



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET 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	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7. DENETİM BULGULARI.....	8
8. EKLER	14

TABLÖLÄR 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.....	4
Tablo 5: Kurum Hissesi Kapsamında Yapılan Harcamalar	11
Tablo 6: Muhasebe Birimine Geç Gönderilen Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporları	12

KISALTMALAR

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İcra Yoluyla Takibi Yapılan Alacakların Muhasebe Birimine Bildirilmemesi
2. TÜBİTAK Destekli Projelerde Bursiyer Ödemelerinin Zamanında Yapılmaması
3. TÜBİTAK Projelerine Ait Kurum Hissesi Kullanımında Mevzuata Aykırı Harcama Yapılması
4. Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Muhasebe Birimine Zamanında Gönderilmemesi

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.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 2010 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

İstanbul Medeniyet 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; 11 fakülte, 3 enstitü, 2 yüksekokul ve 17 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	194	143	337
Doçent	129	136	265
Doktor öğretim üyesi	288	96	384
Öğretim görevlisi	112	71	183
Araştırma görevlisi	275	117	392
Toplam	998	563	1.561

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari Hizmetler	137	266	403
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	14	367	381
Avukatlık Hizmetleri	2	2	4
Teknik Hizmetleri Sınıfı	69	45	114
Yardımcı Hizmetli	14	88	102
Sözleşmeli Personel	22	4	26
Sürekli İşçi	137	37	174
Toplam	395	809	1.204

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.393’dür. Ayrıca Üniversitede 2 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

07.05.1987 tarihli ve 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun Ek 9'uncu maddesi ile 04.03.2020 tarih ve 31058 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sağlık Bakanlığına Ait Kurum ve Kuruluşlar ile Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin Birlikte Kullanımı ile İş Birliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak Sağlık Bakanlığına bağlı T.C. Sağlık Bakanlığı İstanbul Göztepe Prof. Dr. Süleyman Yalçın Şehir Hastanesi ve bağlı birimleri ile bu birimlerde görev yapan personel nezdinde Sağlık Bakanlığı ve İstanbul Medeniyet Üniversitesi Rektörlüğü Arasında Birlikte Kullanım Protokolü imzalandığından sağlık hizmetleri sınıfında 367 boş kadro bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	553.515.169,00	550.306.852,20	99,42
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	70.511.700,00	70.116.720,49	99,44
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	72.531.958,21	64.595.671,23	89,06
Cari Transferler	29.299.350,00	28.741.307,62	98,10
Sermaye Giderleri	174.000.000,00	147.755.541,86	84,92
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Toplam	899.858.177,21	861.516.093,40	95,74

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 605.663.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 294.195.177,21 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 899.858.177,21 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,74'i olan 861.516.093,40 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla personel giderlerinde 553.515.169,00 TL ödeneğin 550.306.852,20 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 70.511.700,00 TL ödeneğin 70.116.720,49 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 72.531.958,21 TL ödeneğin 64.595.671,23 TL'si, cari transferlerde 29.299.350,00 TL ödeneğin 28.741.307,62 TL'si, sermaye giderlerinde 174.000.000,00 TL ödeneğin 147.755.541,86 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 14.749.596,42 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.155.000,00	10.609.346,36	255,34
Alınan Bağış ve Yardımlar	597.974.000,00	886.996.347,21	148,33
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	3.534.000,00	16.882.396,70	477,71
Toplam	605.663.000,00	914.488.090,27	150,99
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Net Toplam	605.663.000,00	914.488.090,27	150,99

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 605.663.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 914.488.090,27 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 895.489.034,27 TL ve faaliyet gideri 836.806.913,01 TL olan Üniversite, 2023 yılını 58.682.121,26 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 26.201.914,02 TL, gider toplamı 23.212.160,03 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 2.989.753,99 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 24.03.2018 tarih ve 30370 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11419 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan İstanbul Medeniyet Üniversitesi Teknopark Yönetici A.Ş’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 200.000,00 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Şirketten kâr payı aktarımı olmamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini

muhasebeleştirmektedir.

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş

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

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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hâle getirilmiştir. Üniversitede “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 Üniversite çalışanlarına duyurulmuştur. İç Kontrol Rehberinde yer alan kriterlere göre hassas görevlere ilişkin prosedürler her birim tarafından belirlenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Üniversite iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı riskler belirlenmiştir. Konsolide Risk Raporu hazırlanmış ancak herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Üniversitenin iş akış süreçleri her birim tarafından belirlenmiştir. Belirlenen iş akış süreçlerinde imza ve onay mercileri gösterilmiştir. Üniversite tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Üniversitede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Kamu İç Kontrol Rehberi’nin ekindeki “Risk Tespit Formu”, “Risk Oylama Formu” ve “Risk Kayıt Formu”, Üniversite birimleri tarafından hazırlanmıştır. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole

İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Ayrıca Üniversitenin Ön Mali Kontrol Yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

Üniversite Faaliyet Raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin yılda iki kez değerlendirme yapılmış ve bu eylem planında yer alan eylem ve eylemlere ne derece uyulduğu hususları ile kurum içi ve kurum dışı faaliyetlere ilişkin değerlendirmelerin yer alması gereken Eylem Planı Raporu hazırlanmıştır. Üniversitede İç Denetim Birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1'i doludur. Fakat İç Denetim Biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İcra Yoluyla Takibi Yapılan Alacakların Muhasebe Birimine Bildirilmemesi

Hukuk Müşavirliğince icra yoluyla takibi yapılan alacakların muhasebe birimine bildirilmemesi nedeniyle alacakların muhasebeye yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı (mükerrer) Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı”nın işleyişini düzenleyen 56’ncı maddesinde, takibe alınan alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı’na borç; 120 Gelirlerden Alacaklar, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar, 127 Diğer Faaliyet Alacaklar veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları’ndan birisine alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Anılan mevzuat hükmü gereğince Hukuk Müşavirliğince icra yoluyla takibi yapılan alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı’na borç; anılan diğer hesaplardan vadesine uygun olana ise alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı’nın bakiyesinin 506.616,17 TL olduğu; Hukuk Müşavirliği tarafından icra takibi başlatılan alacakların toplamının ise 1.093.764,05 TL olduğu ve dolayısıyla 587.147,88 TL’nin anılan hesaba kaydının yapılmadığı ve anılan tutar kadar hesabın eksik işlem yansıttığı görülmüştür.

Üniversite tarafından bulguda yer alan tespite katılmış, düzeltme işlemlerine başlanıldığı bilgisi verilmiştir.

Sonuç itibariyle, Hukuk Müşavirliği tarafından başlatılan icra takiplerinin tamamının muhasebe birimine aktarılarak mali tabloların tam ve doğru bilgiyi yansıtması sağlanmalıdır.

BULGU 2: TÜBİTAK Destekli Projelerde Bursiyer Ödemelerinin Zamanında Yapılmaması

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) kaynaklarıyla destekli projelerde bursiyer ödemelerinin mevzuatta belirlenen süre içerisinde yapılmadığı görülmüştür.

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller’in “Giderin Gerçekleştirilmesi ve Ödeme” başlıklı 10’uncu maddesi;

“ ...

Bursiyerlere projede uygulama yaptıkları ayı takip eden ayın ilk haftasında burs ödemelerinin yapılması esastır. Proje yürütücüleri burs ödemelerinin zamanında yapılması için her türlü tedbiri almaktan sorumlu olup burs ödemelerinde geçerli olmayan bir nedenden dolayı gecikme olması ve bu durumun TÜBİTAK'a bildirilmesi halinde TÜBİTAK tarafından gecikmenin gerekçeleri istenebilir. Burs ödemelerinin yapılmasında ihmal, kusur ve suiistimali olduğu anlaşılan proje yürütücüsü hakkında sözleşme ve ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılır.” şeklinde düzenlenmiştir.

Anılan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere TÜBİTAK kaynaklarıyla desteklenen projelerde bursiyer ödemelerinin uygulama yapılan ayı takip eden ilk haftasında yapılmasının esas olduğu geçerli olmayan bir nedenden dolayı gecikme yaşanması durumunda ise TÜBİTAK'a bildirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nin “Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi” başlıklı 8’inci standartı “İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.” şeklinde belirlenmelidir. Dolayısıyla mali karar ve işlemlerde yazılı prosedürler nezdinde hareket edilmelidir.

Yapılan inceleme neticesinde TÜBİTAK kaynaklarıyla destekli projelerde bursiyer ödemelerinin izleyen ayın ilk haftasından daha sonraki zamanlarda yapıldığı tespit edilmiştir.

Üniversite tarafından bulguda yer alan tespite katılmı, düzeltme işlemlerine başlanıldığı bilgisi verilmiştir.

Sonuç itibariyle TÜBİTAK kaynaklarıyla desteklenen projelerde mali işlem içeren bursiyer ödemelerinin anılan mevzuat hükmünde belirtilen süre içerisinde yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 3: TÜBİTAK Projelerine Ait Kurum Hissesi Kullanımında Mevzuata Aykırı Harcama Yapılması

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) kaynakları ile desteklenen projelere ait kurum hissesinden dayanaklı taşınır alımının ve yurtdışı harcırah ödemesinin yapıldığı tespit edilmiştir.

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde Kurum Hissesi, "*Projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkânlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin fiilen yürütüldüğü birimin Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutar.*" şeklinde tanımlanmıştır.

Anılan mevzuat hükmü gereğince kurum hissesi, TÜBİTAK kaynakları tarafından desteklenen projelerin maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin fiilen yürütüldüğü birimin Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere hesaplanan tutar olarak tanımlanmıştır.

Tablo 5: Kurum Hissesi Kapsamında Yapılan Harcamalar

Proje Kodu	Projenin Yürütüldüğü Fakülte	Kurum Hissesi Kapsamında Yapılan Alım
119F279	Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	A4 Fotokopi Kağıdı
121F253	Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	Laptop çantası ve sarf malzemeleri
119K746	Edebiyat Fakültesi	Yurtdışı harcırah ödemesi (Yurtdışı bir projede danışma kuruluna katılma amacıyla)

Yapılan inceleme sonucunda TÜBİTAK kaynaklı desteklenen projelerde kurum hissesi kapsamında yapılan bazı harcamaların Ar-Ge kapsamında olmadığı görülmüştür.

Üniversite tarafından bulguda yer alan tespite katılmış ve gereken hassasiyetin gösterileceği bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak TÜBİTAK kaynakları ile desteklenen projeler kapsamında hesaplanan kurum hissesinin anılan mevzuat kapsamında harcanması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Muhasebe Birimine Zamanında Gönderilmemesi

Tüketim malzemeleri çıkış raporlarının harcama birimleri tarafından muhasebe birimine gönderilmesinde Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen sürelerle uyulmadığı görülmüştür.

18.01.2007 tarih 26407 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; muhasebe kayıtlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler

Hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda izlenen ve kullanılan tüketim malzemelerine ilişkin çıkış raporları genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla muhasebe birimine gönderilmelidir.

Tablo 6: Muhasebe Birimine Geç Gönderilen Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporları

Harcama Birimi	Tüketim Malzemesi Çıkış Dönemi	Muhasebe Birimine Gönderim İçin Son Gün	Muhasebe Birimine Gönderim Tarihi
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	31.03.2023	19.12.2023
	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	30.06.2023	
	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2023	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	31.03.2022	03.04.2023
	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	30.06.2023	12.07.2023
	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2023	04.10.2023

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere, Üniversite bünyesindeki bazı harcama birimleri tüketim malzemeleri çıkış raporlarını anılan Yönetmelik'te belirtilen süre içerisinde Muhasebe birimine bildirmedikleri tespit edilmiştir.

Üniversite tarafından bulguda yer alan tespite katılmış, düzeltme işlemlerine başlanıldığı bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak, Üniversite bünyesindeki harcama birimleri tarafından muhasebe birimine ilgili tüketim malzemeleri çıkış raporlarının süresinde gönderilmesi taşınır sisteminin sağlıklı raporlar üretmesini sağlayacaktır.

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
Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıkların Bulunması	2022	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2023 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun "Diğer Bulgular" kısmında 4 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.