



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUNZUR 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.....	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7. DENETİM BULGULARI.....	12

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı	2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu.....	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri.....	6
Tablo 6: Bütçe Dışı Kaynaklar.....	6
Tablo 7: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 8: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	7
Tablo 9: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7
Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar.....	16
Tablo 11: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar	16
Tablo 12: Ödenen Hakedişler.....	19
Tablo 13: Ödenmeyen Hakedişler.....	19

KISALTMALAR

TOKİ: Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Hurdaya Ayrılan Taşınırın Kayıtlı Değerleri Üzerinden İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi
2. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
3. Satılan Hurdaların Kayıtlı Değerleri Üzerinden Hesaplardan Çıkarılmaması
4. Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
5. TOKİ Tarafından Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Munzur Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 22.05.2008 tarihli ve 5765 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname İle Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1'inci maddesi ile 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 102'nci madde uyarınca "Tunceli Üniversitesi" adıyla kurulmuş olup 20.08.2016 tarihli ve 6745 sayılı Kanun'un 20'nci maddesiyle yapılan değişiklik ile bugünkü adını almıştır.

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 insan gücü 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 Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat; 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, 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 düzenlemelerdir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Munzur Üniversitesinin teşkilat yapısı akademik ve idari birimlerden meydana gelmektedir.

Akademik yapısı; fakülte dekanlıkları, yüksekokul müdürlükleri, enstitü müdürlüğü, bölüm başkanlıkları ile araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; iç denetim birimi, koordinatörlükler, bilimsel araştırma projeleri koordinasyon birimi, genel sekreterlik, daire başkanlıkları ile hukuk müşavirliği ve döner sermaye işletme 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.

Munzur Üniversitesi bünyesinde 8 fakülte, 3 yüksekokul, 1 enstitü, 6 bölüm ile 13 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">• Rektörlük• Rektör Yardımcıları• Genel Sekreterlik• Hukuk Müşavirliği• İç Denetim Birimi• Daire Başkanlıkları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none">• Fakülteler Edebiyat Fakültesi Güzel Sanatlar, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi Mühendislik Fakültesi İletişim Fakültesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Spor Bilimleri Fakültesi

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı <ul style="list-style-type: none"> • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Farabi Koordinatörlüğü • Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü • Kalite Koordinatörlüğü • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi 	Su Ürünleri Fakültesi Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Tunceli Meslek Yüksekokulu Çemişgezek Meslek Yüksekokulu Pertek Sakine Genç Meslek Yüksekokulu Atatürk İlkeleri ve İnkılapları Bölümü Beden Eğitimi ve Spor Bölümü Enformatik Bölümü Güzel Sanatlar Bölümü Türk Dili Bölümü Yabancı Diller Bölümü <ul style="list-style-type: none"> • Nadir Toprak Elementleri Uygulama ve Araştırma Merkezi • Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi • Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi • Alevilik Uygulama ve Araştırma Merkezi • İnsani ve Sosyal Sorunlar Uygulama ve Araştırma Merkezi • Deney Hayvanları Uygulama ve Araştırma Merkezi • Kadın Çalışmaları ve Toplumsal Cinsiyet Uygulama ve Araştırma Merkezi • Küçükbaş Hayvancılık Uygulama ve Araştırma Merkezi • Su Ürünleri Uygulama ve Araştırma Merkezi • Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi • Ölçme ve Değerlendirme Uygulama ve Araştırma Merkezi • Kariyer Planlama Uygulama ve Araştırma Merkezi • Teknoloji Transfer Ofisi Uygulama ve Araştırma Merkezi

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla 470 akademik ve 401 idari olmak üzere toplam 871 personel mevcut olup sınıf ve unvanlarına göre dolu ve boş kadro durumunu gösteren tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	183	141	324

	Dolu	Boş	Toplam
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	1	16	17
Teknik Hizmetleri Sınıfı	47	48	95
Avukatlık Hizmetleri	2	1	3
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	6	9	15
Sürekli İşçi	162	0	162
Toplam	401	215	616

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	24	26	50	24	
Doçent	42	44	86	42	
Dr. Öğretim Üyesi	159	64	223	159	
Öğretim Görevlisi	119	71	190	119	
Araştırma Görevlisi	126	169	295	126	
Toplam	470	374	844	470	

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 girmektedir.

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 Yüksek Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer

alan Üniversite giderlerini, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak finanse etmektedir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmelerinin yer aldığı aşağıdaki tabloda;

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 127.761.000,00 TL ödenek tahsis edildiği, yıl içinde 57.776.601,15 TL ödenek eklendiği, yedek ödenekten aktarmalarla eklenen ödeneğin ise 15.415.000,00 TL olduğu, böylece tahsis edilen toplam ödeneğin 200.952.601,15 TL'ye ulaştığı, bu ödeneğin %96,83'ünün yani 194.589.982,16 TL'sinin kullanıldığı, kullanılmayan 6.362.618,99 TL ödeneğin yılsonunda iptal edildiği, yapılan harcamaların %58,18'inin Personel Giderleri ve SGK Devlet Primi Giderlerinden, %3,15'inin Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden, %1'inin Cari Transferlerden ve %37,67'sinin de Sermaye Giderlerinden oluştuğu görülmektedir.

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	86.790.000,00	100.750.631,87	100.737.709,79	99,99	51,77
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.801.000,00	12.476.435,09	12.474.776,14	99,99	6,41
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.317.000,00	7.028.734,19	6.136.913,70	87,31	3,15
05-Cari Transferler	2.353.000,00	2.399.800,00	1.959.610,46	81,66	1,00
06-Sermaye Giderleri	21.500.000,00	78.297.000,00	73.280.972,07	93,59	37,67
Toplam	127.761.000,00	200.952.601,15	194.589.982,16	96,83	100

2021 yılı bütçe başlangıç ödeneği; 127.761.000,00 TL olarak tahmin edilmesine karşın bütçe giderleri, bütçe başlangıç ödeneğinin % 152,3'ü oranında yani 194.589.982,16 TL olarak gerçekleşmiştir.

Sermaye Giderleri kapsamında; 2021 yılında TOKİ ile yapılan protokol gereğince Aktuluk Kampüsü Sosyal Tesis Binası ile Aktuluk Yerleşkesi 2. Etap Kampüs Binaları inşaat işine 11 adet ödeme emri belgesi ile 66.794.031,28 TL ödeme yapılmıştır. Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 1.715.531,29 TL'si ise elektrik alım giderlerinden oluşturmaktadır.

Ekonomik sınıflandırma açısından Üniversitenin 2021 yılı bütçesinde yer alan gelirlerin dağılımının ve yıl sonu gerçekleşmelerinin yer aldığı aşağıdaki tabloda; bütçe gelir tahmininin

127.761.000,00 TL olmasına karşılık gerçekleşmenin %121,98 fazlasıyla 155.851.736,83 TL'ye ulaştığı, toplam gelir gerçekleşmesinin bütçe içindeki payının %97,28'inin Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, %2,10'unun Diğer Gelirler ve %0,62'sinin Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden oluştuğu görülmektedir.

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	786.000,00	965.372,96	122,82	0,62
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	125.719.000,00	151.608.800,00	120,59	97,28
05-Diğer Gelirler	1.256.000,00	3.277.563,87	260,95	2,10
Toplam	127.761.000,00	155.851.736,83	121,98	100

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde, tahmin ve gerçekleşme arasındaki yüksek oranda sapma; Tezli ve Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinden kaynaklanırken, Diğer Gelirlerde tahmin ve gerçekleşme arasındaki sapma sebebinin 1.280.183,20 TL tutarındaki Mevduat Faizleri ve 1.550.203,80 TL tutarında gerçekleşen Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri olduğu anlaşılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitenin bütçe dışı kaynaklardan sağladığı gelirleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Bütçe Dışı Kaynaklar

Proje Türü	Gelen Tutar	Para Birimi
TÜBİTAK Projeleri	1.352.629,36	TL
Avrupa Birliği Projeleri	27.090,00	Avro

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

Tablo 7: 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	65.615.976,82	77.987.171,69	100.737.709,79	18,85	29,17
SGK Devlet Prim Giderleri	8.192.004,39	9.653.853,46	12.474.776,14	17,84	29,22
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.813.823,75	4.757.076,36	6.136.913,70	-39,12	29,01
Cari Transferler	1.703.213,07	1.633.430,48	1.959.610,46	-4,10	19,97

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]
Sermaye Giderleri	5.007.972,49	67.427.934,68	73.280.972,07	1246,41	8,68
Toplam	88.332.990,52	161.459.466,67	194.589.982,16	82,79	20,52

2021 yılında bütçe giderleri 2020 yılına göre %20,52, Sermaye Giderleri %8,68, Cari Transferler %19,97, Mal ve Hizmet Alım Giderleri %29,01, Personel Giderleri %29,17 ve SGK Devlet Primi Giderleri ise %29,22 artış göstermiştir.

Tablo 8: 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]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.595.123,35	789.913,83	965.372,96	-50,48	22,21
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	73.969.028,00	149.978.186,00	151.608.800,00	102,76	1,09
Diğer Gelirler	2.869.484,81	3.439.247,38	3.277.563,87	19,86	-4,70
Toplam	78.433.636,16	154.207.347,21	155.851.736,73	96,61	1,07
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	21.505,78	26.313,61	4.420,83	22,36	-83,20
Net Toplam	78.412.130,38	154.181.033,60	155.847.315,90	96,63	1,08

2021 yılında bütçe gelirleri 2020 yılına göre net %1,08 artış göstermiştir.

Yukarıda bütçe gelir ve gider tahmin ve gerçekleştirmeleri verilen Üniversitenin, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin raporlandığı Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda dönem net faaliyet gelirinin 149.361.103,60 TL, dönem faaliyet giderinin 130.503.221,08 TL olduğu ve 2021 yılını 18.857.882,52 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı görülmektedir.

Tablo 9: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Brüt Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
130.503.221,08	149.365.524,43	4.420,83	149.361.103,60	18.857.882,52

Üniversite, merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan Döner Sermaye İşletmesi ve Sosyal Tesis İşletmesi Bütçesi de gelir kaynakları arasında yer almaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin 2021 yılı faaliyet gelirleri toplamı 155.641,43 TL, faaliyet giderleri toplamı 138.349,81 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılını 17.291,62 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Sosyal Tesis İşletmesinin 2021 yılı faaliyet gelirleri toplamı 132.859,87 TL, faaliyet giderleri toplamı 132.390,55 TL'dir. Sosyal Tesis İşletmesi 2021 yılını 469,32 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Üniversite, 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 muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversite 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. Üniversiteye 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,
- 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 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'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.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında 55 ile 67'nci maddeleri arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali 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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilerek desteklenmesinin sağlandığı, organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği, uygulamadaki eksikliklerin giderilmeye çalışıldığı anlaşılmıştır.

Tüm idari birimlerinin organizasyon şemaları, iş akış süreçleri, personelin görevlerini, yetki ve sorumluluklarını içeren görev tanımları oluşturularak birimlerin web sayfasında yayımlanmıştır.

Üniversite stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren önceki yıllar idare faaliyet raporları mevcuttur.

2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Performans Programı'nda, Üniversitenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının misyon ve vizyonu hakkında bilgi sahibi olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

Yürütülecek program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı, performans hedef ve göstergelerini içeren Performans Programı hazırlanmıştır.

Üniversite bütçesini Stratejik Plan ve Performans Programı'na uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları sonucunda Stratejik Planda da yer verilen güçlü yön, zayıf yön, fırsat ve tehditler belirlenmiştir. Ancak birim, faaliyet veya iş süreçleri düzeyinde tanımlanan iç kontrol risklerinin belirlenmesine yönelik bir çalışma bulunmamaktadır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üreten ve analiz yapma imkanı sunan Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi kullanılmaktadır. Kullanılan bu sistemin takibi ve dizaynı, bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin yer aldığı İdare Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen sürede yayımlanmamıştır.

İç kontrol sisteminin, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmesi gerekmekte iken üst yöneticinin onayıyla görevlendirilen bir Kurul bulunmamaktadır.

Üniversite bünyesinde iç denetim biriminin iç kontrol sisteminin mevcut durumunun analizi ve geliştirilmesi konusunda öneriler geliştirerek danışmanlık faaliyeti yürüttüğü, ancak iç denetim fonksiyonunun etkin yerine getirilebilmesi için yeterli sayıda iç denetçi görevlendirilmediği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Munzur 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: Hurdaya Ayrılan Taşınırın Kayıtlı Değerleri Üzerinden İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi

Kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenler ile kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılması gerekirken doğrudan kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 178 ve 182'nci maddelerine istinaden; kırılma, eskime ve ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle tesis, makine ve cihaz olma vasfı ortadan kalkan tesis, makine ve cihazlar ile demirbaşların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; bu varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Üniversite faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, tesis ve cihazlara ilişkin işlemlerin incelenmesinde; kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenler ile kullanılma olanağını yitiren toplam 36.539,82 TL kayıtlı değeri olan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılması gerekirken doğrudan kayıtlardan çıkarıldığı tespit edilmiştir. Bu işlemin yapılmaması halen hurdalıkta durmakta olan malzemenin elden çıkarılmış olduğu gibi bir sonuca sebep olmaktadır.

Kamu idaresi tarafından bulguda bahsi geçen hususun sehven yapılan işlemlerden kaynaklandığı ve bu konuda gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Maddi duran varlıklardan çıkarılan malzemelerin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmemesi bu hesaplarda 36.539,82 TL'lik hataya sebep olmuştur.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversitede çalıştırılan işçiler için faaliyet döneminde hesaplanarak tahakkuk ettirilmesi gereken kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca kamu idarelerinin, kıdem tazminatı alma hakkı bulunan personele ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarları için karşılık ayırmaları ve ayırdıkları bu karşılıkları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını kullanarak muhasebe kayıtlarında izlemeleri gerekmektedir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması ve mali tablolarda bu karşılıklara ilişkin hesapların yer almaması muhasebenin temel ilkelerinden olan ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde bahsedilen "ihtiyatlılık" ve "tam açıklama" ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. İlgili Yönetmelik'in 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişini açıklayan 343'üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde, Üniversitede çalıştırılan işçiler için faaliyet döneminde hesaplanarak tahakkuk ettirilecek kıdem tazminatları tutarı kadar karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Satılan Hurdaların Kayıtlı Değerleri Üzerinden Hesaplardan Çıkarılmaması

Kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenler ile kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklardan Makine ve Kimya

Endüstrisi Hurda İşletmesi Müdürlüğüne satılan hurdaların hesaplardan çıkarılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 215'inci maddesinde; Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600 Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Üniversitenin 600 Gelirler Hesabının incelenmesinde 8.281,00 TL tutarında hurda satış geliri elde ettiği tespit edilmiştir. Satılan hurdanın; kayıtlı değeri üzerinden 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç yazılmak suretiyle kayıtlardan düşülmesi gerekmektedir. Ancak bu kayıtların yapılmaması elden çıkarılan malzemenin fiilen hurdalıkta olduğu gibi bir sonuca sebep olmaktadır.

Maddi duran varlıklardan çıkarılıp Makine ve Kimya Endüstrisi Hurda İşletmesi Müdürlüğüne satılan hurdaların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmemesi kayıtlı değer kadar hataya sebep olmuştur.

BULGU 4: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Üniversiteye tahsis edilen taşınmazların tahsisli olarak muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır. Tahsis işleminin konusu olan taşınmaz mal, kamu hizmetinin ifası amacıyla ilgili idarenin kullanımına

birakıldığından tahsis yapan ve yapılan idarelerin, bu kaynakların tam ve doğru olarak raporlanmasını teminen tahsis işlemini muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde tahsise konu edilen taşınmazların niteliğine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabında takip edileceği ifade edilmiş ve tahsis işlemine ilişkin muhasebe kayıtlarında kullanılacak hesapların işleyişine yer verilmiştir.

Diğer taraftan tahsise ilişkin muhasebe kaydına esas değeri tespit etme yükümlülüğü, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesi hükmü uyarınca lehine tahsis yapılan kamu idaresine ait bulunmaktadır.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında; kurulduğu 2008 yılından 31.12.2021 tarihine kadar gerek Fırat Üniversitesi Rektörlüğünden devralınan fakülte ve yüksekokullar kapsamındaki tahsisler gerekse *Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar* Tablosunda gösterilen tahsislerle ilgili olarak yapılan/yapılması gereken kayıtlar çerçevesinde; *Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar* Tablosunda mülkiyetinde 58.817.451,00 TL taşınmazının olduğu görülmekte ancak *Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar* Tablosunda ifade edilen idareler tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin herhangi bir kaydın bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Üniversitenin Mülkiyetinde Görülen Taşınmazlar

Hesap Kod	Ekod1	Ekod2	Hesap Ad	Tutar (TL)
250	01	01	Tarla	55.902.981,00
252	01	01	Üniversite, Akademi, Enstitü ve Yüksek Okul Binaları	1.416.480,00
252	01	02	Kamu Konutları	1.497.990,00
Toplam				58.817.451,00

Tablo 11: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazlar

İlçesi/Köyü	Ada No	Parsel No	Yüzölçümü (m ²)	Mevcut Kullanım Şekli	Edinme Şekli	Tahsis Tarihi	Tahsis Süresi	Tahsis Eden Kurum
Aktuluk	140	45	187.694,01	Kampüs Alanı	Tahsis	10.02.2016	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Aktuluk	140	54	22.221,43	Kampüs Alanı	Tahsis	10.02.2016	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü
Aktuluk	140	230	174.725,81	Kampüs Alanı	Tahsis	15.08.2017	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardarlık Milli Emlak Müdürlüğü

Aktuluk	140	231	17.874,55	Kampüs Alanı	Tahsis	15.08.2017	Hizmet Süresince	Tunceli Valiliği Deftardalık Milli Emlak Müdürlüğü
Çemişgezek	299	3	1.100,00	Eğitim-Öğretim	Tahsis	13.09.2021	2 Yıl	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü
Pertek	361	1	5.000,00	Hayvancılık Tesisi	Tahsis	8.06.2010	Hizmet Süresince	Pertek Belediye Başkanlığı
Pertek	253	78	20.220,68	Eğitim-Öğretim	Tahsis	3.05.2011	Hizmet Süresince	Pertek Belediye Başkanlığı
Pülümür	117	5	1.199,34	Eğitim-Öğretim	Tahsis	3.04.2012	10 Yıl	Pülümür Belediye Başkanlığı
Hozat	209	50	2.347,77	Eğitim-Öğretim	Tahsis	7.05.2015	3 Yıl	Tunceli İl Özel İdaresi

Yukarıdaki tabloda yer alan taşınmazların tahsis işlemlerinin anılan Yönetmelikler çerçevesinde muhasebeleştirilmemesi sebebiyle söz konusu taşınmazların mülkiyet ve kullanım durumlarına ilişkin sağlıklı bilgiye ulaşılamamaktadır.

BULGU 5: TOKİ Tarafından Üniversite Nam ve Hesabına Yapılan İşlerin Muhasebeleştirilmemesi

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile Üniversite arasında imzalanan 10.12.2009 tarihli Protokol kapsamında yapılan işlerin tamamının muhasebe kayıtlarına alınmadığı ve mali tabloda gösterilmediği görülmüştür.

Taraflar arasında imzalanan Protokol kapsamında Üniversitenin ihtiyacı olan “eğitim-öğretim binaları, idari binalar, sosyal tesisler ve lojmanların” TOKİ tarafından ihale edilerek Üniversitenin nam ve hesabına yaptırılması kabul edilmiştir.

Bu amaçla TOKİ, 14.09.2011 tarihinde 35.750.000,00 TL, 20.04.2017 tarihinde 108.350.000,00 TL ve 16.12.2019 tarihinde de 140.000.000,00 TL olmak üzere üç farklı yüklenici ile toplam 284.100.000,00 TL’lik sözleşme imzalamıştır. Bu sözleşmelerden 14.09.2011 tarihli ihale kapsamında yapılan işlerin bedeli TOKİ’ye ödenmiştir.

31.12.2021 tarihine kadar TOKİ tarafından; 108.350.000,00 TL’lik iş kapsamında toplam 7 adet hakediş düzenlenmiş, bunlardan 1, 2 ve 3 numaralı hakedişler ödenmiş, 4, 5, 6 ve 7 numaralı hakedişler ödenmemiş, 140.000.000,00 TL’lik iş kapsamında toplam 21 adet

hakediş düzenlenmiş, bunlardan 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16 ve 17 numaralı hakedişler ödenmiş, 5, 7, 15, 18, 19, 20 ve 20 ek numaralı hakedişler ise ödenmemiştir.

Ayrıca, imzalanan Protokolün 6'ncı maddesi kapsamında TOKİ'ye toplam 16.252.500,00 TL avans ödemesi yapılmıştır. Söz konusu avansın 31.12.2021 tarihine kadar yapılan işler sebebiyle tamamen mahsup edilmesi gerekirken 9.766.121,01 TL mahsup edilmiş, kalan 6.486.378,99 TL 2022 yılına aktarılmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 39'uncu maddesinde;

“Anahtar teslimi götürü bedel esasına göre yapılan işlerin bedelleri, ihale dokümanında öngörülen ilerleme yüzdeleri üzerinden sözleşmesinde ve eklerinde yazılı esaslara göre ödenir.”

“Geçici hakediş raporları yüklenicinin başvurusu üzerine, sözleşme veya eklerinde aksine bir hüküm bulunmadıkça her ayın ilk beş işgünü içinde düzenlenir. Yüklenici başvurmadığı takdirde idare, en çok üç ay içinde, tek taraflı olarak hakediş düzenleyebilir. Gelecek yıllara sari olmayan sözleşmelerde yaptırılan işler için, son hakediş raporu bütçe yılının sonuna rastlayan ayın yirminci günü düzenlenir.”

“İşe başlanıldığı tarihten itibaren meydana getirilen işler, yapı denetim görevlisi tarafından yüklenici veya vekili ile birlikte ölçülür ve bulunan miktarlar sözleşmedeki esaslara uygun olarak hakediş raporuna dahil edilir.”

“Her hakediş tutarından, bir evvelki hakediş tutarı çıkarıldıktan sonra kalan tutara idarece ilgili mevzuata göre hesaplanacak Katma Değer Vergisi eklendikten sonra bulunan miktardan sözleşmede yazılı kesintiler, varsa yüklenicinin idareye olan borçları ve cezalar ile kanunen alınması gereken vergiler kesilir. Hakediş raporu, yüklenici veya vekili tarafından imzalanıp idareye verildiği tarihten başlamak üzere en geç otuz gün içinde onaylandıktan sonra otuz gün içinde tahakkuka bağlanır. Bu tarihten başlamak üzere sözleşmesinde farklı bir süre belirtilmemiş ise on beş gün içinde de ödeme yapılır.” denilmektedir.

TOKİ ile yapılan Protokol sebebi ile yukarıda ifade edilen yükümlülükler TOKİ ile yüklenicilerini bağlamaktadır. TOKİ tarafından Üniversiteye gönderilen hakedişlerde yapılan imalatlar kümülatif olarak yer almaktadır. Her hakedişteki muhtemel hataların bir sonraki hakedişte düzeltilme imkanı bulunmakta olup bu süreç kesin hesap çıkarılıncaya kadar devam etmektedir. Bu durumda; örnek olarak 6 ve 8 numaralı hakedişler 2020 yılında ödenmiş

olmasına rağmen kendilerinden önce düzenlenen 5 ve 7 numaralı hakedişlerin halen ödenmemiş olması hakediş düzenleme ve ödeme sistemiyle örtüşmemektedir.

Fatura ve eki hakedişlerin TOKİ tarafından düzenleniş sırasına uyulmadan ödenmesi, yapılan imalat ve işlemlerin muhasebeleştirilmemesine haliyle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 259 Yatırım Avansları Hesabı ile 329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında hata ve eksikliklere sebep olmuştur.

Tablo 12: Ödenen Hakedişler

Hakediş Numarası	Ödeme Emri Tarihi	Toplam Fatura (TL)	Ödenen Değer (TL)	Avans Miktarı (TL)
1, 2, 3 ve 4. Hakediş	21.12.2020	21.002.039,55	21.002.039,55	2.591.991,06
6. Hakediş	23.12.2020	10.550.495,53	10.550.495,53	1.302.101,64
8. Hakediş	25.12.2020	18.108.625,21	18.108.625,21	2.187.974,57
9. Hakediş	24.12.2020	14.427.473,76	14.427.473,76	1.780.583,4
10. Hakediş	23.12.2021	14.420.933,59	14.420.933,59	42.124,17
11. Hakediş	23.12.2021	8.954.201,66	8.954.201,66	-
12. Hakediş	23.12.2021	2.438.235,01	2.438.235,01	-
13. Hakediş	23.12.2021	5.248.332,62	5.248.332,62	-
14. Hakediş	23.12.2021	10.822.827,81	10.822.827,81	-
16. Hakediş	23.12.2021	5.813.034,38	5.813.034,38	-
17. Hakediş	24.12.2021	7.596.585,08	7.596.585,08	-
1. Hakediş	15.12.2017	5.916.634,50	5.916.634,50	1.174.487,14
2. Hakediş	15.12.2017	3.599.843,29	3.599.843,29	
3. Hakediş	15.12.2017	5.565.389,77	5.565.389,77	686.859,03
TOPLAM		134.464.651,76	134.464.651,76	9.766.121,01

Tablo 13: Ödenmeyen Hakedişler

Hakediş Numarası	Ödeme Emri Tarihi	Toplam Fatura (TL)	Ödenmeyen Değer (TL)	Avans Miktarı (TL)
5. Hakediş		17.941.606,39	17.941.606,39	2.214.284,15
7. Hakediş		26.572.057,23	26.572.057,23	3.279.421,25
15. Hakediş		6.840.927,27	6.840.927,27	
18. Hakediş		5.627.722,06	5.627.722,06	
19. Hakediş		8.186.769,66	8.186.769,66	
20. Hakediş		4.636.913,23	4.636.913,23	
20 Ek Hakediş		21.375.543,85	21.375.543,85	
4. Hakediş		1.748.645,42	1.748.645,42	215.811,10
5. Hakediş		2.651.576,13	2.651.576,13	327.247,34
6. Hakediş		3.731.105,37	3.731.105,37	449.615,15
7. Hakediş (Tasfiye)		856.773,42	856.773,42	-
TOPLAM		100.169.640,03	100.169.640,03	6.486.378,99

(Tabloda italik olarak yazılan hakediş bilgileri 108.350.000,00 TL'lik iş kapsamında düzenlenen hakedişleri göstermektedir.)

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere, TOKİ tarafından düzenlenen hakediş sırasına uyulmadan önceki hakedişlerin bekletilip sonraki hakedişlerin ödenmesi sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında 100.169.640,03 TL, 259 Yatırım Avansları Hesabında ise 6.486.378,99 TL hata oluşmuştur.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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