



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7. DENETİM BULGULARI.....	12
8. EKLER.....	22

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 : Kurum Teşkilat Yapısı.....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu.....	3
Tablo 4 : 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	5
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu	7
Tablo 9: Taşınmazlara İlişkin Doğrudan Gider Kaydedilen Değer Artırıcı Harcamalar	14
Tablo 10: Zamanaşımı Süresi Dolan Nakit Teminatlar	19

KISALTMALAR

ÇANKAM: Çankırı Karatekin Üniversitesi Araştırma Merkezi

SHMYO : Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi
2. Tamamlanmış Olan Yatırımlardan Bazılarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

B. Diğer Bulgular

1. Belli Bir Süreyi Gerektiren Muhtelif Doğrudan Temin İşlerinde Sözleşme Yapılmamış Olması
2. Teminat Süresi Dolmasına Karşın Kesin Kabul İşlemlerinin Tamamlanmaması
3. Kesin Kabul Tarihi İtibariyle Zamanaşımı Süresi Dolan Nakit Teminatların Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Çankırı Karatekin Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı Kanun'un 7'nci Maddesi ile 2809 sayılı Kanun'a eklenen Ek 79'uncu maddesi ile kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Çankırı Karatekin Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Birimi, Genel Sekreterlik, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, koordinatörlükler, daire başkanlıkları, Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Fakülte ve Yüksekokul-Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Çankırı Karatekin Üniversitesi bünyesinde 10 fakülte, 5 enstitü, 6 meslek yüksek okulu, 1 yüksek okul, 14 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Üniversite faaliyetlerini Uluşazı ve Balıca, Meslek Yüksek Okulu, Kızılırmak Meslek Yüksek Okulu, Eldivan Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu yerleşkeleri ve 7 farklı konumdaki eğitim tesisleriyle sürdürmektedir.

Çankırı Karatekin Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1 : Kurum Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">RektörRektör YardımcılarıYönetim KuruluGenel Sekreterlikİç Denetim BirimiHukuk MüşavirliğiDaire BaşkanlıklarıBilgi İşlem Daire Başkanlığıİdari ve Mali İşler Daire BaşkanlığıKütüphane ve Dökümantasyon Daire BaşkanlığıÖğrenci İşleri Daire BaşkanlığıPersonel Daire BaşkanlığıSağlık Kültür ve Spor Daire BaşkanlığıStrateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none">Fakülteler<ul style="list-style-type: none">Diş Hekimliği FakültesiEdebiyat FakültesiFen FakültesiHukuk Fakültesiİktisadi ve İdari Bilimler Fakültesiİslami İlimler FakültesiMühendislik FakültesiOrman FakültesiSağlık Bilimleri FakültesiSanat, Tasarım ve MimarlıkEnstitüler:<ul style="list-style-type: none">Fen Bilimleri EnstitüsüGüzel Sanatlar Enstitüsü

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı <ul style="list-style-type: none"> • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Koordinatörlükler Erasmus, Mevlana, Farabi, 5i Dersleri Koord. Meslek Yüksek Okulları Koord. • Basım-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü 	Sağlık Bilimleri Enstitüsü Sosyal Bilimler Enstitüsü Türkiyat Enstitüsü <ul style="list-style-type: none"> • Yüksekokullar İlgaz Turizm ve Otelcilik Yüksekokulu • Meslek Yüksekokulları Kızılırmak Meslek Yüksekokulu Meslek Yüksekokulu Yapraklı Meslek Yüksekokulu Eldivan Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Çerkeş Meslek Yüksekokulu Kuşunlu Adalet Meslek Yüksekokulu • Uygulama ve Araştırma Merkezleri (14 adet)
---	---

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1335'tir. Bu personelden 719 kadrolu akademik personel, 4 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 311 idari personel ve 301 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Üniversitenin İnsan Kaynaklarına ilişkin tabloları (Akademik/İdari Personel Tablosu-Kadro Durumu) aşağıda görülmektedir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	213	120	333
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	9	14	23
Teknik Hizmetleri Sınıfı	75	26	101
Avukatlık Hizmetleri	3		3
Yardımcı Hizmetli	11	14	25
Toplam	311	174	485

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	54	40	94	54	
Doçent	71	47	118	71	
Dr. Öğretim Üyesi	212	94	306	212	
Öğretim Görevlisi	172	51	223	172	
Araştırma Görevlisi	210	44	254	210	
TOPLAM	719	276	995	719	

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 195.178.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 39.116.140,42 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 234.297.140,42 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %86,50'si yani 202.662.441,86 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4 : 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödenegi (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	124.523.000,00	145.927.604,34	144.063.288,91	% 98,72	% 71,09
02-Sos. Güvenl. Kurum. Devl. Primi Giderl.	18.013.000,00	20.835.667,16	20.699.565,89	% 99,34	% 10,21
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.855.000,00	21.844.318,92	15.656.597,16	% 71,67	% 7,73
05-Cari Transferler	3.696.000,00	4.358.550,00	4.223.100,00	% 96,89	% 2,08
06-Sermaye Giderleri	37.091.000,00	41.331.000,00	18.019.889,90	% 43,60	% 8,89
TOPLAM	195.178.000,00	234.297.140,42	202.662.441,86	% 86,50	%100

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %86,50 seviyesinde gerçekleşmiştir. Toplam bütçe giderlerinde, başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %3,83 oranında aşılmıştır. Bütçe

giderleri içindeki en yüksek payın %71,09 ile personel giderlerine ait olduğu, mal ve hizmet alımlarının ise %7,73 ile düşük bir oranda kaldığı anlaşılmaktadır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu desteği kapsamında 1.524.382,49 TL ve Erasmus Değişim Programı kapsamında 3.935.975,18 TL olmak üzere 2021 yılı için toplam 5.460.357,67 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.909.000,00	12.951.988,42	% 331,33	% 6,22
04-Alınan Bağış ve Yardıml. ile Özel Gelirler	189.584.000,00	190.339.600,00	% 100,39	% 91,48
05-Diğer Gelirler	1.685.000,00	4.754.156,82	% 282,14	% 2,28
TOPLAM	195.178.000,00	208.045.745,24	% 106,59	%100

Buna göre, 2021 yılında bütçe gelirlerinde öngörülenin üzerinde bir gerçekleşme yaşanmıştır. Oran bazında en yüksek gerçekleşme %331,33 ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde olmakla birlikte bu gelirlerin tüm bütçe gelirleri içindeki payı % 6,22'dir. Tüm bütçe gelirlerindeki gerçekleşme %106,59 oranındadır. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler hem tutar olarak hem de oransal olarak (%91,48) toplam bütçe gelirleri içinde en yüksek paya sahiptir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	94.642.861,43	111.511.947,69	144.063.288,91	% 17,82	% 29,18
SGK Devlet Prim	13.620.186,15	15.828.584,02	20.699.565,89	% 16,21	% 30,77

Mal ve Hizmet Alım	17.580.203,25	12.798.803,76	15.656.597,16	% -27,20	% 22,33
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	4.162.936,98	3.222.452,55	4.223.100,00	% -22,59	% 31,05
Sermaye Giderleri	28.411.633,23	21.163.165,94	18.019.889,90	% -25,51	% -14,85
Sermaye Transferleri	0	0	0		
Toplam	158.417.821,04	164.524.953,96	202.662.441,86	% 3,86	% 23,18

Tablodan görüldüğü üzere, Kurumun cari transfer giderlerinde 2019-2020 döneminde %22,59 oranında azalış olmuştur. Aynı gider türünde 2020-2021 döneminde ise %31,05 oranında artış olmuştur. Mal ve hizmet alımlarında da 2019-2020 döneminde %27 dolayında bir azalış varken 2020-2021 döneminde %22,33 oranda artış olması dikkat çekmektedir.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	0	0	0		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.016.616,91	8.087.717,16	13.073.179,01	% 34,43	% 62
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	146.992.184,00	159.602.000,00	190.339.600,00	% 8,58	% 19,26
Diğer Gelirler	1.667.656,67	6.406.999,95	4.754.156,82	% 284,19	% -25,80
Sermaye Gelirleri					
Toplam	154.676.457,58	174.096.717,11	208.166.935,83	% 12,56	% 19,59
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	33.439,16	17.465,02	121.190,59	% -47,78	% 593,90
Net Toplam	154.643.018,42	174.079.252,09	208.045.745,24	% 12,57	% 19,53

Tablodan görüldüğü üzere, 2019-2020 döneminde Kurumun bütçe gelirlerinden red

ve iadeleri neredeyse yarı yarıya düşmüştür. Aynı kalemdede 2020-2021 döneminde ise %593,90 oranında ciddi bir artış gerçekleşmiştir. Diğer gelirler gelir türünde 2019-2020 döneminde %284,19 oranında bir artış mevcut iken aynı gelir türünde 2020-2021 döneminde %25,80 oranındaki düşüş dikkat çekmektedir.

Dönem net faaliyet geliri 244.573.267,44 TL, faaliyet gideri ise 210.354.302,63 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 34.218.964,81 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
210.354.302,63	244.694.458,03	121.190,59	244.573.267,44	34.218.964,81

Çankırı Karatekin Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Kurum aynı zamanda, Çankırı Karatekin Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketinin 200.000,00 TL’lik sermayesine %100 oranında ortaktır.

Çankırı Karatekin Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 5.134.383,45 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun’un 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun’un 80’inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel

bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2021 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan 2021 yılı Performans Programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren 2021 yılı idare faaliyet raporları mevcuttur.

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

Stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun olarak Kurumun kendi birim ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış olup idare faaliyet

raporu mevzuatta belirtilen süre geçtikten sonra yayımlanmıştır. Ayrıca, Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir. Üst yönetici ve harcama birimleri idare faaliyet raporunda iç kontrol güvence beyanını imzalamışlardır.

Kurumun organizasyon yapısı içerisinde personelin görev, yetki ve sorumluluklarını belirleyip yazılı hale getirdiği; iş akış süreçlerinin belirlendiği, birimlerin iş akış şemalarının çıkartıldığı ancak güncellemelere ihtiyaç duyulduğu görülmektedir. Hassas görevlere ilişkin çalışmalar yapılmakla birlikte, hassas görevlere ilişkin prosedür yazılı olarak belirlenmemiştir.

İç Kontrol Sisteminin güncellenme aşamasında olduğu, yetki devri ve sınırlarının yazılı biçimde açıkça belirlenmediği ancak yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesinin dikkate alındığı anlaşılmaktadır.

Kurumun, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırladığı, 2014 yılında revize ettiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun 2019, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Çalışma Grubunun da 2020 yılında kurulduğu, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının halen güncelleme aşamasında olduğu görülmüştür.

Üniversite, personel alım, yükselme, unvan değişikliği, eğitim planlaması, performans değerlendirme ve disiplin işlemlerini mevcut mevzuata göre yürütmekle birlikte ayrıca bir insan kaynakları politikası belirlenmemiş olup, kamu etik sözleşmesi personele imzalatılmış olup, personel özlük dosyasında saklanmaktadır.

Kurumsal risklerin belirlenmesi hususunda, idare ve birim risk koordinatörleri görevlendirilmesi, risk belirleme ekipleri oluşturulması gibi faaliyetler yapılmış ise de Kurumsal riskler yazılı şekilde henüz tanımlanmamış ve mevcut kontroller yazılı hale getirilememiştir. İç kontrol risklerinin de belirlenmediği görülmektedir. Dolayısıyla, risklerin değerlendirilmesi, risklerin kabul edilebilir seviyeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi, bu faaliyetlerin sorumlularının belirlenmesi aşamalarına da geçilememiştir.

Kurumdaki, ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu görülmüş ise de Kurum yönetiminin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yapıda bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı ancak mevcut durumda veri kayıt ve dosyalama sistemi ihtiyacının karşılandığı bir elektronik yazışma, takip ve arşivleme sistemi bulunduğu görülmektedir.

Kurumda, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş ve iç kontrol sistemini güncelleme amaçlı olarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Çalışma Grubu oluşturulmuş ise de İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu halen hazırlanmamıştır. Dolayısıyla da bu Raporda yer alacak iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere bir çalışma yapılamamıştır.

Kurumda görevli üç iç denetçi sayısı yeterli görülmekte ve bu denetçilerce denetim faaliyetleri yürütülmektedir.

İç Denetim Birimince 2021 yılında;

- Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünün 2018-2020 yılları arası Kurs Hizmetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi,
 - Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının 2018-2020 yılları arası Taşınır Mal İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi,
 - Meslek Yüksekokulunun 2018-2020 yılları arası Taşınır Mal İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi,
- Konulu çalışmalar yapılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankırı Karatekin Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi

Üniversitenin taşınmazlar için yapılan değer artırıcı işlemlerin ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmeyerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin açıklandığı 170'inci maddesinin (b) bendinde, maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı; tahsis edilen taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamaların taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresinin muhasebe hizmetini yürüten muhasebe birimince ilgili taşınmazın kayıtlı değeri üzerine ilave edileceği ve ilave edilen değer, taşınmazı tahsis eden kamu idaresine, bu kamu idaresince de muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine kayıtlara alınmak üzere bildirileceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamaların, taşınmazın değerine ekleneceği ve bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderileceği belirtilmiştir.

Buna göre 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıkların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının, bir taraftan 252 Binalar Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 28 Sıra No'lu Genel Tebliği'nin 5'inci maddesinin üçüncü fıkrası ile 47 Sıra No'lu Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan

harcamalardan 55.000,00 TL’yi aşanların değer arttırıcı harcama olarak kabul edileceği ve ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği belirtilmiştir.

2021 yılı içerisinde Kuruma tahsisli ayrıntısı aşağıda gösterilen taşınmazlara ait binaların ömürlerini uzatacak ve verimlerini arttıracak şekilde toplam 1.113.010,25 TL tutarında bakım onarım harcaması yapıldığı, ancak ilgili harcama tutarlarının 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Tablo 9: Taşınmazlara İlişkin Doğrudan Gider Kaydedilen Değer Arttırıcı Harcamalar

Yevmiye Tarihi	Tutarı (TL)	İşin Niteliği
12.08.2021	859.613,86	Büyük Onarım Rektörlük Enstitü Fakülte Yüksekokul Binaları Onarım
23.09.2021	253.396,39	Büyük Onarım Rektörlük Enstitü Fakülte Yüksekokul Binaları Onarım İşİ

Bu durum, mali tablolarda 252-Binalar Hesabının 1.113.010,25 TL tutarında noksan, 630-Giderler Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi, sehven 630- Giderler Hesabından gider olarak kaydedilmiş olan 1.113.010,25 TL değerindeki bakım onarım harcamasının 252-Binalar Hesabına ve 264- Özel Maliyetler Hesabına değer arttırıcı işlem olarak kaydedilmesi amacıyla 2022 yılında gerekli muhasebe kaydı işlemleri tesis edildiğini belirtmiştir. Her ne kadar 2022 yılında gerekli düzeltmeler yapılmış olsa da denetim görüşü verilen 2021 yılı mali tablolarında bulgu konusu hususun hatalı olduğu anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, taşınmazlar için yapılan değer arttırıcı harcamaların doğrudan giderleştirilmek yerine ilgili maddi duran varlıkların değeri ile ilişkilendirilerek kayıtların yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Tamamlanmış Olan Yatırımlardan Bazılarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

Üniversitenin tamamlanmış olan yatırımlardan bazılarını ilgili varlık hesabına almadığı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı” başlıklı 187’nci maddesinde; “*Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren*

tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 188’inci maddesinde;

“ ...

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

... ”

Hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmelik’in 252 Binalar hesabının niteliğine ilişkin 176’ncı maddesinde ise bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte 252 Binalar hesabına borç, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen her türlü giderlerin, geçici kabul işlemlerinin tamamlanmasının ardından, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, 258.01.99 hesap kodunda 2.007.092,80 TL’lik bakiyenin 2018 yılında itibaren devir etmiş olduğu ancak söz konusu tutara dair yapılmakta olan bir yatırım bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi, 258.01.99 hesap kodundaki 2.007.092,80 TL’lik bakiyenin 2018 yılından itibaren devir etmiş olduğunu, söz konusu tutarla ilgili olarak gerekli muhasebe kayıtlarını 2022 yılında yapmış olduğunu belirtmiştir. Her ne kadar 2022 yılında gerekli düzeltmeler yapılmış olsa da denetim görüşü verilen 2021 yılı mali tablolarında bulgu konusu hususun hatalı olduğu anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Üniversitenin tamamlanmış olan yatırımlarını ilgili varlık hesabında izlemesi gerektiği, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki kayıtların fazla, varlık hesaplarındaki kayıtların ise eksik olduğu, dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verilebilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belli Bir Süreyi Gerektiren Muhtelif Doğrudan Temin İşlerinde Sözleşme Yapılmamış Olması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22/d maddesine göre doğrudan temin usulü ile yapılmış olan ve belli süreyi kapsayan yapım işlerinde yüklenici firma ile sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3 maddesinde; *"Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir..."* hükmü yer almaktadır.

Buna göre 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesine göre doğrudan temin yöntemi ile yapılacak olan ve belli bir süreyi gerektiren malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin bir sözleşmeye bağlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Diş Hekimliği Fakültesi Ek Binası Klinik Bölmeleri (Seperatör) Yapım İş, Eldivan SHMYO laboratuvar bölme yapılması işi, Darülhadis İslam Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü binasının çevre düzenlemesinin yapılması ve ÇANKAM SEM Cihazı İçin Absorbe Zeminli Ek Oda Yapılması işlerinin belli süre gerektiren işler olmasına karşın sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi, belli süre gerektiren işlerde sözleşme imzalanması gerektiği durumunun sehven unutulmuş olduğunu, gelecekte yüklenicinin sorumluluğunu zamanında yerine getirmesini sağlamak ve mevzuata uygun alım yapabilmek amacıyla belli süre gerektiren işlerde sözleşmenin yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak, belli bir süreyi gerektiren tedariklerde, yüklenicinin işi zamanında yerine getirmesini sağlamak ve mevzuata uygun alım yapabilmek için sözleşme imzalanmasının zorunlu olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Teminat Süresi Dolmasına Karşın Kesin Kabul İşlemlerinin Tamamlanmaması

Üniversitenin muhtelif yapım işlerinde sözleşmede belirtilmiş olan teminat sürelerinin dolmasına karşın kesin kabul işlemlerini tamamlamadığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin, Muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasıyla, yetkili makam tarafından kesin kabul komisyonlarının, biri başkan olmak üzere en az üç kişiden oluşturulacağı; "Muayene ve kabul komisyonlarının görevleri" başlıklı 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasıyla ise kesin kabul komisyonunun, yüklenici tarafından gerçekleştirilen işleri, Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41 ve 44'üncü maddelerine göre inceleyeceği, muayene edeceği, gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapacağı ve kesin kabule engel bir durum bulunmadığı takdirde işin kesin kabulünü yapacağı, hükme bağlanmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Teminat süresi" başlıklı 42'nci maddesinin ilk fıkrasında;

"Geçici kabul ile kesin kabul tarihi arasında geçecek süre teminat süresidir. Yapım işlerinde teminat süresi, sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olamaz. Ancak sözleşme kapsamında yapım işiyle birlikte ifası istenen montaj, işletmeye alma, eğitim, bakım-onarım, yedek parça gibi destek hizmetlerine ait teminat ve/veya garanti süreleri işlerin özelliğine göre arttırılabilir veya eksiltilebilir. Bu süreler sözleşme veya eklerinde belirtilir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Genel Şartname'nin "Kesin kabul" başlıklı 44'üncü maddesinde ise;

"Kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılır. (Ek cümle: 08/08/2019-30856 R.G./36. md., yürürlük: 18/08/2019) Yüklenicinin belirlenen tarihte kesin kabul başvurusunda bulunmaması halinde idarece re'sen kesin kabul işlemlerine başlanabilir..." hükmüne yer verilmektedir.

Yine aynı Şartname'nin "Kesin teminatın iadesine ait şartlar" başlıklı 45'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"(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.”

Denilmek suretiyle kesin kabulün, teminat süresinin bitimine kadar tamamlanması; yükleniciden kaynaklı kusur ve eksikliklerden dolayı kesin kabulün tamamlanamaması halinde yüklenici hesabına kusur ve eksikliklerin giderilebilmesi ve buna ilişkin bedeller ile gecikilen süreye ait cezanın, yüklenici hakedişinden kesilmesi, yüklenicinin hakedişi kalmadığı takdirde teminatından kesinti yapılması, hüküm altına alınmıştır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İnşaatı Yapım İş, Kapalı Spor Salonu İnşaatı Yapım İş ve Spor Kompleksi Binasına Çelik Karkas Platformu Yapılması Yapım İşinin sözleşmesine göre teminat süresi 12 aydır, ancak yapılan incelemede, söz konusu işlerin geçici kabullerinden itibaren başlayan teminat sürelerinin dolduğu görülmüştür.

Kamu idaresi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İnşaatı Yapım İşinin yüklenicisi olan firma ile kesin kabul işlemleri yapılacağı dönemde firma iflas ettiği için kendileriyle iletişim kuramadığından herhangi bir işlem tesis edilemediğini, Kapalı Spor Salonu İnşaatı Yapım İşinin yüklenicisi olan firmanın üniversiteye açmış olduğu dava sebebi ile devam eden mahkeme süreci olduğundan kesin kabul işlemlerinin askıya alındığını, söz konusu işlerin geçici kabul tarihlerinden itibaren başlayan teminat süreleri dolması sebebi ile Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine dayanılarak re’sen kesin kabul işlemlerine en kısa sürede başlanacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak, Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine dayanılarak idarenin re’sen kesin kabul işlemlerine başlaması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kesin Kabul Tarihi İtibariyle Zamanaşımı Süresi Dolan Nakit Teminatların Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

Üniversitenin kesin kabul tarihi veya garanti süresi bitim tarihi itibariyle iki yıllık zamanaşımı süresi dolmasına karşın nakit teminatları bütçeye gelir kaydetmediği tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun “İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14’üncü maddesinde;

“13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.” denilmektedir.

Merkezi Yönetim ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330-Alınan Depozito ve Teminatları düzenleyen “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 257'nci maddesinde;

“4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle ilgisine iade edilemeyen teminatlar sürenin bitiminde genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye gelir kaydedilir; diğer kamu idarelerinde ise genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere merkezde merkez muhasebe birimleri, illerde defterdarlık muhasebe müdürlüğü, ilçelerde ise malmüdürlüğünün banka hesaplarına beş iş günü içerisinde aktarılır. Ayrıca ilgili muhasebe birimine yazıyla bilgi verilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda detayı gösterilen toplam 716.965,69 TL'lik nakit teminatın iki yıllık zamanaşımı süresi geçtiği halde bütçeye gelir kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 10: Zamanaşımı Süresi Dolan Nakit Teminatlar

İşin Konusu	Kesin Kabul Tarihi	Garanti Süresi Bitim Tarihi
55 Kalem Mobilya Grubu ve Laboratuvar Malzeme	01.11.2013	01.11.2015
20 Kalem Bilgisayar Grubu ve Donanım Malzeme Alımı	01.09.2014	01.09.2016
35 Kalem Fen Fakültesi ve Mühendislik Fakültesi Laboratuvar Malzemeleri Alımı	14.07.2015	14.07.2017
92 Kalem Sağlık Yüksekokulu ve Eldivan Sağlık Hizmetleri Myo Laboratuvar Cihazları Ve Muhtelif Malzeme Alımı	12.10.2015	12.10.2017
48 Kalem Laboratuvar Malzemesi	30.11.2015	30.11.2017
48 Kalem Laboratuvar Malzemesi	03.11.2015	03.11.2017
Güvenlik Kamera Sistemi	27.06.2016	27.06.2018
39 Kalem Laboratuvar Malzemesi Alımı	26.09.2016	26.09.2018
Uluyazı Kampüsü ve Bağlı Birimler İçindeki Park – Bahçe ve Yeşil Alanlarının Bakımı	31.03.2018	-

Uluyazı Kampüsü ve Bağlı Birimler İçindeki Park – Bahçe ve Yeşil Alanlarının Bakımı	31.03.2018	-
Uluyazı Kampüsü ve Bağlı Birimler İçindeki Park – Bahçe ve Yeşil Alanlarının Bakımı	31.03.2018	-
Kütüphane Yapım İşi	14.11.2017	-
Müzik Stüdyosu Akustik ve Ses Yalıtımı Yapımı İşi	22.12.2017	-
2016 Büyük Onarım (RekEnstFakYükOk Binaları Onarımı)	25.12.2017	-
2012 Büyük Onarım (RekEnstFakYükOk Binaları Onarımı)	20.11.2013	-
Bilgisayar ve Donanım Malzemeleri	31.08.2016	-

Kamu idaresi, kesin kabul tarihi veya garanti süresi bitim tarihi itibarıyla iki yıllık zamanaşımı süresi dolmuş olan 2019 mali yılı öncesine ait nakit teminatlar için ilgili harcama birimlerince yüklenicilerine yazılı uyarı yapıldığını yazılı uyarıya rağmen talep edilmeyen bulgudaki nakit teminatların 2022 yılında bütçeye gelir kaydedildiğini belirtmiştir. Her ne kadar 2022 yılında gerekli düzeltmeler yapılmış olsa da denetim görüşü verilen 2021 yılı mali tablolarında bulgu konusu hususun hatalı olduğu anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Üniversitenin kesin kabul tarihi veya garanti süresi bitim tarihi itibarıyla mevzuatta belirtilmiş olan iki yıllık zamanaşımı süresi dolmuş nakit teminatlar için yükleniciye yazılı uyarı yapılması gerektiği, yazılı uyarıya rağmen talep edilmeyenlerin bütçeye gelir kaydetmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Nakit Teminatların Vade ve Zamanaşımını Takibinin Usulüne Uygun Olarak Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Nakit teminatların iade edilmemesi nedeniyle bu raporun Diğer Bulgular bölümünde 3 numaralı bulgu olarak yer almaktadır.