



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANKARA ÜNİVERSİTESİ

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇERİK

<b>ANKARA ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANKARA ÜNİVERSİTESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	9
8.	EKLER.....	21





## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler (2023 Yılı).....	4
Tablo 6: Kesin Kabulü 12 Ay Geçtikten Sonra Yapılan İşler.....	15
Tablo 7: 31.12.2023 Tarihi İtibarıyla 12 Ay Dolmasına Rağmen Kesin Kabulü Yapılmayan İşler.....	15



## KISALTMALAR

**YİĞŞ** : Yapım İşleri Genel Şartnamesi



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashiherinin Tamamlanmaması
2. Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yerine Getirilmemesi
3. Süresi İçerisinde Kesin Kabulü Yapılmayan Yapım İşlerinin Bulunması
4. Üniversite Tarafından İhale Yoluyla Kiraya Verilen Ticari İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi
5. Yapım İşlerinde Yeni Birim Fiyatın Belirlenmesi İşlemlerine İlişkin Mevzuatta Öngörülen Yöntemlere Uygun Hareket Edilmemesi

## 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.

Ankara Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 13 Haziran 1946'da kabul edilen mülga 4936 sayılı Üniversiteler Kanunu ile 18 Haziran 1946'da kurulmuş, Üniversitenin teşkilat yapısı, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 7'nci maddesi ile yeniden düzenlenmiştir.

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

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

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ankara Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve

müdürlükler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 19 fakülte, 15 enstitü, 1 yüksekokul, 13 meslek yüksekokulu, 1 Devlet Konservatuarı, 46 araştırma-uygulama merkezi ile sürekli eğitim merkezi, Cebeci ve İbni Sina olmak üzere 2 araştırma ve uygulama hastanesi, 1 Diş Hekimliği Fakültesi Hastanesi ve 1 Veteriner Fakültesi Hayvan Hastanesi bulunmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	1.178	273	<b>1.451</b>
Doçent	371	254	<b>625</b>
Doktor Öğretim Üyesi	468	164	<b>632</b>
Öğretim Görevlisi	558	215	<b>773</b>
Araştırma Görevlisi	1.071	731	<b>1.802</b>
<b>Toplam</b>	<b>3.646</b>	<b>1.637</b>	<b>5.283</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	1.848	1.597	<b>3.445</b>
Sağlık	2.400	1.443	<b>3.843</b>
Avukatlık	9	4	<b>13</b>
Eğitim-Öğretim	0	1	<b>1</b>
Teknik	506	220	<b>726</b>
Din	2	2	<b>4</b>
Yardımcı	406	598	<b>1.004</b>
Sözleşmeli	696	491	<b>1.187</b>
İşçi	2.253	232	<b>2.485</b>
<b>Toplam</b>	<b>8.120</b>	<b>4.588</b>	<b>12.708</b>

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dâhil) ve işçi personel toplamı 11.766’dır. Ayrıca Üniversitede 2547/30 madde kapsamında 1 sözleşmeli akademik, 51 yabancı uyruklu akademik, 78 sözleşmeli öğretici, Üniversitede 2547/35 madde ile görevlendirilen 165 akademik personel çalışmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel

Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Ankara Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	3.662.509.332,11	3.648.060.577,09	99,6
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	506.962.500,00	506.654.132,33	99,9
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	546.823.585,27	498.405.148,34	91,1
Cari Transferler	484.776.309,40	481.010.743,16	99,2
Sermaye Giderleri	631.078.000,00	423.005.143,62	67,0
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,0
<b>Toplam</b>	<b>5.832.149.726,78</b>	<b>5.557.135.744,54</b>	<b>95,3</b>

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 3.980.786.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 2.904.173.114,78 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 5.832.149.726,78 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %95,3’ü olan 5.557.135.744,54 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla Personel giderlerinde 3.662.509.332,11 TL ödeneğin 3.648.060.577,09 TL’si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 506.962.500,00 TL ödeneğin 506.654.132,33 TL’si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 546.823.585,27 TL ödeneğin 498.405.148,34 TL’si, cari transferlerde 484.776.309,40 TL ödeneğin 481.010.743,16 TL’si, sermaye giderlerinde 631.078.000,00 TL ödeneğin 423.005.143,62 TL’si, harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Sanayi Bakanlığı, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, AFAD, Kalkınma Ajansı, TAGEM, TÜSEB, Gençlik Spor Bakanlığı, Kültür Bakanlığı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 199.608.023,86 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	82.424.000,00	157.042.714,02	190,53
Alınan Bağış ve Yardımlar	3.809.212.000,00	5.539.711.001,11	145,42



Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,0
Diğer Gelirler	89.150.000,00	177.921.173,22	199,57
<b>Toplam</b>	<b>3.980.786.000,00</b>	<b>5.874.674.888,35</b>	<b>147,57</b>
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	0,00	12.806.511,37	
<b>Net Toplam</b>		<b>5.861.868.376,98</b>	

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 3.980.786.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 5.861.868.376,98 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 6.060.295.142,44 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 12.806.511,37 TL ve faaliyet gideri 6.122.927.498,78 TL olan Üniversite, 2023 yılını 75.438.867,71 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 4.032.312.532,97 TL, gider toplamı 4.142.623.947,91 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 110.311.414,94 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Sosyal Tesisin/İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 36.203.343,31 TL, gider toplamı 25.170.433,67 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 11.032.909,64 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 14.05.2007 tarih ve 6807 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan Ankara Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ'nin ortağıdır. Üniversitenin hissedarı olduğu şirketler ve hisse oranları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

**Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler (2023 Yılı)**

Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Üniversitenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Ankara Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi	30.000.000,00	21.120.780,00	70,40
Ankara Üniversitesi Sosyal ve Ticari Tesisler İktisadi İşletmesi	40.000.000,00	40.000.000,00	100
Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	705.065,32	705.065,32	100

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama

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

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

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

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

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

---

---

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

## 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

## 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

## **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

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

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

### **Kontrol Ortamı Standartları**

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

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber 2019-2023 Stratejik Planı’nda belirlenen amaçlar ve amaçları gerçekleştirmeyi

sağlayacak hedeflere Hedef Kartı tablosunda yer verilmiş, her bir hedefe yönelik olası riskler saptanmış ancak iç kontrol riskleri İdarenin tüm birimleri düzeyinde belirlenmemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak İdare tarafından tüm birimleri kapsayan iç kontrol riskleri belirlenmediğinden her bir riskin ortaya çıkma/gerçekleşme ihtimali ve ortaya çıktığında oluşacak etkisi için bir ölçüm yapılamamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından Ankara Üniversitesi İmza ve Yetki Devri Yönergesi hazırlanmış ve Yönetim Kurulundan geçmiş, ancak üst yönetici tarafından uygulamaya koyulmamıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik riskler belirlenemediğinden kontrol faaliyetleri de belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı en son 2020 yılında revize edilmiş sonraki yıllara ilişkin bir çalışma mevcut değildir.

### **İzleme Standartları**

İdarenin birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmesi en son 2019 yılında yapılmış olup sonraki yıllara ilişkin bir değerlendirme yapılmamıştır. Değerlendirme yapılmadığı için sonuçlar İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmamaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 10 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 9’u doludur.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

---

---

## 7. DENETİM BULGULARI

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

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması**

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların cins tashihi ve değerlendirme çalışmaları tamamlanamadığından mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolarda izlenmesi önem arz etmektedir

Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Anılan Yönetmelik'in 5'inci maddesinde; Tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç bedelleri üzerinden, tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedellerinin belirlenemeyenler ile ek-1 "tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar" başlığı altında yer alan ekonomik olarak değerlendirmeye konu

olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, ek-1 kayıt planında “orta malları” başlığı altında yer alan taşınmazların, ek-1 “genel hizmet alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların iz bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmiştir.

Benzer bir düzenlemeye taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçevenin çizildiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 26'ncı maddesinde de yer verilmiştir. Ancak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesi ile kamu idarelerine, değer tespitleri ile cins tashihi işlemlerini sonuçlandırıp taşınmazlarını gerçek değeri üzerinden raporlamaları için 31.12.2017 tarihine kadar süre tanınmıştır.

Envanteri tamamlanan ve gerçek değeri tespit edilen taşınmazlar, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171-176'ncı maddeleri arasında yer alan düzenlemeler uyarınca varlığın cinsine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına kaydedilerek raporlanacaktır.

Yapılan incelemelerde; Üniversite envanterinde bulunan taşınmazların değerlerinin tespitine ilişkin işlemlerin tamamlanmadığı dolayısıyla söz konusu varlıkların, mevzuatta öngörüldüğü üzere gerçek değeri ile raporlanmadığı ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde öngörülen cins tashihi işlemlerinin yapılmaması sonucunda envanter ve muhasebe kayıtlarında mevzuatta öngörülenin aksine fiili durumun değil, tapuda kayıtlı durumun esas alındığı görülmüştür. Ayrıca Üniversitenin yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğinde taşınmazı mevcut olmasına rağmen ilgili taşınmazlar 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmemektedir.

Kamu İdaresi tarafından bulguda yer alan tespitlere katılmış, düzeltme işlemlerine başlanıldığı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla mali tabloların taşınmazlara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmasını teminen; cins tashihi ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanması, bu çalışmalar sonuçlandırılıncaya kadar da muhasebe kayıtlarının fiili durum esas alınarak yapılması sağlanmalıdır.

## **BULGU 2: Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yerine Getirilmemesi**

Yapılan incelemelerde 2010, 2011, 2012 yıllarına ait kesinleşmiş Sayıştay ilamlarının gereğinin yerine getirilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların İnfazı" başlıklı 53'üncü maddesinde aynen;

*"(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.*

*(2)İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur."* denilmektedir.

Kanun' un amir hükmünden anlaşılacağı üzere, Sayıştay İlamları kesinleşme tarihinden itibaren en geç doksan gün içerisinde yerine getirilmeli, ilamların yerine getirilmesinde de 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümleri tatbik edilmelidir. Öte yandan ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden de kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

Üniversitenin 2010, 2011, 2012 yılı denetimleri sırasında tespit edilen kamu zararlarına ilişkin olarak hesap mahkemesi olan Sayıştay Yargı Dairelerince kamu zararına hükmedilmiş, söz konusu kararlar da 2015 ve 2016 yıllarında Sayıştay Temyiz Kurulu tarafından onanmıştır. Sayıştay Temyiz Kurulu kararından sonra Sayıştay İlamları kesinleşmekte olup Temyiz Kurulu hükmünden sonra ilamların tahsiline ilişkin olarak en geç doksan gün içerisinde icra işlemleri başlatılmalı ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun ilgili amir hükümleri çalıştırılmalıdır. Ancak hakkında kamu zararına hükmolünmüş kişiler için İcra ve İflas Kanunu hükümlerinin yerine getirilmesi gerekirken Üniversite tarafından kişiler hakkında Ankara 7. Asliye Hukuk Mahkemesinde alacak davası açılmıştır. Alacak davası 2023 yılı sonu itibariyle henüz neticelenmemiştir. Söz konusu durum incelendiğinde, Sayıştay Kararı, kesinleşme tarihinden itibaren en geç doksan gün içerisinde yerine getirilmesi gereken mahkeme ilamı iken 2023 yılı sonu itibariyle hala yerine getirilmemiş, Hukuk Müşavirliği tarafından kanıtlayıcı evrak olarak Asliye Hukuk mahkemesine sunulmuştur. Hesap mahkemesi olan Sayıştayın ilamının bir başka mahkemeye kanıtlayıcı evrak olarak sunulması, mahkeme ilamının bir başka mahkeme nezdinde denetlettirilmesi anlamına geldiği açık olup, söz konusu durum mevzuata aykırıdır.

Nitekim, Sayıştay Anayasa'nın 160'ıncı maddesi çerçevesinde, sorumluların hesap ve işlemlerini " Kesin Hükme Bağlamak" ile görevli bir hesap mahkemesidir. Öte yandan, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 78'inci maddesine göre; adli, idari ve askeri mahkemelerce verilen hükümler, Sayıştayın denetim yapmasına ve hükme bağlamasına engel değildir. Bu bağlamda, Sayıştayın yargı müesseseleri, kesin hüküm tesis etme yetkisine haiz olup, adli, idari ve askeri mahkemelerce verilen hükümler, Sayıştay yargılaması sonucu tesis edilen kesin hükmün



üzerinde değildir.Öte yandan söz konusu hükümler Sayıştayın kendi alanına ilişkin olarak yapmış olduğu yargılamayı bağlamamaktadır. Nitekim, Sayıştay kararlarının kesin hüküm olma özelliği Anayasanın amir hükmüdür.

Öte yandan aynı yıllara ve aynı kişilere ait olmak üzere, Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine ilişkin olarak da sorumluların kamu zararına neden olması nedeniyle Sayıştay İlâmı çıkmış olup, söz konusu ilamlar icra konusu edilmiş ve söz konusu kamu zararları ilgililerinden tahsil edilmiştir. Görüleceği üzere aynı yıllara ait ilamlardan icraya konu edilenler tahsil edilmiş, hatalı işlem tesis edilmek suretiyle alacak davası açılanlar ise hala tahsil edilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından 24.08.2016 tarihinde, Üniversitenin Hukuk Müşavirliğine yazı ile bildirim yapıldığı, Hukuk Müşavirliğince de bu ilamların kesinleşmemiş olduğundan dolayı kamu zararına ilişkin meblağın, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 7/A maddesi gereği "Kontrol, denetim veya inceleme" sonucunda tespit edilmiş olduğu hususları birlikte gözetilerek 02.09.2016 tarihinde ilgili kişiler hakkında Ankara 7. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2016/397 E. sayılı dosyası ile dava açıldığı, söz konusu davanın da Ankara 33. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2021/40 E. sayılı dosyasında halen görülmekte ve derdest olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan Kamu idaresi cevabında, devam etmekte olan bir dava mevcut iken açılacak icra takibinin derdestlik itirazına konu edilebileceği hususu gözetilmeden bulguda belirtilen gerekçelerle icra takibi yoluna gidildiği takdirde icra takibinin iptali ile yargılama giderleri ve vekalet ücreti noktasında kamu zararına yol açılacabileceği değerlendirildiğinden söz konusu Sayıştay İlamlarının tahsili için icra takibine geçilemediği ifade edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 7/A maddesi gereği "Kontrol, denetim veya inceleme" sonucunda tespit edilmiş olduğu hususları birlikte gözetilerek Rektörlük tarafından 02.09.2016 tarihinde ilgili kişiler hakkında Ankara 7. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2016/397 E. sayılı dosyası ile dava açıldığından bahsedilmiş olsa da söz konusu cevapta isabet görülmemiştir. Nitekim, Sayıştay İlamlarının 2015, 2016 yıllarında kesinleşmiş olduğu, davanın da kesinleşen Sayıştay İlamlarından daha sonraki bir zamanda açıldığı dosyaların tetkikinden anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan Kamu idaresi cevabında, devam etmekte olan bir dava mevcut iken açılacak icra takibinin derdestlik itirazına konu edilebileceği bu nedenle Sayıştay İlamlarının tahsili için icra takibine geçilemediği ifade edilmiş olsa da, Sayıştay Kanunu' nun 53'üncü

maddesinde de yer aldığı üzere Sayıştay İlamlarının kesinleşme tarihinden itibaren 90 gün içinde yerine getirilmesi gerektiği Kanun'un amir hükmüdür. Hal böyle iken, ilamların 90 gün içerisinde yerine getirilmemesinin bu duruma sebep olan kamu görevlileri hakkında sorumluluk doğuracağı açıktır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, Sayıştayın hüküm içeren kararları, kesinleşme tarihinden itibaren en geç doksan gün içerisinde 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre yerine getirilmiş olmalıdır.

### **BULGU 3: Süresi İçerisinde Kesin Kabulü Yapılmayan Yapım İşlerinin Bulunması**

Ankara Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 2019-2023 yılları arasında yeni inşaatlar ile mevcut binalar için yapılan büyük onarım işlerinden bazılarının; 2023 yılı sonu itibarıyla kesin kabullerinin geç yapıldığı, bazılarının ise yapılmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Kesin Kabul" başlıklı 44'üncü maddesinde aynen;

*"(1) Kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılır. Yüklenicinin belirlenen tarihte kesin kabul başvurusunda bulunmaması halinde idarece re'sen kesin kabul işlemlerine başlanabilir. Kesin kabul işlemleri Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği hükümleri de dikkate alınarak aşağıdaki esaslara göre yürütülür.*

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

*(3) 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.*

*(4) 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.*

*(5) İnceleme sonucunda,*

*a) Kesin kabul sırasında tespit edilen kusur ve eksikliklerin kabul yapılmasına engel olmayacak nitelikte bulunması halinde, kesin kabul tutanağı düzenlenir. Kusur ve eksiklikler tutanakta açıkça gösterilir ve tamamlanmaları için verilen süre tutanakta belirtilir. Bu şekilde tanzim edilen tutanaktan birer nüsha yapı denetim görevlisine ve yükleniciye verilir. Kesin kabul tutanağı, kusur ve eksikliklerin tamamlandığının yapı denetim görevlisi veya idarece görevlendirilen teknik personel ile yüklenici tarafından tespit edilerek tutanağa bağlanması ve bu tutanağın yetkili makama gönderilmesinden sonra işleme konulur.*

*b) 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.*

*(6) Kabul komisyonunun beşinci fıkrasının (a) bendine göre tespit ettiği eksiklikler, belirlenen sürede yüklenici tarafından giderilmezse bu sürenin bitiminden sonra, işin beşinci fıkrasının (b) bendine göre kesin kabule uygun olmadığının tespiti halinde ise tanzim edilen tutanağın yükleniciye tebliğ edildiği tarihten sonra eksikliklerin giderilmesine kadar geçecek her gün için, sözleşmesinde günlük gecikme cezası olarak yazılan tutarın %10'u oranında günlük ceza uygulanır ve beşinci fıkranın (a) bendindeki durum için kesin kabul tutanağı onay tarihi kusur ve eksikliklerin giderildiği tarihe ertelenir. Ancak gecikme otuz günü geçerse ceza uygulamasına devam edilmekle birlikte idarece kusur ve eksiklikler yüklenici nam ve hesabına giderilebilir.*

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

*(8) Kesin kabul tutanağının yetkili makam tarafından onaylanması ile kesin kabul işlemi tamamlanmış olur.*

*(9) Yüklenicinin yazılı müracaatı ve idarenin de uygun görüşü olmak kaydıyla, kısmi*

geçici kabulü yapılmış kısımların, sözleşmede belirtilen teminat süresi dikkate alınarak, yukarıdaki esaslara göre işin bütünüünün kesin kabulünün yapılmış anlamına gelmemek şartıyla, kısmi kesin kabulü yapılabilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Geçici kabul ile kesin kabul arasında geçecek süre teminat süresi olup bu husus Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin “Teminat Süresi” başlıklı 42’nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre yapım işlerinde teminat süresi sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olmayacaktır. Ankara Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından çıkarılan yapım işi ihaleleri kapsamında imzalanan sözleşmelerde de teminat süreleri 12 ay olarak belirlenmektedir. Haliyle, kesin kabulün de teminat süresinin dolmasından sonra yani geçici kabul tarihinden on iki ay sonra yapılması gerekmektedir.

Bu hüküm çerçevesinde; aşağıdaki tablolarda görüleceği üzere 9 adet işin kesin kabulü 12 ay geçtikten sonra yapılmış, 31.12.2023 tarihi itibarıyla 5 adet işin ise 12 ay dolmasına rağmen kesin kabulü yapılmamıştır.

**Tablo 6: Kesin Kabulü 12 Ay Geçtikten Sonra Yapılan İşler**

İŞİN ADI	Geçici Kabul Tarihi	Kesin Kabul Tarihi
Ankara Üniversitesi Veteriner Fakültesi Kazan Uygulama ve Araştırma Çiftliği Süt Teknolojisi Binası Buhar Kazanı Yapımı ve Bağlı İmalatlar Tadilatı İşİ	17.12.2019	17.03.2023
Ankara Üniversitesi Biyoteknoloji Enstitüsü Ek Bina Yapım ve Mevcut Tarbiyotek Binası Tadilat İşİ'nin Namı Hesabına Yapılması ve İlave İşler Yapım İşİ (1. Kısım İşler)	4.10.2019	24.05.2023
Ankara Üniversitesi Biyoteknoloji Enstitüsü Ek Bina Yapım ve Mevcut Tarbiyotek Binası Tadilat İşİ'nin Namı Hesabına Yapılması ve İlave İşler Yapım İşİ (2. Kısım İşler)	4.10.2019	24.05.2023
Ankara Üniversitesi Cebeci Yerleşkesi Öğrenci Personel Yemekhanesi Ve Mutfak Yapım İşİ	25.09.2020	12.10.2023
Ankara Üniversitesi Dışkapı Yerleşkesi ve Morfoloji Yerleşkesi Çevre Duvar Tadilat İşİ	09.11.2021	20.02.2023
Ankara Üniversitesi Sağlık Hizmetleri M.Y.O. Laboratuvar Tadilat İşİ	18.11.2021	11.01.2023
Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi İbni Sina Hastanesi Mutfak Mahali Büyük Onarım İşİ	7.12.2021	20.03.2023
Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma Uygulama Hastanesi PDÖ Binası Onarım İşİ	14.12.2021	22.02.2023
Ankara Üniversitesi Ilgaz Örsem Tesisi Kazan Dairesi Tadilat İşİ	30.12.2021	07.11.2023

**Tablo 7: 31.12.2023 Tarihi İtibarıyla 12 Ay Dolmasına Rağmen Kesin Kabulü Yapılmayan İşler**

İşin Adı	Geçici Kabul Tarihi
Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma ve Uygulama Hastanesi Psikiyatri Ana Bilim Dalı Binası Tadilat İşİ	25.02.2022
Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma ve Uygulama Hastanesi Çocuk Hastalıkları Ana Bilim Dalı Binası Zemin Kat Tadilat İşİ	20.04.2022

Ankara Üniversitesi Kızılcahamam M.Y.O. Bina Tadilatı Yapılması İşi	04.08.2022
Ankara Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi Uygulama Hastanesi İkmal İnşaatı Yapım İşi	30.11.2022
Ankara Üniversitesi Keçiören Yerleşkesi Yurt Tadilatı İşi	15.12.2022

Kesin kabul, yapım işinin fen ve sanat kurallarına uygun yapıldığı, yüklenicinin bütün yükümlülüklerini yerine getirdiği ve yapılan işte bir eksiklik ve kusur olmadığı anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında, “Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma ve Uygulama Hastanesi Psikiyatri Ana Bilim Dalı Binası Tadilat işi” hariç diğer işlerin kesin kabulünün yapıldığı ifade edilmiştir. İdare cevabında belirtilen iş hariç diğer işlerin kesin kabulünün yapıldığı ifade edilmiş olsa da mevzuat ve sözleşme hükümlerinde belirtilen teminat süreleri dikkate alınarak kesin kabul işlemleri gerçekleştirilmemiş dolayısıyla mevzuata aykırı davranılmıştır.

İdare tarafından yaptırılan yapım işlerinin sözleşme ve şartname hükümlerine uygunluğunun ispatı ve kamu kaynaklarının mevzuata uygun şekilde harcandığının gösterilmesi açısından, kesin kabul işlemlerinin yapılması zorunlu olup bu işlem idarelerin takdirinde olan bir husus değildir. Bu nedenle söz konusu işlere ait kesin kabul işlemlerinin sözleşmelerindeki geçici kabul tarihinden başlayan teminat süreleri dikkate alınarak ivedilikle yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Üniversite Tarafından İhale Yoluyla Kiraya Verilen Ticari İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi**

Üniversite tarafından kiraya verilen işletmelerin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet gösterdiği görülmüştür.

Üniversite ile Üniversiteye ait işletmeleri kiralayanlar arasında akdedilen kira sözleşmelerinde aynen;

“Madde 15-

... işletme ruhsatı alamaması, her ne sebeple olursa olsun işletme ruhsatının iptal edilmesi hâllerinde kira sözleşmesi idarece feshedilerek, kesin teminatı gelir kaydedilir ve cari yıl kira bedelinin yüzde 5’i tazminat olarak tahsil edilir. Sözleşmenin feshedildiği tarihten sonraki döneme ilişkin varsa kira bedeli öncelikle kiracıdan alınacak tazminata mahsup edilir.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kiracıların işletme ruhsatlarını alıp almadıklarının Üniversite tarafından takip edilmesi ve ruhsat alamayan işletmelere ait kira sözleşmelerinin feshedilerek kesin

teminatlarının gelir kaydedilmesi ayrıca cari yıl kira bedelinin yüzde 5'inin tazminat olarak alınması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde; üniversite tarafından kiraya verilen işletmelerin işletme ruhsatı almadan faaliyet gösterdikleri tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından 05.03.2024 tarih ve E-38400026-756.02-1290520 sayılı yazı ile Üniversitenin tüm yerleşkelerinde bulunan ticari işletmecilerden, işyeri açma ve çalıştırma ruhsatlarının 15 gün içerisinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına gönderilmesinin istenildiği ifade edilmiştir. Öte yandan, işletmecilerin İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı almadıklarının tespiti halinde, işletmeler hakkında gerekli cezai işlemlerin başlatılacağı belirtilmiştir.

Bu doğrultuda, ihaleyi kazanan ticari işletmelerin işletme ruhsatlarını almalarının sağlanması, ruhsat alamamaları durumunda ise kira sözleşmelerinde belirtilen cezai müeyyidelerin uygulanması ve sürecin hassasiyetle takip edilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Yapım İşlerinde Yeni Birim Fiyatın Belirlenmesi İşlemlerine İlişkin Mevzuatta Öngörülen Yöntemlere Uygun Hareket Edilmemesi**

Yapım işlerinde sözleşmenin uygulanması sırasında, proje değişikliği nedeniyle ortaya çıkan yeni iş kalemlerinin ve/veya iş gruplarının bedellerinin ödenmesi amacıyla yeni birim fiyat tespiti yapılırken, ilgili mevzuattaki usuller uygulanmayıp, doğrudan piyasada faaliyet gösteren firmalardan proforma fatura alınarak yeni birim fiyat tespiti yapıldığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi (YİĞŞ)'nin "Sözleşmede Bulunmayan İşlerin Fiyatının Tespiti" başlıklı 22'nci maddesinde "(1)... proje değişikliği şartlarının gerçekleştiği hallerde, işin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği ve ihale dokümanında ve/veya teklif kapsamında fiyatı verilmemiş yeni iş kalemlerinin ve/veya iş gruplarının bedelleri ile 21 inci maddeye göre sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işlerin bedelleri, ikinci fıkrada belirtilen usuller çerçevesinde yüklenici ile birlikte tespit edilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin ikinci fıkrası hükmü;

*"Yeni fiyatın tespitinde iş kalemi veya iş grubunun niteliğine göre aşağıdaki sıralamaya uyularak oluşturulan analizlerden biri kullanılır:*

*a) Yüklenicinin birim fiyatlarının/teklifinin tespitinde kullanarak teklifi ekinde veya aşırı düşük teklif açıklaması kapsamında idareye sunduğu ve yeni iş kalemi/grubu ile benzerlik*

---

*gösteren iş kalemlerine/gruplarına ait analizler dikkate alınarak oluşturulacak analizler.*

*b) İdarede veya diğer idarelerde mevcut olan ve yeni iş kalemine/grubuna benzerlik gösteren analizler dikkate alınarak oluşturulacak analizler.*

*c) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği ve ihale konusu işe benzer nitelikteki yapım işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan iş kalemleri/gruplarına ait maliyet analizleri dikkate alınarak oluşturulacak analizler.*

*ç) Yeni iş kaleminin/grubunun yapılması sırasında tutulacak puantajla tespit edilecek malzeme miktarları, işçi ve makinelerin çalışma saatleri ile diğer tüm girdiler esas alınarak oluşturulacak analizler.”* şeklindedir.

Yeni birim fiyatın tespitinde, işin/iş kaleminin niteliğine uygun olmak kaydıyla, sıralamada daha üstte yer alan bir analiz mevcutken alt sıradaki analiz tercih edilemeyecektir.

Mezkûr Şartname'nin 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

*“İş kalemi veya iş grubunun niteliğine uygun olarak yukarıdaki analizlere, kaynakların verimli kullanılması gözetilerek aşağıdaki rayiçlerden biri, birkaçı veya tamamı uygulanabilir:*

*Varsa yüklenicinin teklifinin ekinde veya aşırı düşük teklif açıklaması kapsamında idareye verdiği teklif rayiçler.*

*b) İdarede veya diğer idarelerde mevcut rayiçler.*

*c) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği ve ihale konusu işe benzer nitelikteki yapım işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar.*

*ç) İdarece kabul edilmek şartıyla, ticaret ve/veya sanayi odasının onaylanmış uygulama ayına ait yerel rayiçleri.”* denilmektedir.

Yeni birim fiyatın tespitinde uygulanacak rayiçlerde herhangi bir öncelik sıralaması olmayıp, kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde, belirlenen herhangi bir rayiç esas alınabilecektir. Yeni fiyat analizlerine uygulanacak rayiçler karma biçimde de tespit edilebilir. Uygulanacak rayiçler konusunda idare özenli davranmalı, gerekli inceleme ve karşılaştırmaları yapmalıdır.

Yapım işlerinde proje değişikliği nedeniyle ortaya çıkan yeni iş kalemlerinin/gruplarının birim fiyatının tespiti için YİĞŞ'de belirtildiği üzere, iş kalemi veya iş grubunun niteliğine

uygun olarak yapılacak analizlere, kaynakların verimli kullanılması ilkesi gözetilerek, yukarıda yer alan rayiçlerden biri veya birkaçı uygulanabilir.

Oda Muamelat Yönetmeliği'nin "Faturaların Rayice Uygunluğu" başlıklı 38'inci maddesi;

*"... Proforma faturalar ile birim fiyatı belirlemek için düzenlenen faturalar alım satım akdi hukuken gerçekleşmediğinden onaylanmaz. Ancak, birim fiyatı belirlemek için düzenlenen faturalarda işin tamamının belirtilmesi halinde bu faturaların onaylanması mümkündür. Ayrıca, sadece montaj, işçilik veya nakliye bedeli için düzenlenen faturalar ile malzeme fiyatı, işçilik, nakliye ve montaj bedeli dahil olarak düzenlenen faturalar, fiyat tespiti usullerinin uygulanmasına imkan vermediğinden onaylanmaz."* şeklindedir.

Birim fiyat belirlemek için düzenlenen proforma faturalar için alım satım akdi hukuken gerçekleşmediği için odalarca onaylanmaz. Ayrıca malzeme fiyatı, nakliye, işçilik ve montaj bedeli dahil düzenlenen faturalarda fiyat tespiti usullerinin uygulanmasına imkân vermediğinden onaylanması da mümkün değildir.

Üniversite Yapı İşleri ve Teknik İşleri Daire Başkanlığı' nca yaptırılan yapım işlerinde, yeni birim fiyat tespiti yapılırken, YİĞŞ'de belirtilen usule aykırı davranılarak analiz yapılmaksızın ve bu analizlere usulüne uygun tespit edilmiş rayiçler uygulanmaksızın, doğrudan piyasada faaliyet gösteren firmalardan malzeme, işçilik, montaj ve nakliye dahil proforma faturalar alınarak, faturalardaki fiyatlara göre yeni birim fiyat yapılmıştır. Proforma faturalara dayalı olarak yeni birim fiyat yapılamayacağı gibi rayiç fiyat tespiti de yapılamaz.

Kamu idaresi cevabında, yeni birim fiyatların mevzuatta öngörülen şartlara uygun şekilde yapılmaya çalışıldığı ancak yeni birim fiyat oluşturulmadığı durumlarda piyasadaki proforma fatura alınarak ve yüklenici ile anlaşarak yeni birim fiyat oluşturulduğu, proforma faturalarda işçilik dahil fatura olduğu için ticaret/sanayi odasına onaylatılmadığı ifade edilerek bundan sonraki süreçte mevzuata belirtilen şartlara uygun yeni birim fiyat yapılması için dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmiş olup bulguya iştirak edilmiştir.

Bu minvalde, YİĞŞ'ye göre öncelikle yeni birim fiyat analizlerinin yapılması, daha sonra usulüne uygun tespit edilen rayiçlerin bu analizlere uygulanmak suretiyle tespit edilecek yeni birim fiyatların ödemeye esas alınmasının 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: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması	2022	Yerine Getirilmedi	Bu durum 2023 yılında da devam etmesinden dolayı bulgu konusu edilmiştir.
Süresinde Kesin Kabulü Yapılmayan Yapım İşlerinin Bulunması	2022	Yerine Getirilmedi	2023 yılında da devam etmektedir bulgu konusu edilmiştir.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	28
6. DENETİM BULGULARI.....	28



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 02/11/1999 tarih ve 23864 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 30/03/2021 tarih ve 31439 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile değişikliğe uğramıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilere bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, danışmanlık, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, soru hazırlamak, kurs, sınav, eğitim programı ve seminer düzenlemek.

b) Teknik, kültürel, sanatsal konular veya tarım, eğitim ve sağlık ile ilgili konularda araştırma ve uygulamaları yapmak ve bunları teşvik etmek amacıyla konferans, kongre, sempozyum, seminer, panel ve benzeri bilimsel etkinlikler düzenlemek ve bunların gerektirdiği hizmetleri yapmak.

c) Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve atölyelerde, insan, hayvan, bitki ve her türlü madde, malzeme üzerinde yapılacak her çeşit muayene, analiz, deney, tahlil, ameliyat, ölçme, tetkik, tedavi, hemşirelik, hasta bakıcılık, bakım hizmetleri vermek, üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yürütmek.

ç) Yataklı-yataksız, sabit, geçici, gezici sağlık tesisleri işletmek, sağlık bilimleri ile ilgili eğitim programları düzenlemek.

d) Fiziksel, kimyasal, biyolojik, mikrobiyolojik, toksikolojik analizler yapmak; çevre kirliliği, insan sağlığı ile ilgili analizler yapmak ve bu konularda raporlar düzenlemek.

e) Faaliyet alanları ile ilgili her türlü tercüme hizmetleri, plan hazırlama, proje uygulama, deney raporları, fizibilite etüdü, proses değerlendirmesi ve geliştirmesi, model



deneyleri, bilgi işlem ve iş değerlendirmesi veya organizasyonu, analiz, ölçme ve etalonaj hizmetleri yapmak.

f) Faaliyet alanı ile ilgili olarak bakım, onarım, basım, yayın, cilt ve üretimle ilgili hizmetleri yapmak.

g) Faaliyet alanları kapsamında yetiştirilecek veya üretilecek her türlü bitkisel, hayvansal ve mineral nitelikte ürünlerle ilgili mal ve hizmet üretimi, tarla ve bahçe bitkilerinin muayenesi ve gerektiğinde bunların tedavisi, plan, proje, teknik tarım araçlarının deneyleri, prototip yapımı ve benzeri işler ile bunlara ilişkin hususları düzenleyen raporlar, tarımsal sorunlara çözüm getirecek uygulamalara yönelik araştırmalar, elde edilen sonuçların yaygın ve etkin kullanımının sağlanması yönündeki faaliyetleri yürütmek ve Rektörün izni alınmak koşuluyla bu yolla elde edilen ürünleri pazarlamak ve satmak, bu hususta teşhir ve satış yerleri açmak.

ğ) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere bu fıkrada sayılanlar dışında kalan her türlü iş, hizmet ve mal üretiminde bulunmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 34 ‘tür.

İşletme Müdürlüğünde; 1 işletme müdürü, 9 idari memur ve 5 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 2’sinin kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olarak; 1 saymanlık müdürü, 2 saymanlık müdür yardımcısı ve 30 memur bulunmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağılı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Ankara Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden hazine yardımı olarak 25.155.736,49 TL kaynak kullanılmıştır.

Başlangıç bütçesinde 3.141.267.170,00 TL gelir öngörölmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 4.157.740.000,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2023 yılında 4.210.722.460,48 TL bütçe giderine karşılık, 4.006.012.769,67 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 4.032.312.532,97 TL, gider toplamı 4.142.623.947,91 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 110.311.414,94 TL zarar ile tamamlanmıştır.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını kıyasen uygulamakta olup T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 6. DENETİM BULGULARI

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

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapıtırlmaması**

“Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırmadığı görülmüştür.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San’atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun’un Ek 12’nci maddesinde; kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rücûlara karşı sigorta yaptırmak

zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının sigortalı tarafından, diğer yarısının ise döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği belirtilmiştir.

Söz konusu kişilere tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda olduklarına ilişkin emredici hükme yer verilmiş olup zorunlu sigortalarını yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası idari para cezası verileceği belirtilmiştir.

Ankara Üniversitesi'nde görev yapan sigorta kapsamındaki bazı personellerin "Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası" yaptırma yükümlülüğünü yerine getirmediği görülmüş olup söz konusu durum mevzuatın amir hükmüne aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında, 05.03.2024 tarihli ve E-65027214-663.02-1292476 yazı ile ilgili personellerin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmalarının sağlanarak, Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastaneleri Gider Yönetim Müdürlüğüne iletilmesi noktasında Tıp Fakültesi Dekanlığı ve Hastaneler Başhekimliğinin uyarıldığından bahsedilmiştir.

Kamu idaresi göndermiş olduğu cevabından sürecin devam ettiği anlaşılmaktadır. Bu minvalde, sigorta kapsamındaki personellerin "Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası" yaptırma yükümlülüğünü yerine getirmelerinin sağlanması, sürecin hassasiyetle takip edilerek neticelendirilmesi gerekmektedir.

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