



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8
8.	EKLER.....	20

TABLÖLAR 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: Parçalara Bölünerek Temin Edilen ve Aynı İhaleye Konu Edilebilecek Mal ve Hizmetler.....	15

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Emanetler Hesabının Hatalı Kullanılması
2. Bilançonun İcra Süreci Başlatılmış Alacaklara İlişkin Tam ve Doğru Bilgi Sunmaması
3. Bilançonun Taşınmazlara İlişkin Doğru ve Güvenilir Bilgi Sunmaması
4. Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Olması

B. Diğer Bulgular

1. Anahtar Teslimi Götürü Bedel Yapım İşleri Kapsamında Alınan Taşınırın Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması
2. Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlarda Mevzuatta Düzenlenen Bazı Hususlara Uyulmaması

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.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 2006 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

Tekirdağ Namık Kemal 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 Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 12 fakülte, 3 enstitü, 1 yüksekokul, 1 konservatuvar, 12 meslek yüksekokulu ve 18 uygulama ve araştırma merkezi 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	203	108	311
Doçent	161	88	249
Doktor öğretim üyesi	261	127	388
Öğretim görevlisi	263	51	314
Araştırma görevlisi	258	108	366
Toplam	1146	482	1628

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	360	194	554
Sağlık	372	118	490
Avukatlık	3	0	3
Din	1	0	1
Teknik	68	38	106
Yardımcı	93	26	119
Sözleşmeli	185	168	353
İşçi	794	23	817
Toplam	1876	567	2443

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dâhil) ve işçi personel toplamı 3022’dir. Ayrıca Üniversitede 2 yabancı uyruklu 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 Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	1.011.341.933,41	1.006.868.745,12	99,56
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	139.566.202,00	139.191.311,64	99,73
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	109.261.700,00	104.172.337,20	95,34
Cari Transferler	43.011.775,00	42.803.454,34	99,52
Sermaye Giderleri	178.401.687,00	100.460.729,11	56,31
Toplam	1.481.583.297,41	1.393.496.577,41	94,05

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.038.567.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 443.016.297,41 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.481.583.297,41 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,05'i olan 1.393.496.577,41 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla; personel giderlerinde 1.011.341.933,41 TL ödeneğin 1.006.868.745,12 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 139.566.202,00 TL ödeneğin 139.191.311,64 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 109.261.700,00 TL ödeneğin 104.172.337,20 TL'si, cari transferlerde 43.011.775,00 TL ödeneğin 42.803.454,34 TL'si, sermaye giderlerinde 178.401.687,00 TL ödeneğin 100.460.729,11 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 28.806.737,28 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 Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.579.000,00	34.990.287,04	154,97
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	984.718.000,00	1.434.691.316,00	145,70
Diğer Gelirler	31.270.000,00	49.372.683,84	157,89
Toplam	1.038.567.000,00	1.519.054.286,88	146,26
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	327.611,73	-
Net Toplam	1.038.567.000,00	1.518.726.675,15	146,23

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.038.567.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 1.518.726.675,15 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.572.781.636,56 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 389.806,77 TL ve faaliyet gideri 1.543.382.172,03 TL olan Üniversite, 2023 yılını

29.009.657,76 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 996.432.195,88 TL, gider toplamı 1.064.242.345,63 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 67.810.149,75 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 16.404.118,31 TL, gider toplamı 8.351.828,18 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 8.052.290,13 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 04.07.2011 tarih ve 27984 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2011/1968 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Namık Kemal Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. ortağıdır. Adı geçen A.Ş.’nin kuruluş sermayesi 6.417.000,00 TL olup Üniversitenin %87,84 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

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.

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 Resmi 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 getirilmiş olup tüm birimleri kapsayan EYS-EK-003 Organizasyon El Kitabı hazırlanmıştır. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterli düzeydedir. 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 prosedürlerin belirlenmesi konusunda çalışmalar devam etmektedir.

Risk Değerlendirme Standartları

2020-2024 Stratejik Planı, kurum birimlerinden alınan görüşler doğrultusunda katılımcı yöntemle hazırlanarak zamanında yayımlanmış olup içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Kurum bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir. İdare iç kontrol risklerini birimlerin katılımıyla belirlemiş ve Elektronik Stratejik Analiz Sisteminde kayıt altına almıştır. Risk Strateji Belgesine göre riskler belirlenmiş ve ölçülmüştür. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapılmıştır. Tüm risklerin olasılık seviyeleri birim düzeyinde belirlenerek risk değeri ortaya çıkarılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenerek tüm personele web sayfası üzerinden duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Yetki devrine ilişkin İmza Yetkileri Yönergesi 1.11.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir ve bu doğrultuda uygulanmaktadır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut olup 10.11.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Faaliyet sonuçları ile değerlendirmeleri Faaliyet Raporunda gösterilmektedir. Faaliyet Raporunda İç kontrol güvence beyanı mevcuttur. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kurul tarafından değerlendirme çalışmaları yapılmış, değerlendirme sonuçları üst yönetime sunulmuştur. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi 2023 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: Emanetler Hesabının Hatalı Kullanılması

Kamu İdaresi banka hesaplarına yatan alacakların mahiyetine bakılmadan öncelikle 333 Emanetler Hesabına kaydedildiği, faaliyet ve alacak hesaplarıyla daha sonra ilişkilendirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabının niteliğine ilişkin 262'nci maddesinde, bu hesabın emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı; hesabın işleyişine ilişkin 264'üncü maddesinde, diğer muhasebe birimlerince tahsil edilen ve gelen muhasebe işlem fişinden ilgili olduğu hesabın tespit edilememesi nedeniyle geçici olarak bir hesapta kalması gereken tutarların bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdaresi banka hesaplarına taşınmaz kira geliri, kiraya verilen taşınmazların elektrik ve su tahsilatı veya bir alacağın tahsilatı olarak gelen veya yatırılan paraların 102 Banka Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmekte olup 333 Emanetler Hesabının kullanımı ancak emanet olarak alınan yabancı kaynakların izlenmesi için, yani mahiyeti belli olmayan tutarlar için mümkündür.

Kamu İdaresinin muhasebe birimi tarafından, özellikle taşınmaz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde, banka hesaplarına yatan ve mahiyeti anlaşılabilen tutarların öncelikle 333 Emanetler Hesabına alacak kaydedilerek 102 Banka Hesabına girişi sağlanmakta, sonrasında ise ana hesaplar olan faaliyet ya da alacak hesapları ile ilişkilendirilip emanet hesaptan çıkış yapılarak kayıtlar tamamlanmaktadır.

Ancak bu uygulama ile asıl işlemlere ait kayıt ve belgelere ulaşmak zorlaştığı gibi muhasebenin temel kavramlarından olan muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılması esası ihlal edilmektedir.

Emanetler Hesabına özellikle faaliyet ve bütçe gelirlerini ilgilendiren çok sayıda kaydın yapılması, Kamu İdaresinin bir yıllık mali işlemlerinin yansımaları olan faaliyet sonuçları tablosu ile bilançosunun güvenilirliğini zedelemektedir.

Diğer taraftan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planına göre avukatlık vekalet ücretleri ve icra kesintilerinin, sırasıyla 333 Emanetler Hesabının 333.18 ve 333.3 ayrıntılı kodlarında izlenmesi gerekirken söz konusu işlemlerin 333.2.99 Kişilere Ait Diğer Emanetler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiş olup avukatlık vekalet ücretleri ve icra kesintileri dolayısıyla 333 Emanetler Hesabı ayrıntılı hesap kodları itibarıyla dönem içerisinde doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu İdaresince, 2024 mali yılında 333 Emanetler Hesabında geçici olarak izlenen tutarların türlerine göre ayrıldığı belirtilmiş, vekalet ücretlerinin doğru hesap kodunda izlenmeye başlanması ise 25.01.2024 tarih ve 512 sayılı muhasebe işlem fişi ile sağlanmıştır.

Diğer yandan, Kamu İdaresi cevabı ekinde yer alan, 2023 yılında yapılan bir adet taşınmaz kira gelirin gelir hesaplarıyla ilişkilendirilmesi, tek başına bulgu konusu hususu karşılar nitelikte olmayıp, faaliyet döneminde Kamu İdaresi banka hesaplarına yatan mahiyeti bilinen alacakların ilgili oldukları muhasebe koduyla ilişkilendirilmesi ve 333 Emanetler Hesabının mevzuatta öngörülme­yen şekliyle kullanımına son verilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Bilançonun İcra Süreci Başlatılmış Alacaklara İlişkin Tam ve Doğru Bilgi Sunmaması

İdare tarafından icra süreçleri başlatılan alacaklara ilişkin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın, mevzuatı gereğince, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in “140 Kişilerden Alacaklar Hesabı” başlıklı 82'nci maddesinde ise Kişilerden Alacaklar Hesabının, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümleri uyarınca, Hukuk Müşavirliği tarafından icra süreçleri başlatılan alacakların muhasebe birimine bildirilerek ilgisine göre 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmesinin sağlanması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, İdarenin mali tabloları ile devam eden icra süreçlerine ilişkin Hukuk Müşavirliğinden alınan verilerin karşılaştırılması neticesinde, icra süreçleri başlatılan alacaklar ile bu tutarların izlenmesi gereken 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı kayıtları arasında toplam 4.905.070,51 TL fark olduğu görülmüştür. Söz konusu farkın nedeni, Hukuk Müşavirliğince icra süreci başlatılan alacaklara ilişkin bilgilerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına tam ve zamanında bildirilmemesi ve takip sonucundaki tahsilatların muhasebe kayıtlarının eksik yapılmasıdır.

Diğer yandan, 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edilmesi gereken taşınmaz kira alacaklarının bir kısmının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlendiği, mali tabloların

takipli alacağın mahiyetine göre kaydedilmesi gereken hesap kodu yönünden de hatalı bilgi sunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespitler; Kurum tarafından 11.03.2024 tarih ve 1915 sayılı, 25.03.2024 tarih ve 2609 sayılı ile 26.03.2024 tarih ve 2678 sayılı muhasebe işlem fişleriyle düzeltilmiştir.

BULGU 3: Bilançonun Taşınmazlara İlişkin Doğru ve Güvenilir Bilgi Sunmaması

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınmaması ve taşınmazların durumundaki değişikliklere ilişkin birimler arasındaki bilgi alışverişindeki eksiklikler nedeniyle 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 verebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara yansıtılması 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 Yönetmeliğin 5'inci maddesinde; iz bedeli ile izlenecekler dışındaki taşınmazların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemiyorsa rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde ise, Yönetmeliğin eki kayıt planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı düzenlenmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesi ile kamu idarelerine, değer tespitlerini sonuçlandırıp taşınmazlarını gerçek değer 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 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 incelemede; mevzuatın öngördüğü maliyet bedeli/rayîç değer üzerinden değer tespit çalışmalarının tamamlanmadığı, bu nedenle Kurum taşınmazlarının büyük bir kısmının emlak vergi değerleri üzerinden raporlanmaya devam edildiği görülmüştür. Öte yandan Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı arasındaki değer artırıcı harcama, geçici kabul gibi taşınmazların durumundaki değişimlere ilişkin konularda koordinasyon eksikliği nedeniyle Kurum mali tabloları ve Yönetmelik eki taşınmaz formları ile icmal cetvelleri arasındaki veriler uyumsuzdur.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususları düzeltmeye yönelik kıymet takdir komisyonunun kurulduğu ve taşınmaz bedellerinin güncellenmesi çalışmalarının 2024 yılı içerisinde tamamlanacağı, birimler arasındaki koordinasyon eksikliğinin giderilmesi için de toplantıların yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, mali tabloların Kurumun taşınmazlarına ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmasını teminen değer tespit çalışmalarının tamamlanması, taşınmaz form ve cetvellerinin muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğunun sağlanması gerekmektedir.

BULGU 4: Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Olması

Taşınırlara ilişkin düzeltme işlemlerinin hatalı muhasebeleştirilmesi nedeniyle birikmiş amortisman tutarlarının ters kayıtla kapatılarak gelir kaydedildiği, bu nedenle düzeltme işlemine konu taşınırlara ilişkin ayrılmış olan amortismanların kayıtlardan çıkarıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşük Karşılığı Hesabının niteliğine ilişkin 185'inci maddesinde, Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının, maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi ile maddi duran varlıklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarını izlemek için kullanılacağı belirtilmiş ve 186'ncı maddesinde hesabın işleyişi düzenlenmiştir. Anılan maddeye göre, bu hesabın borç kaydedilerek ters kayıtla kapatılması, ancak amortisman tabi taşınırın her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılması, harcama birimleri/kurumlar arasındaki devri ve satışı halinde mümkündür.

İdare uygulamasında, taşınır kod ve alt kodlarının düzeltilmesi ya da muhasebeleştirilmesine gerek olmadığı halde taşınırların marka-model bilgilerinin girilmesi işlemlerine ilişkin bazı muhasebe kayıtlarında; taşınır çıkışlarında, 257 Birikmiş

Amortismanlar ve Değer Düşük Karşılığı Hesabı borç, daha sonra taşınır girişlerinde 600 Gelirler Hesabı alacak kaydedilmek suretiyle ayrılmış olan amortisman tutarlarının tamamı gelir kaydedilmektedir. Halbuki bahse konu işlemler ayrılmış amortismanların miktarını değiştirecek mahiyette olmayıp çıkış kayıtlarında borç kaydedilen 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşük Karşılığı Hesabının, giriş kayıtlarında tekrar alacak kaydedilmesi, böylelikle taşınırlara ayrılan amortisman tutarlarının Bilançoda raporlanmaya devam edilmesinin sağlanması gerekmektedir.

Düzeltilme giriş-çıkış işlemlerinin hatalı muhasebeleştirilmesi nedeniyle 2023 yılı Bilançosunda 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşük Karşılığı Hesabı 2.779.377,09 TL eksik, Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler Hesabı aynı tutarda fazla raporlanmıştır.

Kamu İdaresi cevabında; bulgu konusu hatanın; taşınırın kodunda, maliyet bedelinde ya da miktarında değişiklik gerektirmeyen taşınır düzeltme işlemlerinin sehven muhasebe birimine gönderilmesi sonucunda oluştuğu, konuyla ilgili tüm taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkilileriyle bilgilendirme toplantısı yapıldığı, ayrıca tüm harcama birimlerine bilgilendirme için yazıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak, taşınır işlem fişleriyle yapılan düzeltme-giriş çıkış işlemlerinin, taşınırlara ayrılmış olan amortisman tutarlarının mali tablolarda raporlanmaya devam edilmesini sağlayacak şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Anahtar Teslimi Götürü Bedel Yapım İşleri Kapsamında Alınan Taşınırların Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

İdare tarafından anahtar teslimi götürü bedel yapım işleri kapsamında hakedişlere dahil edilerek alınan ve binanın bütünleyici parçası niteliğinde olmayan dayanıklı taşınırların kayıt işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinde; maddi duran varlıklar hakkında Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre işlem yapılacağı ve

edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı ifade edilmiştir. Anılan Yönetmelik'in 12'nci maddesinde; kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu belirtilmiş ve her bir kaydın belgeye dayanması gerektiği düzenlenmiş, 13'üncü maddesinde ise taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş kaydının yapılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'in 15'inci maddesinde, kamu idarelerince satın alma suretiyle edinilen binalarla birlikte teslim alınan ancak binanın bütünleyici unsurlarından olmayan taşınır kapsamındaki tesisler ile diğer büro makine ve malzemelerinin, varsa belgesinde gösterilen bedeli, böyle bir belge yoksa komisyonca tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden envanter işlem seçeneğiyle taşınır kayıtlarına alınması gerektiği düzenlenmiştir.

Ancak yapılan incelemede, anahtar teslimi götürü bedel sözleşmeleri imzalanan ve geçici kabulleri yapılan Veterinerlik Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi ile Kütüphane Binası İkmal İnşaatı yapım işleri kapsamında satın alınan; bilgisayar, sıra, jeneratör, klima, güvenlik kamerası gibi dayanıklı taşınırların değer tespitlerinin yapılmadığı ve ilgili taşınır hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdaresince bulgu konusu tespitleri düzeltmeye yönelik çalışmalar yapıldığı, harcama birimlerine ilgili taşınır kayıtlarının yapılması için yazıldığı, gerekli kayıtların 2024 yılı içerisinde tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yapım işleri kapsamında hakedişlere dahil olarak alınan dayanıklı taşınırların bedellerinin tespit edilerek kayıt işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlarda Mevzuatta Düzenlenen Bazı Hususlara Uyulmaması

İdare tarafından doğrudan temin yöntemiyle alım yapmak maksadıyla alımların kısımlara bölüdüğü, parasal limit dâhilinde doğrudan teminle yapılan bazı alımlarda yasaklılık kontrolünün yapılmadığı ve parasal limitler dâhilinde doğrudan temin ve pazarlık usulüyle yapılan alımlarda mevzuatta belirtilen sınır aşıldığı halde Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

Üniversiteler, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında olduğundan gerçekleştirecekleri mal veya hizmet ile yapım işi ihaleleri de bu Kanun'da yer alan usul ve

esaslara tabidir. Anılan Kanun'un 5'inci maddesinde, yapılacak ihalelerde açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel usuller olduğu hükme bağlanmıştır. Bununla birlikte, ihtiyaçların 22'nci maddesinde sayılan durumların olması halinde doğrudan teminle karşılanmasına da imkân tanınmıştır. Bahse konu olan maddelerde kullanımları belirli şartlara bağlanan bu istisnai yöntemin, sadece mevzuatın öngördüğü kapsam ve sınırlar dâhilinde uygulanması gerekmektedir.

Ancak, yapılan denetimde doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımlarda aşağıda yer verilen hususlar tespit edilmiştir:

A) Doğrudan Teminle Alım Yapmak Maksadıyla Alımların Kısımlara Bölünmesi

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendinde, büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 431.810,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlarının ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği; 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5.1.2 numaralı maddesinde ise; 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda örneklendirildiği üzere, aynı ihale konusu içerisinde yer alabilecek mal ve hizmetlerin eşik değerlerin altında kalmak amacıyla kısımlara bölündüğü ve doğrudan temin yöntemiyle alındığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Parçalara Bölünerek Temin Edilen ve Aynı İhaleye Konu Edilebilecek Mal ve Hizmetler

Doğrudan Temin Yöntemiyle Alınan Mal/Hizmet	Alım Tarihleri	Toplam Bedel (TL)
Merkez Kampüsü Yemekhanesine Muhtelif Gıda Malzemesi Alımları (120 Parça Alım)	İkinci altı ay yoğunlukta olmak üzere yıl boyu	11.688.084,04

Muhtelif Binalara Yalıtım Yapılması işi (4 Parça Alım)	16.05.2023 14.06.2023 07.08.2023 30.10.2023	1.388.244,40
Kreş ve Otel İçin Gıda Malzemesi Alınması (7 Parça Alım)	16.02.2023 30.03.2023 09.05.2023 (İki defa) 22.06.2023 24.08.2023 25.08.2023	715.267,08
Taşıt Kiralama Hizmeti Alımı (4 Parça Alım)	01.01.2023-30.06.2023 ve 01.07.2023-31.12.2023 tarihleri arasında ve altışar aylık olmak üzere yılda iki defa	696.900,00

Kamu İdaresi cevabında tespite iştirak edilerek tüm harcama birimlerine bilgilendirme yazısının yazıldığı ifade edilmiştir.

Söz konusu durum, 4734 sayılı Kanun'un 5'inci maddesindeki alımların kısımlara bölünememesine ilişkin düzenleme ile alımlarda rekabet, ihtiyacın uygun şartlarda karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

B) Parasal Limit Dâhilinde Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 30.5.4'üncü maddesinde, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde, alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmeyeceği, ancak, anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumunun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak yapılan denetimde, bazı harcama birimlerinde, parasal limit dâhilinde yapılan doğrudan temin alımlarında söz konusu yasaklılık kontrolünün yapılmasında eksiklik olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında tespite iştirak edilerek tüm harcama birimlerine bilgilendirme yazısının yazıldığı ifade edilmiştir.

Yasaklılık listesine alınan gerçek veya tüzel kişilerden doğrudan teminle alım yapılmasını önlemek için mevzuata uygun şekilde yasaklılık kontrolünün yapılması

gerekmektedir.

C) Parasal Limitler Dâhilinde Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulüyle Yapılan Alımlarda Mevzuatta Belirtilen Sınır Aşıldığı Halde Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüşü Alınmaması

4734 sayılı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde, Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi ile de Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasında, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'deki açıklamaların dikkate alınacağı belirtilmiştir. Anılan Tebliğ'e göre idarelerin; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplamaları, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip etmeleri gerekmektedir.

Ancak yapılan denetimde,

- Mal alımlarında 231.953.593,58 TL bütçe öngörüldüğü, doğrudan temin yöntemi (22/d) ve pazarlık usulü (21/f) ile 54.463.791,15 TL'lik alım yapıldığı, mevzuatta belirtilen sınır 31.268.431,79 TL aşılmasına rağmen Kuruldan uygun görüş alınmadığı,
- Hizmet alımlarında 42.234.858,50 TL bütçe öngörüldüğü, doğrudan temin yöntemi (22/d) ile 8.197.961,43 TL'lik alım yapıldığı, mevzuatta belirtilen sınır 3.974.475,58 TL aşılmasına rağmen Kuruldan uygun görüş alınmadığı,
- Yapım işlerinde 36.544.310,00 TL bütçe öngörüldüğü, doğrudan temin yöntemi (22/d) ile 15.705.324,52 TL'lik alım yapıldığı, mevzuatta belirtilen sınır 12.050.893,52 TL aşılmasına rağmen Kuruldan uygun görüş alınmadığı,

Tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında tespıte iştirak edilmiş olup mevzuatta belirtilen ödenek sınır takibinin 2024 yılı itibarıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, harcama birimlerinin parasal limitler dahilinde doğrudan temin yöntemi ve pazarlık usulüyle yaptıkları harcamaları yıl boyunca mal, hizmet ve yapım işleri bazında ayrı ayrı takip etmeleri ve maddede belirtilen oranın aşılması halinde Kamu İhale Kurulundan uygun görüşün alınması 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>

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Doğrudan Temin Yöntemi ve Pazarlık Usulüyle Yapılan Alımlarda Mevzuatta Düzenlenen Bazı Hususlara Uyulmaması	2022	Yerine Getirilmedi	Bu husus Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlarda Mevzuatta Düzenlenen Bazı Hususlara Uyulmaması" başlığında konu edilmiştir.