



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



## 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.....	8
8.	EKLER.....	17



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4



## KISALTMALAR

- KBS** : Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi  
**SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu  
**ERASMUS** : European Action Scheme for the Mobility of University Students  
**İMİD** : İdari Mali İşler Daire Başkanlığı  
**BESYO** : Beden Eğitimi Spor Yüksek Okulu  
**BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi





## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Üniversitenin Teknopark Şirketindeki Payının Eksik Gösterilmesi
2. Taşınmazlara Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Hesaplarına Kaydedilmesi

### **B. Diğer Bulgular**

1. Kesin Kabul Yapılan Yapım İşlerinde Teknik Heyetçe Gerekli Tespit Yapılmadan Bakım Onarım Yapılması
2. Kanunda Sayılan İstisnalar Dışında Dolu Kadroya Görevlendirme Yapılması
3. Yabancı Öğrenci Sınav Ücretinin Yetkisiz Kişiler Tarafından Tahsil Edilmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Karabük Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7'nci maddesinde 2809 sayılı kanuna eklenen Ek maddde 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

Karabük 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.

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar.

Üniversite bünyesinde 16 fakülte, 5 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, 2 enstitü, 17 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Üniversitede 45.376 öğrenci eğitim görmektedir.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.895'tir. Ayrıca Üniversitede 48 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu		
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	130	52	182
Doçent	152	57	209
Dr. Öğretim Üyesi	388	74	462
Öğretim Görevlisi	233	52	285
Araştırma Görevlisi	200	77	277
<b>TOPLAM</b>	<b>1103</b>	<b>312</b>	<b>1415</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet sınıfı	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	376	66	442
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	6	15	21
Teknik Hizmetleri Sınıfı	83	23	106
Avukatlık Hizmetleri	2	1	3
Yardımcı Hizmetli	14	4	18

Sürekli İşçi	287	0	287
Geçici İşçi	24	0	24
<b>TOPLAM</b>	<b>792</b>	<b>109</b>	<b>901</b>

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Karabük Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 361.857.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 279.014.956,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 640.871.956,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,1'i olan 609.500.330,00 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3:2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	400.585.910,00	394.372.354,00	98,40
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	54.625.565,00	54.462.237,00	99,70
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	82.292.970 ,00	75.695.242,00	92,00
05 Cari Transferler	22.730.715 ,00	17.284.517 ,00	76,00
06 Sermaye Giderleri	80.636.796,00	67.685.980 ,00	83,90
07 Sermaye Transferleri			
<b>Toplam</b>	<b>640.871.956 ,00</b>	<b>609.500.330,00</b>	<b>95,10</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 609.500.330,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %95,1'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 400.585.910,00 TL ödeneğin 394.372.354,00 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 54.625.565,00 TL ödeneğin 54.462.237,00 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 82.292.970,00 TL ödeneğin 75.695.242,00 TL'si, cari transferlerde 22.730.715,00 TL ödeneğin 17.284.517,00 TL'si, sermaye giderlerinde 80.636.796,00 TL ödeneğin 67.685.980,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Avrupa Birliği hibelerinden toplam 11.184.103,29 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 361.857.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 618.481.117,00 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

**Tablo 4:2022 Yılı Bütçe Tahmin ve Gerçekleşmesi**

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.487.000,00	62.910.636,00	263
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	330.943.000,00	538.457.280,00	162
Diğer Gelirler	7.427.000,00	18.247.081,00	245
Sermaye Gelirleri			
<b>Toplam</b>	<b>361.857.000,00</b>	<b>619.614.997,00</b>	
Gelirlerden Red ve İadeler (-)		1.133.880,00	
<b>Net Toplam</b>	<b>361.857.000,00</b>	<b>618.481.117,00</b>	<b>171</b>

2022 yılında net 618.481.117,00 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 636.791.076,07 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 5.750.017,23 TL ve faaliyet gideri 648.418.401,12 TL olan Üniversite, 2022 yılını 17.377.342,28 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 33.241.548,34 TL, gider toplamı 29.010.439,46 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 4.231.108,88 TL net kar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 30.09.2017 tarih ve 30196 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10807 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile kurulan Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 5.000.000,00 TL olup Üniversitenin % 48 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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**

### **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, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **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 risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur ancak standartlaştırma ve değişen mevzuata göre güncelleme çalışmaları devam etmektedir. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, 5018 Sayılı Kanun ve ikincil mevzuatına göre görevler 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 değildir.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. 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. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 2 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2'si doludur. İç denetim biriminin 2022 yılına ilişkin iç kontrol sisteminin denetim ve raporlama çalışması bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karabük Üniversitesi 2022 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: Üniversitenin Teknopark Şirketindeki Payının Eksik Gösterilmesi**

Üniversitenin Karabük Üniversitesi Teknokent AŞ'ye aynı sermaye olarak tahsis ettiği binaya yapılan harcamaların Üniversite üzerinden gerçekleştirildiği, ancak Üniversitenin şirketteki sermaye payının artırılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 160'ıncı maddesine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek aynı gerekse nakdi sermaye şeklinde konulan iştirakler 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu hesapta kayıtlı tutarların kuruluşların özkaynak hesaplarında karşılık olarak ayrılan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

Üniversite yönetim kurulunun 17.07.2018 tarih 2018/27 nolu toplantısında aldığı karar gereği 5 milyon TL sermayeli Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketine 2.400.000 TL bedelinde payla %48 oranında ortak olunmuştur.

Ayrıca Batı Karadeniz Kalkınma Ajansından şirket amaçları için kullanılmak üzere 2.999.713 TL hibe elde edilmiş, ancak bu destek miktarının üniversite eliyle kullanılmasına müsaade edilmiştir. Belirtilen desteğin üniversite hesaplarına gelir olarak alınması nedeniyle üniversitenin şirketteki payının da artacağı anlamına gelmektedir. Ancak öncelikle Teknokent AŞ'nin yukarıda belirtilen tutar kadar sermaye artış kararı alması ve artan sermaye bedelinin de üniversite payına eklenerek tescil edilmesi gerekmektedir.

Üniversite açıklama olarak hibe edilen rakamın gelir hesaplarına alınmakla birlikte harcamanın başka kurum tarafından yapılması dolayısıyla herhangi bir kayıt yapılmadığını, ilgili şirketin sermaye artış kararı almadan herhangi bir kayıt yapamayacağını belirtmiştir.

Ancak Üniversitenin de belirttiği üzere hibe edilen rakam gelir hesaplarına alınmış ise harcama evraklarının da Strateji birimine intikal ettirilmesi ve harcama yapıldıkça yatırım hesaplarının kullanılması ve işin geçici kabulü ile birlikte de duran varlık değerinin artırılması gerekirdi. Söz konusu duran varlığın Teknokent AŞ'ye aynı sermaye konulması nedeniyle Üniversitenin şirketteki payının artması ve şirketin sermaye artış kararı alması gerekmektedir.

Yukarıdaki hususlar dikkate alınarak Üniversitenin Teknokent AŞ'deki payının güncel değerlere göre hesaplara alınması gerekmektedir.

---

---

## **BULGU 2: Taşınmazlara Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Hesaplarına Kaydedilmesi**

Bakım onarım niteliğindeki harcamaların ilgili maddi duran varlıklarla ilişkilendirilmeden doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 27'nci ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddeleri kapsamında maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini artıran tutarların ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir. Aynı maddeye göre, yapılmakta olan yatırımlarda izlenen değer artırıcı harcamaların geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılacağı ve amortisman tabii tutulacağı ifade edilmiştir.

Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların doğrudan gider kaydedilmesi maddi duran varlığın değerinin 2022 yılına ilişkin mali tablolarında 344.706,32 TL daha düşük görünmesine neden olmaktadır. Diğer taraftan maddi duran varlığın ekonomik ömrü süresince itfa edilerek gider yazılması gereken tutarın tamamının 2022 yılında defaten gider kaydedilmesi suretiyle Faaliyet Sonuçları Tablosunda giderlerin 344.706,32 TL fazla oluşmasına neden olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi bulguya katıldığını belirtmiş olup söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, 2022 yılı mali tablolarında 252 Binalar Hesabı, 344.706,32 TL eksik, 630 Giderler Hesabı da aynı tutarda fazla gerçekleşmiştir. Bu ise muhasebenin temel kavramlarından olan maliyet esası, tutarlılık ve dönemsellik ilkelerine aykırı bir işlem olarak görülmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

---

---

## **BULGU 1: Kesin Kabul Yapılan Yapım İşlerinde Teknik Heyetçe Gerekli Tespit Yapılmadan Bakım Onarım Yaptırılması**

Yapım işlerinde kesin kabulden itibaren yüklenici ve alt yükleniciye getirilen on beş yıllık sorumluluk mükellefiyeti gözetilmeden ve bu kapsamda bir "teknik heyet tespit raporu" bulunmadan bakım onarım giderlerinin bütçeden karşılandığı görülmüştür.

4735 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesi ile Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 20'nci ve 25'inci maddeleri gereğince yapım işlerinde yüklenici ve alt yükleniciler, yapının fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmaması, hileli malzeme kullanılması ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan zarar ve ziyandan, yapının tamamı için işe başlama tarihinden itibaren kesin kabul tarihine kadar sorumlu olacağı gibi, kesin kabul onay tarihinden itibaren de on beş yıl süreyle müteselsilen sorumlu olup bu zarar ve ziyanın genel hükümlere göre (rızaen tahsilât veya alacak davası açılarak) yüklenici ve alt yüklenicilere ikmal ve tazmin ettirilmesi gerekmektedir.

4735 sayılı Kanun kapsamında sözleşmeye bağlanan ve kesin kabulden itibaren on beş yıllık müddeti devam eden kamu binalarında, bakım onarım gideri yapılabilmesi için öncelikle bir teknik heyet oluşturulması, söz konusu bakım onarımın kullanım hatasından mı yoksa imalat hatasından mı kaynaklandığının tespit ettirilmesi, kullanım hatasından kaynaklı bakım onarım giderlerinin bütçeden karşılanması; buna karşın yüklenici veya alt yüklenici kusurundan kaynaklanan bakım onarımın yüklenici marifetiyle yaptırılması, sonuç alınamaması durumunda, bakım onarımın kamu kaynakları kullanılarak yüklenici nam ve hesabına yaptırılıp bedelinin yükleniciden sulhen veya dava yoluyla tahsil edilmesi gerekmektedir.

Üniversiteye ait bakım onarım işleri incelenirken, 2022 Yılı Karabük Üniversitesi Demir-Çelik Kampüsü ile Eskipazar, Eflani, Yenice ve Safranbolu İlçelerinde Bulunan Üniversiteye Ait Binaların Bakım-Onarım İşleri kapsamında bakım onarımı yapılan binalardan bir kısmının 15 yıllık teminat süresinin henüz bitmediği halde, bakım onarım gideri yapıldığı tespit edilmiştir. Örnek olarak yerinde incelenen Demir-Çelik Kampüsünde yer alan Rektörlük binasının kesin kabul tarihi 2012 yılıdır. Yapı kullanım ruhsatı 2011 tarihinde alınan binanın bakım onarım ihalesi kapsamında çatı yalıtım imalatlarının yapıldığı fiili fiziki denetim sırasında tespit edilmiştir. Yine ihale kapsamında bakım onarımı yapılan Yenice Meslek Yüksek Okulu'nun kesin kabul tarihi 2015, Safranbolu Meslek Yüksek Okulu'nun kesin kabul tarihi ise 2021 yılıdır.

Teminat süresi içinde bakım onarım gideri yapılabilmesi için, yapılacak bakım onarım

giderinin teminat kapsamına girip girmediğinin bir komisyon marifetiyle tespit edilmesi gerekmektedir. Yapılacak olan bakım onarımın yeni bir ihtiyacın karşılanması, yapının kullanım amacının değiştirilmesi, binaya ek yapılması amacıyla mı yoksa yüklenicinin statik veya mimari projeye uygun olmayan eksik ya da kusurlu imalatlarından mı kaynaklandığının ortaya konulması ve duruma göre yükleniciden talepte bulunulması gerekmektedir.

Kamu idaresi bulguya katıldığını belirtmiş olup söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bakım onarım giderlerinin, bir ‘teknik heyet tespit raporu’ bulunmadan ve yüklenici ve alt yükleniciye getirilen on beş yıllık müteselsil sorumluluk mükellefiyeti gözetilmeden bütçeden karşılanmasının kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılma amacına uygun değildir.

## **BULGU 2: Kanunda Sayılan İstisnalar Dışında Dolu Kadroya Görevlendirme Yapılması**

Üniversitede dolu olan Daire Başkanlığı ve Fakülte Sekreterliği kadrolarına 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nda sayılan istisnalar dışında görevlendirme yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 57’nci maddesinin ikinci fıkrasında “Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.” denilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 86’ncı maddesinde; memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine, kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği belirtilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 13’üncü maddesinin “Görev, yetki ve sorumluluklar” başlıklı (b) fıkrasının 4’üncü bendine göre rektörün; gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirme veya bunlara yeni görevler verme yetkisi bulunmaktadır.

Özellikle teknik nitelik gerektiren bazı Daire Başkanlıklarına ve Fakülte Sekreterliklerine o meslekten olmayan personellerin atandığı, bunların da daha sonra farklı daire başkanlığı veya fakülte sekreterliği kadrolarında vekaleten görevlendirildiği görülmüştür. Bazı fakülte sekreterliği kadrolarının sadece haklardan faydalanılması için kullanıldığı, bu kişilerin fiilen başka görevler (özel koruma gibi) yaptıkları belirlenmiştir.

Kamu İdaresinin yaptığı açıklamada vekaleten görevlendirmelerin kısa süreli olduğu, yeterli donanımda personel bulunmadığı, özel koruma görevi yapan kişinin Fakülte sekreterliği görevine döndüğü gerekçe gösterilmişse de denetim kanıtlarımızda 1 yıldan uzun süreli vekaleten görevlendirmeler olduğu ve başka mesleklerden kişilerin (Öğretmen gibi) Yapı İşleri, Strateji, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı kadrolarına atandığı, özel koruma görevi yapan kişinin sonradan Fakülte Sekreterliği kadrosuna atandığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuatta dolu kadroya vekaleten atamaların kanuni izin, geçici görev gibi durumlarda oluşabileceği belirtilmekte, gerekli görülen durumlarda personelin yerlerinin değiştirilmesi hususunun ise işin gerektirdiği uzmanlığın gözetilerek yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Yabancı Öğrenci Sınav Ücretinin Yetkisiz Kişiler Tarafından Tahsil Edilmesi**

Yabancı Öğrenci Sınavının düzenlenmesinin bazı firmalara bırakıldığı, sınav ücretlerinin bu firmalar tarafından toplandığı, firmanın hizmet karşılığı alacağı ücretin belirsiz olduğu, ayrıca bazı üçüncü ülkelerle ücretsiz öğrenci kabulüne ilişkin anlaşmalar yapıldığı tespit edilmiştir.

Karabük Üniversitesi yabancı öğrencilerin kabulüne ilişkin Uluslararası Öğrenci Sınavı'nın yapılması için bazı firmalarla protokoller imzalamıştır. Tunus, Cezayir, Mısır, Burkina Faso, Kamerun gibi ülkeler için imzalanan protokol hükümlerinde 250 TL olarak belirlenen sınav ücretinin, firma tarafından toplu bir şekilde üniversitenin hesabına yatırılacağı, Bakelorya ile yerleştirilen öğrenciler için ise sınav ücreti alınmayacağı, bunun yerine öğrenci başına 50 Dolar'ın aracı firma tarafından maddi durumu zayıf öğrencilere verilmek üzere bağışta bulunulacağı taahhüt altına alınmıştır.

Firma'nın sınav organizasyonu ile ilgili faaliyetleri yanında sınav merkezlerinin kira, gözetmen, güvenlik ve yardımcı personel giderlerini karşılayacağı belirtilmektedir. Ancak bunun karşılığında Üniversitenin firmaya yükümlülüklerinde herhangi bir bedel tespit edilmemiştir. Kazakistan, Kenya ve Somali için de benzeri protokoller farklı firmalarla

imzalandığı görülmektedir.

Kamu İdaresinin yaptığı açıklamada ücretlerin üniversite hesabına yatırıldığı, burs verilmek üzere Bakelorya öğrencilerinden alınan ücretlerin de üniversitenin hesabına yatırıldığı belirtilmiştir. Bulguda eleştiri konusu olan husus ise bu ücretlerin üçüncü bir taraf tarafından yetkisiz bir şekilde toplanmasına neden teşkil edecek şekilde üçüncü kişilerle protokol yapılmasıdır.

Ayrıca Ndjamena Üniversitesi (ÇAD) ile imzalanan işbirliği anlaşmasında 500 öğrencinin öğrenim ücretinin Karabük Üniversitesi tarafından karşılanacağı, Afrika Teknokent (SUDAN) ile imzalanan işbirliği anlaşmasına göre ise 200 öğrencinin öğrenim ücretinin Karabük Üniversitesi tarafından karşılanacağı belirtilmektedir.

Kamu İdaresince yapılan açıklamada bu öğrencilerin öğrenim ücretlerinde %50 indirim yapıldığı, ücretsiz bir şekilde okutulmadığıdır. Bu konuda hangi öğrencilerin bu kapsamda olduğu ve ne şekilde ücretlendirildiği ile ilgili bilgi talep edilmesine rağmen tarafımıza ulaştırılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 40'ıncı maddesinde Herhangi bir gerçek veya tüzel kişi tarafından, kamu hizmetinin karşılığı olarak veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanamayacağı, benzeri adlar altında tahsilat yapılamayacağı belirtilmektedir.

Yine aynı kanunun 72'nci maddesinde ise "Kanunların veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinin öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.

Yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilat veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır." denilmektedir.

Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yayınlanan 5874 sayılı 2022-2023 yılı Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Karar'ın 3'üncü maddesinde Yurtdışından öğrenci kabul kontenjanları dahilinde kayıt yaptıracak öğrencilerden alınacak öğrenim ücreti, cari hizmet maliyetinin bir buçuk katından az olmamak üzere yükseköğretim

kurumları tarafından belirleneceği belirtilmiştir. Aynı maddenin son fıkrasında “Üstün başarı gösteren öğrencilere yabancı uyruklu öğrenci sayısının yüzde onunu geçmemek üzere Yönetim Kurulu kararıyla, bu maddede belirlenen tutardan daha az öğrenim ücreti almaya yetkilidir.” denilmektedir.

Bu kapsamda Yönetim Kurulu’nun 2022/32 sayı kararı ile toplam 11.950 yabancı öğrencinin yüzde onu olan 1195 kişi için belirlenen ücretin %50’sinin alınmasına karar verilmiştir.

Üniversitenin firmalar aracılığıyla ücret toplaması , kayıt yaptıracak öğrencilerden sınav ücreti yerine şartlı bağışlar alması ve başka ülkelerle işbirliği protokolleri yapılarak Üniversitede ücretsiz eğitim verilmesi mevzuat hükümlerine aykırıdır.



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 Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Alt Yüklenici Sözleşme Bilgilerinin Tespiti İçin Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü ile Mutabakat Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus Raporda "Kamu İdaresine Bildirilecek Diğer Hususlar" bölümünde "Yapım İşlerinde Yüklenicilerin İdareden Onay Almadan Alt Yüklenici Çalıştırması" başlığıyla yer almaktadır.
Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması ve Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus tekrar bulgu yapılmış ancak gereği idare tarafından yerine getirildiğinden rapordan çıkartılmıştır.
Taşınır Yönetiminde Tespit Edilen Hususlar	2021	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporda "Kamu İdaresine Bildirilecek Diğer Hususlar" bölümünde "Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Eksiklikler Bulunması" başlığıyla yer almaktadır.

Üniversitenin Sermayedarı Olduğu Şirkete Konulan Sermayesinin Üniversite Hesaplarında İzlenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde "Üniversitenin Teknopark Şirketindeki Payının Eksik Gösterilmesi" başlığıyla yer almaktadır.
---	------	--------------------	---