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülmeyen hallerde ise tamamı,

Yükleniciye iade edilir."

Hükmü yer almıştır.

Bulguya konu edilen İKN: 2012/23561 ve İKN:2015/126802 ihale kayıt numaralı ihaleler kapsamında yürütülen E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşi'ne ait kesin hesaplar çıkarılmadan kesin kabulleri yapılmış ve yüklenicilerin kesin teminatları iade edilerek kamunun uğranacak/uğranması muhtemel zararlar karşısında teminatsız kalmasına sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulgu konusu bina inşaatına ilişkin olarak düzenlenen Yapım İşleri Kesin Kabul Tutanağı ve ilgili teminatların firmaya iade edilmesine yönelik resmi

yazılar çerçevesinde teminatların SGDB tarafından iade edildiği, konu ile alakalı olarak ilgili personeller hakkında idari soruşturma açıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen İKN: 2012/23561 ve İKN:2015/126802 ihale kayıt numaralı ihaleler kapsamında yürütülen E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İş'i'ne ait kesin hesaplar çıkarılmadan kesin kabulleri yapılmış ve yüklenicilerin kesin teminatları iade edilerek kamunun uğranacak/uğranması muhtemel zararlar karşısında teminatsız kalmasına sebep olunmuştur.

BULGU 7: İhale Tarihi İtibariyle Henüz Yapımına Karar Verilmemiş Binalara İlişkin İmalatların Başka Yapım İhaleleri Kapsamına Dahil Edilerek Bedellerinin Ödenmesi

Ege Üniversitesinde 2011 yılında yapımına karar verilen ve İKN:2011/191872 ihale kayıt numarası ile ihalesi yapılan EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Edebiyat Fakültesi-İletişim Fakültesi-Resim İş Atölyesi-Su Ürünleri Fakültesi) Yapım İşine, henüz ihale sürecine başlanmamış ve ihale kayıt numarası alınmamış Dış Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası ve Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı işinin mekanik tesisat imalatlarının da dahil edildiği ve bu ihale kapsamında yaptırılarak bedellerinin ödendiği tespit edilmiştir.

Dış Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası ve Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı İş'i 2012 yılında İKN:2012/35308 ihale kayıt numarası ile ihaleye çıkılmış ve yüklenici ile İdare arasında 14.09.2012 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Bu yapım işine ait mekanik tesisat imalatları, 1 yıl önce İKN:2011/191872 ihale kayıt numaralı ihale kapsamına alındığından gerçekte olması gereken ihalenin kapsamı dışında bırakılmış olup; henüz yapılıp yapılmayacağı belli olmayan bir yapım işine ait bir kısım imalatların neden 1 yıl önce yapılan bir yapım ihalesi kapsamına dahil edildiği de tarafımızca anlaşılamamıştır.

İKN:2011/191872 ihale kayıt numaralı ihale belli istekliler arasında yapıldığından ihale dokümanları Elektronik Kamu Alım Platformunda (EKAP) da yayınlanmamış olup, ihalenin adında da söz konusu birimler yer almadığından söz konusu imalatlar için rekabet unsurunun da gerçekleşmediği sonucuna varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgili olarak açılacak davalara esas teşkil etmek üzere delil tespit davaları açılması yönünde Hukuk Müşavirliğine talimat verildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Ege Üniversitesinde 2011 yılında yapımına karar verilen ve İKN:2011/191872 ihale kayıt numarası ile ihalesi yapılan EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Edebiyat Fakültesi-İletişim Fakültesi-Resim İş Atölyesi-Su Ürünleri Fakültesi) Yapım İşine, henüz ihale sürecine başlanmamış ve ihale kayıt numarası alınmamış Diş Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası ve Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı işinin mekanik tesisat imalatlarının dahil edilerek bedellerinin ödenmesi nedenleri anlaşılammış olup; mekanik tesisat imalatlarının dahil edildiği İKN:2011/191872 ihale kayıt numaralı ihale belli istekliler arasında yapıldığından ve ihale dokümanları Elektronik Kamu Alım Platformunda (EKAP) da yayınlanmadığından, söz konusu imalatlar için rekabet unsurunun da gerçekleşmediği değerlendirilmiştir.

BULGU 8: Üniversite Bünyesinde Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış 46 Adet Yapım/Onarım İşi Bulunması

EÜ YİTDB tarafından 2010-2017 yılları arasında yürütülen/yapılan yeni inşaatlar ile mevcut binalar için yapılan büyük onarım işleri ile çevre düzenleme işlerinden 46 adedinin denetimin yapıldığı 2019 tarihi itibariyle kesin kabullerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "Kesin kabul" başlıklı 45'inci maddesinde aynen:

"Kesin kabul

Madde 45- Kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılır.

Geçici ve kesin kabuller arasında, yüklenici tarafından yapılması gereken, sürekli bakım niteliğindeki işlerin sözleşme uyarınca yapılıp yapılmadığı kabul komisyonu tarafından incelenerek tespit olunur.

Devamlı bakım hususunda yüklenicinin herhangi bir yükümlülüğü yoksa kesin kabul komisyonu, geçici kabul sırasında iyi durumda ve kabule elverişli olduğu tespit edilmiş olan işlerde teminat süresince kullanılma sonucunda meydana gelen normal aşınma ve eksilmeden doğan durumlar haricinde, işin fen ve sanat kurallarına uygun yapılmamasından kaynaklanabilecek herhangi bir bozukluğun veya geçici kabulden sonra ortaya çıkan bir kusurun olup olmadığını inceler.

Teminat süresi içinde yüklenicinin, bütün yükümlülüklerini yerine getirmiş olduğu ve kendisine yüklenebilecek kesin kabulü engelleyecek bir kusur ve eksiklik görülmediği takdirde

kesin kabul tutanağı düzenlenir.

Eğer bu süre içinde, sorumluluğu yükleniciye atfedilmeyecek bir kusur veya eksiklik tespit edilmişse bu da tutanakta ayrıca belirtilir.

İşin kesin kabulüne engel herhangi bir durum görüldüğü takdirde, kabulü engelleyen kusur ve eksikler kabul komisyonu tarafından bir tutanakla tespit edilir ve kesin kabul işlemi yapılmaksızın kusur ve eksiklerin giderilmesi için bir süre belirlenerek durum idareye bildirilir. İdare bu kusur ve eksiklerin tutanakta belirlenen süre içerisinde giderilmesi hususunu yükleniciye tebliğ eder. Kusur ve eksiklerin yüklenici tarafından giderildiği idarece tespit edildiğinde kabul işlemi sonuçlandırılır.

Yüklenici teminat süresi veya yukarıdaki fıkrada söz konusu edilen süre sonunda, idarenin kabul edebileceği gecikmeler dışında, sözleşme ve şartname hükümlerine göre işi kesin kabule elverişli duruma getirmeyerek bir gecikmeye yol açmış ise, idare ya yükleniciye 42 inci maddede belirtilen şekilde ceza uygulayarak eksik ve kusurların giderilmesini bekler, ya da gecikme otuz günü geçerse ceza uygulamasına devam etmekle birlikte kusur ve eksiklikleri yüklenici hesabına kendisi giderir.

İdare, gerek kusur ve eksikliklerin yüklenici hesabına giderilmesi bedellerini, gerekse vukuunda belirtilen bekleme cezalarını yüklenicinin hakedişinden, hakedişi kalmamışsa teminatından kesmeye yetkilidir.

Kesin kabul tutanağının yetkili makam tarafından onaylanması ile kesin kabul işlemi tamamlanmış olur.” şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Geçici kabul ile kesin kabul arasında geçecek süre teminat süresi olup bu husus da yine Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin “Teminat süresi” başlıklı 43'üncü maddesinde düzenlenmiş olup; buna göre yapım işlerinde teminat süresi sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olamayacaktır. Bu düzenlemeden; kesin kabulün de geçici kabul tarihinden sonra en geç on iki ay içerisinde yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde; EÜ YİTDB tarafından yapılan yapım/onarım ihalelerinden:

- Geçici kabulü 2010 yılında yapılmış 8 adet işin kesin kabulünün 2011 yılında,
- Geçici kabulü 2011 yılında yapılmış 11 adet işin kesin kabulünün 2012 yılında,
- Geçici kabulü 2012 yılında yapılmış 11 adet işin kesin kabulünün 2013 yılında,
- Geçici kabulü 2013 yılında yapılmış 3 adet işin kesin kabulünün 2014 yılında,

- Geçici kabulü 2014 yılında yapılmış 1 adet işin kesin kabulünün 2015 yılında,
- Geçici kabulü 2015 yılında yapılmış 5 adet işin kesin kabulünün 2016 yılında,
- Geçici kabulü 2016 yılında yapılmış 3 adet işin kesin kabulünün 2017 yılında,
- Geçici kabulü 2017 yılında yapılmış 4 adet işin kesin kabulünün 2018 yılında

yapılması gerekirken 2019 yılı Mart ayı itibariyle söz konusu işlerin kesin hesaplarının çıkarılmadığı ve kesin kabul işlemlerinin yapılmadığı belirlenmiştir. Yine aynı birim tarafından yürütülen E.Ü. Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tesisat Tadilat ve Onarımı İşi ve “EÜ Dış Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İşi”ne ilişkin olarak düzenlenen Geçici Kabul Tutanaklarında “geçici kabule engel olacak kusur, hata ve eksiklik bulunmadığı” şeklinde açıklamalara yer verilerek geçici kabul yapılmasına rağmen fiili tespitte söz konusu işlerin hemen hiç yapılmadığı görüldüğünden; aşağıdaki listede belirtilen ve geçici kabulleri yapılmış olan işlerin aslında yapılıp yapılmadığı veya ne kadarının yapıldığı hususlarının da tereddütlü olduğu ve bu durumun da yine söz konusu işler üzerinde yapılacak bir fiili denetim ile ortaya çıkarılabileceği, inşaat ve onarım işlerinin hiç yapılmamış/bir kısmının yapılmamış olması ve mevzuatta belirtilen sürelerde kesin hesaplarının çıkarılmaması ve kesin kabul işlemlerinin yapılmamasından sorumlu olan personelin saptanmasının da ancak yapılacak ayrıntılı inceleme sonucunda belirlenebileceği değerlendirilmiştir.

S.NO	İKN	İŞ ADI	YÜKLENİCİ	GEÇİCİ KABUL TARİHİ	SÖZLEŞME BEDELİ (TL)
1	2010/517048	E.Ü ECZACILIK FAK. BİNALARININ ÇATI TAD. ON.	ÇAĞ İNŞ.SAN.TİC. LTD. ŞTİ.	09.12.2010	80.000,00
2	2010/525615	E.Ü ECZACILIK YABANCI DİLLER VE MERKEZİ KÜTÜPHANE TAD. ON.	ERİŞ KARANLIK	15.04.2011	624.000,00
3	2010/539530	KAMPÜS ENERJİ ALT YAPISININ İYİLEŞTİRİLMESİ	BORTES MÜHENDİSLİK	27.12.2010	102.740,00
4	2010/529793	ENFEKSİYON EĞİTİM BİRM. LAB. VE FARKLI BİRİM. TAD. ON.	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	07.03.2011	422.000,00
5	2010/556410	KAMPÜS YAPILARI TADİLAT ONARIM İŞİ	EPSİLON MÜH. PROJE İNŞ. TAAH.-DELAL ORMANCI	30.12.2010	1.550.000,00
6	2010/464494	REKTÖRLÜĞE BAĞLI ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TAD. ON.	DURİZ MÜH.	5.11.2010	788.240,00
7	2010/464494	E.Ü KAMPÜSÜ AÇIK HAVUZ ÇEVRE DÜZENLEME VE PEYZAJ İŞİ	MEŞA ISIS SİST. DOĞALGAZ İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ.	30.06.2010	
8	2010/42900	E.Ü ÖĞRENCİ KÖYÜ BİNALARININ TAD. ON. İŞİ	DANTAŞ MİM. MÜH. LTD. ŞTİ	14.06.2010	
9	2010/69415	KAMPÜS KUZEY CEPHESİ ÇEVRE DÜZ. PEYZ. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	27.09.2010	292.810,00
10	2010/77724	REKTÖRLÜĞE BAĞLI KAMPÜS EĞİTİM BİRİM. LAB. TAD.	SERİL İNŞAAT SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	8.01.2011	1.583.400,00
11	2010/12389	E.Ü NÜKLLER TIP FAK. ABD. İKM. İNŞAATI	DANTAŞ MÜHENDİSLİK	12.01.2011	579.000,00
12	2010/129992	E.Ü BAĞLI BİRİMLERİN ÇEŞİTLİ ASANSÖR YAPIM TAD. VE DIŞ CEPHE ON.İŞİ	SARI İNŞ. NAKL. GIDA TARIM SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	29.12.2010	695.000,00

13	2010/540046	E.Ü NÜKLEER BİLİMLER ENSTİTÜSÜ FEN FAK.MÜH. FAK. VE BOTANİK BAHÇESİ BİRİM. TAD. ON.	MEHMET ACAR-ASTEL YAPI ELEKTRİK SİST. SAN.TİC. LTD. ŞTİ.	13.06.2011	980.000,00
14	2011/30100	E.Ü NÜKLLER TIP ABD. TAD. ON.	CAHİDE TURSUN MÜH. TES. İNŞ. TAAH. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	27.05.2011	110.000,00
15	2011/44869	E.Ü TIP FAK. HAST. ENERJİ TES. TAD. VE ON. İŞİ	ELİNEL ELEKTR. MAK.İNŞ. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	16.05.2011	98.870,00
16	2011/82964	E.Ü MÜH. FAK. BİNALARININ TAD. ON. İŞİ	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ	17.11.2011	683.200,00
17	2011/130702	E.Ü DERSLİK VE YÜKSEKOKULLAR TAD. ON. İŞİ	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ	2.12.2011	366.400,00
18	2011/119340	E.Ü TIP FAK. HASTANESİ ÇEŞİTLİ ABD. TAD. VE ONARIMI	MEHMET İRİZ	23.12.2011	502.212,21
19	2011/154436	E.Ü SAĞLIK BİRİMLERİ TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	22.11.2011	568.700,00
20	2011/188119	E.Ü TIP FAK. HAST. ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TAD. ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	2.01.2012	1.080.000,00
21	2011/170631	E.Ü ZİRAAT TOHUMCULUK TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	9.01.2012	99.000,00
22	2011/106446	E.Ü HASTANESİ MİKROBİYOLOJİ VE GÖĞÜS HASTALIKLARI AD. SAĞLIK BÜYÜK ONARIMI	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	24.01.2012	1.881.000,00
23	2012/18688	E.Ü MERKEZİ BİRİMLER TADİLAT VE ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	30.05.2012	949.500,00
24	2012/2813	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TADİLAT VE ONARIMI	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ.	11.07.2012	347.000,00

25	2012/34229	E.Ü ÇEŞİTLİ FAKÜLTELERİN LABORATUVARLARININ TAD. VE ONARIMI	İZ-GEV MİMARLIK	3.08.2012	938.350,00
26	2012/83719	E.Ü EĞİTİM VE İLETİŞİM FAK.TAD. VE ON. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	18.09.2012	374.500,00
27	2012/127887	E.Ü SU ÜRÜNLERİ FAK. TAMAMLAMA VE ÇEŞİTLİ FAK. TAD. ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	5.12.2012	1.755.000,00
28	2012/110915	E.Ü MUHTELİF BİRİMLERİN KAZAN DAİRELERİ TAD. VE ONARIMI	KUTARA YAPI ELEMANLARI GIDA SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	21.12.2012	637.900,00
29	2012/143704	E.Ü KAMPÜS TRAFÖ MERKEZLERİ VE ÇEŞİTLİ FAK. ELEKTRİK TES. ONARIM İŞİ	İZ-GEV MİMARLIK	22.11.2012	149.800,00
30	2012/161521	E.Ü ALİAĞA VE BERGAMA MYO ÇATILARI TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	22.12.2012	82.000,00
31	2012/196407	KAMPÜS TRAFÖLAR ARASI KABLO TAD. VE ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	31.01.2013	85.000,00
32	2012/196627	E.Ü KAMPÜS EĞİTİM BİRİMLERİ TAD. VE ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	24.04.2013	530.900,00
33	2013/101419	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN ANABİLİM DALLARININ TAD. ON.	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	1.11.2013	298.200,00
34	2014/159888	E.Ü TIBBİ BİYOKİMYA VE EDEBİYAT FAK. TAD. VE ON.	NURİCAN KARADEMİR	29.07.2014	108.000,00
35	2014/137808	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN ÇATI TAD. VE ONARIMI	IRGAT İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	23.01.2015	550.000,00
36	2015/50580	E.Ü SKS DAİRE BAŞKANLIĞI VE BAĞLI BİRİMLERİN TAD. ON. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	23.07.2015	446.334,00
37	2015/122019	E.Ü SPOR KOMPLEKSLERİ TAD. VE ON.	AS-KA MÜHENDİSLİK	21.12.2015	732.000,00
38	2015/149989	E.Ü FARKLI BİRİMLERİN ÇATI TAD. VE ONARIMI	DEMA MİMARLIK-DEVRİM	29.12.2015	155.103,16

			AYDIN		
39	2015/165679	E.Ü ÖĞRENCİ KÖYÜ SPOR TES. TAD. ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	24.12.2015	137.000,00
40	2016/187702	E.Ü ONKOLOJİ MERKEZİ ELEKTRİK VE MEKANİK TES. İŞLERİ	TRİMAK MÜHENDİSLİK	16.07.2016	163.000,00
41	2016/197978	E.Ü GÖĞÜS HASTALIKLARI VE PSİKAYATRİ AD. TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	26.09.2016	208.537,92
42	2017/8241	E.Ü KÜTÜPHANE OLUMA SALONU EK BİNA YAPIM İŞİ	HARÇ DEKORASYON LTD. ŞTİ.	21.04.2017	180.000,00
43	2017/422912	E.Ü GÜNEŞ ENERJİSİ ENST. VE BESTMER BİNASI DIŞ BAĞLANTI ELEMANLARI VE ÇEVRE DÜZENLEMESİ	HARÇ DEKORASYON LTD. ŞTİ.	6.11.2017	150.000,00
44	2017/432402	E.Ü TIP FAK. HAST. MUHTELİF BÖLÜMLERİN ÇATI TAD. ON.	HARÇ DEKORASYON LTD. ŞTİ.	28.12.2017	1.150.000,00
45	2014/52261	E.Ü DERSLİKLER VE MERKEZİ BİRİMLER İNŞ(HEMŞİRELİK FAK.-BİYO MÜH. BÖL-ELEKTRİK ELEKTRONİK)	BARSLAN YAPI İNŞ.	4.12.2017	59.340.000,00
46	2016/424212	E.Ü KAMPÜS TENİS KORTLARI TAD. VE ON.	EKR İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ.	12.12.2016	105.000,00

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitelerden ve ilgili kurumlardan alınan teknik personellerden bir komisyon kurulacağı, bu komisyon marifetiyle bulguya konu edilen kesin kabulleri yapılmamış ve kesin hesapları çıkarılmamış 46 adet iş ile ilgili çalışma yapılmasının ve bu çalışma sonucuna göre gerekli işlemlere başlanılmasının planlandığı, E.Ü. Ege MYO Kazan Dairesi Tadilat Onarım İşleri ve E.Ü. Dış Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri ile ilgili olarak da bulgu da belirtildiği üzere bu iş kapsamında uygulama projesi detaylarına göre yapılmış olan inşaat onarım işlerinin ne kadarının yapıp yapılmadığı hakkında tespitlerin kurulacak komisyon marifetiyle tespit edildikten sonra kesin hesap ve hakediş işlemlerinden sorumlu olan personellerin saptanmasına yönelik iş ve işlemlerin başlatılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Süresinde kabul işlemleri tamamlanmamış ve kesin kabul tutanakları düzenlenmemiş olan 46 adet yapım/onarım işinin ne kadarının yapıp yapılmadığı ve konuyla ilgili olarak kamunun zarara uğrayıp uğramadığının tespitinin İdare tarafından başlatılan inceleme sürecinin tamamlanmasını müteakiben yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 9: Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım/Onarım İşlerine Ait Kesin Teminatların İade Edilmesi

EÜ YİTDB tarafından 2010-2017 yılları arasında yürütülen/yapılan yeni inşaatlar ile mevcut binalar için yapılan büyük onarım işleri ile çevre düzenleme işlerinden süreleri geçtiği halde kesin kabulleri yapılmayan 46 adedinden alınan kesin teminatlardan:

a) Bir kısmının (bir kısmında SGK'dan alınması gereken ilişiksiz belgesi de alınmamıştır) mevzuata aykırı olarak iade edildiği

b) Bir kısmının da teminat mektubu durduğu halde süresi sona erdiği için hükümsüz kaldığı

tespit edilmiştir.

Kesin teminatın iadesine ilişkin düzenleme Yapı İşleri Genel Şartnamesi'nde yapılmış olup, söz konusu Şartnamenin "Kesin teminatın iadesine ait şartlar" başlıklı 46'ncı maddesinde aynen:

"Madde 46- Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesinden ve varsa işe ait eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından ve yüklenicinin sözleşme konusu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun

olmadığı tespit edildikten sonra, alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yarısı; Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı, yükleniciye iade edilir.

Yüklenicinin sözleşme konusu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin kesin kabul tarihine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatlar 4735 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi hükmüne göre paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edilir, varsa kalanı yükleniciye geri verilir.

Yukarıdaki hükümlere göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.”

Şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Benzer bir düzenleme 4735 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde de mevcuttur.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin “Teminatlar” başlıklı 56'ncı maddesinde de; kesin teminat mektuplarının süresinin işin bitiş tarihi dikkate alınarak İdare tarafından belirleneceği, Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin “Teminata ilişkin hükümler” başlıklı 10'uncu maddesinin 10.1.2'nci bendinde; Kanunda veya sözleşmede belirtilen haller ile cezalı çalışma nedeniyle kesin kabulün gecikeceğinin anlaşılması durumunda teminat mektubunun süresinin de işteki gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatılacağı şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere; teminatların iade edilebilmesi için aşağıdaki şartların varlığı gereklidir:

- Taahhüt ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmiş olmalı,
- Yüklenicinin idareye bu işten dolayı herhangi bir borcunun olmadığı tespit edilmeli,
- Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmelidir.

Bu şartların tamamı aynı anda gerçekleşmediği müddetçe teminatlar iade edilmeyecektir.

Yine mevzuat uyarınca; çeşitli nedenlerle kesin kabulün gecikmesi halinde İdarenin teminat mektubunun süresi de işteki gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatması gereklidir.

Aşağıdaki listelerde yer alan yapım/onarım işlerinin tamamında taahhüdün ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmiş olduğunu belgeleyen kesin kabul işlemleri yapılmadığı halde teminat mektuplarının sürelerinin uzatılmadığı, bir kısmının kesin teminatlarının tamamının iade edildiği, kalan kısmının da teminat karşılığı verdikleri banka teminat mektuplarının vadesi dolduğu için hükümsüz kaldığı görülmüştür.

Yapılan ihalelerde istekli veya yüklenici konumunda olan kişilerin tekliflerinde veya taahhütlerinde samimi davranmalarını temin etmek ve ihale dokümanına uygun olarak taahhütlerin yerine getirilmesini sağlamak bakımından teminatların önemi büyüktür. Bu açıdan teminatların belirlenen oranlar ve tespit edilen değerler üzerinden alınması, teminatların gelir kaydındaki prosedürün doğru uygulanması önem arz etmektedir.

Kesin ve ek kesin teminatın alınmasındaki amaç, yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamaktır.

Kesin kabuller yapılmadan kesin teminatların (nakit+mektup) bir kısmının iade edilmesi, iade edilmeyen teminat mektuplarının da süreleri dolduğundan geçersiz olması nedeniyle kamu; yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi durumunda uğrayacağı zararı karşılayabileceği teminattan mahrum kalmıştır.

3/a) Kesin kabul işlemleri yapılmadan kesin teminatı iade edilen (Bazılarının SGK İlişiksiz Belgesi de bulunmayan) yapım/onarım işleri

S.NO	İKN	İŞ ADI	YÜKLENİCİ	GEÇİCİ KABUL TARİHİ	SÖZLEŞME BEDELİ, (TL)	SGK İLİŞİKSİZ	KESİN TEMİNAT
1	2010/556410	KAMPÜS YAPILARI TADİLAT ONARIM İŞİ	EPSILON MÜH. PROJE İNŞ. TAAH.-DELAL ORMANCI	30.12.2010	1.550.000,00	YOK	YOK
2	2010/12389	E.Ü NÜKLLER TIP FAK. ABD. İKM. İNŞAATI	DANTAŞ MÜHENDİSLİK	12.01.2011	579.000,00	YOK	YOK
3	2011/82964	E.Ü MÜH. FAK. BİNALARININ TAD. ON. İŞİ	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ	17.11.2011	683.200,00	YOK	YOK
4	2011/130702	E.Ü DERSLİK VE YÜKSEKOKULLAR TAD. ON. İŞİ	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ	2.12.2011	366.400,00	YOK	YOK
5	2011/170631	E.Ü ZİRAAT TOHUMCULUK TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	9.01.2012	99.000,00	YOK	YOK
6	2012/18688	E.Ü MERKEZİ BİRİMLER TADİLAT VE ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	30.05.2012	949.500,00	VAR	YOK
7	2012/2813	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TADİLAT VE ONARIMI	SERİL İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ.	11.07.2012	347.000,00	YOK	YOK
8	2012/34229	E.Ü ÇEŞİTLİ FAKÜLTELERİN LABORATUVARLARININ TAD. VE ONARIMI	İZ-GEV MİMARLIK	3.08.2012	938.350,00	YOK	YOK
9	2012/83719	E.Ü EĞİTİM VE İLETİŞİM FAK.TAD. VE ON. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	18.09.2012	374.500,00	VAR	YOK
10	2012/127887	E.Ü SU ÜRÜNLERİ FAK. TAMAMLAMA VE ÇEŞİTLİ FAK. TAD. ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	5.12.2012	1.755.000,00	YOK	YOK

11	2012/110915	E.Ü MUHTELİF BİRİMLERİN KAZAN DAİRELERİ TAD. VE ONARIMI	KUTARA YAPI ELEMANLARI GIDA SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	21.12.2012	637.900,00	YOK	YOK
12	2012/161521	E.Ü ALIĞA VE BERGAMA MYO ÇATILARI TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	22.12.2012	82.000,00	YOK	YOK
13	2013/101419	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN ANABİLİM DALLARININ TAD. ON.	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	1.11.2013	298.200,00	YOK	YOK
14	2015/122019	E.Ü SPOR KOMPLEKSLERİ TAD. VE ON.	AS-KA MÜHENDİSLİK	21.12.2015	732.000,00	VAR	YOK
15	2016/187702	E.Ü ONKOLOJİ MERKEZİ ELEKTRİK VE MEKANİK TES. İŞLERİ	TRİMAK MÜHENDİSLİK	16.07.2016	163.000,00	VAR	YOK

3/b) Kesin kabulü yapılmayan, teminat mektubu bulunan ancak süresi dolduğu için hükümsüz kalan yapım/onarım işleri

S.NO	İKN	İŞ ADI	YÜKLENİCİ	GEÇİCİ KABUL TARİHİ	SÖZLEŞME BEDELİ, (TL)	SGK İLİŞİKSİZ	KESİN TEMİNAT	BİTİŞ TARİHİ
1	2010/517048	E.Ü ECZACILIK FAK. BİNALARININ ÇATI TAD. ON.	ÇAĞ İNŞ.SAN.TİC. LTD. ŞTİ.	09.12.2010	80.000,00	VAR	VAR	01.03.2012
2	2010/525615	E.Ü ECZACILIK YABANCI DİLLER VE MERKEZİ KÜTÜPHANE TAD. ON.	ERİŞ KARANLIK	15.04.2011	624.000,00	YOK	VAR	30.03.2012
3	2010/539530	KAMPÜS ENERJİ ALT YAPISININ İYİLEŞTİRİLMESİ	BORTES MÜHENDİSLİK	27.12.2010	102.740,00	YOK	VAR	25.02.2012
4	2010/529793	ENFEKSİYON EĞİTİM BİRİM. LAB. VE FARKLI BİRİM. TAD. ON.	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	07.03.2011	422.000,00	YOK	VAR	25.03.2012
5	2010/464494	REKTÖRLÜĞE BAĞLI ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TAD. ON.	DURİZ MÜH.	5.11.2010	788.240,00	VAR	VAR	01.12.2011

6	2010/69415	KAMPÜS KUZEY CEPHESİ ÇEVRE DÜZ. PEYZ. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	27.09.2010	292.810,00	YOK	VAR	11.11.2011
7	2010/77724	REKTÖRLÜĞE BAĞLI KAMPÜS EĞİTİM BİRİM. LAB. TAD.	SERİL İNŞAAT SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	8.01.2011	1.583.400,00	YOK	VAR	02.04.2012
8	2010/129992	E.Ü BAĞLI BİRİMLERİN ÇEŞİTLİ ASANSÖR YAPIM TAD. VE DIŞ CEPHE ON.İŞİ	SARI İNŞ. NAKL. GIDA TARIM SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	29.12.2010	695.000,00	YOK	VAR	15.01.2012
9	2010/540046	E.Ü NÜKLEER BİLİMLER ENSTİTÜSÜ FEN FAK.MÜH. FAK. VE BOTANİK BAHÇESİ BİRİM. TAD. ON.	MEHMET ACAR-ASTEL YAPI ELEKTRİK SİST. SAN.TİC. LTD. ŞTİ.	13.06.2011	980.000,00	YOK	VAR	30.06.2012
10	2010/464494	E.Ü KAMPÜSÜ AÇIK HAVUZ ÇEVRE DÜZENLEME VE PEYZAJ İŞİ	MEŞA ISIS SİST. DOĞALGAZ İNŞ. TAAH. TİC. LTD. ŞTİ.	30.06.2010		YOK	VAR	05.07.2011
11	2010/42900	E.Ü ÖĞRENCİ KÖYÜ BİNALARININ TAD. ON. İŞİ	DANTAŞ MİM. MÜH. LTD. ŞTİ	14.06.2010		YOK	VAR	07.05.2011
12	2011/30100	E.Ü NÜKLEER TIP ABD. TAD. ON.	CAHİDE TURSUN MÜH. TES. İNŞ. TAAH. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	27.05.2011	110.000,00	YOK	VAR	25.06.2012
13	2011/44869	E.Ü TIP FAK. HAST. ENERJİ TES. TAD. VE ON. İŞİ	ELİNEL ELEKTR. MAK.İNŞ. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.	16.05.2011	98.870,00	YOK	VAR	22.06.2012
14	2011/119340	E.Ü TIP FAK. HASTANESİ ÇEŞİTLİ ABD. TAD. VE ONARIMI	MEHMET İRİZ	23.12.2011	502.212,21	VAR	VAR	15.02.2013
15	2011/154436	E.Ü SAĞLIK BİRİMLERİ TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	22.11.2011	568.700,00	YOK	VAR	15.03.2013

16	2011/188119	E.Ü TIP FAK. HAST. ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN TAD. ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	02.01.2012	1.080.000,00	YOK	VAR	25.03.2013
17	2011/106446	E.Ü. HASTANESİ MİKROBİYOLOJİ VE GÖĞÜS HASTALIKLARI AD SAĞLIK BÜYÜK ONARIMI	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	24.01.2012	1.881.000,00	YOK	VAR	25.03.2013
18	2012/143704	E.Ü KAMPÜS TRAFÖ MERKEZLERİ VE ÇEŞİTLİ FAK. ELEKTRİK TES. ONARIM İŞİ	İZ-GEV MİMARLIK	22.11.2012	149.800,00	YOK	VAR	30.11.2013
19	2012/196407	KAMPÜS TRAFÖLAR ARASI KABLO TAD. VE ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	31.01.2013	85.000,00	VAR	VAR	21.03.2014
20	2012/196627	E.Ü KAMPÜS EĞİTİM BİRİMLERİ TAD. VE ON.	UZMAN MİMARLIK İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	24.04.2013	530.900,00	YOK	VAR	30.05.2014
21	2014/159888	E.Ü TIBBİ BİYOKİMYA VE EDEBİYAT FAK. TAD. VE ON.	NURİCAN KARADEMİR	29.07.2014	108.000,00	VAR	VAR	30.07.2015
22	2014/137808	E.Ü ÇEŞİTLİ BİRİMLERİN ÇATI TAD. VE ONARIMI	IRGAT İNŞ. TİC. LTD. ŞTİ.	23.01.2015	550.000,00	YOK	VAR	27.03.2016
23	2015/50580	E.Ü SKS DAİRE BAŞKANLIĞI VE BAĞLI BİRİMLERİN TAD. ON. İŞİ	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	23.07.2015	446.334,00	YOK	VAR	25.07.2016
24	2015/149989	E.Ü FARKLI BİRİMLERİN ÇATI TAD. VE ONARIMI	DEMA MİMARLIK-DEVİRİM AYDIN	29.12.2015	155.103,16	VAR	VAR	01.08.2017
25	2015/165679	E.Ü ÖĞRENCİ KÖYÜ SPOR TES. TAD. ONARIMI	EYC İNŞ. TAAH. GIDA. TUR. SAN.TİC. LTD.ŞTİ.	24.12.2015	137.000,00	YOK	VAR	15.01.2017
26	2016/197978	E.Ü GÖĞÜS HASTALIKLARI VE PSİKİYATRİ AD. TAD. ON.	İZ-GEV MİMARLIK	26.09.2016	208.537,92	YOK	VAR	05.10.2017
27	2014/52261	E.Ü DERSLİKLER VE MERKEZİ	BARSLAN YAPI İNŞ.	04.12.2017	59.340.000,00	YOK	VAR	30.06.2017

		BİRİMLER İNŞ(HEMŞİRELİK FAK.- BİYO MÜH. BÖL-ELEKTRİK ELEKTRONİK)						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulguda konu edilen bakım onarım işlerinin büyük çoğunluğunun harcama biriminin, Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı olup, kısmen de İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığının harcama birimi olduğu işlerden oluştuğu, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından, teminatların iadesi konusunda gönderilen yazılar ile teminatların iadesinin istenmesi üzerine teminatların iade edildiği, bir kısım teminatlar hakkında ise, süresinin geçmesi nedeniyle ilgili dairelere uyarı yazılarının yazıldığı ve gelen cevaplarda teminatların iadesinde sakınca olmadığı belirtilmesi üzerine teminatların iade edildiği, bir kısmının ise iadesinin istenmediği ancak süre uzatımlarının da yapılmadığı, konu ile ilgili oluşturulacak teknik heyete bir çalışma yaptırılmasının planlandığı ve buna göre gerekli iş ve işlemlere başlanılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kesin kabuller yapılmadan kesin teminatların bir kısmının iade edilmesi, iade edilmeyen teminat mektuplarının da süreleri dolduğundan geçersiz olması nedeniyle kamunun; yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi durumunda uğrayacağı zararı karşılayabileceği teminattan mahrum kaldığı değerlendirilmiştir.

BULGU 10: Teminat Olarak Alınan Banka Teminat Mektuplarının Sürelerinin Geçici Kabul Tarihinden Önce Sona Ermesi ve Yenilenmemeleri

EÜ YİTDB tarafından ihale edilen EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü-Biyomühendislik Bölümü-Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinde, kesin teminat karşılığı alınan 2.250.000,00 TL tutarlı (1.900.000,00 TL'si 24.11.2014 tarihli, 350.000,00 TL'si de 20.12.2016 tarihli olmak üzere 2 adet banka teminat mektubu verilmiştir.) banka teminat mektuplarının sürelerinin geçici kabul tarihinden önce sona ermesine rağmen yenilenmediği ve kamunun uğraması muhtemel zararlar karşısında teminatsız kaldığı tespit edilmiştir.

İKN:2014/52261 ihale kayıt numarası ile ihale edilen yapım işinin geçici kabulü 04.12.2017 tarihinde yapılmıştır. Söz konusu işle ilgili olarak verilen ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (SGDB) tarafından saklanan banka teminat mektuplarından:

- 1.900.000,00 TL tutarlı olanının 15.06.2017 tarihine kadar,
- 350.000,00 TL tutarında olanının da 30.06.2017 tarihine kadar

geçerli olduğu anlaşılmış olup, her iki mektup metninde de “*bu tarihe kadar ellerine (bankanın) geçecek şekilde Üniversite tarafından yazılı tazmin talebinde bulunulmadığı*

takdirde hükümsüz olacağı ve mektuptan doğan yükümlülüklerinin sona ereceği” açıkça ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Teminat mektupları” başlıklı 35 inci maddesinde aynen:

“Madde 35- Bu Kanun kapsamında verilecek teminat mektuplarının kapsam ve şeklini tespiti Kamu İhale Kurumu yetkilidir.

32 nci maddeye göre belirlenen tekliflerin geçerlilik süresinden en az otuz gün fazla süreli

olmak kaydıyla, geçici teminat mektuplarında süre belirtilir. Teklif geçerlilik süresinin uzatılması

*halinde, geçici teminat mektuplarının süresi de aynı süre ile uzatılır. **Kesin teminat mektuplarının süresi ihale konusu için bitiş tarihi dikkate alınmak suretiyle idare tarafından belirlenir.***

İlgili mevzuatına aykırı olarak düzenlenmiş teminat mektupları kabul edilmez.” şeklinde bir hüküm mevcuttur.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun İkinci Bölümünde de kesin teminata ilişkin hükümler yer almış olup:

- 13'üncü maddede kesin teminat ve ek kesin teminatın geri verilmesi şartları ve
- 14'üncü maddesinde de iade edilmeyen kesin teminatların gelir kaydedilmesi ile

ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yine aynı bölümde yer alan “Yüklenicinin sözleşmeyi feshetmesi” başlıklı 19'uncu, “İdarenin sözleşmeyi feshetmesi” başlıklı 20'nci ve “Sözleşmeden önceki yasak fiil veya davranışlar nedeniyle fesih” başlıklı 21'inci maddelerinde; her ne sebeple olursa olsun Sözleşmenin sona ermesi halinde İdarenin zararını karşılamak amacıyla kural olarak kesin ve varsa ek kesin teminatlara el konulacağı hüküm altına alınmış, madde metinlerinde ayrıntılı ve teknik düzenlemelere yer verilmiştir.

Kesin teminatın iadesine ilişkin bir düzenleme de Yapı İşleri Genel Şartnamesi'nde yapılmış olup, söz konusu Şartnamenin “Kesin teminatın iadesine ait şartlar” başlıklı 46'ncı maddesinde aynen:

“Madde 46- Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesinden ve varsa işe ait eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından ve yüklenicinin sözleşme konusu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra, alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yarısı; Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı, yükleniciye iade edilir.

Yüklenicinin sözleşme konusu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin kesin kabul tarihine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatlar 4735 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi hükmüne göre paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edilir, varsa kalanı yükleniciye geri verilir.

Yukarıdaki hükümlere göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.”

Hükümleri yer almıştır.

Yine, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin “Teminatlar” başlıklı 56'ncı maddesinde de; kesin teminat mektuplarının süresinin işin bitiş tarihi dikkate alınarak İdare tarafından belirleneceği, Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin “Teminata ilişkin hükümler” başlıklı 10'uncu maddesinin 10.1.2'nci bendinde; Kanunda veya sözleşmede belirtilen haller ile cezalı çalışma nedeniyle kesin kabulün gecikeceğinin anlaşılması durumunda teminat mektubunun süresinin de işteki gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatılacağı şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere; teminatların iade edilebilmesi için aşağıdaki şartların varlığı gereklidir:

- Taahhüt ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmiş olmalı,

- Yüklenicinin idareye bu işten dolayı herhangi bir borcunun olmadığı tespit edilmeli,
- SGK'dan ilişiksiz belgesi getirilmelidir.

Bu şartların tamamı aynı anda gerçekleşmediği müddetçe teminatlar iade edilmeyecektir.

Yine mevzuat uyarınca; çeşitli nedenlerle kesin kabulün gecikmesi halinde İdarenin teminat mektubunun süresi de işteki gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatması gereklidir.

İhalelerle ilgili olarak düzenlenen tüm mevzuat hükümlerine (Kanun, Yönetmelik, Şartname) aykırı olarak EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü-Biyomühendislik Bölümü-Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinde, taahhüdün ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmiş olduğunu belgeleyen kesin kabul işlemlerinin yapılmaması bir tarafa geçici kabul işlemleri dahi yapılmadan teminat mektuplarının süreleri sona erdiği halde sürelerinin uzatılmadığı ve vadeleri dolduğu için hükümsüz kaldığı görülmüştür.

Yapılan ihalelerde istekli veya yüklenici konumunda olan kişilerin tekliflerinde veya taahhütlerinde samimi davranmalarını temin etmek ve ihale dokümanına uygun olarak taahhütlerin yerine getirilmesini sağlamak bakımından teminatların önemi büyüktür.

Kesin ve ek kesin teminatın alınmasındaki amaç, yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamaktır.

Geçici ve kesin kabuller yapılmadan önce kesin teminat mektuplarının süreleri dolduğundan geçersiz olması nedeniyle kamu; yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi durumunda uğrayacağı zararı karşılayabileceği teminattan mahrum kalmıştır.

Nitekim; söz konusu yapım işinin kesin kabul işlemlerine 2018 yılında başlandığı ve çok sayıda eksik/hatalı/arızalı imalat bulunduğu için kabul işlemlerinin tamamlanamadığı denetim sürecinde görülmüştür.

Sonuç olarak; kamunun elinde yüklenicinin hatalı ve/veya eksik imalatları yapmayı reddetmesi halinde zararını karşılayacağı bir teminat kalmamış ve zarar riski gerçekleşmiştir.

Mevzuat uyarınca kesin teminat mektuplarının sürelerini yapım işinin bitiş tarihi dikkate alınarak uzatmayarak kamuyu yüklenici karşısında zayıf duruma düşüren ve zarara uğramasına

sebeup olan personelin tespit edilerek hakkında/haklarında idari soruşturma açılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulguya konu yapım işinde yükleniciden alınan teminat mektuplarının sürelerinin bir kez uzatıldığı ve birinin süresinin 30.06.2017 tarihinde, diğerinin de 31.12.2018 tarihinde sona erdiği halde sürelerin yeniden uzatıldığına ilişkin olarak muhasebe birimine intikal ettirilmiş herhangi bir belgeye rastlanılmadığı, ilgili personeller hakkında idari soruşturma açıldığı, ayrıca, bulguya konu iş kesin kabul aşamasında olup yükleniciden kesin teminat mektubunun süresinin uzatılmasının talep edildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Geçici ve kesin kabuller yapılmadan önce kesin teminat mektuplarının süreleri dolduğundan geçersiz olması nedeniyle kamu; yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi durumunda uğrayacağı zararı karşılayabileceği teminattan mahrum kalmıştır.

Nitekim; bulgu konusu yapım işinin kesin kabul işlemlerine 2018 yılında başlandığı ancak çok sayıda eksik/hatalı/arızalı imalat bulunduğu için kabul işlemlerinin tamamlanamadığı denetim sürecinde görülmüş olup; kamunun elinde yüklenicinin hatalı ve/veya eksik olarak yaptığı imalatları değiştirmeyi/tamamlamayı reddetmesi halinde zararını karşılayacağı bir teminat kalmamış ve zarar riski gerçekleşmiştir.

BULGU 11: 2012 Yılında Bitirilmesi Gereken Bir Bina Onarımı İşi'ne Ait Geçici ve Kesin Kabul İşlemlerinin Halen Yapılmamış Olması

EÜ Kadın Sorunları Araştırma Binası Tadilat ve Onarımı İşi 17.09.2012 tarihinde açık ihale yöntemiyle yapılan ihale sonucunda alınan komisyon kararı ile 1.yüklenici üzerinde bırakılmış, 19.10.2012 tarihinde yüklenici ile sözleşme imzalanarak 23.10.2012 tarihinde de yer teslimi yapılmış, 22.10.2012 günü kontrol teşkilatı üyeleri atanmıştır. Sözleşme bedeli 721.000,00 TL ve işin süresi 60 gün olup, onarım işinin 21.12.2012 tarihinde bitmesi gerekmektedir. Ancak denetimin yapıldığı 2019 yılı itibariyle söz konusu onarım işinin geçici ve kesin kabul işlemlerinin halen yapılmadığı görülerek ayrıntılı incelemeye alınmıştır.

İş kapsamında 1. yükleniciye:

12.11.2012 1 nolu hakediş ile : 268.513,04 TL

03.12.2012 2 nolu hakediş ile : 327.880,69 TL

12.11.2012 3 nolu hakediş ile:195.776,27 TL (Bu hakediş ilk hakedişin tarihini

taşımaktadır.)

olmak üzere toplam 792.170,00 TL tutarında ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Yükleniciye sözleşme bedelinin üzerinde ödeme yapılmasının nedeni 3.hakediş ile verilen %9,7949 oranında iş artışıdır.

Görüleceği üzere; işin tamamı bitirilmiş gibi ihale bedelinin tamamı yükleniciye ödenmiştir.

Diğer taraftan; işin bitmesi gereken tarihten yaklaşık 2 yıl sonra aynı proje ve aynı iş kalemleri ile Sarı Köşk ve Müstemilatları Restorasyonu İşi (Kadın Sorunları) adı altında aynı bina için yeniden ihaleye çıkıldığı, işin yaklaşık maliyetinin 978.817,60 TL olarak belirlendiği, ihalenin 703.962,55 TL bedelle (ilk ihaleye çok yakın olması dikkat çekicidir) 2.yüklenici üzerinde kaldığı, yüklenici ile İdare arasında 13.10.2014 tarihinde sözleşme imzalandığı, 17.10.2014 tarihinde işyeri teslimi yapıldığı, ilk ihalede olduğu gibi işin süresinin 60 gün olarak belirlendiği, buna göre işin bitim tarihinin 16.12.2014 olduğu, 703.962,55 TL tutarındaki sözleşme bedelinin tamamının:

18.11.2014 1 nolu hakediş: 191.561,45 TL

18.12.2014 2 nolu hakediş: 512.401,10 TL

olmak üzere 2 hakediş kapsamında ödendiği, ayrıca 12.12.2014 tarihli % 6,07 oranında (45.995,85 TL tutarında) bir iş artışı ve süre uzatımının bulunduğu ve toplam bedelin 803.498,80 TL'ye ulaştığı (+%18 KDV) ve bu bedelin tamamının ödendiği anlaşılmıştır. İkinci yüklenici inşaatı başlamadan önce ihaleye konu olan yapıda bulunan mahallerin resimlerini çekerek ihale işlem dosyasına eklemiştir. Bu resimler incelendiğinde; ilk ihale kapsamında yapılması öngörülen ve bedellerinin tamamı ödenen imalatların çok cüz'i bir kısmının yapıldığı, inşaatın başlangıç aşamasında bırakıldığı tespit edilmiştir. Yüklenici bu şekilde kendini garantiye alacak eylemde bulunurken (inşaatın durumunu resimlerken) İdarenin bu konuda hiçbir şey yapmaması, bir Durum Tespit Tutanağı düzenleyerek ilk yüklenici hakkında yasal işlem başlatmaması dikkat çekici bulunmuştur. Üniversite personeli ile yapılan görüşmelerde de; söz konusu işin yüklenicisinin inşaatı başlangıç aşamasında bırakarak ortadan kaybolduğu, işin 2. ihalenin yüklenicisi tarafından tamamlandığı bilgisi verilmiştir. 2. ihale ile ilgili olarak 20.02.2015 tarihinde geçici kabul heyeti görevlendirmesi yapılmış, aynı gün Geçici Kabul Tutanağı düzenlenmiş, 20.04.2016 tarihinde de kesin kabul heyeti görevlendirmesi yapılmış ve yine aynı gün Kesin Kabul Tutanağı'nın düzenlendiği anlaşılmıştır. 2.ihalenin kesin kabulünün

yapıldığı tarihte halen 1.ihalenin geçici ve kesin kabulleri yapılmamış durumdadır. İdarenin; inşaatın durumunu belirleyen Durum Tespit Tutanağı düzenleyerek ilk yüklenici hakkında yasal işlem başlatmaması bir yana; aynı yükleniciyle EÜ Kampüs Trafolar Arası Kablo Tadilat ve Onarımı işiyle ilgili olarak 29.01.2013 tarihinde sözleşme imzalaması, yine aynı kişiyle EÜ Kampüs Eğitim Birimleri Tadilat ve Onarımı İş i için 05.02.2013 tarihinde başka bir sözleşme daha imzalaması izahtan vareste bir durumdur.

Sonuç olarak; EÜ Kadın Sorunları Araştırma Binası Tadilat ve Onarımı İş i (1.ihale) kapsamındaki imalatların tamamı yapılmış gibi, hatta %9,7949 oranında iş artışı da yapılarak yüklenicisine sözleşme bedelinin tamamı ödenmesine karşın aynı yer için aynı imalat kalemleriyle 2. bir ihaleye çıkılmış ve iş 2.ihale kapsamında tamamlanmış, aynı iş için 2 kez ödeme yapılmıştır.

İlk ihalede görevlendirilen kontrol teşkilatı üyeleri yapılmamış bir iş yapılmış gibi (üstelik %9,7949 oranında iş artışı da vererek) göstermiş, bu şekilde hakedişler düzenlemiş ve yapılmayan imalatların bedelinin yükleniciye ödenmesine sebep olmuşlardır.

Her iki ihalenin ihale yetkilileri de durumu bildikleri halde bir Durum Tespit Tutanağı hazırlayıp ilk yüklenici hakkında yasal işlem başlatmamış, bu konulardan haberdar olmaması mümkün görülmeven ve aynı zamanda harcama yetkilisi olan Yapı İşleri Daire Başkanı da adı geçen yükleniciye tekrar 2 ihale daha verilmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgili olarak Hukuk Müşavirliğinden 14.03.2019 tarihli ve E.84095 sayılı yazı ile kamu zararına yol açan personellerin tespit edilmesi için gerekli araştırma, inceleme ve soruşturma açılmasının talep edildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak EÜ Kadın Sorunları Araştırma Binası Tadilat ve Onarımı İş i (1.ihale) kapsamındaki imalatların tamamı yapılmış gibi, hatta iş artışı da yapılarak yüklenicisine sözleşme bedelinin tamamı ödenmesine karşın aynı yer için aynı imalat kalemleriyle 2. bir ihaleye çıkılmış ve iş 2.ihale kapsamında tamamlanmış, aynı iş için 2 kez ödeme yapılmıştır.

İlk ihalede görevlendirilen kontrol teşkilatı üyeleri yapılmamış bir iş yapılmış gibi göstermiş, bu şekilde hakedişler düzenlemiş ve yapılmayan imalatların bedelinin yükleniciye ödenmesine sebep olmuşlardır.

Her iki ihalenin ihale yetkilileri de bir Durum Tespit Tutanağı hazırlayıp ilk yüklenici hakkında yasal işlem başlatmamış, Yapı İşleri Daire Başkanı da adı geçen yükleniciye tekrar 2

ihale daha verilmesine sebep olmuştur.

Üniversitenin Hukuk Müşavirliği tarafından yürütülen soruşturma neticesinde ilgililer hakkında gerekli adli işlemin başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 12: EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü- Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin İhaleye Hazırlık ve Sonuç Aşamalarında Eksik Belgeler Nedeniyle Çeşitli/Önemli Zafiyetler Oluşması

EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü- Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin ihaleye hazırlık ve sonuç aşamalarında eksik belgeler nedeniyle çeşitli ve önemli zafiyetler olduğu görülmüştür.

YİTDB tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21/b maddesi uyarınca pazarlık usulüyle yaptırılan EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü- Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin ihalesi içerisinde verilen projelerde projenin bilgi amaçlı olduğu, İş Kalemleri Listesindeki imalatların yapılacağı belirtilmiş olup; İş Kalemleri Listesindeki birçok ekipman projeye işlenmemiştir. İş Kalemleri Listesinde ise adetler yoktur. Dolayısıyla ihale dokümanları içerisinde istekli firmaların fiyat teklifi hazırlayacağı hiçbir done bulunmayıp söz konusu ihale dokümanları ile işe teklif verilmesi imkansızdır. Bu durum verilen tekliflerin gerçek olmadığı ve aslında işi alacak firmanın yaklaşık maliyeti bildiği ve buna göre teklif verdiği yönünde kanaat oluşmasına sebep olmuştur ve proje hazırlama ve ihaleye çıkış aşamalarında da çok ciddi zafiyetler olduğunun göstergesi olarak algılanmıştır.

Diğer taraftan; yapım işine ait ihalenin dokümanları içerisinde bulunan Mekanik Tesisat İşleri Genel Şartnamesi'nin MG-02, MG-03, MG-04, MG-05 kısımlarında belirtilen imalat çizimleri, imalatçı verileri ve teçhizatları ile ilgili belgelerin onayları, imalat çizimleri, imalatçı verileri, ilgili standartlar, onaylı test raporları, uygunluk ve yeterlilik belgeleri, işletme ve bakım kılavuzu, işletme talimatları ve personel eğitimlerine dosya içerisinde rastlanamamıştır. Yapım işine ilişkin ihale kapsamında hazırlanan proje ile mal alımına çıkılan miktarlar arasında büyük farklılıklar bulunmaktadır. Mal alımı ihale dosyasında sayılar sadece İdari Mali İşler Daire Başkan Vekilinin imzaladığı evrakta bulunmakla beraber YİTDB haricinde cihaz sayı ve kapasitelerinin belirlenmesi uygun olmadığından mal alımı ihalesinde sayıların kimin tarafından belirlendiği tam olarak anlaşılamamaktadır. Bununla beraber mal alım ihalesi ile

sahada yapılan uygulamalar arasında da hemen hemen her iş kaleminde ciddi farklılıklar mevcut olup yapılan hiçbir farklı uygulama için herhangi bir Olura ya da Tutanağa rastlanmamış, bu nedenlerden dolayı işle ilgili yüksek oranda kontrol zafiyeti olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Mühendislik Fakültesi Elektrik-Elektronik Mühendisliği Yeni Binası İçin Klima-İklimlendirme, Laboratuvar ve FM 200 Yangın Sistemi Alımı ve Montajı İşinin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının yazılı talebine istinaden; ilgili birimce hazırlanmış teknik şartnameler ve malzeme listeleri doğrultusunda açık ihale usulü ile ihale edilerek bir firmadan temin edildiği ve konu ile ilgili personeller hakkında idari soruşturma açıldığı hususu bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ayrıntıları ile açıklandığı üzere; E.Ü. Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü- Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin ihaleye hazırlık ve sonuç aşamalarındaki eksik belgeler; verilen tekliflerin gerçek olmadığı ve aslında işi alacak firmanın yaklaşık maliyeti bildiği ve buna göre teklif verdiği yönünde kanaat oluşmasına sebep olmuştur ve proje hazırlama ve ihaleye çıkış ve kontrol aşamalarında ciddi zafiyetler olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 13: Yüksek Tutarlı Mal Alımı/Yapım İhalelerinde Rekabeti Engelleyici Hatalar/Unsurlar Bulunması

YİTDB tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21/b maddesi uyarınca pazarlık usulüyle yaptırılan EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü- Biyomühendislik Bölümü ve Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşisi kapsamında verilen mekanik tesisat imalat kalemleri ile yapım işine konu binaların klima ve iklimlendirme tesisatı ile ilgili borulama vs. gibi alt yapı tesisi işi kapsamına alınmış, cihazların bu ihale kapsamında olmadığı proje üzerine not düşülmek suretiyle belirtilmiş, cihazların ise İMİDB tarafından açık ihale yoluyla yaptırılan "EÜ Hemşirelik Fakültesi Klima ve Havalandırma Cihazları Malzeme Alımı İşisi" kapsamında yapılan malzeme alımı ile sağlandığı anlaşılmıştır.

İkinci bir ihaleyle alınmasına karar verilen klimaların alt yapı işlerinin ilk ihale kapsamında yapılması rekabeti önleyici bir uygulama olarak görülmüştür. Klima cihaz alımının yapılmayacağı ilk ihale (yapım işisi) kapsamında çok sayıda poz numarası ile (281.500, 281.501, 281.502, 281.503, 281.504, 281.505, 281.506, 281.507, 281.508, 281.509, 281.510) klima bakır borulama sistemi verilmiştir. Klima alımının yapılmayacağı ilk ihale içerisine bakır borulama

ve bağlantı elemanlarının konulması doğru bir uygulama olmayıp, boru çaplarının özellikle de bağlantı elemanlarının markadan markaya farklılık göstermesi nedeniyle ikinci ihalede rekabeti ortadan kaldıran bir uygulamadır. İlk ihalede altyapısı döşenen klima markasının ikinci ihalede kullanılma zarureti olduğundan (boru çapları ve bağlantı elemanları sebebiyle) alımın normalden daha fazla bedellerle yapılma olasılığının yüksek olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; E.Ü. Hemşirelik Fakültesi Klima ve Havalandırma Cihazları Malzeme Alımı İşinin Hemşirelik Fakültesinin yazılı talebi kapsamında açık ihale usulü ile bir firmadan alındığı, konu ile ilgisi olan personeller hakkında idari soruşturma açılacağı hususu bildirilmiştir.

Sonuç olarak Klima alımının yapılmayacağı ilk ihale içerisine bakır borulama ve bağlantı elemanlarının konulması doğru bir uygulama olmayıp, ilk ihalede altyapısı döşenen klima markasının ikinci ihalede kullanılma zarureti olduğundan (boru çapları ve bağlantı elemanları sebebiyle) ikinci ihalede rekabeti ortadan kaldıran bir uygulama olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 14: Yüksek Tutarlı ve Özellik Arzeden Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Şekilde Kontrol Teşkilatı Üyesi Görevlendirmeleri

Sözleşme bedeli 65.890.000,00 TL olan ihale (1. ihale) ile sözleşme bedeli 30.000.000,00 TL olan (2.ihale) E.Ü. Merkezi Ameliyathaneler Binası Yapım İşlerinde kontrol teşkilatı üyesi olarak "tekniker" ve "teknisyen" kadrosundaki teknik personelin görevlendirilmiş olduğu görülmüştür.

- 05.09.1979 tarih ve 16745 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliği’nin;

1’inci maddesinde aynen; “*Devlet ve kuruluşları, Katma Bütçeli Daireler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Kamu İktisadi Kuruluşları ve tüm Kamu Kuruluşlarınınca Yaptırılan her türlü yapı, tesis, onarım, bakım, imalat, ameliyat, etüt ve proje işlerinin kontrolü bu Yönetmelik hükümlerine göre yapılır.*”

3’üncü maddesinde aynen; “*Kontrol örgütü: İşveren makam veya vekili ile kontrol amiri, işin büyüklük ve önemine göre yeterli sayıda kontrol şefleri, kontrol mühendisleri, kontrol yardımcıları ve sürveyanlar ile diğer yardımcı elemanlardan oluşabilir. (Bu unvanlar*

yetkili makamın onayı ile verilen görevleri belirler. Kadro ve şema unvanlarıyla bağlı değildir.)”

4’üncü maddesinde aynen; “Kontrol genel adı altında yönetim ve denetim yapan görevliler, Bayındırlık İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükümlerine uygun olarak ve aşağıda yazılı sıraya göre birbirlerinin emir denetim ve gözetimi altında görevlerini yürütürler.

(...)

4.4. Kontrol Mühendisi: (Mühendis, Mimar) Kontrol şefine bağlıdır. Bir kontrol mühendisine birden fazla işin kontrollüğü verilebilir. Kontrol mühendisliği görevi idarece zorunlu görülen hallerde işveren makamının onayı ve kontrol görevlisi unvanı ile Teknikerlere de yaptırılabilir.

4.5. Kontrol Yardımcısı : Gereksinime ve işin önemine göre Mühendis, Mimar, Tekniker ve Teknisyen olup kontrol mühendisine bağlıdır.”

10’uncu maddesinde aynen; “Kontrol mühendisi, kendisine verilen işleri, sözleşme ve eklerine, şartnamelere, uygulama projelerine, fen ve sanat kurallarına ve iş programına uygun olarak yürütülüp süresinde bitirilmesini sağlamak için (aşağıda belirtilen işleri) kendisi çalışarak, işin büyüklük ve önemine göre emrine verilen kontrol yardımcıları, sürveyanlar ile diğer personelin hizmetlerinden de yararlanarak yapmakla görevli ve sorumludur.” denilmektedir.

11’inci maddesinde ise Kontrol Yardımcısının görev, yetki ve sorumlulukları belirtilmiş olup aşağıda sıralanmıştır.

“11.1. Kontrol mühendisinin yardımcısı olup, kontrol mühendisi tarafından kendisine verilen ölçme hesap proje ve denetim işlerini kontrol mühendisinin sorumluluğu altında yapar. Sürveyanların çalışmalarını izler ve kontrol eder.

11.2. Görevlendirildiği takdirde kendisi tarafından ölçülen ve düzenlenen röleve, ataşman, tutanak, kesit, proje ve benzeri evrakı paraf ederek, incelenip imza edilmek üzere kontrol mühendisine verir.

11.3. Müteahhide yazışmada bulunamaz, Fakat, sözleşmenin uygulanmasına ve işin yürütülmesine ait hususlarla yanlış ve uygunsuz olarak yapılan inşaat, imalat ve ihzarat

hakkında müteahhit veya adamlarına sözle uyarıda bulunur. Müteahhitlikçe bu uyarılara uyulmadığı takdirde kontrol mühendisine bilgi verir.

11.4. Kontrol mühendisince kendisine özel olarak verilen yetkileri aynen kullanır ve neticeleri kontrol mühendisine bildirir.

11.5. Kontrol yardımcısı kendisine verilen görevlerin iyi bir şekilde yapıp sonuçlandırılmasından sorumludur.”

05.06.2018 tarih ve 30442 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Kamu Yapıları Denetim Hizmetleri Yönetmeliği’nde de aynı düzenlemelere yer verilmiş, yine tekniker ve teknisyenler “yardımcı denetim elemanı” olarak tanımlanmış, denetim mühendisi ve denetim mühendisi yardımcısına bağlı olarak çalışmaları öngörülmüştür. Mezkur Yönetmeliğin 9’uncu maddesine göre yardımcı denetim elemanlarından tekniker ve teknisyenin görev, yetki ve sorumlulukları şu şekildedir.

a) Görevlendirildiği iş yerinde sürekli olarak bulunup işin, denetim mühendisinin veya yardımcısının tarif ve direktiflerine göre sözleşme ve ekleri ile fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmasını takip eder.

b) Görevlendirildikleri şantiyede fiilen çalışan işçi, taşıt araçları ve iş makinelerinin çeşit ve sayılarını tespit ederek, yaptıkları işin cinsine göre ayrı ayrı Yardımcı Denetim Elemanı Defterine kaydeder.

c) İşyerinde topladığı bilgileri, inşaat, tesisat ve ihzaratın yerini ve bu yerlerdeki bütün çalışanların ad ve soyadlarını Yardımcı Denetim Elemanı Defterine yazar.

ç) Denetim mühendisince kabul edilmiş örneklere uymayan inşaat ve tesisat malzemesine ait ihzaratın yapılmasına ve kullanılmasına engel olur, aksi durumda yapı denetim mühendisine veya yardımcısına bilgi verir.

d) Her türlü harç ve betonların, şapların, asfalt kaplama ve diğer benzeri imalâtın karışımlarının teknik şartnamelerinde belirtilen şekilde ve denetim mühendisinin tarifine uygun olarak belirli oranlarda yapılmasını, belirli sürede yerine konulmasını ve yerine konulmuş imalâtın koruma süresi içinde bakımının yapılmasını sağlar.

e) Kullanılacak çimentonun, bozulmamış, nemlenmemiş ve taşlaşmamış olmasına dikkat eder.

f) Şantiyeye getirilen her türdeki inşaat ve tesisat gerecinin şartnamelere uygun olarak istif ve depo edilmesini ve şartnamelere uygun olarak muhafazasını sağlar veya sağlar.

g) Şartnamesine uygun hazırlanmış betonun, süresi içerisinde bekletilmeden yerine konularak danelerinin ayrılıp birleşiminin bozulmasının önlenmesini, gerekli sıkıştırmanın tekniğine uygun yapılmasını, dökülmüş betonun sulanıp dış etkilere karşı korunmasını ayrıca, sulanması gereken diğer imalât, inşaat ve gereçlerin gereken şekilde sulanmasını ve bunlar için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar.

ğ) Her gün yapılan iş miktarını, havanın çalışmaya elverişli olup olmadığını, çalışılmış ise günün hangi saatlerinde ve işin hangi bölümlerinde çalışıldığını ve işte günlük tüketilen malzeme miktarlarını Yardımcı Eleman Defterine kaydeder.

h) Stabilize, kum, çakıl, kırma taş, kazıdan çıkan malzeme, tuvenan, kum-çakıl, taş ve benzeri gibi her türlü malzeme ile yapılan dolgu imalâtının serilmesi, sulanması ve sıkıştırılmasını gözetir ve bu işlerde çalışan makinelerin çalışma saatlerini belirleyerek defterine yazıp günü gününe imzalarını tamamlar.

ı) İdarece sözleşmeye göre kira ile yükleniciye verilen her türlü inşaat makinelerinin günlük çalışma saatlerini tespit eder.

i) Kazıların projesine uygun olarak yaptırılmasını sağlar.

(2) Yardımcı denetim elemanlarından tekniker ve teknisyen, yukarıda belirtilen işleri yaptırmak için, yükleniciye sözlü ikazda bulunmaya yetkilidir. Ancak, uygun olmayan malzeme ile beton ve harç yapılması, zamanından önce kalıp sökülmesi, demir kontrolü ve teslim alınmadan beton dökülmesi, temel taban seviyesi bulunmaksızın inşaat başlanması ve kötü nitelikte olduğu belirlenen ve şantiye dışına çıkarılması istenen malzemenin kullanılması gibi hâllerde, bu kısımlardaki çalışmaları durdurur ve denetim mühendisini veya yardımcısını derhal haberdar eder.

Yapım işlerini yoğun bir şekilde yürüten Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün 30.09.2010 tarihinde yürürlüğe giren Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Yapı Denetim Hizmetleri Yönergesinde de benzer düzenlemeler mevcut olup Yönerge'nin 4'üncü maddesinde; "Yapı denetim birimi idare tarafından işlerin denetimi için görevlendirilen yapı denetim mühendisleri ve yardımcılarını ifade edeceği, 8'inci maddesinde tekniker ve teknisyenler yardımcı yapı denetim elemanları olduğu, 13'üncü maddesinde de yapı denetim

mühendisi veya yardımcısına bağlı olarak bu personelin verdiği görevleri yerine getirmekle görevlendirildikleri hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, teknisyen ve teknikerlere yapım işlerinin kontrolü konusunda oldukça sınırlı yetkiler verilmiş, teknisyen ve teknikerlerin kontrol mühendisinin yardımcısı olarak bu personelin sorumluluğu (gözetimi) altında çalışmaları öngörülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 20'inci maddesinde ise; *“Belli istekliler arasında ihale usulü, yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif verebildiği usuldür. Yapım işleri, hizmet ve mal alım ihalelerinden işin özelliğinin uzmanlık ve/veya ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle açık ihale usulünün uygulanamadığı işlerin ihalesi ile yaklaşık maliyeti eşik değerinin yarısını aşan yapım işi ihaleleri bu usule göre yaptırılabilir.”*

hükmüne yer verilmiştir.

Üniversite bünyesinde 1978-2017 tarihleri arasında ve halen görevde olan 3 mimar ve 75 mühendis olmak üzere toplam 78 adet kontrol mühendisliği görevini yürütebilecek teknik personel (ki bunların tamamına yakını ihale tarihinden beri üniversitede çalışmaktadır.) bulunmaktadır.

Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinin özelliği itibariyle uzmanlık ve ileri teknoloji gerektirmesi nedeniyle 4734 sayılı Kanunun 20'nci maddesine göre “belli istekliler arasında ihale usulü” ile ihale edildiği göz önüne alındığında, bu kadar uzmanlık gerektiren iş için Üniversitede yukarıda da belirtildiği üzere yeterli sayıda kontrol mühendisi bulunduğu halde, bahse konu her iki ihalede de çoğunlukla mühendis ve mimarlar yerine yetkileri ve teknik bilgileri sınırlı olan tekniker ve teknisyenlerin kontrol teşkilatında ve geçici/kesin kabul komisyonlarında görevlendirildikleri anlaşılamamıştır. Söz konusu personel; yeterli donanımları ve teknik bilgileri olmadığı halde bu işlerin kontrollüğünü ve kabul işlemlerini yapmak zorunda bırakılmıştır. Böylelikle yapım işinin kontrollüğünde ve kabul işlemlerinde önemli zafiyetler oluşmuştur.

İşin kontrol teşkilatının ve geçici/kesin kabul komisyonunun ağırlıklı olarak ancak kontrol mühendisinin yardımcısı olabilecek ve ona bağlı çalışabilecek tekniker ve teknisyenlerden oluşması ve bu durumun sadece bu yapım işine özgü olmaması ve üniversitede aynı dönemde yürütülen yapım işlerinde de (örn: Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı

(Elektrik-Elektronik Müh Böl-Biyomühendislik Böl-Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinde) rastlanması dikkat çekicidir.

Söz konusu mevzuata aykırı görevlendirmelerden dönemin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanı sorumlu olup hakkında idari soruşturma yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgisi olan personel hakkında idari soruşturmanın açılacağı ve bundan böyle YİTDB tarafından bulgu konusu hususlara riayet edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Merkezi Ameliyathane Binası Yapım İşinin özelliği itibariyle uzmanlık ve ileri teknoloji gerektirdiği ve bu kadar uzmanlık gerektiren iş için Üniversitede yeterli sayıda kontrol mühendisi bulunduğu halde, çoğunlukla mühendis ve mimarlar yerine yetkileri ve teknik bilgileri sınırlı olan tekniker ve teknisyenlerin kontrol teşkilatında ve geçici/kesin kabul komisyonlarında görevlendirilmelerinin söz konusu yapım işinin kontrollüğünde ve kabul işlemlerinde önemli zafiyetler oluşmasına sebep olduğu, söz konusu mevzuata aykırı görevlendirmelerden dönemin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanının sorumlu olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 15: EKAP'a Yüklenen Uygulama Projeleriyle Yaklaşık Maliyetlerin Birbirleri İle Uyumsuz Olması

EÜ YİTDB tarafından açık ihale usulüyle yaptırılan “EÜ Diş Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İşi” kapsamında EKAP'ta yayınlanan ve isteklilerin teklif edecekleri fiyata dayanak teşkil eden projede yer alan mekanik imalatlara (VRF klimalar ile borulama işlerinin) bakıldığında; işin büyük bir iş olduğu ve yaklaşık maliyetinin 3,5 milyon TL civarında olması gerektiği uzman raporu ile tespit edilmiştir.

Söz konusu işe ait İhale Onay Belgesinde işin yaklaşık maliyetinin 1.931.366,26 TL olarak tespit edildiği ve tek istekli konumunda olan firma ile 2.050.000,00 TL üzerinden sözleşme imzalandığı anlaşılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yüksek Fen Kurulu Başkanlığının 15 Kasım 2013 tarih 2013/38 sayılı Genelgesinin 3.9'uncu maddesinde; ihale konusu işe ait yaklaşık maliyetin; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde ön görülen usul ve esaslar doğrultusunda ihale kapsamındaki işlerin her türlü ayrıntısı dikkate alınarak gerekli inceleme ve piyasa araştırmaları yapılmak suretiyle proje ve buna ilişkin mahal listesi ile uyumlu olacak şekilde

doğru ve gerçekçi olarak hazırlanması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Hal böyle iken; proje üzerinden hesaplandığında yaklaşık maliyetinin 3,5 milyon TL olması gereken bir yapım işinin yaklaşık maliyetinin 1.931.366,26 TL olarak belirlenmesi anlaşılammıştır. Tek isteklinin de yaklaşık maliyete çok yakın bir fiyat (2.050.000,00 TL) teklif etmesinin dikkat çekici olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgisi bulunan personel hakkında idari soruşturma açılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak EKAP'a yüklenen uygulama projeleri ile yapılacak işe ilişkin olarak belirlenen yaklaşık maliyetin birbirinden çok farklı olduğu hususu ile yaklaşık maliyetlerin gizli olup isteklilerin tekliflerini projeye göre vermeleri gerektiği halde tek isteklinin yaklaşık maliyete çok yakın bir fiyat teklif ettiği hususu birlikte değerlendirildiğinde; ihaleye ilişkin yaklaşık maliyetin gizliliğinin ihlal edildiği ve bu şekilde İdarenin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 5 inci maddesinde sayılan temel ilkelerden saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği ve gizliliği ihlal ettiği sonucuna varılmıştır.

BULGU 16: E Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tesisat Tadilat ve Onarımı İşine İlişkin Olarak izilen Uygulama Projesi ile Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelinde Yer Alan İmalat Kalemlerinin Birbiri ile Uyumsuz Olması

İKN:2017/18297 ihale kayıt numaralı E Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tesisat Tadilat ve Onarımı İşine İlişkin Olarak izilen Uygulama Projesi ile Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli'nde yer alan imalat kalemlerinin birbiri ile uyumsuz olduğu tespit edilmiş ve ihale işlem dosyaları ayrıntılı olarak incelenmiştir. Bu inceleme sonucunda;

Açık ihale usulü ile yaptırılan İKN: 2017/18297 ihale kayıt numaralı Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tadilat ve Onarım İşine İlişkin Olarak izilen Uygulama Projesi ile ilgili olarak EKAP'a yüklenen ihale dokümanları içinde yer alan uygulama projesinin söz konusu işe ait olmayıp İKN:2011/137115 ihale kayıt numaralı ve bugünkü bedeli yaklaşık 2.500.000,00 TL olan çeşitli Fakültelerin ve Birimlerin Kazan Dairelerinin Tadilat ve Onarım İşine İlişkin Olarak izilen Uygulama Projesi ile ilgili olarak EKAP'a yüklenen ihale dokümanlarının yaklaşık maliyeti 212.682,71 TL olan Ege MYO'daki tadilat işine ait olması ve yapılacak işler listesinde yer alan imalatlarla projede görülen imalatların birbirleri ile hiç rtşmemesine rağmen ihaleye teklif veren firmaların hiçbirisinin İdareye başvurarak zeyilname talep etmemeleri ve projesine göre bedeli yaklaşık 2.500.000,00 TL tutarında olan bir iş için 190.000,00-222.800,00 TL aralığında fiyat teklif etmelerinin dikkat çekici olduğu ve bunun da tekliflerin/ihalenin gerçek

olmadığı kanaatini güçlendirdiği, 20.02.2017 tarihli hakediş kapsamında ihale bedelinin tamamının yükleniciye ödendiği, 27.02.2017 tarihinde işin geçici kabul işlemlerinin yapıldığı ve düzenlenen Geçici Kabul Tutanağı'nda "işin sözleşme ve eklerine uygun olduğu ve geçici kabule engel olacak eksik, kusur ve arızaların bulunmadığı" ibaresinin yer aldığı, yeni yönetim tarafından kesin kabul heyetinin oluşturularak kabul işlemlerinin başlatıldığı, kesin kabul heyeti üyelerinin mahalline gittiklerinde ihale konusu iş kapsamında herhangi bir imalat yapılmadığını tespit ettikleri ve bunun üzerine kabul işlemlerini durdurdıkları anlaşılmıştır.

Ege MYO Kazan Dairesi Tadilat ve Tamirat İşine ait projenin İdarede olmadığına anlaşılmaması üzerine kesin kabul heyeti üyeleri vasıtasıyla söz konusu proje yükleniciden talep edilmiş ancak bu işle ilgili bir projenin kendisinde bulunmadığı/aslen hiç çizdirilmediği yüklenici tarafından heyet üyelerine beyan edilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu tadilat işi ile ilgili herhangi bir proje çizdirilmeden, daha önce başka bir ihale kapsamında çizdirilen ve teknik olarak yapılacak iş ile uzaktan yakından ilgisi olmayan bir projeyi EKAP'a yükleyerek ihale süreci başlatılmış, yapılmayan imalatların bedeli yükleniciye ödenmiştir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yüksek Fen Kurulu Başkanlığının 15 Kasım 2013 tarih 2013/38 sayılı Genelgesinin 3.9'uncu maddesinde; ihale konusu işe ait yaklaşık maliyetin; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde ön görülen usul ve esaslar doğrultusunda ihale kapsamındaki işlerin her türlü ayrıntısı dikkate alınarak gerekli inceleme ve piyasa araştırmaları yapılmak suretiyle proje ve buna ilişkin mahal listesi ile uyumlu olacak şekilde doğru ve gerçekçi olarak hazırlanması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespiti" başlıklı 10 uncu maddesinde aynen:

"MADDE 10 – (1) İdarelerce, ihale konusu işin yaklaşık maliyetine ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde;

a) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlerin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar,

b) Kamu kurum ve kuruluşlarınca belirlenerek yayımlanmış birim fiyat ve rayiçler,

c) İlgili meslek odaları, üniversiteler veya benzeri kuruluşlarca belirlenerek yayımlanmış fiyat ve rayiçler,

ç) Yüklenici veya alt yüklenici olarak faaliyet gösteren, konusunda deneyimli kişi ve kuruluşlardan alınacak, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlere ilişkin maliyetler,

d) İdarenin piyasa araştırmasına dayalı rayiç ve fiyat tespitleri,

esas alınır.

(2) İdareler, yaklaşık maliyete ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen fiyat ve rayiçlerin birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmaksızın kullanabilirler.

(3) İşin bütünü, iş grubu, iş kalemi ve malzeme rayici bazında yapılacak piyasa araştırmasına dayalı fiyat tespitlerinde; iş, imalat ve/veya malzemenin yapımcılarından, üreticilerinden, ana bayilerinden, toptancılarından, yetkili satıcılarından ve satıcılarından fiyatlar veya proforma faturalar alınmak ve gerekli karşılaştırmalar yapılmak suretiyle uygun fiyatlar belirlenir. Tereddüt edilen fiyatların gerçek piyasa rayiçlerine uygun olup olmadığı hususu Ticaret ve/veya Sanayi Odalarından alınacak yazılı rayiçlerle netleştirilir.

(4) Fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu, iş kalemi veya malzemenin ayrıntılı özellikleri ve standardına yer verilir, fiyat istenecek kişi ve kuruluşlara aynı koşulları taşıyan yazılarla başvurulur ve fiyatlar Katma Değer Vergisi hariç istenir. İstenen özellikleri taşımayan fiyat bildirimleri ve proforma faturaları dikkate alınmaz."

şeklinde yaklaşık maliyet hesabının nasıl yapılacağına dair ayrıntılı bir düzenleme mevcuttur.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "İhale onayının alınması" başlıklı 19'uncu maddesinde; ihale konusu işe ilişkin yaklaşık maliyet hesap cetveli, şartnameler, sözleşme tasarısı ve diğer dokümanların ihale onay belgesine ekleneceği ve bu belgelerin ihale yetkilisinin onayına sunulacağı şeklinde bir düzenleme mevcuttur.

Yukarıda yer alan düzenlemeler karşısında yaklaşık maliyeti uygulama projesine uygun olarak hazırlamayan personel ile birlikte Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelini onaylayan ve ihale yetkilisi olan personelin söz konusu eksiklikten sorumlu oldukları değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Hukuk Müşavirliğinden konu ile ilgili olan personellerin tespit edilmesi için gerekli araştırma, inceleme yapılması ve soruşturma açılması talebinde bulunulduğu bildirilmiştir.

Sonuç olarak İKN:2017/18297 ihale kayıt numaralı E.Ü. Ege MYO Kazan Dairesi Mekanik Tesisat Tadilat ve Onarımı İşi'ne ilişkin proje ile Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli'nde yer alan imalat kalemleri birbiri ile uyumsuz olup, söz konusu tadilat işi ile ilgili herhangi bir proje çizdirilmeden, daha önce başka bir ihale kapsamında çizdirilen ve teknik olarak yapılacak iş ile uzaktan yakından ilgisi olmayan bir proje EKAP'a yüklenerek ihale süreci başlatılmış, yapılmayan imalatların bedeli yükleniciye ödenmiştir.

Söz konusu usulsüz işlemlerden yaklaşık maliyeti uygulama projesine uygun olarak hazırlamayan personel ile birlikte Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelini onaylayan ve ihale yetkilisi olan personelin sorumlu oldukları, İdare tarafından başlatılan soruşturma sürecinin tamamlanmasını müteakip düzenlenecek rapora göre işlem tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 17: Yapılması Fiilen Mümkün Olmayan İmalat Kalemlerinin Yaklaşık Maliyete Dahil Edilmesi Suretiyle İşin Yaklaşık Maliyetinin Yüksek Gösterilmesi

İKN:2018/18297 ihale kayıt numaralı EÜ Diş Hekimliği Fakültesi ile Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı Kazan Daireleri Tadilat ve Onarımı İşine ilişkin Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli'nde 2 adet kömürlü + 2 adet doğalgazlı kazan olmak üzere 4 adet kazanın yaklaşık maliyet hesabına dahil edildiği görülmüştür.

EÜ Yerleşkesinde yaklaşık 15 yıldır doğalgaz kullanılmakta olup hali hazırda kullanılan kömür kazanı bulunmamaktadır. Bunun yanı sıra işin yapılacağı kazan dairesinde teknik heyet ile birlikte yapılan fiili inceleme sonucunda, işin yapılacağı mahalde zaten 4 adet kazan konacak kadar yer bulunmadığı, teknik şartnamedeki kapasitelerine bakıldığında ancak 2 adet kazanın sığabileceği kadar yer mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yüksek Fen Kurulu Başkanlığınının 15 Kasım 2013 tarih 2013/38 sayılı Genelgesi'nin 3.9'uncu maddesinde; ihale konusu işe ait yaklaşık maliyetin; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde ön görülen usul ve esaslar doğrultusunda ihale kapsamındaki işlerin her türlü ayrıntısı dikkate alınarak gerekli inceleme ve piyasa araştırmaları yapılmak suretiyle proje ve buna ilişkin mahal listesi ile uyumlu olacak şekilde doğru ve gerçekçi olarak hazırlanması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenleme karşısında; işin yapılacağı mahalde yeterli alan bulunmaması ve 15 yıldır Üniversitede kömürlü kazan kullanılmamasına rağmen yaklaşık maliyete 2 kömür kazanı eklenerek maliyetlerin yükseltilmesi bir yandan kamuyu zarara uğratabilecek nitelikte olup diğer taraftan da ihaleye teklif veren isteklilerin aşırı düşük teklifte kalıp elenmelerine yol açabilecek bir eylem olarak görülmüştür.

Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelini fiziki şartlara uygun olarak hazırlamayan personel hakkında gerekli idari soruşturmanın açılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgili olan personeller hakkında idari soruşturma açılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İşin yapılacağı mahalde yeterli alan bulunmaması ve yaklaşık 15 yıldır Üniversitede kömürlü kazan kullanılmamasına rağmen yaklaşık maliyete 2 kömür kazanı eklenerek maliyetlerin yükseltilmesi bir yandan kamuyu zarara uğratabilecek nitelikte olup diğer taraftan da ihaleye teklif veren isteklilerin aşırı düşük teklifte kalıp elenmelerine yol açabilecek bir eylem olarak görülmüştür.

Yaklaşık Maliyet Hesap Cetvelini fiziki şartlara uygun olarak hazırlamayan personel hakkında açılan idari soruşturmanın sonucuna göre işlem yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 18: Yapım İşlerinde Gerekli Sürenin Doğru Tespit Edilmemesi Yoluyla Rekabetin Engellenmesi

EÜ YİTDB tarafından açık ihale yöntemiyle yaptırılan “EÜ Diş Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İşİ” kapsamında EKAP’ta yayınlanan ve isteklilerin teklif edecekleri fiyata dayanak teşkil eden projede yer alan mekanik imalatlara (VRF klimalar ile borulama işlerinin) bakıldığında; iş büyük bir iş olmasına rağmen işin süresinin 40 gün olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Mahallinde yapılan araştırmada sadece klima ünitelerinin üretim süresinin 6-8 hafta gibi (45-60 gün) bir sürede tamamlanabileceği teyit edilmiş olup; ihale dokümanlarında belirtilen sürede bu işin tamamlanması imkan dahilinde olmayıp bu nedenle de ihaleye sadece bir (1) isteklinin teklif verdiği anlaşılmıştır.

Üniversite bünyesinde bu şekilde tek isteklinin katılımıyla sonuçlanan ihale sayısının yüksek olduğu göz önüne alınarak inceleme derinleştirildiğinde; yukarıda bahsedilen ek bina

inşaatının mekanik tesisatına ilişkin cihazlarının İKN:2011/191872 ihale kayıt numarası ile ihalesi yapılan EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Edebiyat Fakültesi-İletişim Fakültesi-Resim İş Atölyesi-Su Ürünleri Fakültesi) Yapım İşine dahil edildiği ve bu ihale kapsamında yaptırılarak bedellerinin ödendiği, borulama işlemlerinin de 2012 yılında İKN:2012/35308 ihale kayıt numarası ile ihaleye çıkılan Diş Hekimliği Fakültesi Ek Derslik Binası ve Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı İş i içerisinde yaptırıldığı ve bedelinin bu ihale kapsamında ödendiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; İKN:2017/166491 ihale kayıt numaralı “EÜ Diş Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İş i” kapsamında yapılacak olan binanın mekanik tesisatının klima ve havalandırma ile ilgili kısmı daha önceki 2 ihale (İKN:2011/191872 ve İKN:2012/35308 ihale kayıt numaralı ihaleler) kapsamında yaptırılmış ve bedelleri ödenmiş olup, söz konusu ihaleler kapsamında yüklenicinin yapmakla yükümlü olduğu halde yapmadığı, buna rağmen parasının ödendiği anlaşılmıştır. Çok küçük imalatlar dışında bu binada İKN:2017/166491 ihale kayıt numaralı “EÜ Diş Hekimliği Fakültesi Sağlık Tesisleri Tamamlama İş i” kapsamında yapılacak (sözleşme bedeli 2.050.000,00 TL’dir) herhangi bir imalatın da söz konusu olmadığı uzman raporlarıyla sabittir.

Hal böyle iken; EKAP’a yüklenen mekanik projelerde söz konusu imalatlar sanki daha önceden yaptırılmamış gibi gösterilmiş, dolayısıyla EKAP’tan doküman indiren isteklilerden biri hariç diğerlerinin hiçbiri kapsamlı bir yapım iş i olan bu iş i 40 günde yapamayacakları için teklif vermemiş, teklif veren tek firma da zaten ihale kapsamında yapılacak bir şey olmadığını bildiğinden 40 günlük süreyi dikkate almadan teklifini vermiş ve aslen çok cüz’i tamamlama imalatları dışında da herhangi bir şey yapmamış, bu şekilde süre kısa tutularak ihalede rekabetin engellendiği ve ihalenin istenen firma üzerinde bırakıldığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; konu ile ilgisi bulunan personeller hakkında idari soruşturma açılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak EKAP’a yüklenen mekanik projelerde bulguya konu imalatlar sanki daha önceden yaptırılmamış gibi gösterilmiş, dolayısıyla EKAP’tan doküman indiren isteklilerden biri hariç diğerleri kapsamlı bir yapım iş i olan bu iş i 40 günde yapamayacakları için teklif vermemiş, teklif veren tek firma da zaten ihale kapsamında yapılacak bir şey olmadığını bildiğinden 40 günlük süreyi dikkate almadan teklifini vermiş ve aslen çok cüz’i tamamlama imalatları dışında da herhangi bir şey yapmamış, bu şekilde süre kısa tutularak ihalede rekabetin engellendiği ve ihalenin istenen firma üzerinde bırakıldığı, bu suretle 4734 sayılı Kanunun

5'inci maddesinde yer alan temel ilkelere aykırı hareket edildiği açık olup; gerekli işlemlerin İdare tarafından yapılacak soruşturma sonucuna göre başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 19: Teknik Şartnamelerde Marka-Model Belirtilmesi

“EÜ Sarı Köşk ve Müştemilatları (Kadın Sorunları) Restorasyonu İşi” kapsamında düzenlenen ve ihale evrakları arasında bulunan VRF Teknik Şartnamesi’nde DAIKIN marka cihaz ve ekipmanların tarif edildiği, aynı şekilde; klima projelerinde de marka sembolüyle birlikte ürün kodlarının verildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “Şartnameler” başlıklı 12’nci maddesinde aynen:

“Şartnameler

Madde 12- İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin her türlü özelliğini belirten idari ve teknik şartnamelerin idarelerce hazırlanması esastır. Ancak, mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özelliği nedeniyle idarelerce hazırlanmasının mümkün olmadığının ihale yetkilisi tarafından onaylanması kaydıyla, teknik şartnameler bu Kanun hükümlerine göre hazırlattırılabilir.

İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Belirlenecek teknik kriterler, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacak, rekabeti engelleyici hususlar içermeyecek ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacaktır.

Teknik şartnamelerde, varsa ulusal ve/veya uluslararası teknik standartlara uygunluğu sağlamaya yönelik düzenlemeler de yapılır. Bu şartnamelerde teknik özelliklere ve tanımlamalara yer verilir. Belli bir marka, model, patent, menşei, kaynak veya ürün belirtilemez ve belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verilmeyecektir.

Ancak, ulusal ve/veya uluslararası teknik standartların bulunmaması veya teknik özelliklerin belirlenmesinin mümkün olmaması hallerinde “veya dengi” ifadesine yer verilmek şartıyla marka veya model belirtilebilir.” denilmektedir.

Yine aynı Kanunun “Temel İlkeler” başlıklı 5'inci maddesinde aynen:

“Temel ilkeler

Madde 5- İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.” hükmü yer almıştır.

Düzenlenen Teknik Şartnamede alınmasına ihtiyaç duyulan mal/malzemenin markasının belirtilmesinin ihalede rekabeti engellediği için Kanunun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; İMİDB'de YİTDB'dan gelen talepler doğrultusunda yapılan alımlara ilişkin şartnamelerin teknik birim tarafından hazırlandığı ve alınacak mal ve malzeme sayılarının Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca belirlendiği belirtilerek konu ile ilgilisi bulunan personel hakkında idari soruşturma açılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak E.Ü. Sarı Köşk ve Müstemilatları (Kadın Sorunları) Restorasyonu İş'i kapsamında düzenlenen Teknik Şartnamede alınmasına ihtiyaç duyulan mal/malzemenin markasının belirtilmesinin ihalede rekabeti engellediği için Kanunun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesine aykırılık teşkil ettiği, İdare tarafından başlatılan soruşturma süreci tamamlandıktan sonra işlem tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 20: Ege Üniversitesi Yerleşkesinin Bir Altyapı Planının Bulunmaması

E.Ü. Yerleşkesinde bulunan elektrik, su ve doğalgaz hatlarının güzergahlarını gösteren bir altyapı planının mevcut olmadığı görülmüştür.

Yerleşkede başlatılan yapım işlerinde kazı imalatları başlamadan önce yükleniciye verilmesi gereken kazı planlarının Yerleşkeye ait bir altyapı planı olmaması nedeniyle verilemediği, bu yüzden yapım işlerinin kazı imalatları sırasında bazılarında elektrik kabloları, bazılarında da doğalgaz ve su borularının patlatıldığı ve işlerin aksadığı, bu sebeple bir kısmında süre uzatımı verilmek zorunda kalındığı hatta İKN: 2018/303887 ihale kayıt numaralı EÜ Konservatuvar Giriş Kapısı Yapım İş'i'nde olduğu gibi, sözleşme imzalandıktan sonra inşaat sahasından geçen enerji hatları nedeniyle yapım işinin sonuçlandırılmasının mümkün olmadığı (ihale işlem dosyasında bulunan ve İdarenin yükleniciye muhatap 23.11.2018-E.99469 tarih ve sayılı yazısı) ve fesih aşamasına geldiği anlaşılmıştır.

İdarenin yapım ihaleleri sonuçlandıktan ve sözleşmeler imzalandıktan sonra yukarıda

belirtilen olumsuz tablo ile karşılaşmaması için ivedilikle Yerleşkeye ait alt yapı planının çizdirilmesi sürecinin başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulgu konularıyla ilgili çalışmanın YİTDB tarafından yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Yapım ihaleleri sonuçlandıktan ve sözleşmeler imzalandıktan sonra yapım aşamasında bulgumuzda belirtilen ve işin sonuçlanmasını geciktirecek veya engelleyecek olumsuzluklardan biriyle karşılaşmaması için ivedilikle Yerleşkeye ait alt yapı planının çizdirilmesi sürecinin başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 21: Ege Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

E.Ü. tarafından kullanılmakta olan taşınmazların cins tashihlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini, ... ifade eder"

Denilmektedir.

Cins tashihlerinin yapılması ile ilgili olarak aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde "Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar" denilmiş ve takip eden fıkrada; "Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilerek cins tashihi işlemlerinin taşınmaz maliki durumunda olan kurumlar tarafından kullanıcı konumunda olan kurumların yazısı üzerine yapılacağı, eğer taşınmazı bizzat malik kurumların kendisi kullanıyor ise bu kurumlar tarafından tüm işlemlerin yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

EÜ 2017 yılı mali denetimi sırasında; Üniversiteye ait ve kendisi tarafından kullanılmakta olan taşınmazlar ile Üniversitenin kullanımına tahsis edilen taşınmazların büyük

bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı görülmüş ve durum bulgu konusu yapılmıştır. Bu konunun 2015 yılı denetimlerinde mali rapora alındığı ve kamu idaresinin tapu kayıtlarının fiili duruma uygun hale getirilmesi için ilgili Tapu Müdürlüğü'nde gerekli işlemlere başlanıldığı şeklinde cevap verdiği anlaşılmış ve konu Sayıştay tarafından izlemeye alınmıştır. Sürecin devamında İdare tarafından yapılan işlemler incelendiğinde; konu ile ilgili çalışmalara başlandığı ancak henüz tamamlanmadığı görülmüştür.

Tapu kayıtları üzerinde gerekli düzeltme işlemlerinin ivedilikle yapılması, böylece taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversiteye ait taşınmazlarının Yapı Kullanım İzin Belgeleri işlemleri tamamlandıktan sonra cins tashih işlemlerine geçileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Tapu kayıtları üzerinde gerekli düzeltme işlemlerinin ivedilikle yapılması, böylece taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 22: Üniversite Bünyesindeki Bir Yüksekokulun Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesinde bulunan Ödemiş Sağlık Yüksek Okulunun mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Ödemiş Sağlık Yüksekokulunun ise 2016-2017 öğretim yılında 4, 2017-2018 öğretim yılında sadece 1 öğrencisinin bulunduğu, 2018-2019 öğretim yılında ise hiç öğrencisinin olmadığı anlaşılmıştır.

2547 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin, (f) bendinde; “*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*” (h) bendinde de “*Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas*

gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasa'nın 7'nci maddesinde Yükseköğretim Kurulunun görevleri; *“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak”* olarak sayılmıştır.

Yukarıda da belirtildiği üzere; Ödemiş Sağlık Yüksekokulunda sadece Hemşirelik Bölümü mevcut olup; 2012 yılında Yükseköğretim Kararı ile EÜ Hemşirelik Fakültesi ile birleştirildiğinden Hemşirelik Bölümüne artık öğrenci alınmamaktadır.

- 2015-2016 öğretim yılında devam eden öğrenci sayısı 13 olup; bu dönemde Yüksekokul EÜ Hemşirelik Fakültesinden görevlendirilen akademik kadro ile eğitimini sürdürmektedir.

- 2016-2017 öğretim yılında devam eden öğrenci sayısı 4'e düşmüş olup

- 2017-2018 öğretim yılında da sadece 1 öğrenci öğrenim görmektedir. Ancak söz konusu öğrenci de fiilen Bornova'da bulunan Hemşirelik Fakültesinde öğrenimine devam etmektedir.

- 2018-2019 öğretim yılında ise öğrencisinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Fiilen hiç öğrencisi bulunmayan Ödemiş Sağlık Yüksekokulunda 4 idari personel görev yapmakta olup, 2018 yılı sonuna sonuna kadar personel giderleri ve binanın cari giderleri kapsamında bütçeden harcama yapıldığı tespit edilmiştir.

Fiilen atıl duruma gelen yüksekokulun kapatılmaması ve cari giderlerinin ödenmesine devam edilmesinin, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; 04.07.2018 tarih ve 30468 sayılı Resmi Gazetede ilan edilen 3 adet Doktor Öğretim Üyesi alımının gerçekleştirildiği, yüksekokul bünyesinde açılan Çocuk Gelişimi Bölümü'ne 2019-2020 Eğitim Öğretim yılında öğrenci alınması için 05.11.2018 tarihinde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığa başvurulduğu ve cevap beklendiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Raporumuzun yazıldığı Haziran 2019 tarihi itibariyle fiilen hiç öğrencisi bulunmayan Ödemiş Sağlık Yüksekokulunda 4 idari personelin yanı sıra 3 akademik personelin de 2018 yılından itibaren istihdam edilmeye başlandığı, 2018 yılı sonuna kadar personel giderleri ve binanın cari giderleri kapsamında bütçeden harcama yapıldığı tespit edilmiştir.

Fiilen atıl duruma gelen yüksekokulun kapatılmaması ve cari giderlerinin ödenmesine devam edilmesinin, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olduğu, konunun çözüme kavuşturulmasını teminen durumun YÖK'e bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 23: Üniversite Bünyesindeki Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Birçoğunun Fiilen Aktif Olmaması

EÜ'de Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) hariç 37 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Bir Uygulama ve Araştırma Merkezi açılırken öncelikle YÖK ölçütlerine uygun olarak Uygulama ve Araştırma Merkezi açma önerisinin hazırlanması (YÖK Uygulama ve Araştırma Merkezi Açma Esasları) gereklidir. Bu öneri taslağı hazırlandıktan sonra başvuru bir üst yazı ile Rektörlüğe sunulmakta, Rektörün önerisi ile başvuru senatoda görüşülmekte, Senato tarafından onaylanan öneri Mütevelli Heyetine sunulmakta ve önerinin Mütevelli Heyeti tarafından onaylanmasını müteakip YÖK'e gönderilmektedir. Önerinin YÖK tarafından onaylanmasıyla, Merkeze ait Yönetmelik Resmi Gazetede yayımlanmakta ve yayınlanmasını takiben de Merkez Başkanının/Müdürünün atanarak Merkezin kuruluş süreci tamamlanmaktadır.

Üniversite bünyesinde bu süreç tamamlanarak kurulan 37 adet Uygulama ve Araştırma Merkezinin 2017 yılına ilişkin faaliyet bilgileri (denetim tarihi itibariyle 2018 yılı Faaliyet Raporları henüz düzenlenmemiş olduğundan 2017 yılı Faaliyet Raporları istenmiştir) talep edilmiş; söz konusu merkezlerden sadece 7 tanesinin (Aile planlaması ve Kısırlık UAM, Bağırsak Yetmezliği ve Rehabilitasyon UAM, Çocuk ve Ergen Alkol Madde Bağımlılığı UAM, HIV/AIDS UAM, Organ Nakli UAM, Sosyal ve Beşeri Bilimler UAM ve Ürün ve Yaşam Döngüsü Mükemmeliyet UAM) 2017 yılında bazı faaliyetlerde bulunduğu görülmüş, geri kalan merkezler ise herhangi bir faaliyet bildirmemiştir. Buradan hareketle; 28 Uygulama ve Araştırma Merkezi'nin 2017 yılında herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı, dolayısıyla fiilen atıl durumda oldukları değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversite bünyesinde bulunan Uygulama Araştırma Merkezlerinin tamamının 2017 yılı Faaliyet Raporlarının bulunduğu belirtilmiş ve bu raporlar cevaba eklenmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda yer alan ve Üniversite bünyesindeki Uygulama Araştırma Merkezlerinden sadece 7 tanesinin 2017 yılında aktif oldukları" şeklindeki tespit; Üniversitedeki tüm birimlerinin faaliyetlerini içeren Faaliyet Raporlarını düzenlemekle görevli olan SGDB verilerine dayanılarak yapılmıştır. SGDB'den; Üniversitenin 2017 yılı Faaliyet Raporunu hazırlanması sürecinde tüm birimlere gönderdiği "2017 yılı faaliyetlerini içeren raporların SGDB'ye gönderilmesi" konulu yazılarına sadece bulguda isimleri belirtilen 7 tane Uygulama Araştırma Merkezinden yanıt geldiği ve faaliyet raporlarını gönderdikleri görülmüş ve bunlarla ilgili bilgiler Üniversitenin 2017 yılı Faaliyet Raporunda yer almıştır. Cevap ekinde gönderilen ve diğer Uygulama araştırma Merkezlerine ait olan faaliyet raporlarından söz konusu birimlerin de 2017 yılında bazı faaliyetlerde buldukları anlaşılmıştır.

2017 yılında faaliyetleri bulunduğu halde ilgili yıla ait faaliyet raporlarını SGDB'ye göndermeyen Uygulama Araştırma Merkezlerinin bu eylemleriyle Üniversitenin 2017 yılı genel Faaliyet Raporunda hatalı/eksik bilgilerin yer almasına sebep oldukları değerlendirilmiştir.

BULGU 24: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. KONTROL ORTAMI STANDARTLARI:

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır.

2016 yılında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiştir. Revize Eylem Planı kapsamında, 30.06.2018 tarihine kadar tüm birimlerde personele ve iş süreçlerine yönelik mevcut durum analizi yapılarak norm kadro çalışmasının alt yapısının oluşturulacağı, üniversitenin yönetim ve süreçleri içerisinde görev yürütecek personelin o görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve liyakata sahip olmasına yönelik olarak görev tanımlarına uygunluğunun gözden geçirileceği,

Kalite Komisyonu tarafından akademik yükselme kriterlerinin güncellenmesine ilişkin

çalışmaların yapılacağı,

Bilgi ve deneyimin geliştirilmesine yönelik olarak her yıl düzenli bir şekilde hizmet içi eğitim çalışmaları yapılacağı, kurs, seminer ve toplantılara personelin katılımının sağlanacağı,

Her görev için nesnel ve açık performans kriterleri belirleneceği, personelin performans takibi ile ilgili bir takip ve değerlendirme sistemi oluşturulacağı, yüksek performans gösteren personelin ödüllendirilmesi için Ödül Yönergesi hazırlanacağı, performansı yetersiz bulunan personelin geliştirilmesine yönelik eğitim programları düzenleneceği,

EÜ İnsan Kaynakları Yönetim esaslarının belirlenmesi amacı ile Senato tarafından bir komisyonun oluşturulacağı

öngörülmüştür.

2018 yılında akademik personel için yükselme ve performans kriterleri belirlenmiş ve Ödül Yönergesi yürürlüğe girmiştir. Diğer yapılması öngörülen çalışmalar halen devam etmektedir.

Üst Yönetici Oryantasyon Yönerge taslağı hazırlanmış olup henüz yürürlüğe girmemiştir.

Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler henüz belirlenmemiştir.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

Bazı birimlerde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmiştir. 30.06.2018 tarihine kadar tüm birimler tarafından iş akış süreçlerinin çıkarılarak, imza ve onay mercileri ile ilişkilendirileceği, yetki ve yetki devrine ilişkin yasal düzenlemelerin yapılacağı hedeflenmiştir. Bu konuda çalışmalar halen devam etmektedir.

2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI:

Risk yönetimi çalışma grubu oluşturularak, Üniversitenin stratejik amaç ve hedefleri ile bağlantılı olarak risk başlıkları belirlenmiştir. Ege Üniversitesi risk başlıkları tüm birimler tarafından puanlandırılmış ve Üniversitenin konsolide risk raporu hazırlanarak Üst Yönetime sunulmuştur. Risk strateji belgesi hazırlanmıştır. 30.06.2018 tarihine kadar Risk Değerlendirme Çalışma Grubu tarafından hazırlanan raporlar ile yapılan Risk Analizi Değerlendirmeleri

sonuçlarına göre Risk Önleme Eylem Planı oluşturulacağı öngörülmüştür.

Ancak Risk Önleme Eylem Planı halen hazırlanmamıştır.

3. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI:

Revize Eylem Planı kapsamında, Kontrol Faaliyetleri Çalışma Grubu ile Bilgi ve İletişim Çalışma Grubu oluşturulmuştur. Kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışmaların 30.06.2018 tarihine kadar tamamlanacağı öngörülmüştür. Kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışmalar halen sürdürülmektedir.

Risk yönetimi çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti geliştirilmesi gereken risk başlıkları belirlenmiş ve Kontrol Faaliyetleri Alt Çalışma Grubu tarafından öneriler hazırlanmaya başlanmıştır.

İnsan Kaynakları Koordinatörlüğü tarafından hazırlanan yazılım programı ile akademik personel iş analizleri yapılmış olup, akademik personel görev tanımları hazırlanarak, birimlerin görüşüne sunulmuştur. Yapılan idari personel iş analizleri sonucunda idari personel görev tanımlarının oluşturulması çalışmaları devam etmektedir.

Gerekli hallerde vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; İç Kontrol Uyum Eylem Planı ile iç kontrol çalışmalarının 30.06.2018 tarihine kadar tamamlanmasının planlandığı, ancak Uyum Eylem Planında belirtilen eylemlerin, yazılım alt yapısı ile eş zamanlı olarak yürürlüğe alınmasının gerekli olduğu, bu kapsamda konu hakkında deneyimli yazılım firması arayışına başlanıldığı, ayrıca konu hakkında çalışması bulunan üniversitelerin yazılımlarının araştırıldığı, netice itibarıyla bir firmadan yazılım programının satın alınmasına karar verilerek işlemlerin başlatıldığı,

Gerek iyi bir yazılım programının temin edilmesinden, gerekse de 2016 ile 2017 yılları içerisinde üst yönetim ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) üye değişiklikleri nedenleri ile çalışmaların uzadığı ve bu nedenle Eylem Planında öngörülen sürelerde aksamalar meydana geldiği, Ekim 2017 itibarıyla yeni üst yönetimin göreve başlaması ve iç kontrol çalışmalarının desteklenmesiyle çalışmaların ivme kazandığı, bu kapsamda Şubat 2019 tarihinde Eylem Planının revize edilerek Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderildiği,

İç kontrol sistemine ilişkin çalışmaların devam etmekte olduğu ve Revize Eylem Planında belirtilen tarih öngörülerini doğrultusunda iç kontrol sisteminde belirtilen standartların uygulamaya alınmasının hedeflendiği

bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Kurumun iç kontrol sisteminde tespit edilen ve bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı anlaşılmıştır.

Kurumun iç kontrol sistemine ilişkin faaliyet ve çalışmaları sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 25: Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi

Kurumun idari ve mali işlemlerini gerçekleştirirken kullandığı bilişim sistemleri incelenmiş ve tespitlerimiz aşağıda belirtilmiştir:

5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, Başbakanlık Elektronik Belge Standartları, 2014/7074 Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve E-Yazışma Teknik Rehberine uygun şekilde Elektronik Doküman Yönetim Sistemi (EDYS) uygulaması mevcuttur. Sistem bazında yetki, sorumluluk ve haklar tanımlıdır. İşletimsel olarak sistem bazında denetlenmektedir.

İnternet erişiminde Ulaknet'in politikası uygulanmaktadır. Sistemler Üniversitenin temin ettiği şartlar dahilinde fiziken korunmaktadır. Sistemlere yetkilendirme kullanıcı adı ve şifre sağlanmakta olup, yetkisiz kişilerin sistemlere girişini kısıtlayan IP Tables, Firewall gibi kurallar mevcuttur.

IP Tables ve Firewall ile sistemlere yetkisiz erişimler engellenmektedir. Mail, Eduroam, Proxy sistemlerinde güçlü şifre kullanımı zorunludur. Kullanıcı adı ve şifre ile yetkilendirme dışında erişim engellenmiştir.

Elektronik doküman yönetim sisteminde birim içi eğitici kullanıcılarına eğitim verilmiştir. Yetkilendirilmiş kullanıcılar şifrelerini paylaşmamaları konusunda sık sık bilgilendirmektedir.

Mail, Proxy, EDYS sistemlerinde sistem yöneticilerinin işlemleri kaydedilmektedir. Sistem yöneticileri yetkileri dahilinde işlem yapmaktadır.

Sistemde güvenlik firewall, mail firewall ile sağlanmaktadır. Güvenli girişleri sağlayabilmek için kuruma ait SSL sertifikası mevcuttur. Üniversite genelinde lisanslı antivirüs yazılımı bulunmaktadır.

Sistem yedekleri belli sıklıklarda düzenli olarak alınmaktadır. Kurumun yedekleme işlemi için dokümanite olmamakla birlikte uygulaması vardır.

Otomasyon sistemlerini kullanan veri giriş sorumluları bulunmakta olup, bu kişilerin uymaları gereken süreçler sistemler üzerinde tanımlanmıştır. Kişilerin sorumlu oldukları alanlar dahilinde veri girişleri sağlanmaktadır. Kullanılan sistemlerde, işleyişe göre hiyerarşik yapıda üstten alta doğru gerekli tanımlamalar yapılmıştır. Oluşturan, paraflayan, imzalayan kişilerin sorumluluğu sistem üzerinde belirlenmiş ve kısıtlanmıştır.

Sistemler üzerindeki tüm işlemler, kullanıcı bazlı olarak kayıt altına alınmaktadır. Gerektiğinde tüm iş akışları, log ve tarihçe kayıtlarından alınabilmektedir.

Uygulamalarda hatalı veri girişlerine engel olacak otomatik sistem kontrolleri mevcuttur. Mail, EDYS sistemlerinde hatalar otomatik olarak raporlanmaktadır. Uygulamaların amaca uygunluğu ve güvenliği test edilmektedir. Hatalı işlemlerin düzeltimi işletimsel olarak mevcuttur.

Yazılım ve donanım bazında işin gerekliliğine göre yapılan değişiklikler ilgili birim ile koordineli olarak düzenlenmektedir. Bu düzenlemeler sadece yetkili personel tarafından takip edilmekte ve çözülmektedir.

Öğrenci bilgi sistemi ve personel entegrasyon sistemleri ile EDYS arasında güvenli Web Servis uygulamaları kullanılarak veri transferi yapılmaktadır. Ayrıca, yüklü SSL sertifikası ile veri transferi güvenli bir şekilde yapılmaktadır.

Ağ Erişim Politikaları ve kullanıcıların sistemlere erişim ilkeleri ile ilgili olarak “Yerleşke Ağında Bilişim Servisleri Kullanım İlkeleri” onaylanarak yürürlüğe girmiştir.

Eksiklikler:

2017 yılı Mali Denetim Raporunda; Üniversite genelinde her birimde görevli olan sorumlu birimlerin kendileri tarafından tutulan envanter kayıtları mevcut olup bunların tamamının BİDB tarafından tek noktadan görülebilmesini sağlayan genel bir sistem bulunmadığı bulgu konusu yapılmıştır. Birimlere ait bilgisayar ve IT yapısındaki cihazların

envanter kayıtlarının oluşturulabilmesi için yazılım hazırlandığı ancak personelden kaynaklı sıkıntılar nedeniyle söz konusu yazılımın tüm birimlerde uygulamaya alınarak envanter çıkarılmadığı görülmüştür.

Bilişim sistemlerinin tamamı, yeni sistemler üzerinde aktif-aktif yedekli olacak şekilde çalıştırılmaktadır. Olabilecek donanımsal arızalara karşı risk bu şekilde minimize edildiği belirtilmişse de; bilişim sistemlerinin risklerinin değerlendirildiği güncel bir risk kütüğü bulunmamaktadır.

Üniversite ağı içerisindeki cihazların kontrolünü sağlayacak sistem için Cisco ISE yazılımı kurulumu yapılmış ve test çalışmalarına başlanmıştır. Ancak sistemin kablosuz ağ trafiğinde istenen sonuçları vermemesi ve bazı birimlerdeki kenar anahtarların bu yapıyı desteklememeleri nedeniyle birimler tarafında kullanıma açılmamıştır.

5651 sayılı Bilgi Teknolojileri Kurumu (BTK) Kanunu gereğince, yer sağlayıcı vasfı ile ağ trafiğindeki kayıtların 2 yıl süre ile kayıt altında tutulması hususunda gereken yatırımların bütçe yetersizliği nedeniyle alınmadığı için tamamlanamadığı anlaşılmıştır.

Bilgi Güvenliği Yönetimi kurulmamış olup, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi ile ilgili çalışmalar için yüksek bir bütçe ihtiyacı bulunduğu ancak gerekli bütçenin onaylanmaması nedeniyle çalışmalara başlanılmadığı ifade edilmiştir.

Muhasebe bilgilerinin doğruluğu dayanakları olan kaynak belgelerle ve ilgili olduğu diğer sistemlerin verileriyle (maaş dışında) kontrol edilmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; ilgili birimde yeterli personel olmaması nedeniyle bilgisayar ve IT altyapısındaki cihazların envanter kayıtlarının oluşturulabilmesi için hazırlanan yazılımın tüm birimlerde uygulamaya alınarak envanter çıkartılmasının mümkün olmadığını, bilişim sistemlerinin risklerinin değerlendirildiği güncel bir risk kütüğünün henüz oluşturulmadığı ve ISO27001 çalışmaları kapsamında yapılmasının planlandığı, Üniversite ağı içerisindeki cihazların kontrolünü sağlayacak sistemin bazı birimlerdeki kenar anahtarların bu yapıyı desteklememeleri nedeniyle birimler tarafında kullanıma açılmadığı,

beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabından; bilişim sistemlerinde saptanan eksikliklerin giderilmesi için çalışmalara başlandığı, ancak bütçe ve personel yetersizliği vb. nedenlerle henüz tamamlanamadığı anlaşılmaktadır.

Bilişim sistemindeki eksiklikler hususunda yapılan çalışmaların sonraki yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

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

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****EGE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

		2018 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		6.164.581.258,22
1 – DÖNEN VARLIKLAR		345.763.874,46
10 – Hazır Değerler		169.472.127,77
	100 – Kasa Hesabı	2.108,07
	102 – Banka Hesabı	157.430.716,69
	104 – Proje Özel Hesabı	12.039.303,01
12 – Faaliyet Alacakları		137.836.862,75
	120 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	137.566.389,75
	126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	270.473,00
14 – Diğer Alacaklar		11.637.283,22
	140 – Kişilerden Alacaklar Hesabı	11.637.283,22
15 - Stoklar		4.689.171,51
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.689.171,51
16 – Ön Ödemeler		22.128.429,18
	162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	22.128.429,18
2 – Duran Varlıklar		5.819.087.383,76
22 – Faaliyet Alacakları		273.420.282,21
	220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	273.383.323,37
	226 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	36.958,84
24 – Mali Duran Varlıklar		33.025.372,80
	241 – Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	33.025.000,00
	242 – Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	372,80
25 – Maddi Duran Varlıklar		5.512.641.728,75
	250 – Arazi ve Arsalar Hesabı	4.261.793.390,39
	252 – Binalar Hesabı	1.253.068.508,75

	253 – Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	274.704.499,48
	254 – Taşıtlar Hesabı	3.162.415,21
	255 – Demirbaşlar Hesabı	136.900.270,93
	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	744.769.607,01
	258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	327.782.251,00
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
	260 – Haklar Hesabı	11.998.601,98
	268 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	11.998.601,98
	PASİF HESAPLAR	6.164.851.258,22
	3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	13.783.756,87
	32 – Faaliyet Borçları	294.967,24
	320 – Bütçe Emanetleri Hesabı	294.967,24
	33 – Emanet Yabancı Kaynaklar	6.849.906,52
	330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	473.485,09
	333 – Emanetler Hesabı	6.376.421,43
	36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler	6.638.883,11
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	5.659.184,05
	361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	929.438,01
	362 – Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	50.261,05
	4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	26.730.041,70
	43 – Diğer Borçlar	3.423.121,38
	430 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.423.121,38
	47 – Borç ve Gider Karşılıkları	23.306.920,32
	472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	23.306.920,32
	5 – Öz Kaynaklar	6.124.337.459,65
	50 – Net Değer	6.018.522.505,16
	500 – Net Değer Hesabı	6.018.522.505,16
	51 – Değer Hareketleri	21.048,50
	519 – Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	21.048,50
	57 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	233.874.751,89
	570 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	233.874.751,89

58- Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		20.880.301,87
	580 – Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	20.880.301,87
59 – Dönem Faaliyet Sonuçları		107.200.544,03
	591 – Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	107.200.544,03
9 – Nazım Hesaplar		
	910 – Alınan Teminat Mektupları Hesabı	17.241.008,19
	911 – Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	17.241.008,19
	912 – Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,60
	913 – Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,60
	920 – Gider Taahhütleri Hesabı	4.049.605,24
	921 – Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	4.049.605,24
	948 – Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	9.859.322,40
	948 – Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	9.859.322,40
	962 – Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	25.575.219,84
	963 – Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	25.575.219,84
	993 – Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	273.048.875,83
	998 – Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	138.026.804,49
	999 – Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	411.075.680,32

2018 Yılı Ege Üniversitesi Faaliyet Sonuçları Tablosu

EKONOMİK KODLAR					GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR					GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630					GİDERLER HESABI	1.181.072.534,04	600					GELİRLER HESABI	1.074.049.875,18
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	496.626.708,44	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	209.059.126,78
630	01	01			MEMURLAR	438.954.879,46	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	36.127.462,76
630	01	01	01		Temel Maaşlar	167.553.082,98	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	133.248,96
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	37.965.840,88	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	14.135,00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	129.587.242,10	600	03	01	01	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	119.113,96
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	143.756.453,01	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	35.994.213,80
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	143.756.453,01	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.368.588,78
630	01	01	03		Ödenekler	85.237.473,47	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.754.414,94
630	01	01	03	01	Ödenekler	85.237.473,47	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.131.911,56
630	01	01	04		Sosyal Haklar	3.928.403,90	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.296.602,60
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	3.928.403,90	600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	496.306,16
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	36.349.017,16	600	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	8.571.527,08
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	514652,71	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	396.578,96
630	01	01	05	02	Ek Ders Ücretleri	35834364,45	600	03	01	02	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	90.700,00
630	01	01	06		Ödül ve İkrariyeler	2.025.823,75	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	9.117.530,97
630	01	01	06	01	Ödül ve İkrariyeler	2.025.823,75	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	5.770.052,75
630	01	01	09		Diğer Personel Giderleri	104.625,19	600	03	06			Kira Gelirleri	172.931.664,02
630	01	01	09	01	Diğer Personel Giderleri	104.625,19	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	172.931.664,02
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	12.448.750,68	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	681.907,56
630	01	02	01		Ücretler	11.779.419,87	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	172.249.756,46
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	7.538.509,01	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	775.840.542,13
630	01	02	01	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri	27.312,50	600	04	01	01		Cari	8.841.875,04

630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	709.087,01	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	8.837.223,67
630	01	02	01	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	920.419,62	600	04	01	01	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	4.651,37
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.584.091,73	600	04	01	02		Sermaye	5.826.833,34
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	89.186,24	600	04	01	02	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	5.570.841,94
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	89.186,24	600	04	01	02	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	255.991,40
630	01	02	03		Ödenekler	68.825,79	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	727.050.000,00
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	43.920,63	600	04	02	01		Cari	587.914.170,90
630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	4.673,05	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	587.914.170,90
630	01	02	03	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	20.232,11	600	04	02	02		Sermaye	139.135.829,10
630	01	02	04		Sosyal Haklar	66.466,25	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	139.135.829,10
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	62.372,32	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.918.699,67
630	01	02	04	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	4.093,94	600	04	04	01		Cari	4.903.701,87
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	444.852,53	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	3.107.218,79
630	01	03	06	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	97.133,25	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.796.483,08
630	01	02	06	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	343.719,28	600	04	04	02		Sermaye	14.997,80
630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyelerin	4.000,00	600	04	04	02	03	Kurumlardan alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	14.997,80
630	01	03			İŞÇİLER	39.800.743,88	600	04	05			Proje Yardımları	29.203.134,08
630	01	03	01		Ücretler	28.066.270,45	600	04	05	01		Cari	29.141.009,36

630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	1.635.210,54	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	87.063,32
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	3.890.056,35	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	24.424.514,74
630	01	03	01	03		22.541.003,56	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	109.131,40
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.635.181,99	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	265.000,00
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	843.715,62	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	4.143.300,00
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	611.295,27	600	04	05	01	14	YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	104.500,00
630	01	03	03	03		180.171,10	600	04	05	01	15		7.500,00
630	01	03	03		Sosyal Haklar	4.213.445,14	600	04	05	02		Sermaye	62.124,72
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	323.891,78	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	62.124,72
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	753.508,27	600	05				Diğer Gelirler	89.150.206,27
630	01	03	03	03		3.136.045,09	600	05	01			Faiz Gelirleri	13.910.753,83
630	01	03	04		Fazla Mesailer	639.476,94	600	05	01	09		Diğer Faizler	13.910.753,83
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	12.044,24	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizi	27.348,84
630	01	03	04	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	14.375,72	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	13.721.467,82
630	01	03	04	03		613.056,98	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	161.937,17
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	5.246.369,36	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	57.966.250,26
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	485.807,38	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	57.966.250,26
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	863.022,30	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	57.966.250,26
630	01	03	05	03		3.897.539,68	600	05	03			Para Cezaları	56.689,42
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	1.728.335,21	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	53.939,98
630	01	04	01		Ücretler	1.693.120,38	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	53.939,98
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak	204.111,36	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	2.749,44

Ödemeler													
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	440.132,36	600	05	03	09	99	2.749,44	
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	980.782,04	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	17.216.512,76
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	68.094,62	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	17.216.512,76
630	01	04	03		Sosyal Haklar	14.827,14	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	11.553,00
630	01	04	03	04	657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	14.827,14	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	9.250,00
630	01	04	04		Ek Ödemeler	20.387,69	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	1.762.612,02
630	01	04	04	04	657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri	20.387,69	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	9.574.858,00
630	01	05			Diğer Personel	3.693.999,21	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.858.239,74
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	3.693.999,21	610					İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	177.885,17
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	2.238.782,14	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	170.375,48
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	1.455.217,07	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	169.094,48
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	85.562.900,75	610	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	421,00
630	02	01			Memurlar	74.552.395,52	610	03	01	01	02	Kitap, Yayın Satış Gelirleri	421,00
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	74.552.395,52	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	168.673,48
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	46.369.443,01	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	26.943,49
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	28.182.952,51	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	40.667,25
630	02	02			Sözleşmeli Personel	1.911.256,33	610	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	18.347,98
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.911.256,33	610	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	4.350,00
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.731.865,62	610	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.300,00
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	179.390,71	610	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	40.331,25

630	02	03			İşçiler	8.262.849,58	610	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.250,00
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	729.559,40	610	03	01	02	98		24.858,51
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	729.559,40	610	03	01	02	99	Diğer Hizmet Gelirleri	6.625,00
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.553.290,18	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1.281,00
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.774.093,13	610	05	01	09	00		97,81
							610	05	09	01	00		7.411,88
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.759.197,05							
630	02	04			Geçici Personel	673.731,98							
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	672.731,98							
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	665.210,39							
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	18.521,59							
630	02	05			Diğer Personel	162.667,34							
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	162.667,34							
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	162.667,34							
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	66.430.353,80							
630	03	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.387.557,26							
630	03	01	02		Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.051,86							
630	03	01	02	01	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.051,86							
630	03	01	06		Kimyevi Ürün Alımları	208.482,43							
630	03	01	06	01	Kimyevi Ürün Alımları	208.482,43							
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.178.022,97							
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.178.022,97							
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	32.940.693,50							
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	736.993,19							
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	271.439,52							

630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	2.279,10
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	362.246,49
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	101.028,08
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi alımları	2.460.139,35
630	03	02	02	01	Su Alımları	2.448.139,35
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	12.711,51
630	03	02	03		Enerji Alımları	19.097.940,72
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	2.545.769,56
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	770.287,26
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	15.781.883,90
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.934,42
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.085,00
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	849,42
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	3.389,00
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları	392,00
630	03	02	05	02	Spor Malzemesi Alımları	2.997,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	10.134.824,54
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	9.944.624,09
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	826,00
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	10.236,18
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	110.446,45
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	68.691,82
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	504.760,77
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	15.606,55

630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	489.154,22
630	03	03			Yolluklar	2.645.655,47
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.020.087,41
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.020.087,41
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	340.659,68
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	340.659,68
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.277.891,61
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.277.891,61
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	7.016,77
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	7.016,77
630	03	04			Görev Giderleri	2.558.061,14
630	03	04	02		Yasal Giderler	238.434,99
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	225.973,29
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	12.461,70
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	2.089.820,15
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	648,30
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.051,08
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	2.084.120,77
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	229.806,00
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	229.806,00
630	03	05			Hizmet Alımları	23.020.120,30
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	17.827.900,91
630	03	05	01	01	Ettüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	656.025,41
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.240.031,90

630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	174.207,68
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	728.735,89
630	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	359,70
630	03	05	01	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	7.375,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	10.532.194,40
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.972.424,41
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yap K1d Taz Öd	352.434,92
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.164.111,60
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	605.499,26
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	87.018,60
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	344.491,87
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	116.272,29
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	57.716,50
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	9.818,97
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	2.417,04
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	3.060,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	2.093,52
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	286.002,14
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	236.662,03
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	49.340,11
630	03	05	05		Kiralar	2.424.964,88
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	2.328.212,88
630	03	05	05	08	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri	42.000,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	54.752,00

630	03	05	07		Yargılama Giderleri	346,25
630	03	05	01	90	Diğer Yargılama Giderleri	346,25
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.865.587,89
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	252.009,10
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.613.578,79
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	192.011,49
630	03	06	01		Temsil Giderleri	32.975,53
630	03	06	01	01	Temsil, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	32.975,53
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	159.035,96
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağır lama, Tören, Fuar Giderleri	159.035,96
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.379.411,15
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	1.494.052,23
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	220.148,60
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	636.542,61
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	616.919,22
630	03	07	04	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	7.528,40
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	12.913,40
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	840.126,62
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	581.932,58
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	258.194,04
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	1.045.232,30
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	736.424,39
630	03	07	03	03	Taşı t Bakım ve Onarım Giderleri	71.336,99
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	16.465,39
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	221.005,53

630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	306.843,49
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	247.259,70
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	86.937,82
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	31.569,45
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	2.942,75
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı	28.320,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	97.939,68
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	34.220,00
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	34.220,00
630	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	4.705,00
630	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	4.705,00
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım	20.658,79
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım	20.658,79
630	05				Cari Transferler	40.536.848,80
630	05	01			Görev Zararları	13.675.826,23
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	13.675.826,23
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	13.675.826,23
630	05	02			Hazine Yardımları	5.401.000,00
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	5.401.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	5.401.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.210.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	3.210.000,00
630	05	03	01	15	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	3.210.000,00

630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	18.250.022,57
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	18.250.022,57
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	6.532.756,40
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	6.196.761,35
630	05	04	01	03	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	36.033,20
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	5.484.471,62
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	183.744,89
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	134.355,89
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	133.575,81
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	17,00
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	133.558,81
630	12	03	06		Kira Gelirleri	780,08
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	780,08
630	12	05			Diğer Gelirler	49.389,00
630	12	05	09		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	49.389,00
630	12	04	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	49.389,00
630	13				Amortisman Giderleri	431.530.241,68
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	428.608.945,79
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	373.709.824,55
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	373.709.824,55
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	38.976.510,11
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	38.976.510,11
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	281.915,66

630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	281.915,66
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	15.640.695,47
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	15.640.695,47
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.921.295,89
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	2.921.295,89
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	2.921.295,89
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	29.722.065,71
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	4.671.912,97
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	4.671.912,97
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	4.671.912,97
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	109.115,10
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	109.115,10
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	109.115,10
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.105.077,85
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.105.077,85
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.105.077,85
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	225.753,60
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	225.753,60
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	225.753,60
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	757.062,03
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	757.062,03
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	757.062,03
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	287.984,18

630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	287.984,18
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	287.984,18
630	14	07			Yiyecek	10.952.448,34
630	14	07	00		Yiyecek	10.952.448,34
630	14	07	00	00	Yiyecek	10.952.448,34
630	14	08			İçecek	229.007,29
630	14	08	00		İçecek	229.007,29
630	14	08	00	00	İçecek	229.007,29
630	14	10			Zirai Maddeler	151.001,17
630	14	10	00		Zirai Maddeler	151.001,17
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	151.001,17
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.847.619,36
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.847.619,36
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.847.619,36
630	14	13			Yedek Parçalar	3.732.744,23
630	14	13	00		Yedek Parçalar	3.732.744,23
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	3.732.744,23
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.177,60
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.177,60
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.177,60
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9.578,42
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9.578,42
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9.578,42
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	73.441,97
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	73.441,97
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	73.441,97
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	136.130,94

630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	136.130,94
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	136.130,94
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.426.010,66
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.426.010,66
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.426.010,66
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	287.888,75
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	287.888,75
630	20	02	01		5018 Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	4.832,78
630	20	02	01	00	5018 Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	4.832,78
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	283.055,97
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	4.866,62
630	20	02	09	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	278.189,35
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.030.680,25
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.030.680,25
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	383.822,73
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	30.909,55
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	352.913,18
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	164.953,38
630	30	06	06	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	259,60
630	30	06	06	09	Diğer Giderler	164.693,78
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	451.387,29
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	451.387,29

630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	26.030.516,85
630	30	06	09	02	Yolluk Giderleri	163.203,22
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	25.867.313,63
630	99				Diğer Giderler	3.161.100,97
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.161.100,97
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.161.100,97
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.161.100,97
GİDERLER TOPLAMI						1.181.072.534,04
GİDERLER TOPLAMI (A)		1.181.072.534,04		NET GELİR (D = B – C)		1.073.871.990,01
GELİRLER TOPLAMI (B)		1.074.049.875,18		FAALİYET SONUCU (D – A)		- 107.200.544,03
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)		177.885,17				

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yapım İşinde YİTDB Süre Uzatımı Komisyonunca Mevzuata Aykırı Olarak Süre Uzatım Kararları Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgumuzda; geçmiş dönemde yapılan bir yapım işine ilişkin usulsüz olarak verilen süre uzatımları konu edildiğinden İdare tarafından yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Ancak 2018 yılında süre uzatımlarının mevzuata uygun olarak verilmesine azami dikkat edildiği gözlemlenmiştir.
Bilimsel Araştırma Projelerinde (BAP) Mevzuattaki Düzenlemelere Aykırı İşlem Tesis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgudaki tespitle ilgili en önemli problem projelerin her fakülte bünyesinde farklı komisyonlar tarafından yönetilmesi ve yazılımsal işbirliği olmadığı için sistemin hata üretmeye açık olmasıdır. Bun u önlemek için yönetim

			tarafından yeni bir Yönerge çıkarılmış ve BAPSİS isimli yazılım satın alınarak tüm projelerin gelişim süreçleri izlenebilir hale gelmiştir.
İptal Edilen Bilimsel Araştırma Projelerine Mali Yaptırım Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	24.04.2018 tarihinde Üniversite Senatosunda kabul edilen yeni BAP Yönergesi ile iptal edilen projelere mali yaptırım uygulaması getirilmiştir.
EÜ Sürekli Eğitim Merkezi (EGESEM) ile Eğitim Programlarını Yürütmek İçin Protokol İmzalayan Bazı Firmaların Milli Eğitim Bakanlığında Alınan Kurum Açma İzni ile İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	EGESEM 2018 yılı bitimli protokollerini MEB onaylı olmayan firmalarla yenilememiştir. 2019 yılına uzayanlar da feshedilmiştir.
Say2000i Yazılımından 500.9.1.1 Kodlu Hesapla İlgili Olarak Geçmişe Dönük Sorgulama Yapılamaması	2017	Yerine Getirilmedi	Hatanın sistemselsel olduğu, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde Hazine ve Maliye Bakanlığınca gerekli düzenlemeler yapılmadığından bulguda belirtilen hesap

			kodunun kullanılmadığı bildirilmiştir.
Açık İhale Yöntemiyle Yapıtılması Gereken EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Elektrik-Elektronik Mühendisliği Bölümü-Biyomühendislik Bölümü-Hemşirelik Fakültesi) Yapım İşinin Pazarlık Usulü (21-b) ile Yapıtılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgumuzda; geçmiş dönemde yapılan bir ihalenin yöntemine ilişkin hatalı uygulama konu edildiğinden İdare tarafından yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır. 2018 yılında 21/b usulü kullanılarak herhangi bir ihale yapılmadığı görülmüştür.
EÜ Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı Yapım İşinde Kontrol Zafiyeti Oluşması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında kontrol teşkilatları ile kabul heyetlerinin mevzuattaki düzenlemeye uygun olarak oluşturulduğu görülmüştür.
Yapım İşlerinde Şantiye Defterlerinin Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılından itibaren YİTDB tarafından yürütülen tüm yapım işlerinde şantiye defterlerinin düzgün olarak tutulmaya başlandığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kanun'un 22'nci Maddesinin (d) Bendi Gereğince Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımları ile Bakım-Onarım ve Tadilat İşlerinde Birden Fazla Eksiklik ve Mevzuata Aykırılıkların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine Kamu İdaresi yönetimi doğrudan temin yöntemi kullanılarak yapılan alımlarla ilgili bir seri düzenleme yapmış; tüm alımların harcama talep formuna dayanılarak yapılmasını sağlamış, bu yöntem kullanılarak yapılan alımların miktarı düşürülmüş ve atölyelere mal/malzeme giriş çıkışları kontrol altına alınmıştır.
Taşınır Kayıt Yetkililerinin Gerekli Özeni Göstermeden Taşınır Kaydı Yapmaları	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine yapılan tüm mal/malzeme alımlarında fatura ile birlikte sevk irsaliyelerinin de evraka eklenmeye başlandığı görülmüştür.
EÜ Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Taşınmazlarla ilgili 251 adet Yapı Kullanım İzin Belgesi alınmış olup; bu çalışmalar tamamlandıktan sonra cins tahsislerine geçileceği bildirilmiştir.

Üniversite Binalarının Birçoğunun Yapı Kullanım İzin Belgesinin Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İmar affından da yararlanılarak Üniversiteye ait 251 adet binaya Yapı Kullanım İzin Belgesi alınmıştır.
Yapı Kullanma İzni Olmayan Yurt Binalarında Öğrencilerin Barınmasına İzin Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda da ayrıntılarıyla belirtildiği üzere; yapı kullanma izin belgesi bulunmayan yurtlarda öğrencilerin barınmasına izin verilmiş, daha sonra yapı kullanım izin belgelerinin alındığı görülmüştür. Bulgu tamamen İdarenin geçmişte yaptığı ve yaşamsal risk içeren bir eylemi eleştirmek için yazılmış olup an itibarıyla İdare tarafından yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.
Üniversite Tarafından Uzun zamandır Kullanılan Maliye Hazinesine Ait Arazilerin Tahsis İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Maliye Hazinesine ait araziler ile ilgili tahsis işlemleri yapılmaya başlanılmıştır. Örneğin; Tıp Fakültesi hastanesinin yer aldığı 3

			pafta, 11 ada, 26 parsel üzerinde Maliye Hazinesi tarafından tahsis işlemi tamamlanmıştır. Ancak Maliye Hazinesine ait tahsis işlemi tamamlanmamış çok sayıda arazi mevcut olup; bu çalışmanın uzun soluklu bir çalışma olacağı görülmektedir.
Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen Üst Hakkı Tesisi ve Uzun Süreli Kiralama İşlemlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgumuzun 1 nolu bendinde yer alan “irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar üzerinde bulunan/işletilen tesislerden alınan hasılat payının eksik (%0,1 oranında) tespit edilmesi” ile ilgili olarak; hatalı işlemin düzeltildiği ve hak sahipleriyle hasılat payının %1’e çıkarıldığı ek protokoller imzalandığı görülmüştür. Bulgumuzun 2 nolu bendinde yer alan “kira sözleşmelerine konu

		<p>taşınmazlar üzerinde inşa edilen yapı ve tesislerin kesin kabullerinin yapılmadığı” şeklindeki tespitimizle ilgili olarak; kesin kabul tarihinin Yapı Kullanım İzin Belgelerinin düzenlenme tarihi olduğunu gösterir Kesin Kabul Tutanaklarının düzenlenerek SGDB’ye gönderildiği ve kira ödemelerinin bu tarihler baz alınarak başlatılmasının istendiği anlaşılmıştır.</p> <p>Bulgumuzun 3 nolu bendinde yer alan “herhangi bir ihale süreci işletilmeksizin mülkiyeti Üniversiteye ait parseller üzerinde Ege Üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine bedelsiz intifa hakkı tesis edilmesi” şeklindeki tespitimizle ilgili olarak; söz konusu intifa haklarının kaldırıldığı ve 2886 sk.un ilgili hükümleri</p>
--	--	---

			<p>uyarınca kiralama yapıldığı anlaşılmıştır. Bulgumuzun 4 nolu bendinde yer alan “zamanında tahsil edilemeyen kiralarn kiralamaları takip eden birim tarafından Hukuk Müşavirliğine bildirim yapılmaması nedeniyle hukuki işlemlerin başlatılamaması” şeklindeki tespitimizle ilgili olarak; bulguya konu kira sözleşmelerinin sona erdirilmesi ve tahliyenin sağlanmasına yönelik işlemlerin başlatıldığı anlaşılmıştır.</p>
İrtifak Hakkı Tesis Edilen/Uzun Süreli Kiralanan Alanlarda Yapılan Binaların Altında Açılan Ticari İşletmelerden Hasılat Payı Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	<p>Bulgumuzda yer alan “irtifak hakkı tesis edilen/uzun süreli kiralanan alanlarda yapılan binaların altında açılan işletmelerden hasılat payı alınmadığı” şeklindeki tespitimizle ilgili olarak herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.</p>

Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen İrtifak Hakkı Tesisi ve Uzun Süreli Kiralama İşlemlerinde Kiralayanların/Lehine İrtifak Hakkı Tesis Edilenlerin Sözleşme ile Kendilerine Verilen Alanlardan Daha Fazlasını Kullanmalarına Karşın İdare Tarafından Aleyhlerinde Herhangi Bir İşlem Tesis Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	E.Ü. Öğrenci Köyüne ilave yurt yapılması ve 25 yıllık kiraya verilmesi işi kapsamında hak lehdarınca fazla kullanılan alanlara ilişkin ölçüm çalışmalarının tamamlandığı, ancak, mevcut sözleşme dışı kullanım alanlarına ilişkin fuzuli şagil ecrimisil işlemleri ve kira bedeli artırımına ilişkin ek protokolün henüz imzalanmadığı görülmüştür.
Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü ile İhale Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Üniversite taşınmazlarının pazarlık usulü ile kiraya verilmesi işlemi devam etmektedir.
Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Taşınmaz Üzerine Turistik Konaklama Tesisi ve Benzin İstasyonu Yapılması Şartıyla Kiraya Verilmesi İşleminde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu tespitile ilgili herhangi bir işlem yapılamadığı anlaşılmıştır.

Kiralanan Kantin ve Kafeteryaların Fiyat ve Kullandıkları Alan Konusunda Denetlenmemeleri	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	E.Ü. Kantin Kafeterya İşletim ve Denetim Yönergesi kapsamında Yönetim kurulu tarafından Denetim Komisyonu kurulduğu ve denetim ekipleri oluşturularak kiralanan kantin ve kafeteryaların fiyat, kullandıkları alan ve hijyen konusunda denetim yaparak rapor hazırladıkları anlaşılmıştır.
Kiralanan Kantin ve Kafeteryaların Hijyeni İle İlgili Olarak Gerekli Denetimlerin Düzenli Yapılmaması/Yapılan Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporların Sonuçsuz Kalması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	E.Ü. Kantin Kafeterya İşletim ve Denetim Yönergesi kapsamında Yönetim kurulu tarafından Denetim Komisyonu kurulduğu ve denetim ekipleri oluşturularak kiralanan kantin ve kafeteryaların fiyat, kullandıkları alan ve hijyen konusunda denetim yaparak rapor hazırladıkları anlaşılmıştır.

Özel Bütçe Harcamaları İçin Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Özel Hesabının Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında Maliye Bakanlığı tarafından İdarenin zorunlu ihtiyaçlarını karşılamaya yetecek kadar nakit gönderildiğinden BAP banka hesabındaki mevduatlar kullanılmamıştır.
İcra Yoluyla Tahsil Edilen Alacaklara İlişkin SGDB ile Hukuk Müşavirliği Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	SGDB ve Hukuk Müşavirliğinin icra yoluyla tahsil edilen alacaklarla ilgili kayıtlarının birbiriyle uyumlu olacak şekilde yeni bir sistem geliştirilerek uygulamaya konulduğu görülmüştür.
Harcama Yetkisi Devir İşleminin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Rapordan sonra herhangi bir harcama yetkisi devri yapılmamış olup; yetkililer tarafından bundan böyle harcama yetkisinin devir işlemlerinin mevzuata uygun yapılacağı taahhüt edilmiştir.

Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde Gerçekleştirilen Düzeltme Kaydı İşlemleri Sonucunda Taşınır Sicil Numaralarında Yer Alan Yıl Hanesinin Hatalı Olması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus sistemsel bir hatadan kaynaklanmakta olup İdare tarafından yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Durum devam ettiğinden 2018 yılı raporuna da konu edilmiştir.
Üniversiteye Ait Atölyelerde Mal Giriş-Çıkışlarının Kayıt Altına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Atölyelere yeni personel atamaları yapılarak mal giriş-çıkışları düzenlenmiş ve bilgisayar ortamında takip edilmeye başlanmıştır.
Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Yürürlüğe Girmesinden Sonra Ayniyat Saymanlığı Kadrolarının İptal Edilmemesi ve Bu Kadrolara Atama Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Boş olan ayniyat saymanlığı kadrolarının iptal süreci 2 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin Geçici 1 inci maddesi çerçevesinde devam etmekte olduğu görülmüştür.

Üniversite Bünyesindeki Bir Fakülte ile Bir Yüksekokulun Fiilen Atıl Durumda Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 yılı mali raporunda bulguya konu edilen ve fiilen atıl durumda olan eğitim birimlerinden Güzel Sanatlar, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi 2018 yılında öğrenci olarak eğitime başlamıştır. Ancak İzmir Ödemiş Sağlık Yüksekokulunun halen öğrencisi yoktur ve eğitim yapılmamaktadır. Bu konuda İdarenin yapabileceği bir eylem söz konusu olmayıp konunun Yükseköğretim Kurumu tarafından çözümlenmesi gerekmektedir.
Üniversite Bünyesindeki Çeşitli Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Öğretim Üyeleri Varken Diğer Bazı Öğretim Üyelerine Ek Ders Verilmesi ve Ücretinin Ödenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Hatalı uygulama kısmen düzeltilmiş olup; halen bazı birimlerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim üyesi varken bazı öğretim üyelerine ek ders verilmesi

			uygulamasının devam ettiği görülmüştür.
Öğretim Görevlilerinin Seçiminin Objektif Kriterlere Dayanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Öğretim Görevlilerinin atamalarının Öğretim Üyesi Dışındaki Öğretim elemanı Kadrolarına Yapılacak Atamalarda Uygulanacak Merkezi Sınav ile Giriş Sınavlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapıldığı bildirilmiştir.
Mali Tablolarının Sadece Cari Yıl Bilgilerini İçerecek Şekilde Düzenlenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Hatalı uygulama devam etmektedir.
İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından bulguya konu edilen iç kontrol sistemindeki eksikliklerden bir kısmı giderilmiş olup, sistem üzerindeki çalışmalar devam etmektedir.
Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguya konu edilen eksikliklerin bir kısmının giderildiği, kalan kısmı için ek bütçe gerektiğinden

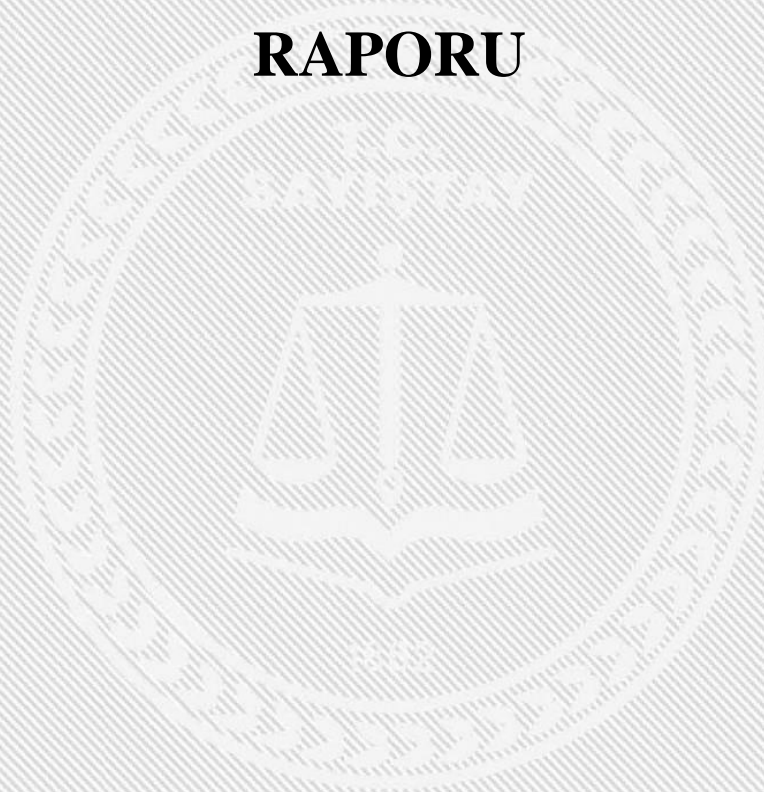
			ancak takip eden yıllarda düzenleme yapılabileceği görülmüştür.
Diş Hekimliği Fakültesinde Bulunan ve Tarihi Değeri Olan Eserlerin Taşınır Kaydının Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Diş Hekimliği Fakültesinde bulunan ve tarihi değeri olan taşınırın tamamı 255.06 koduna kaydedilmiştir.
Sistem Tarafından Otomatik Olarak Üretilen Amortisman Defterinde Birden Fazla Konuda Hatalı Veri Girişinin Mevcut Olması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgumuzun 1 nolu alt bendinde yer alan ve "Amortisman Defterinde envanter kayıtları tamamlanan taşınmazlar için ayrılan amortismanların silinerek yeniden ilk kez kayıt yapılmış gibi işlem tesis edilmesi" ile ilgili olarak; Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemiyle konuyla ilgili olarak işlem tesis edilmek istenildiğinde sistemin cevaz vermediği, konunun sistem yetkililerine iletildiği, sistemin düzeltilmesi halinde

			<p>gerekli işlemlerin tesis edileceği bildirilmiştir.</p> <p>Bulgumuzun 2 nolu alt bendinde yer alan ve "2017 yılında çok sayıda taşınır için amortisman ayrılmadığı" şeklindeki tespitimizle ilgili olarak; Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemiyle konuyla ilgili olarak işlem tesis edilmek istenildiğinde sistemin cevaz vermediği, konunun sistem yetkililerine iletildiği, sistemin düzeltilmesi halinde gerekli işlemlerin tesis edileceği bildirilmiştir.</p> <p>Bulgumuzun 3 nolu alt bendinde yer alan ve "ekonomik ömürleri dolan bazı taşınırlar için amortisman ayrılmaya devam edildiği" şeklindeki tespitimizle ilgili olarak; durumun Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne bildirildiği, cevap</p>
--	--	--	--

			<p>olarak kendilerine amortisman Defterinin hatalı veri ürettiğinin belirtilerek bu durumu dikkate almamalarının söylendiği belirtilmiştir. Görüleceği üzere; bulguya konu hatalı işlemlerin tamamı sistemsel olup merkezden müdahale edilmediği için düzeltilmediği ve hatalı veri üretiminin devam ettiği anlaşılmış, 2018 yılı mali raporunda taşınır ve taşınmaz amortismanlarıyla ilgili olan hesap alanlarına görüş verilmemiştir.</p>
Alınmayan Makine Teçhizatın Alınmış Gibi Gösterilerek Bedelinin Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	<p>Bulguya konu usulsüz işlemlerle ilgili olarak Kamu İdaresi tarafından açılan idari soruşturma neticesinde durum adli yargıya intikal ettirilmiştir.</p>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Yerine Getirilmedi	<p>Üniversite bünyesinde yer alan ve ilgili birim oldukları düşünülen Yapı İşleri Teknik Daire</p>

			<p>Başkanlığı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına yapılacak kayıtlarla ilgili sorumluk üstlenmemiş ve her iki birim de 251 hesaba yapılacak kayıtlarla ilgili kendisinin görevli olduğunu kabul etmemiştir. Bu nedenle de bulgu konusu hatalı işlem düzelmemiş ve 251 kodlu hesap 2018 yılı mali tablolarında da yer almamıştır. Durum 2018 yılı mali raporuna da konu edilmiştir.</p>
--	--	--	---

**EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	122
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	126
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	126
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	127
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	128
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	132
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	133
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	137
9. EKLER.....	140

KISALTMALAR

E.Ü. : Ege Üniversitesi

YÖK : Yüksek Öğretim Kurumu

TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: İşletmenin 2018 yılı gerçekleşen giderleri	125
Tablo 2: İşletmenin 2018 yılı gerçekleşen gelirleri	125

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 ve 472 No.lu Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması
2. Gider Taahhütleri Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Fiili Durumu Yansıtması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İşletmenin Mali Yapısının Sürdürülebilirliği

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 01.03.2000 tarihinde 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesine göre kurulmuş olup 43 bağlı birimden oluşmaktadır. Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetlerinin önemli bir kısmını oluşturmaktadır.

İşletmeye bağlı birimler kuruluş amaçlarına (bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma-uygulama v.b hizmetlerde bulunmak, belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak, üniversite ile ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisini yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek, faaliyet alanları ile ilgili sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak) uygun olarak faaliyetlerde bulunmaktadır.

A- Kurumun tabi olduğu birincil mevzuat;

Kanunlar:

- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

B- Kurumun tabi olduğu ikincil mevzuat;

Yönetmelikler:

Mali Konularla İlgili Yönetmelikler

- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelik
- Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik
- Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik

- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- Taşınır Mal Yönetmeliği

2. TEBLİĞLER

- Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği
- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 278)
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:2)
- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği Hakkında Genel Tebliğ (Sayı:2007/1)

Kurum tarafından hazırlanan ikincil mevzuat;

YÖNETMELİKLER

1. E.Ü. Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği
2. E.Ü. Merkezi Araştırma Test Ve Analiz Laboratuvarı Uygulama Ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği
3. E.Ü. Sürekli Eğitim Merkezi (EGESEM) Yönetmeliği
4. E.Ü. Tıp Fakültesi Hastanesi Yönetmeliği

YÖNERGELER:

1. Ege Üniversitesinin Reklam Amaçlı Kullanımına İlişkin Yönerge
2. E.Ü. Hastanesi Hastane Etik Kurulu [HEK] Yönergesi
3. E.Ü. Hastanesi Hemşirelik Hizmetleri Yönetimi Yönergesi
4. E.Ü. İç Denetim Yönergesi
5. E.Ü. Memurları Yemek Servislerinin İşleyiş Yönergesi
6. E.Ü. Mikrobiyolojik Akredite Analiz Laboratuvarı (EGEMİKAL) Yönergesi

7. E.Ü. Pedagojik Formasyon Yönergesi
8. E.Ü. Tehlikeli Atık Yönergesi
9. E.Ü. Tıp Fakültesi Hücresel Tedavi ve Rejeneratif Tıp Komisyonu Yönergesi
10. E.Ü. Tıp Fakültesi Araştırma Ve Eğitim Laboratuvarları (AREL) Yönergesi

İşletme Müdürlüğü Satınalma, Tahakkuk, Personel, Dış Tahsilat, Dekont, Faturalama, Fatura Depozit İade, Yazı İşleri, Malzeme Planlama Birimi ve Senet Tahsil Bürosu olmak üzere 10 bürodan oluşmaktadır.

İşletme Müdürlüğü bünyesinde:

- 1 işletme müdürü
- 4 işletme müdür yardımcısı,
- 34 bilgisayar işletmeni
- 21 sürekli işçi
- 1 mühendis,
- 1 programcı
- 1 sağlık teknikeri
- 1 teknisyen
- 1 hasta bakıcı ve
- 1 hizmetli

olmak üzere 66 personel istihdam edilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Ege Üniversitesine bağlı bir birim olarak faaliyetlerini yürütmektedir. Ege Üniversitesi de tüm faaliyet ve işlemlerinde Milli Eğitim Bakanlığı ve Yüksek Öğretim Kurumu (YÖK) ile yakın irtibat içindedir.

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde 45 birim bulunmaktadır. İşletmenin 2018 yılı konsolide gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda

gösterilmiştir.

Tablo 1: İşletmenin 2018 yılı gerçekleşen giderleri

EKONOMİK SINIFLANDIRMA	31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA HARCAMA (TL)
PERSONEL GİDERLERİ (830.01)	102.772.507,67
SGK DEVLET PRİMİ GİD. (830.02)	17.388.491,36
MAL VE HİZMET ALIM GİD. (830.03)	381.036.526,35
CARİ TRANSFERLER (830.05)	31.426.994,94
SERMAYE GİDERLERİ (830.06)	1.511.169,61
EK ÖDEME (830.10)	164.873.167,74
TOPLAM	699.008.857,67

Tablo 2: İşletmenin 2018 yılı gerçekleşen gelirleri

	31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA GELİRLERİ (TL)
MAL VE HİZMET GELİRLERİ (800.03)	528.745.994,07
BAĞIŞ VE YARDIMLAR (800.04)	5.864.695,35
TANIMLANAMAYAN DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER (800.05)	1,24
DİĞER GELİRLER (800.09)	4.064.303,62
TOPLAM	538.674.994,28

Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine tabidir. Muhasebe mevzuatı olarak 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun geçici 11'inci maddesi ile 13/12/1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 11'inci maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanan ve 01/05/2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerini uygulamakla yükümlü olup, Kurum bütçesinin hesapları Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü içerisinde bulunan Saymanlık tarafından tutulmaktadır.

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,
- Sermaye hareketleri tablosu,
- Yıllık gayri safi hasıllardan tahsil edilen tutar ve kar bildirimini,
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda 2018 yılında yapılan denetim sırasında; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilerek raporlanmıştır.

1. Kontrol Ortamı Standartları

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır. Üniversite Yaşamı Etik Kurulu Yönergesi, Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu Yönergesi, Etik Üst Kurulu Yönergesi ve Etik İlkeleri hazırlanmış ve yürürlüğe konulmuştur. Web sayfasında da yayınlanmıştır. Etik Kurulları da oluşturulmuştur.

İdarenin misyonu ve vizyonu belirlenerek 2018 yılı Faaliyet Raporunda belirtilmiştir.

Üniversitece 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan düzenlenmiş olup, Üniversite internet sitesinde misyon, vizyon ve temel değerlere yer verilmiştir.

Ayrıca birim yöneticileri tarafından tüm personele yazılı olarak duyurulmuştur. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üst Yönetici Oryantasyon Yönerge taslağı hazırlanmıştır.

Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler henüz belirlenmemiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik çalışmalarda önemli ilerlemeler kaydedilmekle birlikte, henüz çalışmaların tümü tamamlanmamıştır. 2009 yılında hazırlanan Ege Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, iç kontrol sisteminin 79 genel şartı kapsayacak şekilde kurulması için farklı alanlarda 133 eylem öngörülmüş, bu eylemlerden 30 adedi tamamlanamadığından eylem planı revize edilmiş ve 30.06.2018 tarihine kadar tüm eylemlerin tamamlanması öngörülmüştür.

Her düzeydeki yöneticilerin verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturduğu kontrol teşkilatları düzgün çalışmamaktadır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

30.06.2018 tarihine kadar tüm birimlerde personele ve iş süreçlerine yönelik mevcut durum analizi yapılarak norm kadro çalışmasının alt yapısının oluşturulacağı, üniversitenin yönetim ve süreçleri içerisinde görev yürütecek personelin o görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve liyakata sahip olmasına yönelik olarak görev tanımlarına uygunluğunun gözden geçirileceği,

Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu tarafından akademik yükselme kriterlerinin güncellenmesine ilişkin çalışmaların yapılacağı,

Bilgi ve deneyimin geliştirilmesine yönelik olarak her yıl düzenli bir şekilde hizmet içi eğitim çalışmaları yapılacağı, kurs, seminer ve toplantılara personelin katılımının sağlanacağı,

Her görev için nesnel ve açık performans kriterleri belirleneceği, personelin performans takibi ile ilgili bir takip ve değerlendirme sistemi oluşturulacağı, yüksek performans gösteren personelin ödüllendirilmesi için Ödül Yönergesi hazırlanacağı, performansı yetersiz bulunan personelin geliştirilmesine yönelik eğitim programları düzenleneceği,

EÜ İnsan Kaynakları Yönetim Esasları'nın belirlenmesi amacı ile Senato tarafından bir komisyonun oluşturulacağı,

öngörülmüştür. Bu konularda çalışmalar devam etmektedir.

Bazı birimlerde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmiştir. Ancak güncelleme çalışmaları yapılmadığı gibi tüm personele de duyurulmamıştır. 30.06.2018 tarihine kadar tüm birimler tarafından iş akış süreçlerinin çıkarılarak, imza ve onay mercileri ile ilişkilendirileceği, yetki ve yetki devrine ilişkin yasal düzenlemelerin yapılacağı hedeflenmiştir.

2. Risk Değerlendirme Standartları

Üniversite 2018 yılı için planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duyduğu kaynakları gösteren Performans Programını oluşturmuştur. Bütçesini Stratejik Plan ve Performans Programlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Revize Uyum Eylem Planı kapsamında risk yönetimi çalışma grubu oluşturularak, Üniversitenin stratejik amaç ve hedefleri ile bağlantılı olarak risk başlıkları belirlenmiştir. Risk başlıkları tüm birimler tarafından puanlandırılmış ve Üniversitenin konsolide risk raporu hazırlanarak üst yönetime sunulmuştur. Risk strateji belgesi hazırlanmıştır. Tüm birimlerin temsilcilerinin katıldığı risk yönetimi bilgilendirme toplantısı düzenlenmiş, Risk Strateji Belgesi ve yapılan çalışmalar konusunda bilgilendirme yapılmıştır. Toplantı akabinde birimlere resmi yazı ile Risk Strateji Belgesi gönderilmiş ve birim risk koordinatörleri belirlenmiştir. 30.06.2018 tarihine kadar Risk Değerlendirme Çalışma Grubu tarafından hazırlanan raporlar ile yapılan Risk Analizi Değerlendirmeleri sonuçlarına göre Risk Önleme Eylem Planı oluşturulacağı öngörülmüştür.

3. Kontrol Faaliyetleri Standartları

Revize Uyum Eylem Planı gereğince Kontrol Faaliyetleri Çalışma Grubu ile Bilgi ve İletişim Çalışma Grubu oluşturulmuştur. Kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışmaların 30.06.2018 tarihine kadar tamamlanacağı öngörülmüştür.

Risk yönetimi çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti geliştirilmesi gereken risk başlıkları belirlenmiş ve Kontrol Faaliyetleri Alt Çalışma Grubu tarafından öneriler hazırlanmaya başlanmıştır.

Faaliyetler ile mali karar ve işlemler ile ilgili yazılı prosedürler bulunmaktadır. Yapılan iş analizleri sonucunda akademik personel görev tanımları hazırlanarak, birimlerin görüşüne sunulmuş, idari personel görev tanımları hazırlıklarına başlanmıştır. Birimler bazında görev tanımları olmasına rağmen, personel bazında yazılı hale getirilmiş görev ve sorumluluk tanımları yoktur.

Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmakla birlikte, bu ilkeye uymayan birimler de mevcuttur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Gerekli hallerde vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

4. Bilgi ve İletişim Standartları:

Üniversitede Genel Evrak Kayıt Otomasyonu, Öğrenci Otomasyonu, Personel Otomasyonu, Akademik Bilgi Sistemi, E-Posta sistemi, Web Sitesi, Kurum içi yayınlar vb. bulunmaktadır. Ancak entegre çalışan bilgi ve iletişim sistemi bulunmadığından karar alma süreçlerinde veriler etkili bir şekilde kullanılamamakta, yöneticiler ve personel güncel verilere zamanında ulaşamamaktadır.

Üniversitenin bütçesi Maliye Bakanlığınca yönetilen e-bütçe sistemi üzerinden hazırlanmakta ve yürütülmektedir. Bütçe uygulamaları ve kaynak kullanımına ilişkin tüm bilgilere zamanında erişilebilmektedir.

İdare, Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlayarak amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini kamuoyuna açıklamıştır. Yine, yılı faaliyet sonuçları idare Faaliyet Raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. Bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini 2018 yılında kamuoyuna açıklamıştır.

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

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri mevzuat çerçevesinde belirlenmiştir. Revize Eylem Planı uyarınca hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim ve duyuru yöntemlerini belirleyen iç düzenlemeler yapılacağı amaçlanmıştır. Ayrıca personelin kimliği gizli kalacak şekilde hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları elektronik ortamda bildirebileceği bir sistemin web sitesinde oluşturulacağı (sikayet@mail.ege.edu.tr) öngörülmüştür.

5. İzleme Standartları

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca iç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmekte ve üst yöneticiye raporlama yapılmaktadır.

Üniversitede İç Denetim Birimi oluşturulmuş olup, birimde 5 adet iç denetçi görev yapmaktadır. İç Denetim Birim Başkanlığının işleyişi ile iç denetçilerin ve üst yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır. İç Denetim Birimi yıllık denetim planlarını hazırlayıp üst yönetici onayını aldıktan sonra plan dahilinde denetimlerini yürütmekte olup, denetim sonuçlarını üst yönetime raporlamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 ve 472 No.lu Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

Döner Sermaye İşletmesinde işçi statüsünde çalışan personel için kıdem tazminatları karşılığı olarak herhangi bir miktar hesaplanıp ayrılmadığı ve 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 29'uncu maddesinde; "(1) Döner sermayeli işletmelerin muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

....

h) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz."

63'üncü maddesinde, Döner Sermaye İşletmelerinin uygulamakla yükümlü olduğu hesap planı içinde yer alan ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar belirtilmiştir. Buna göre Döner Sermaye İşletmeleri hesap planı içinde:

3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

.....

37 Borç ve Gider Karşılıkları

.....

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

.....

47 Borç ve Gider Karşılıkları

.....

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

Ana hesap/hesap grupları ve hesapları yer almaktadır.

311'inci maddesinde; “(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”,

312'nci maddesinde; “ (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir

a) Alacak

1) Ayrılan karşılık tutarları bu hesaba alacak, ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”,

354'üncü maddesinde; “(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”,

355'inci maddesinde ise; “(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Faaliyet dönemini aşan bir süreyle ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı işlem ve faaliyetleri ile bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; kurumda işçi statüsünde çalışanlar için mevzuatında belirlenen esaslar çerçevesinde ayrılması ve 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına kaydedilmesi gereken karşılıkların hiç ayrılmadığı ve dolayısıyla bu hesapların mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği açısından, 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılarak, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; söz konusu bulgu ile ilgili olarak Saymanlık Müdürlüğü ile gerekli yazışma yapıldığı ve konu ile ilgili muhasebe işlem fişinin ekte gönderildiği,

Ayrıca Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ihtiyatlık ilkesine uygun olarak takip edilerek gerekli muhasebe işlemlerinin titizlikle yapılacağı

bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevap ekinde yer alan MİF'ten; bulguya konu karşılıklar için 17.05.2019 tarihinde (7898 nolu MİF ile) 372 nolu hesaba 2.100.000,00 TL kaydedildiği görülmüştür. Ancak hatalı işlem 2019 yılında düzeltildiği için 2018 yılı mali tablolarındaki verileri etkilememektedir.

2018 yılında Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması ve 372 ve 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmamasının mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Gider Taahhütleri Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Fiili Durumu Yansıtması

Döner Sermaye İşletmesinin bağtlanan çok sayıda mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmesi olduğu halde, 2018 yılında 980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 597'nci maddesine

dayanılarak hazırlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) "Yeni açılan nazım hesaplar" başlıklı 5'inci maddesinde; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Gider Taahhütleri Hesabında 253.600,00 TL'nin bulunduğu, bu tutarın açılış kaydıyla bir önceki yıldan devrolduğu, 2018 yılında İşletme tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen çok sayıda taahhütler olmasına rağmen, bu taahhütlerin izlenmesi için 980 ve 981 nolu hesaplara herhangi bir kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

980 ve 981 nolu hesapların kullanılarak İşletme tarafından girişilen taahhütlerin izlenmesi, bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemli olup, söz konusu hesaplara kayıt yapılmaması, hem yukarıda anılan Genel Tebliğ'e aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

İşletme ile yükleniciler arasında imzalanan sözleşmeler ve bu sözleşmelere dayanılarak yapılan ödemelerin gider taahhüt hesaplarına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) programına taahhüt kartı modülünün eklendiği ve 2019 yılı için geçerli sözleşmeler ve ertesi yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin sözleşme fiyatları ile sağlıklı bir şekilde izlenmeye başlandığı, 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına ait yardımcı mizan raporlarının güncel halinin ekte gönderildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2019 yılında yapılan kayıtların 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, taahhütlerinin tamamının, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında izlenmemesinin 2018 yılı mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmiştir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İşletmenin Mali Yapısının Sürdürülebilirliği

İşletmenin 2018 yılında elde ettiği gelirlerin giderlerini karşılamadığı görülmüştür.

29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi ile Üniversite hastanelerinin borçlarının Hazine tarafından üstlenilmesi ve bu kapsamda İşletmelere verilen ve 2020 yılında 60 ayda eşit taksitlerle faizsiz olarak ödenmek kaydıyla kullanılan kredilerin İşletmelerin borç durumları üzerinde beklenen faydayı sağlamadığı görülmüştür.

İşletmenin ödenmemiş borçları çok yüksek olup bu durum işletmenin sürekliliği için ciddi bir risk oluşturmaktadır.

2018 yılında üniversite hastanelerinin borçlarının hazine tarafından üstlenilmesi biraz rahatlamaya sebep olmuş olsa da; verilen maddi desteğin kredi mahiyetinde olması ve geri ödenmesi gerektiği hususu göz önüne alındığında; mali krizin sadece biraz ötelendiği, geri ödeme zamanı geldiğinde bu durumun yine işletmenin mali yeterliliği üzerinde olumsuz etki yapmasının yüksek bir olasılık olduğu değerlendirilmiştir. Nitekim İşletme'ye ilgili düzenleme çerçevesinde toplam 245.475.733,06 TL tutarında feragat başvurusu olmuş, yine düzenleme çerçevesinde bu tutardan 37.137.638,89 TL iskonto yapıldıktan sonra kalan 208.338.094,17 TL için Hazineden kredi kullanılmıştır. Ancak İşletmenin 2018 yıl sonu itibariyle borçları kullanılan kredi tutarı kadar (208.338.094,17 TL) azalmamıştır. Bu durum; borçları için Maliye Hazinesi tarafından İşletmeye kredi açılması şeklinde getirilen çözümün geçici olduğu, sorunları çözmekte yetersiz kaldığının göstergesi olarak değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; SUT'da yer alan birim fiyatların birkaç kalem haricinde 2007 yılından bu yana güncellenmediği, bu durumun üniversite hastanelerinin SGK'dan tahsil ettikleri bedelin sundukları sağlık hizmetini finanse etmekte yetersiz kalmasına sebep olduğu, 7104 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi ile Üniversite hastanelerinin borçlarının Hazine tarafından üstlenildiği ve bu kapsamda işletmelere 60 eşit taksitle geri ödenmek üzere kredi sağlandığı, ilgili düzenleme çerçevesinde Hazineden 208.338.094,17 TL tutarında kredi kullanıldığı, ancak, bir önceki yıl ile karşılaştırıldığında hastanenin borçlarında aynı tutarda bir azalma gerçekleşmediği belirtilerek bunun sebebi olarak, istihdam edilen personelin denge tazminatı dahil ek ödeme tutarlarının, sunmuş oldukları nöbet hizmetlerine karşın ödenen nöbet ücretlerinin, Döner Sermaye kadrosunda sürekli işçi olarak istihdam edilen ve kadroları döner

sermayede olan sözleşmeli personel ile memurların maaşlarının döner sermaye gelirlerinden karşılanmasının yanı sıra (SUT fiyatlarında kayda değer bir güncelleme olmazken) yıllık TÜFE'nin %20,30, ÜFE'nin %33,64 olarak gerçekleşmesinin, 2018 yıl sonunda yıl başına göre TL'nin dolar ve euro karşısında değer kaybetmesi ile elektrik ve doğal gaz fiyatlarındaki artışın gösterildiği, söz konusu faktörlerin etkisi nedeniyle hastanenin borçlanma oranında önemli oranda bir düşüş sağlanamadığı, gerekli yasal düzenlemelerin devreye konulması halinde maliyet tasarrufuna yönelik alınan tedbirlerin gelirlerin giderleri karşılama oranının yükselmesini sağlayabileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere; Üniversite hastanesinin borçları için Maliye Hazinesi tarafından İşletmeye kredi açılmasının borç sorununu gidermeye yetmediği açıktır. İşletmenin borç yükünü artıran diğer faktörleri ortadan kaldırmadan işletmenin mali olarak sürdürülebilirliğinin sağlanmasının mümkün olamayacağı değerlendirilmiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

		2018 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		115.326.313,70
1 – DÖNEN VARLIKLAR		114.948.994,75
	10 – Hazır Değerler	32.539.321,74
	102 – Banka Hesabı	32.539.321,74
	12 – Ticari Alacaklar	8.992.553,21
	120 – Alıcılar Hesabı	7.593.865,37
	123 – Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.398.687,84
	13 – Diğer Alacaklar	3.198.973,16
	134 – İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	2.866,90
	135 – Personelden Alacaklar Hesabı	1.625.656,55
	136 – Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	1.570.449,71
	15 - Stoklar	65.802.174,06
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	65.123.771,75
	151 – Yarı Mamuller – Üretim Hesabı	627.397,81
	152 - Mamuller Hesabı	51.004,50
	18 – Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	4.175.970,17
	180 – Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	4.175.970,17
	19 – Diğer Dönen Varlıklar	240.002,41
	190 – Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	53.130,88
	193 – Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı	185.031,53
	195 – İş Avansları Hesabı	1.840,00
2 – Duran Varlıklar		377.318,95
	25 – Maddi Duran Varlıklar	26.271,41
	253 – Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	25.466,41
	255 – Demirbaşlar Hesabı	407.271,42

	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	406.466,42
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.135,00
	260 – Haklar Hesabı	8.135,00
	267 – Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	10.000,00
	29 – Diğer Duran Varlıklar	332.912,54
	294 – Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	10.000,00
	295 – Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar Hesabı	324.912,54
	299 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.000,00
	PASİF HESAPLAR	115.326.313,70
	3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	412.825.351,27
	32 – Ticari Borçlar	365.779.122,55
	320 – Satıcılar Hesabı	365.109.167,51
	326 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	621.618,70
	329 – Diğer Ticari Borçlar Hesabı	48.336,34
	33 – Diğer Borçlar	14.265.844,40
	335 – Personele Borçlar Hesabı	3.452.378,74
	336 – Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	10.813.465,66
	34 – Alınan Avanslar	11.188.848,395
	340 – Alınan Sipariş Avansları Hesabı	2.472.957,26
	349 – Alınan Diğer Avanslar Hesabı	8.715.891,69
	36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler	20.864.566,86
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	10.547.858,72
	361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.197.670,36
	362 – Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	2.715.235,31
	363 – Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	5.961.347,50
	369 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	442.454,97
	37 – Borç ve Gider Karşılıkları	724.101,61
	370 – Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı	907.007,81
	371 – Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri Hesabı (-)	182.906,20
	39 – Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	2.866,90
	399 – Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	2.866,90

4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		208.088.939,73
	40 – Mali Borçlar	207.458.071,88
	404 – Hazineye Olan Mali Borçlar	207.458.071,88
	42 – Ticari Borçlar	630.867,85
	426 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	630.867,85
5 – Öz Kaynaklar		-505.587.977,30
	50 – Ödenmiş Sermaye	5.435,20
	500 – Sermaye Hesabı	5.438,30
	501 – Ödenmemiş Sermaye Hesabı (-)	3,00
	57 – Geçmiş Yıllar Kârları	14.539.095,98
	570 – Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı	14.539.095,98
	58– Geçmiş Yıllar Zararları	417.277.778,64
	580 – Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	417.277.778,64
	59 – Dönem Net Karı / Zararı	102.854.729,84
	590 – Dönem Net Kârı Hesabı	943.209,55
	591 – Dönem Net Zararı hesabı (-)	103.797.939,39
	900 – Alınan Teminatlar Hesabı	31.821.490,86
	901 – Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı	31.821.490,86
	980 – Gider Taahhütleri Hesabı	253.600,00
	981 – Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı	253.600,00

EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

	60 – Brüt Satışlar	575.552.436,86
	600 – Yurtiçi Satışlar Hesabı	531.387.240,23
	602 – Diğer Gelirler	44.165.196,63
	61 – Satış İndirimleri (-)	1.564.487,42
	610 – Satıştan İadeler Hesabı (-)	1.562.771,01
	612 – Diğer İndirimler Hesabı (-)	1.716,41
	NET SATIŞLAR	573.987.949,44
	62 – Satışların Maliyeti(-)	495.129.664,25
	620 – Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı (-)	1.971.954,23
	622 – Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı (-)	493.143.754,69
	623 – Diğer Satışların Maliyeti Hesabı (-)	13.955,33
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	78.858.285,19
	63 – Faaliyet Giderleri(-)	190.325.746,07
	630 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı	2.890,70
	632 – Genel Yönetim Giderleri Hesabı	190.322.855,37
	FAALİYET KARI ZARARI	-111.467.460,88
	64 – Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar	3.995.787,29
	642 – Faiz Gelirleri Hesabı	1.554.955,32
	649 – Diğer Olağan Gelir Ve Kârlar Hesabı	2.440.831,97
	65 – Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar(-)	1,08
	659 – Diğer Olağan Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	1,08
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-107.471.674,67
	67 – Olağandışı Gelir Ve Kârlar	5.665.867,82
	679 – Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar Hesabı	5.665.867,82
	68 – Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	919.235,55
	681 – Önceki Dönem Gider Ve Zararları Hesabı (-)	766.557,38
	689 – Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	152.678,17
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-102.725.042,40
	69 – Dönem Net Karı(Zararı)	-102.725.042,40
	691 – Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı (-)	129.687,44
)	
	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	-102.854.729,84

EK 2: İZLEME

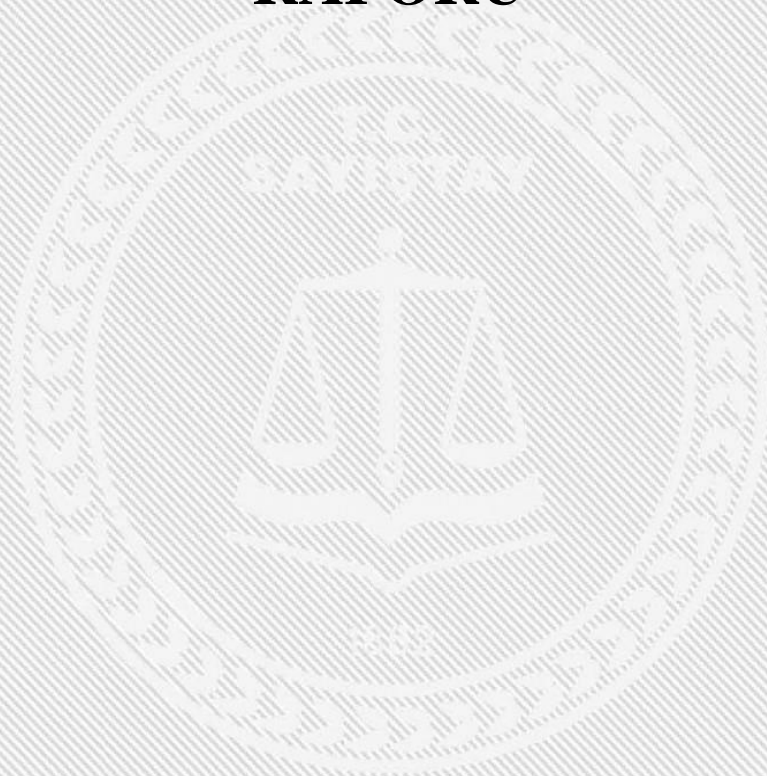
Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
EÜ Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yeterliğini Kaybetmiş Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi ile Üniversite hastanelerinin borçlarının Hazine tarafından üstlenilmesi ve bu kapsamda İşletmelere verilen ve 2020 yılında 60 ayda eşit taksitlerle faizsiz olarak ödenmek kaydıyla kullanılan kredilerin İşletmelerin borç durumları üzerinde beklenen faydayı sağlamadığı görülerek durum tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
İcra Yoluyla Tahsil Edilen Alacaklara İlişkin İşletme ile Hukuk Müşavirliği Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarenin 2 birimi arasında yürütülen işlemler arasındaki uyumsuzluk giderilmiş ve düzgün işleyen yeni bir sistem oluşturulmuştur.

İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Üzerinde Kalan Tekliflerin Mevzuat Uyarınca Sorgulamasının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yaklaşık maliyetin üzerinde kalan tekliflerle ilgili olarak mevzuat doğrultusunda sorgulama yapılmasına başlandığı görülmüştür.
Üniversite Bünyesinde Faaliyet Gösteren Döner Sermaye İşletmelerinin 5018 Sayılı Kanun'da Tasarlanan Kamu Mali Yönetim Sistemi ile Uyumsuz Olması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya konu edilen durum mevzuatsal bir düzenleme gerektirmekte olup İdare tarafından herhangi bir işlem yapılamamıştır. Durum yeniden 2018 raporuna da alınmıştır.
İşletme Müdürlüğü Bünyesindeki İşletmelere Ait Bütçelerin Gerçekçi Hazırlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşletmeyi oluşturan döner sermayelerin 2019 yılı bütçelerinin daha gerçekçi hazırlandığı görülmüştür.
Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşletme bünyesinde ayrı bir ön mali kontrol birimi kurulmasa da kontrolü yapmak üzere personel görevlendirildiği ve parasal sınırların üzerinde kalan alımlara ilişkin ihale dosyaları üzerinde mevzuata uygun ön mali kontrol işlemlerinin bu personel tarafından gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Bazı Birimlerde İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine; alınan nakit teminalardan gelir kaydedilecek olanların kayıt işlemlerinin yapıldığı, ilgililerine iadesi gerekenler için gerekli işlemlerin başlatıldığı, bir kısmının iadesinin sağlandığı, kalan kısım ile ilgili işlemlerin devam ettiği görülmüştür.
İç Kontrol Sistemine Döner Sermaye İşletmesinin Dahil Edilmemesi ve Döner Sermaye İşletmesinde İç Kontrol Sisteminin Kurulmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Üniversitenin iç kontrol çalışmalarına işletmenin de dahil edildiği ve konu ile ilgili toplantılara işletme temsilcilerinin de katılımının sağlandığı görülmüş, ancak, çalışmalar henüz sonlanmamıştır. Sistemin eksiklikleri yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılında bildirilen eksiklikler giderilmiştir.
Mevduat Faizlerine İlişkin Vergi Stopajının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mevduat faizlerinin hatalı muhasebeleştirilmesi işlemine son verildiği ve söz konusu faizlerin yönetmeliğe uygun şekilde muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Üniversitenin Sermaye Payı Olarak Döner Sermaye İşletme Birimleri Tarafından Ege Teknopark A.Ş.'ye Yapılan Doğrudan Kaynak Aktarımının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hatalı muhasebe kaydının düzeltildiği (gönderilen paranın gidere atıldığı) anlaşılmıştır.
EÜ Logosunun Reklam Amaçlı Kullanımı Karşılığında Elde Edilen Gelirlerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hatalı muhasebeleştirme işleminin düzeltildiği anlaşılmıştır.
Demirbaşlar Hesabında Kayıtlı Canlı Hayvanlar İçin Amortisman Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında canlı hayvanlar için amortisman ayrılmaya başlandığı görülmüştür.
Gider Taahhütleri Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Fiili Durumu Yansıtılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hatalı uygulama 2018 yılında da devam etmekte olup yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 ve 472 No'lu Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hatalı uygulama 2018 yılında da devam etmekte olup yeniden bulgu konusu yapılmıştır.

EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	143
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	145
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	146
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	146
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	146
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	146
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	148
8. EKLER.....	157

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Sosyal Tesisler Tarafından Yürütülen Hizmetlerden Doğan Alacaklar İçin Gecikme Zammı Tahsil Edilmemesi**
- 2. Sosyal Tesislere Ait Taşınır İşlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması**
- 3. Faturalarda Alınan Malın Mahiyetinin Açık Olarak Yazılmaması**
- 4. Bazı Mal Alımlarında Muayene Kabul İşlemlerinin Yapılmaması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Ege Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi 2002 yılında kurulmuş olup, tesislerin tüm sevk ve idare işlemleri Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesine dahil edilen Sosyal Tesisler Şube Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletme, genel anlamda üniversite personelinin sosyal ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuştur. Ege Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi; Konukevi (otel ve restoran) Lokal, Atatürk Kültür Merkezi, Tıp Fakültesi Anaokulu, Kreş, Yüzme Havuzu ve Kemik İliği Transplantasyon ve Onkoloji Merkezi Kurma ve Geliştirme Vakfı (Konukevi ve konukevi cafe) birimlerinden oluşmaktadır.

15.10.2018 tarihi itibarıyla Ege Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi'nde:

- Sosyal Tesis Şube Müdürlüğü'nde 11 personel,
 - Atatürk Kültür Merkezi'nde 26 personel,
 - Konukevi'nde 23 personel,
 - Kemik İliği Transplantasyon ve Onkoloji Merkezi Kurma ve Geliştirme Vakfı'nda 13 personel,
 - Lokal'de 18 personel,
 - Kapalı Olimpik Yüzme Havuzu'nda 15 personel,
 - Rektörlük Kreşi'nde 13 personel,
 - Tıp Fakültesi Anaokulu'nda 22 personel
- olmak üzere toplam 141 personel görev yapmaktadır.

İşletmede iç denetim birimi mevcut olmayıp özel bütçenin iç denetim birimi gerekli gördüğü alanlarda işletmede de denetim gerçekleştirmektedir.

İşletme muhasebe kayıt ve işlemlerinde; sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını

karşılıyacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesi amacıyla 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerini uygulamaktadır.

Yine İşletme; tesislerden yararlanacaklardan alınacak yemek, konaklama ve diğer hizmet bedellerinin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümlerine uygun hareket etmekle yükümlüdür.

Ayrıca; sosyal tesislerin kurulması, işletilmesi ve denetimleri ile ilgili olarak 07.09.2009 tarihli Ege Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler Kurma, İşletme ve Denetim Yönergesi çıkarılmış, bu Yönerge 2019 yılında yürürlükten kaldırılarak aynı konuları düzenleyen yeni bir Yönerge yürürlüğe konulmuştur.

İşletmenin 2018 yılı gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

GELİRLERİ:

60	Brüt satışlar	6.531.080,18 TL
610	Satış İndirimleri	<u>-31.125,46 TL</u>
	Net Satışlar	6.499.954,72 TL
64	Diğer Faal. Olağan Gelir ve Karlar	635,44 TL
67	Olağandışı Gelir ve Karlar	+ <u>20.655,25 TL</u>
	Gelir Toplamı	6.521.245,41 TL

GİDERLERİ:

62	Satışların Maliyeti	6.317.507,97 TL
63	Faaliyet Giderleri	765.346,43 TL
65	Diğer Faal. Olağan Gider ve Zarar	6.417,50 TL
68	Olağan Gider ve Zararlar	+ <u>87.479,65 TL</u>
	Gider Toplamı	7.176.751,55 TL

Sosyal tesisler muhasebe kayıt ve işlemlerini Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'deki düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

Kapsama dahil her bir sosyal tesis muhasebe sistemlerini bilanço esasına göre yürütmekte olup, her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmektedir. Kapsama dahil her bir sosyal tesis raporlama birimidir. Sosyal tesislerin mali raporları merkezde konsolide edilir ve merkez birimlerince konsolide edilen mali raporlar, ilgili oldukları mali yılı takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar Bakanlığa gönderilir.

Bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler aşağıda yer alan mali tabloları hazırlarlar.

a) Bilanço

b) Gelir Tablosu

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve

tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sosyal Tesisler Tarafından Yürütülen Hizmetlerden Doğan Alacaklar İçin Gecikme Zammı Tahsil Edilmemesi

Sosyal tesisler tarafından yürütülen hizmetlerden doğan alacaklardan (hizmet bedeli) zamanında ödenmeyenler için gecikme zammı tahakkukunun yapılmadığı ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Gecikmeli olarak tahsil edilen hizmet bedelleri için vadenin bitim tarihinden itibaren 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51 inci maddesi gereğince belirlenen oranda gecikme zammı uygulanması gerekmektedir.

6183 sayılı Kanunun "Gecikme Zammı, Nispet ve Hesabı" başlıklı 51 inci maddesinde aynen;

"Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 4 oranında gecikme zammı tatbik olunur. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

Gecikme zammı bir milyon liradan az olamaz.

(...)

Bakanlar Kurulu, gecikme zammı oranlarını aylar itibarıyla topluca veya her ay için ayrı ayrı, yüzde onuna kadar indirmeye, gecikme zammı oranı ile gecikme zammı asgari tutarını iki katına kadar artırmaya, ayrıca gecikme zammı oranını aylar itibarıyla farklı olarak belirlemeye ve gecikme zammını bileşik faiz usulüyle aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık olarak hesaplatmaya yetkilidir." hükmü bulunmaktadır.

19.10.2010 tarih ve 27734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/965 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1'inci maddesinde ise; "6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranı, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere %1,40 olarak belirlenmiştir." denildikten sonra, 2 nci maddesinde bu kararın yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Buna göre, vadesinde ödenmeyen hizmet bedelleri için, vadenin bitim tarihinden itibaren aylık %1,40, günlük ise $(1,40 : 30 =)$ %0,05 oranında gecikme zammı tahsil edilmesi

gerekirken, buna ilişkin tahakkuk ve tahsilin yapılmadığı görülmüştür.

Zamanında tahsil edilemeyen hizmet bedelleri için gecikme zamlarının tahsil edilmemesi sosyal tesis gelirlerinin gecikme zammı kadar daha az gerçekleşmesine yol açmakta olup, gelir kaybına sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; gecikmiş alacakların ödenmediği hallerde Hukuk Müşavirliğine gönderildiği ve Müşavirliğin açtığı icra davaları sonucunda gecikme zammı tahsilinin yapıldığı,

Bahsi geçen gecikme uygulamaları ile ilgili olarak, havuzu kullanan kulüplerin yağmurda ani su basması sonucu havuzu kullanamamaları nedeniyle yaşanan ödeme gecikmelerinin büyük meblağ olarak görüldüğü ancak, şu anda bu sorunun giderildiği,

Kurumlarla yapılan sözleşmelerde yer alan ödeme yükümlüklerine dikkat edildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Hukuk Müşavirliğine intikal eden gecikmiş alacaklar için gecikme zammı tahsil edildiği bildirilmiş, ancak; Hukuk Müşavirliğine intikal etmeyen alacakların rızaen tahsili durumunda, gecikme zammı tahsil edilip edilmediği ile ilgili olarak herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Yerinde denetim sırasında, Hukuk Müşavirliğine intikal etmeyen gecikmiş tahsilatlara gecikme zammı uygulanmadığı tespit edilmiş ve bu durum bulgu konusu yapılmıştır.

İdarenin hatalı uygulamasını düzeltmesi ve rızaen yapılan gecikmiş tahsilatlara gecikme zammı uygulamasının gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Sosyal Tesislere Ait Taşınır İşlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması

Sosyal Tesis İşletmesine ait taşınırın giriş/çıkış işlemleri ile hurdaya ayırma ve yıl sonunda düzenlenerek Sayıştaya gönderilmesi gereken Taşınır Kesin Hesabının düzenlenmesi/gönderilmesi işlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun hareket edilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “Taşınır işlemleri” başlıklı 57’nci maddesinde aynen:

“Madde 57 — Sosyal tesislerin edinmiş oldukları taşınır lar hakkında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 ve 45 inci maddelerine göre taşınırlara ilişkin olarak düzenlenen yönetmelik hükümleri uygulanır.” hükmü yer almıştır.

Bu düzenleme uyarınca İşletmenin tüm taşınır işlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerini uygulamakla yükümlü olduğu açıktır. Ancak İşletmenin; taşınırları ile ilgili olarak yaptığı hemen hiçbir işlemde söz konusu Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüş ve bu işlemler aşağıda belirtilmiştir.

1. İlgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere en az üç nüsha olarak Taşınır İşlem Fişi (TİF) düzenlenmesi gerekirken tüketim malzemeleri ve dayanıklı taşınırların giriş/çıkış işlemlerinin hiçbirisinde TİF düzenlenmediği, TİF’siz giriş/çıkış yapıldığı tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in “Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13’üncü 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, giriş ve çıkış kayıtlarının Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılacağı,

“Tüketim suretiyle çıkış” başlıklı 22’nci maddesinde tüketim malzemelerinin, Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedileceği, Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılamayacağı,

“Kullanım suretiyle çıkış” başlıklı 23’üncü maddesinde;

- Taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırların Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilir. Talep edilen dayanıklı taşınırların 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek kullanıma verileceği,

- Zimmet Fişine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtların yapılacağı, fişin birinci nüshasının dosyasında saklanacağı, ikinci nüshasının zimmetle taşınır teslim edilen görevlilere verileceği,

- Oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında kullanılmak üzere verilen taşınırlar için Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenleneceği ve taşınırların ortak kullanım alanının sorumlusu veya yöneticisine imzası alınarak teslim edileceği,

“Devir suretiyle çıkış” başlıklı 24’üncü maddesinde; Kamu idarelerince 31’inci madde hükümlerine göre bedelsiz olarak devredilen taşınırların çıkışının TİF düzenlenerek yapılacağı, TİF’in bir nüshasının taşınırların devredildiği idareye verileceği, devir alan idareden alınan TİF’in de, devreden İdare tarafından düzenlenen TİF’in ekine bağlanacağı,

“Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış” başlıklı 27’nci maddesinde; Tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişimler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınırlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınırlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar ile canlı taşınırların ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılacağı, birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen hallerde kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığı araştırılarak sonuçlarının ayrı bir tutanakta belirtileceği,

“Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış” başlıklı 28’inci maddesinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmemeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırların, harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirileceği, Komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılması uygun görülmeyen taşınırlar hakkındaki gerekçeli kararın harcama yetkilisine bildirileceği, Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için ise Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenleneceği, hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırlardan kayıtlı değeri Bakanlıkça belirlenecek tutara kadar olanların harcama yetkilisinin, belirlenen tutarı aşan taşınırların ise kamu idaresi üst yöneticisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılacağı, harcama yetkilisince oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesinin şart olduğuna karar verilen taşınırların, harcama yetkilisinin onayı ile imha edileceği, bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenleneceği, hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırların Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılacağı TİF ekine Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının bir nüshasının bağlanacağı;

Şeklinde düzenlemeler mevcut olup; İşletme mal giriş/çıkışlarında bu düzenlemelere uygun hareket etmemiştir.

2- Taşınırın kaybolma, çalınma ve fire gibi herhangi bir nedenle yok olması; yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelmesi; hurdaya ayrılması ile canlı taşınırın ölmesi gibi nedenlerle kayıtlardan düşülmesini sağlamak amacıyla üç nüsha olarak düzenlenerek verilen yetki çerçevesinde üst yönetici veya harcama yetkilisi tarafından onaylanması gereken Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı'nın (Örnek: 10) hiç düzenlenmediği görülmüştür.

3- Yine Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 34'üncü maddesine göre düzenlenerek Sayıştaya gönderilecek olan Taşınır Yönetim Hesabı ile 35'inci maddesine göre düzenlenerek Maliye Bakanlığı ve Sayıştaya gönderilmesi gereken Taşınır Kesin Hesabının düzenlenmediği ve gönderilmediği tespit edilmiştir.

İşletmenin taşınır işlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uymaması stok yönetimini zorlaştırmakta hatta imkansız hale getirmekte olup bu durumun İşletmenin sürdürülebilirliği konusunda ciddi bir risk oluşturduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Tesisler birimlerinin ayniyat sayımlarının yapılması, listelerin tamamlanması, demirbaş kullanıcılarına zimmetlerinin yapılması, hurdaların raporlarının hazırlanıp hurdaların ayrılması ile ilgili çalışmaların başlatıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İşletmenin taşınır işlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uymaması stok yönetimini zorlaştırmakta hatta imkansız hale getirmekte olup bu durumun İşletmenin sürdürülebilirliği konusunda ciddi bir risk oluşturduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Faturalarda Alınan Malın Mahiyetinin Açık Olarak Yazılmaması

Sosyal Tesis İşletmesi kapsamında bulunan otel, anaokulu ve lokal için alınan ve aynı satıcıya ait olan yiyecek malzemelerine ait faturaların “yaş sebze-meyve” adı altında global olarak düzenlendiği, hangi sebze-meyvenin alındığı, miktarı ve birim fiyatına dair herhangi bir bilginin faturalarda yer almadığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun “Fatura ve Fatura Yerine Geçen Vesikalar” başlıklı İkinci Bölümünde yer alan 229'uncu maddede faturanın tarifi yapılmış, “Faturanın şekli” başlıklı 230'uncu maddesinde de her faturada bulunması zorunlu olan unsurlar sayılmıştır. Buna göre faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunmalıdır:

1. Faturanın düzenlenme tarihi seri ve sıra numarası;
2. Faturayı düzenleyeninin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;
3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;
4. **Malın veya işin nev'i, miktarı, fiyatı ve tutarı;**
5. (Değişik: 4/12/1985-3239/19 md.) Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası.

Benzer bir düzenleme Fatura, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu, Gider Pusulası Perakende Satış Vesikaları (Perakende Satış Fişi, Makineli Kasaların Kayıt Ruloları, Giriş ve Yolcu Taşıma Biletleri), Sevk İrsaliyesi, Taşıma İrsaliyesi Yolcu Listesi, Günlük Müşteri Listesi ve Bakanlıkça kullanılması zorunlu hale getirilen belgelerin üçüncü şahıslara basım ve dağıtım işlemlerine ilişkin şekil, şart, usul ve esaslar ile bunlara uyulmaması halinde uygulanacak cezai şartları belirlemek amacıyla düzenlenen Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik'in "Basım ve Dağıtım Yapılacak Belgelerin Şekil ve Muhtevası" başlıklı 7 nci maddesinde yapılmıştır. Buna göre faturada:

1- ...

2- Faturanın düzenleme tarihine, müşterinin adına, soyadına ticaret unvanına, adresine, vergi dairesi ve hesap numarasına, satılan mallar fatura düzenlemeden önce teslim edilmişse irsaliye numarasına ilişkin bilgilere ait yerler ile malın veya **işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarının gösterileceği sütunlar yer alacak ve bunların yazılabilmesi için yeterli aralıklar bırakılacaktır.**

Sosyal Tesis İşletmesi; yukarıdaki mevzuat hükümlerine uygun düzenlenmemiş faturalar karşılığı ödeme yapmış, bunun sonucu olarak ta; söz konusu faturalar kapsamında ne alındığı ve miktarı ile birim fiyatlarının ne olduğu hususunda denetim yapılamamasına, daha da önemlisi stok giriş-çıkışlarının gerçek durumu yansıtıp yansıtmadığı konusunda bilgi sahibi olunmamasına yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; birimlere konu ile ilgili uyarıların yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Sosyal Tesis İşletmesinin; mevzuata uygun olarak düzenlenmiş faturalar

karşılığı ödeme yapmasının sağlanmasının gerekli ve şart olduğu değerlendirilmiştir

BULGU 4: Bazı Mal Alımlarında Muayene Kabul İşlemlerinin Yapılmaması

Sosyal Tesis İşletmesi kapsamında bulunan otel, anaokulu ve lokal için alınan yiyecek maddelerinin muayene kabul işlemlerinin ilgili mevzuatta belirtilen sürelerde yapılmadığı görülmüştür.

Mal alımlarında uygulanacak ara denetim ile muayene ve kabul işlemlerine dair esas ve usulleri belirleyen ve 01.01.2003 tarihinde yürürlüğe giren Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde muayene ve kabul komisyonlarının kurulması düzenlenmiş, "Komisyonun görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde komisyonun görevleri tek tek sayılmıştır. Buna göre muayene kabul komisyonları:

- a) Yüklenici tarafından idareye teslim edilen malın veya yapılan işin ihale dokümanında belirtilen şartlara uygun olup olmadığını inceler.
- b) Komisyon üyeleri her muayenede hazır bulunmak zorundadır.
- c) Kısa sürede bozulabilen maddelerin muayenesine öncelik verir.
- d) Komisyon, ihale dokümanında belirlenen şekilde kabul işlemlerinde esas alınacak işlemleri yürütür.

Yine aynı Yönetmelik'in:

- "Muayene işlemleri" başlıklı 11'inci maddesi uyarınca yüklenicinin malı ihale dokümanına uygun şekilde teslim etmesi veya dokümana uygun olarak teslim hazır hale getirildiğini idareye bildirmesinden itibaren en geç beş işgünü içinde idarece muayene ve kabul işlemlerine başlanacak, muayene işlemlerinin sonucunda "Muayene Raporları" düzenlenecektir.

- "Muayene raporlarının düzenlenmesi" başlıklı 20'nci maddesi uyarınca muayene raporlarına, ihale dokümanında yazılı niteliklerle, muayenede bulunan nitelikler ayrı ayrı yazılacak ve sonuç "niteliklerine uygundur" veya "niteliklerine uygun değildir" şeklinde kesin olarak belirtilerek komisyon üyeleri tarafından imza edilecektir.

- "Kararın verilmesi" başlıklı 21'inci maddesinde; muayene ve kabul komisyonlarının eksiksiz toplanacağı ve kararlarını çoğunlukla alacakları, karara karşı olanların, karşı olma

gerekçelerini kararın altına yazarak imza etmek zorunda oldukları ve kararlarda çekimser kalınamayacağı,

- “Kabul” başlıklı 25’inci maddesinde de; sözleşme konusu malların denetim, muayene ve testleri tamamlandığında, komisyonun olumlu raporu idarece kabul edilerek, ödemeye ilişkin belgenin düzenlenmesinde esas alınacağı

şeklinde ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen ve mal alımlarında yapılması gereken muayene kabul işlemlerini ayrıntılı olarak düzenleyen mevzuat hükümlerine karşın Sosyal Tesis İşletmesinin çok sayıda mal alımıyla ilgili olarak muayene kabul komisyonları kurulmadığı ve kabul işlemleri yapılmadan satıcılara ödemelerin gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Faturalarda adı, miktarı ve birim fiyatları yer almayan gıdaların muayene kabul işlemleri yapılmayan alımlar içinde olmasının söz konusu eksikliği daha da önemli hale getirdiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; birimlere gerekli uyarıların yapıldığı, konuyla ilgili olarak gerekli kontrollerin yapılmaya devam edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Sosyal Tesis İşletmesi tarafından yapılan mal alımları ile ilgili olarak mevzuat hükümlerine uygun şekilde muayene kabul komisyonlarının kurulması ve kabul işlemlerinin yapılmasının gerekli ve şart olduğu değerlendirilmiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL AMAÇLI TESİSLER İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

		2018 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		1.823.398,69
1 – DÖNEN VARLIKLAR		1.684.068,94
	10 – Hazır Değerler	55.518,90
	100 – Kasa Hesabı	3.894,50
	102 – Banka Hesabı	49.323,40
	108 – Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.301,00
	12 – Ticari Alacaklar	212.259,56
	120 – Alıcılar Hesabı	206.397,06
	126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.862,50
	128 – Şüpheli Cari Alacaklar Hesabı	35.138,45
	129 – Şüpheli Cari Alacaklar Karşılığı Hesabı (-)	35.138,45
	15 - Stoklar	120.210,22
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	109.708,75
	153 – Ticari Mallar Hesabı	54,18
	157 – Diğer Stoklar Hesabı	10.447,29
	19 – Diğer Dönen Varlıklar	1.296.080,26
	190 – Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.295.852,86
	195 – İş Avansları Hesabı	227,40
2 – Duran Varlıklar		139.329,75
	25 – Maddi Duran Varlıklar	127.807,44
	255 – Demirbaşlar Hesabı	1.538.365,24
	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.410.557,80
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11.522,31
	264 – Özel Maliyetler Hesabı	2.088.579,84
	267 – Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	31.641,36

	268 – Birikmiş Amortismanlar (-)	2.108.698,89
PASİF HESAPLAR		1.823.398,69
3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		4.333.605,40
32 – Ticari Borçlar		3.601.499,56
	320 – Satıcılar Hesabı	3.601.499,56
34 – Alınan Avanslar		14.603,40
	340 – Alınan Sipariş Avansları Hesabı	14.603,40
36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler		715.502,44
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	495.479,70
	368 – Vad. Geçmiş Ertelenmiş Vergiler Hesabı	222.022,74
5 – Öz Kaynaklar		-2.510.206,71
57 – Geçmiş Yıllar Kârları		386.714,59
	570 – Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı	386.714,59
58 – Geçmiş Yıllar Zararları		2.241.415,16
	580 – Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	2.241.415,16
59 – Dönem Net Karı / Zararı		655.506,14
	591 – Dönem Net Zararı hesabı (-)	655.506,14

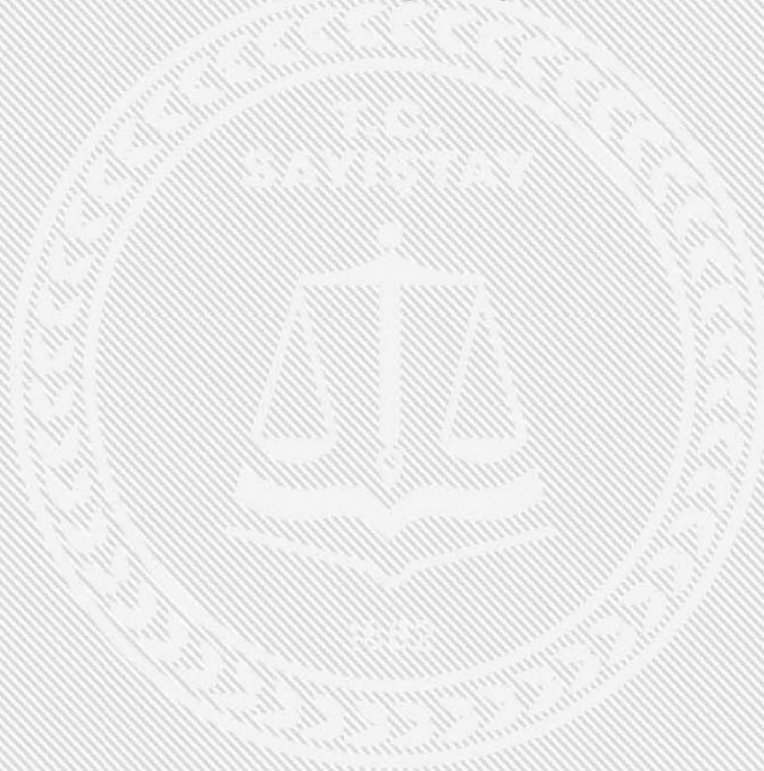
EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL AMAÇLI TESİSLER İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

60 – Brüt Satışlar		6.531.080,18
	600 – Yurtiçi Satışlar Hesabı	6.528.936,79
	602 – Diğer Gelirler	2.143,39
61 – Satış İndirimleri (-)		31.125,46
	610 – Satıştan İadeler Hesabı (-)	31.125,46
NET SATIŞLAR		6.499.954,72
62 – Satışların Maliyeti(-)		6.317.507,97
	621 – Ticari Mallar Maliyeti Hesabı (-)	37,86
	622 – Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı (-)	6.317.470,11
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		182.446,75
63 – Faaliyet Giderleri(-)		965.346,43
	632 – Genel Yönetim Giderleri Hesabı	765.346,43
FAALİYET KÂRI ZARARI		-582.899,68
64 – Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar		635,44
	642 – Faiz Gelirleri Hesabı	635,44
65 – Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar(-)		6.417,50
	654 – Karşılık Giderleri Hesabı (-)	6.417,50
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-588.681,74
67 – Olağandışı Gelir Ve Kârlar		20.655,25
	679 – Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar Hesabı	20.655,25
68 – Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)		87.479,65
	689 – Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	87.479,65
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-655.506,14
69 – Dönem Net Karı(Zararı)		-655.506,14
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		-655.506,14

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama

EGE ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	160
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	160
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	161
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	161
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	161
6. DENETİM BULGULARI.....	164

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2014-2018 Dönemine Ait Stratejik Planın Bütçe Gerçekleşme Tablosu ...	162
Tablo 2: Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmediği Tespit Edilen Performans Göstergeleri	166

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Belirtilen Şekil ve İçeriğe Uygun Olarak Hazırlanmaması
2. Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemesi ve Gerçekleşmeye İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Ege Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Ege Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemede; Ege Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine büyük ölçüde uygun olduğu görülmüştür. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, kamu idaresi Ege Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Ege Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Ege Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; Stratejik Planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı

görülmüştür. Kurum Stratejik Planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Ege Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planında 4 amaç, 20 performans hedefi ve 107 performans göstergesi belirlenmiştir. Beş yıl boyunca, Stratejik Planın yıllık olarak uygulanmasını gösteren Performans Programları hazırlanmış, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna, yani faaliyet sonuçlarının ölçümüne İdare Faaliyet Raporlarında yer verilmiştir.

Stratejik Planın uygulandığı 2014-2018 yıllarında toplamda 20 performans hedefi için belirlenen 107 performans göstergesinin %34'ünün (37 gösterge) hedef değerini aştığı, %1'inin (1 gösterge) hedef değerine ulaştığı, %37'sinin (39 gösterge), hedef değerine büyük ölçüde ulaştığı, %10'unun (11 gösterge) ise hedef değerlerinin altında kaldığı anlaşılmıştır. Ancak performans göstergelerinin %18'inin (19 gösterge) ölçümü yapılamadığından, gerçekleşme durumunun tespit edilemediği görülmüştür.

İdarenin Faaliyet Raporunda bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmemesi, gerçekleşmede meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanmaması Stratejik Planın uygulanmasında eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Öte yandan 2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planın beş yıllık dönem için planlanan bütçe hedefleri ve bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Buna göre beş yıl boyunca Üniversiteye tahsis edilen ödeneğin %92'si harcanmıştır.

Tablo 1: 2014-2018 Dönemine Ait Stratejik Planın Bütçe Gerçekleşme Tablosu

Yılı	Yılı Bütçe Ödeneği	Yılı Bütçe Gideri	Harcama Oranı
2014	531.569.800	512.230.717	%96
2015	591.009.382	577.624.699	%98
2016	712.618.714	676.513.564	%95
2017	802.510.308,48	716.199.594,94	%89
2018	887.543.300,79	743.270.977,69	%84
Genel Toplam	3.525.251.505,27	3.225.839.552,63	%92

Ege Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programının mevcut olduğu, yasal süresi içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

Yapılan denetim sonucunda; Performans Programında yer alan performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve

iyi tanımlanmış olduğu tespit edilmiştir.

Ege Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına büyük ölçüde uygun olduğu görülmüş olmakla birlikte, mali bilgiler başlığı altında bazı verilerin eksik olduğu tespit edilmiş ve bu durum bulgu konusu yapılmıştır. Üniversitenin hazırlamış olduğu Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan husus dışında yasal düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları büyük ölçüde kapsadığı görülmüştür. İncelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu düşünülmektedir.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Ege Üniversitesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine genel olarak uygun şekilde oluşturduğu sonucuna varılmıştır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla, Faaliyet Raporunda hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Belirtilen Şekil ve İçeriğe Uygun Olarak Hazırlanmaması

İdare Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de, İdare Faaliyet Raporlarının bu Yönetmelik'in ekindeki Ek-1'de yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 18'inci maddesinin (c) bendinin birinci fıkrasında; faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler yapılacağı ve bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiş, mali bilgiler başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Üniversitenin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda, sadece bütçe gelirleri ve bütçe giderlerine ilişkin açıklamalara yer verildiği, varlık ve yükümlülükler ile temel mali tablolara (bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosuna) yer verilmediği tespit edilmiştir.

İdare Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında varlık ve yükümlülükler, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Faaliyet Raporunun hazırlanması ve yayınlanması sürecinde (Şubat ayı sonu), temel mali tabloların (bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu) Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Otomasyon Sisteminde üretilmediğinden dolayı ilgili tablolara İdare Faaliyet Raporunda yer verilemediği, ancak mali tabloların ilgili mevzuat gereğince Nisan ayı sonu itibari ile sistem tarafından üretildiği ve Üniversitenin internet sitesinde yayınlandığı,

Faaliyet Raporuna ilişkin Yönetmelik'te belirtilen süre (izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar) ile Genel Muhasebe Yönetmeliği'nde temel mali tablolar için belirtilen sürelerin (takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar) birbirleriyle paralel olarak gitmemesi nedeniyle bu durumun ortaya çıktığı,

Bundan sonraki yıllara ilişkin faaliyet raporları hazırlama sürecinde Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Otomasyon Sistemi söz konusu tablolara ilişkin veri ürettiği takdirde, söz konusu tabloların Faaliyet Raporuna ekleneceği

bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabından, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Otomasyon Sisteminin temel mali tabloları (bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu) Faaliyet Raporunun yayınlanmasından sonra ürettiği ve dolayısıyla temel mali tabloların İdare Faaliyet Raporuna eklenemediği,

Bu durumun, Faaliyet Raporunun ve temel mali tabloların yayınlanmasında ilgili mevzuatta farklı tarihler öngörülmesinden kaynaklandığı

anlaşılmıştır.

İdare Faaliyet Raporunun ve temel mali tabloların hazırlanma ve yayınlanma süreçlerinin eş zamanlı olması için yasal düzenleme yapılması ve otomasyon sisteminin de bu düzenlemeye uyumlu hale getirilmesi gerekmekte olup, İdare Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında varlık ve yükümlülükler, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemesi ve Gerçekleşmeye İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

İdarenin Faaliyet Raporunda, bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediği, bunların dışındaki diğer göstergelerin de gerçekleşmelerine ilişkin meydana gelen sapmalar için herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise;

“(…) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Buna göre, Faaliyet Raporunda performans bilgileri başlığı altında, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi, gerçekleştirmelere ilişkin sapmalar olması durumunda, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenlerinin açıklanması, sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların da destekleyici kanıtlara dayanması, geçerli ve ikna edici olması gerekmektedir.

Ancak, İdarenin Faaliyet Raporunun incelenmesinde; performans bilgisi başlığı altında, aşağıdaki tabloda gösterilen performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediği, bunların dışındaki diğer göstergelerin de gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmalar için herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir. Özellikle bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun belirtilmemesi, faaliyet sonuçlarının ölçümünün yapılmadığını göstermektedir.

Tablo 2: Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmediği Tespit Edilen Performans Göstergeleri

Performans Göstergeleri	2018 Yılı Hedefi	2018 Yılı Gerçekleşen
1.1.5.Öğrencibaşarısını/performansını ölçmede kullanılan çoklu değerlendirme yöntemi sayısı	8	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
1.1.6. Sonuçları kapsamlı geribildirimle duyurulan değerlendirme / sınav sayısı	500	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
1.5.2. Öğrencilerin eğitim-öğretim destek süreçlerinden memnuniyetin artış oranı	20	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
1.5.3. Öğrenme yönetim sisteminde kullanılan ders/eğitim sayısı	200	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
1.5.4. Kariyer danışmanlığı yapılan öğrencilerden iş bulan öğrenci sayısı	80	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
2.2.6. EÜ Basımevinde basılan kitap ve dergi sayısı	76.200	89 çeşit kitap ve dergi basımı” ifadesine yer verilerek gerçekleşme ölçülmemiştir.
2.3.12. Editörlük sistemine geçen akademik birim sayısı	7	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
3.1.3. Oluşturulan ulusal ve uluslararası araştırma platformu sayısı	10	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
3.1.4. Oluşturulan ulusal ve uluslararası araştırma platformuna üye olan kurum sayısı	145	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
4.2.1. Dış paydaş analizi çalışmasına katılan kişi/kurum sayısı	919	Analiz çalışması yapılmamıştır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
4.2.3. İstihdam profili izlenen mezun sayısı	10.260	“İlgili sistem sonraki yıllarda kurulacaktır.” ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.

Faaliyet Raporunda, performans bilgisi bölümünde, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna, meydana gelen sapmalara yönelik açıklamalara yer

verilmesi, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı ya da ne kadar ulaşıldığının tespiti, yani faaliyet sonuçlarının ölçümü açısından büyük önem taşımaktadır.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun, meydana gelen sapmalar ve farkların ayrı ayrı ve net biçimde gösterilmesinin, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenlerinin geçerli ve ikna edici olacak şekilde açıklanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planda 4 amaç, 20 hedef ve 107 performans göstergesi belirlendiği,

Stratejik Planın yıllık performans gerçekleşme verilerine ilişkin genele yönelik otomasyon sistemi oluşturulmadığından dolayı bilgilerin her yıl sonunda tüm birimlerden manuel olarak istenerek konsolide edildiği,

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan yeni Stratejik Planının uygulanmaya başlandığı, bu kapsamda daha net değerlendirmelerin yapılabileceği performans göstergelerinin belirlendiği ve kurum geneline yönelik otomasyon sisteminin oluşturulacağı,

Otomasyon sisteminin oluşturulması halinde bilgilerin toplanması ve izlenmesi ile değerlendirmelerin de daha net bir şekilde yapılacağı,

Bundan sonra performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanması hususunda daha dikkatli olunacağı

bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, 2019-2023 yıllarını kapsayan yeni Stratejik Planın uygulanması kapsamında, Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verileceği ve meydana gelecek sapmaların nedenlerinin açıklanması hususunda daha dikkatli olunacağı belirtilmiştir.

Faaliyet Raporunda performans bilgileri başlığı altında, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi, gerçeklemlere ilişkin sapmalar olması durumunda, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenlerinin açıklanması, sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların da geçerli ve ikna edici olmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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