



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NECMETTİN ERBAKAN

ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Necmettin Erbakan Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 271.294.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 52.442.314,05 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 11.945.406,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 311.790.908,05 TL olmuştur. Bu tutarın 296.291.778,61 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,03 dür.

Bütçede 271.294.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 314.159.421,41 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 115,80 olmuştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Tutarları ve Oranları

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	271.294.000,00	311.790.908,05	296.291.778,61	% 95,03

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirlerinin Gerçekleşme Tutarları ve Oranlar

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ	271.294.000,00	314.159.421,41	% 115,80

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 326.060.147,87 TL, faaliyet giderleri toplamı 236.108.384,71 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Taşınır Hesabı İcmal Cetveli Veya Envanter Defteri,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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 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 prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Taşınmazlarının Cins Tahsislerinin Yapılmaması, Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Mali Tabloların Fiili Durumu Tam Olarak Yansıtılmaması

Necmettin Erbakan Üniversitesinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile “tahsis/kira/irtifak hakkı tesisi” suretiyle kullandığı taşınmazlara ilişkin bilgileri içeren Taşınmaz Kayıt Form ve İcmal Cetvellerinin fiili durumu tam olarak yansıtmadığı tespit edilmiştir.

01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” in “Kayıt şekli” başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idarelerinin, tapu kütüğünde kendi adlarına kayıtlı olan taşınmazları, “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu” na (Ek-2), kendilerine tahsisli taşınmazları ise “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu” na (Ek-6) değerleriyle birlikte kaydetmeleri gerekmektedir.

Harcama birimlerinde doldurulacak söz konusu formlar, mali hizmetler biriminde konsolide edilecek, böylece kuruma ait taşınmaz envanteri ile mali tabloların karşılaştırılmasına imkan sağlayan icmal cetveller (Ek-7) oluşturulacaktır.

Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde yapılan bu envanter işlemlerinin, 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre de mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Buna göre kamu idareleri, malik oldukları taşınmazlar ile tahsis suretiyle kullanmakta oldukları taşınmazları ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedecek olup mülkiyetindeki taşınmazlar için “1” tahsisli taşınmazlar için ise “3” nolu birinci düzey ekonomik kodunu kullanacaklardır.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin malik olduğu taşınmazlar ile tahsisen kullandığı taşınmazlara yönelik olarak yapılan inceleme neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tahsislerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Örneğin bina olarak kullanılan bazı taşınmazlar tapu kayıtlarında tarla olarak görülmektedir.

“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Cins Tahsislerinin Yapılması” başlıklı 10’ncu maddesinde;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tahsisinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük, kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” hükmü yer aldığı halde gerekli cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

Aynı Yönetmelik’in 5’nci maddesi uyarınca tapuya kayıtlı taşınmazlar maliyet veya rayiç bedel üzerinden kaydedilecektir. Yönetmeliğin Geçici 1’inci maddesinde yer alan hüküm gereği bazı durumlarda taşınmazların Emlak Vergi Değeri üzerinden kayıt altına alınması da mümkündür. Maliyet bedeli saptanamayan taşınmazlar için öncelikle rayiç bedel araştırılması ve tespiti gerekirken, bu yapılmayarak emlak vergi değerleri esas alınmıştır.

Mülkiyeti Üniversitede olmayan tahsisli ve kiralık taşınmazların kaydedildiği Ek:6 nolu form’da kayıtlı arsa, tarla ve ormanların maliyet bedelleri toplamı 29.904.766,15 TL olduğu halde mizan cetveline 412.800,00 TL tarla, 22.691.850,83 TL arsa ve 3.427.165,00 TL orman olmak üzere toplam 26.531.815,83 TL kayıt yapılmıştır. Aradaki fark 3.372.950,32 TL olup, bu tutarda taşınmaz muhasebe kayıtlarında dolayısıyla Üniversitenin mali tablolarında yer almamaktadır. Bu nedenle 250.3... hesabı yıl sonu itibarıyla 3.372.950,32 TL eksik olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

Üniversitenin kullanımındaki taşınmazların cins tahsisleri ile rayiç bedel tespitlerinin yapılması, tapuya kayıtlı olmayanların kayıt işlemlerinin başlatılması ve mali tablolarında gerçeğe uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 03.05.2017 tarih ve 23899 sayılı yazısına (EK-1) cevaben yazılan Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 15.05.2017 tarih ve 26606 sayılı yazısında (EK-2), taşınmazların mevcut durumları ile ilgili ayrıntılı bilgiler verilerek;

1) Tapu işlemleriyle ilgili prosedürlere uyan taşınmazların cins tashihlerinin en kısa süre içerisinde yapılacağı,

2) Emlak vergi değeri üzerinden kayıt altına alınan taşınmazlar için bir komisyon kurularak maliyet bedeli veya rayiç bedel tespiti yapılacağı,

3) Tapuda kayıtlı olmayan Ortak Derslik Binalarının yapı kullanım izin belgesinin alındığı, ancak Gastronomi ve Atölye Binası ile Merkezi Laboratuar Binasının yapı kullanım izin belgelerinin henüz alınmadığı, ilgili belediye tarafından tespit edilen eksiklikler tamamlandıktan sonra bu binaların yapı kullanım izin belgelerinin alınarak tapuya kaydettirileceği belirtilmiştir.

4)“Ek-6: Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu”nda yer alan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmaması:Bulgu metninde eksik olduğu belirtilen tutar, mülkiyeti üçüncü kişilere ait olup Üniversitemizce kiralanan binaların maliyet bedelidir ve bu tutarın taşınmaz hesaplarına kaydedilmemesi mevzuata uygundur.

Sonuç olarak Bulgumuzun “Ek-6: Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu”nda yer alan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığına dair bölümüne, kamu idaresinin verdiği cevap yerinde görülmüştür.

Bulgunun diğer bölümleri ile ilgili kamu idaresi;

Tapu işlemleriyle ilgili prosedürlere uyan taşınmazların cins tashihlerinin en kısa süre içerisinde yapılacağını;

Emlak vergi değeri üzerinden kayıt altına alınan taşınmazlar için bir komisyon kurularak maliyet bedeli veya rayiç bedel tespiti yapılacağını;

Tapuda kayıtlı olmayan Ortak Derslik Binalarının yapı kullanım izin belgesinin alındığını, ancak Gastronomi ve Atölye Binası ile Merkezi Laboratuar Binasının yapı kullanım izin belgelerinin henüz alınmadığını, ilgili belediye tarafından tespit edilen eksiklikler tamamlandıktan sonra bu binaların yapı kullanım izin belgelerinin alınarak tapuya kaydettirileceğini;

Belirtmiştir.

Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	147.097.499,10
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	23.178.005,58
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.899.745,17
630	5	Cari Transferler	6.217.827,90
630	7	Sermaye Transferleri	5.700.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	33.745,08
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	735.019,12
630	13	Amortisman Giderleri	13.446.992,69
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.016.503,79
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.758.112,72
630	99	Diğer Giderler	24.933,56
		TOPLAM	236.108.384,71
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.467.888,64
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	294.235.681,41
600	5	Diğer Gelirler	20.789.590,71
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	164.424,30
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	402.562,81
		TOPLAM	326.060.147,87

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR 59.028.257,58	59.028.257,58
10 HAZIR DEĞERLER	34.372.386,46
100 KASA HESABI	436,86
102 BANKA HESABI	33.104.449,55
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.267.500,05
12 FAALİYET ALACAKLARI	10.186.676,93
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.969.785,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	216.891,93
14 DİĞER ALACAKLAR	443.550,62
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	443.550,62
15 STOKLAR	638.462,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	638.462,99
16 ÖN ÖDEMELER	13.236.784,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	13.236.784,55
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	150.396,03
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	150.396,03
2 DURAN VARLIKLAR	277.238.742,73
22 FAALİYET ALACAKLARI	235.824,51
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	235.824,51
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	275.451.963,08
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	78.663.582,24
252 BİNALAR HESABI	38.404.792,19
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	95.470.835,48
254 TAŞITLAR HESABI	2.865.257,25

255 DEMİRBAŞLAR HESABI	52.033.303,60
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-114.670.210,59
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	110.929.111,66
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	11.755.291,25
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0
260 HAKLAR HESABI	1.745.664,48
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.745.664,48
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.550.955,14
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.866.342,50
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.315.387,36
AKTİF TOPLAMI	336.267.000,31

PASİF HESAPLAR	Yılı 2016
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.940.829,90
32 FAALİYET BORÇLARI	53.609,24
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	53.609,24
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	782.613,38
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.600,00
333 EMANETLER HESABI	771.013,38
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.104.607,28
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.039.648,85
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	64.958,43
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.621.011,16
43 DİĞER BORÇLAR	241.109,32
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	241.109,32
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.379.901,84
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.379.901,84
5 ÖZ KAYNAKLAR	330.705.159,25
50 NET DEĞER	81.437.251,78
500 NET DEĞER HESABI	81.437.251,78
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	159.316.144,31

570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	159.316.144,31
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	89.951.763,16
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	89.951.763,16

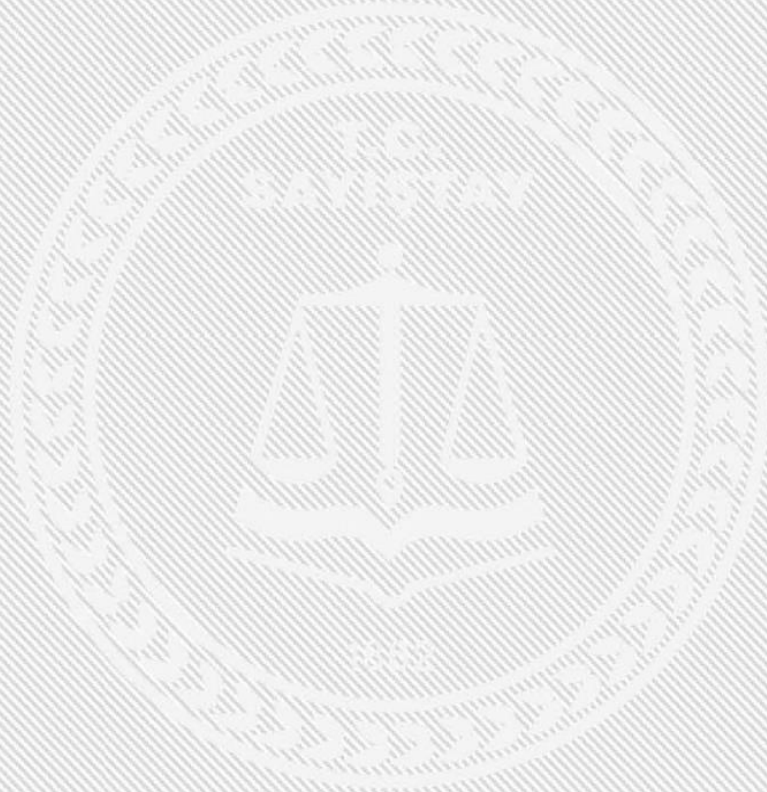
Bilanço Dipnotları :	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.727.751,12
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.727.751,12
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	188.679.878,11
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	188.679.878,11
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.855.824,01
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.855.824,01
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.175.668,92
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.175.668,92
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	216.891,93
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	5.476.128,20
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	5.693.020,13

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

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
7.	EKLER.....	51

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 89.524,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 35.292.434,76 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 246.253.757,34 TL, gider toplamı 268.556.025,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 22.302.268,31 TL'dir.

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

- Geçici ve Kesin Mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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 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 prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla Görevlendirilen Ancak Fiilen Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Çalışmayan ve Döner Sermaye Gelirine Katkısı Olmayan Personele Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması

Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla, Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere Meram Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliğinde bir inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti kurulduğu görülmüştür.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner Sermaye" başlıklı 58'inci Maddesinin "C" fıkrasında;

"Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde; ...

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; ... diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, ... geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. ... " denmektedir. Kanun maddesine göre sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde çalışan (Tıp Fakültesi Hastanesi) 657 sayılı kanuna tabi personele performans ek ödemesi yapılabilir.

Yapılan incelemelerde; 31 Aralık 2012 tarih ve 2012/36-02 sayılı Necmettin Erbakan Üniversitesi Yönetim Kurulu Kararı ile BAP (Bilimsel Araştırma Projeleri) koordinatörünün başkanlığında, Üniversite Genel Sekreter Yardımcısı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanı, Öğrenci İşleri Daire Başkanı, Strateji Geliştirme Daire Başkanı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanı, Personel Daire Başkanı, Bilgi İşlem Daire Başkanı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanı olmak üzere 10 kişiden oluşan, Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere bir inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti kurulmuştur. Yine aynı karar dâhilinde, Meram Tıp Fakültesi Başhekimliğinde de çalışmalarda bulunması öngörülen heyet başkan ve üyelerine 2547 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesi uyarınca tavan puan üzerinden döner sermaye katkı payı ödenmesi sağlanmıştır.

Üniversite tarafından Heyetin kuruluş gerekçesi olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 13/b/4 maddesi gösterilmiştir. Bu Kanun maddesinde, "*Gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek*" Rektör'ün görevleri arasında sayılmaktadır. Rektörün ilgili personeli görevlendirmesinde herhangi bir sakınca bulunmamaktadır. Bu durumda dikkat edilmesi gereken, sağlık uygulama ve araştırma merkezinde görevlendirilen personelin fiilen çalışması zorunluluğudur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanun'unun 58'inci maddesine bir bütün olarak bakıldığında, döner sermaye faaliyetleri için üç önemli husus bulunmaktadır. Birincisi döner sermaye birimlerinde fiilen çalışma, ikincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması ve üçüncüsü döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

Kanun maddesinde çalışandan kasıt bu yerlerde fiili olarak çalışmadır. Çünkü Kanunun 58'inci maddesinin "C" fıkrasının 1 nolu alt paragrafında öğretim üyesi ve öğretim görevlileri "Gelir getiren görevlerde çalışan" aynı fıkranın 2 nolu alt paragrafında 657 sayılı kanuna tabi personel için "bu yerlerde ... çalışan personele" ibaresi yer almaktadır. Ayrıca Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında " fiilen çalışılmış", 4 ve 5'inci fıkrasında "aktif çalışmış" ibareleri yer almaktadır. Dolayısıyla performans ek ödemesi alacak personelin döner sermaye birimlerinde fiilen çalışması zorunludur. Ancak sağlık uygulama ve araştırma merkezinde (58/c) fiilen çalışmayan ve döner sermaye gelirine katkısı olmayan üniversite personeline Üniversite Yönetim Kurulu kararıyla performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür. Çünkü ilgili birimde görevlendirilen personel fiilen Genel Sekreter Yardımcılığı, Daire Başkanlığı ve Bap Koordinatörlüğü yapmaktadırlar. Bu personelin sağlık uygulama ve araştırma merkezinde çalışması fiilen imkânsızdır. Bu şekilde görevlendirme ile fiilen 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmadan performans ek ödemesi yapılması ciddi suiistimallere yol açacaktır. Bu tarz görevlendirme ile genel görevli bir heyet veya komisyon kurulup, üniversitedeki bütün şube müdürleri, fakülte sekreterleri, memurlar ile diğer fakülte ve yükseköğretimdeki bütün öğretim elemanları vs. görevlendirilip fiilen çalışmadığı halde performans ek ödemesi yapılmasının önü açıktır. Açıklamalardan anlaşılacağı üzere, bu türden

genel görevlerin yüklendiği heyet ve komisyonlar kurularak üyelerinin döner sermaye katkı payı ödemelerinden yararlandırılmasının sonu yoktur. Hatta yukarıda anılan ve döner sermaye gelirlerinin hak edilmesi ve dağıtılması ile ilgili mevzuatın (adı geçen Kanun ve Yönetmelik) gerekliliği dahi bu durumda sorgulanabilecektir.

Konuyla ilgili diğer bir husus ise Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin 6'ncı bendinde "*Yönetmelik kapsamında belirtilen işlemleri yürütmek üzere komisyon ve inceleme heyetleri kurmaya ve bu komisyon ve inceleme heyetlerinin görev ve yetkilerini tespit etmeye yönetim kurulları yetkilidir.*" hükmüne dayanılarak bir inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti kurulmasıdır. İlgili maddeye göre Yönetmelik kapsamında sayılan işlemleri yürütmek amacıyla komisyon kurulması gerekmektedir. Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere "inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti" kurulmuş olup, bu heyet ve görevleri anılan Yönetmelik kapsamındaki işlerle ilgili değildir. Daha açık bir ifadeyle, bu heyet ve görevleri ilgili döner sermaye birimi kapsamındaki komisyon ve görevleri kapsamında değildir. Birimler arasında eşgüdüm sağlamak veya yetkililerin belirttiği gibi döner sermaye kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak üst yönetim ve ilgili döner sermaye biriminin yönetiminin asli görevidir. İlgili yöneticiler zaten bu asli görevleri ve diğer yöneticilik faaliyetleri için 2547 sayılı Kanun'un 58/F kapsamında döner sermayeden "Yönetici Payı" adı altında performans ek ödemesi almaktadırlar. Ayrıca her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar da mevzuat gereği doğrudan kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumludur.

11.10.2011 tarih ve 32984 sayılı Sayıştay Temyiz Kurulu kararına göre de döner sermaye gelirlerinden pay ödenebilmesi için personelin, döner sermaye işletmesinin bağlı bulunduğu birimlerdeki (döner sermaye gelirinin elde edildiği fakülte, enstitü, yüksek okul, konservatuar ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri) hizmetleri yürütmek üzere usulüne uygun şekilde görevlendirilmiş olmaları ve görevlendirildikleri bu hizmetleri fiilen yapmalarının yanında döner sermayeye katkılarının da dikkate alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner Sermaye" başlıklı 58. Maddesinin (c) bendinin 2'nci fıkrası ile (i) bendi, 2547 sayılı Yükseköğretim

Kanununun 58. maddesinin (h) fıkrasına dayanılarak hazırlanan ve 18.02.2011 tarihli resmi gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin 6'ncı bendi, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1'inci maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek Madde 9'un 3'üncü fıkrası ve Sayıştay kararları doğrultusunda yapılan diğer açıklamalar kapsamında, kadrosu Meram Tıp Fakültesi Hastanede olmamakla birlikte usulüne uygun olarak 2547 sayılı kanunun 13/b-4 maddesine dayanarak Rektör tarafından bu Birimde görevlendirilen ve görevlendirme doğrultusunda Başhekimliğimizde fiilen hizmet ifa eden akademik ve idari personele döner sermaye gelirlerinden ek ödemenin yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi gönderdiği cevabında; mevzuat hükümleri ve diğer açıklamalar kapsamında, kadrosu Meram Tıp Fakültesi Hastanesinde olmamakla birlikte usulüne uygun olarak 2547 sayılı kanunun 13/b-4 maddesine dayanarak Rektör tarafından bu Birimde görevlendirilen ve görevlendirme doğrultusunda Başhekimliğimizde fiilen hizmet ifa eden akademik ve idari personele döner sermaye gelirlerinden ek ödemenin yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmadığını belirtmektedir.

Bulgumuzda 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 13/b/4 maddesi kapsamında Rektörün ilgili personeli görevlendirmesinde mevzuata aykırılık bulunmadığı belirtilmiştir. Burada önemli olan sağlık uygulama ve araştırma merkezinde görevlendirilen personelin fiilen çalışması zorunluluğudur. Kamu idaresi cevabında bu hususa değinilmemiştir.

Diğer bir konu Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin 6'ncı bendine dayanılarak bir inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti kurulmasıdır. Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere "inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti" kurulmuş olup, bu heyet ve görevleri anılan Yönetmelik kapsamındaki işlerle ilgili değildir. Daha açık bir ifadeyle, bu heyet ve görevleri ilgili döner sermaye birimi kapsamındaki komisyon ve görevleri kapsamında değildir. Birimler arasında eşgüdüm sağlamak veya yetkililerin belirttiği gibi döner sermaye kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak üst yönetim ve ilgili döner sermaye biriminin yönetiminin

asli görevidir. İlgili yöneticiler zaten bu asli görevleri ve diğer yöneticilik faaliyetleri için 2547 sayılı Kanun'un 58/F kapsamında döner sermayeden "Yönetici Payı" adı altında performans ek ödemesi almaktadırlar. Ayrıca her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar da mevzuat gereği doğrudan kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumludur. Kamu idaresi cevabında bu hususa da hiç değinilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında belirtilen Sayıştay Kararları genelde ilgili Kanun'un 13/b/4 maddesi kapsamında yapılan görevlendirmeler ve öğretim elemanları ile ilgilidir. Bulgumuzda usulüne uygun yapılan görevlendirme ve fiilen çalışma sonucu yapılan ek ödemelerde mevzuata aykırılık bulunmadığı ifade edilmiştir.

11.10.2011 tarih ve 32984 sayılı Sayıştay Temyiz Kurulu kararına göre de döner sermaye gelirlerinden pay ödenebilmesi için personelin, döner sermaye işletmesinin bağlı bulunduğu birimlerdeki (döner sermaye gelirininde elde edildiği fakülte, enstitü, yüksek okul, konservatuar ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri) hizmetleri yürütmek üzere usulüne uygun şekilde görevlendirilmiş olmaları ve görevlendirildikleri bu hizmetleri fiilen yapmalarının yanında döner sermayeye katkılarının da dikkate alınması gerekmektedir. İlgili birimde görevlendirilen personel fiilen Genel Sekreter Yardımcılığı, Daire Başkanlığı ve Bap Koordinatörlüğü yapmaktadırlar. Bu personel sağlık uygulama ve araştırma merkezinde fiilen çalışmadığı gibi uygulamada fiilen çalışması da imkânsızdır. Bu şekilde görevlendirme ile fiilen 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmadan performans ek ödemesi yapılması ciddi suiistimallere yol açacaktır. Bu tarz görevlendirme ile genel görevli bir heyet veya komisyon kurulup, üniversitedeki bütün şube müdürleri, fakülte sekreterleri, memurlar ile diğer fakülte ve yüksekokullardaki bütün öğretim elemanları vs. görevlendirilip fiilen çalışmadığı halde performans ek ödemesi yapılmasının önü açılmaktadır. Açıklamalardan anlaşılacağı üzere, bu türden genel görevlerin yüklendiği heyet ve komisyonlar kurularak üyelerinin döner sermaye katkı payı ödemelerinden yararlandırılmasının sonu yoktur. Hatta yukarıda anılan ve döner sermaye gelirlerinin hak edilmesi ve dağıtılması ile ilgili mevzuatın (adı geçen Kanun ve Yönetmelik) gerekliliği dahi bu durumda sorgulanabilecektir.

Sonuç olarak ciddi suistimallere yol açabilecek olan döner sermaye gelirlerinin elde edilmesinde katkının ve fiili çalışmanın dikkate alınmadığı bu tür görevlendirmelerin önüne geçilmesi için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir. Bu

amaçla konunun Yükseköğretim Kuruluna yazılması uygun olacaktır.

BULGU 2: 2547 Sayılı Kanunun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye Birimlerinde Çalışan Öğretim Elemanlarına Aynı Bilimsel Faaliyetler İçin Mükerrer Ödeme Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de "Bilimsel Faaliyet Puanı(D)" adı altında performans ek ödemesi hesaplandığı tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun "Akademik Teşvik Ödeneği" başlıklı ek 4'üncü maddesinde; *"Her bir takvim yılı için, bir önceki yıl, bilim, teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikte yurt içinde veya yurt dışında sonuçlandırılan proje, araştırma, yayın, tasarım, sergi, patent ile çalışmalarına yapılan atıflar, bilim kurulu bulunan uluslararası düzeydeki toplantılarda tebliğ sunma ve almış olduğu akademik ödüller esas alınarak öğretim elemanları için yüz puan üzerinden yıllık akademik teşvik puanı hesaplanır. ... aldıkları akademik teşvik puanının yüze bölünmesi suretiyle bulunacak oranın uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda akademik teşvik ödeneği verilir. ..."* hükmü yer almaktadır.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun ek 4'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği'nin "Diğer Hükümler" başlıklı 10'uncu maddesinin 2'inci fıkrasının "b" bendinde: *"Her bir takvim yılı için bir önceki yıl esas alınmak suretiyle hesaplanan akademik teşvik puanı üzerinden Şubat ayının onbeşinden itibaren oniki ay süreyle her ayın onbeşinde ödenir."* denilmektedir.

Adı geçen Kanun ve Yönetmeliğ'e göre, söz konusu bilimsel faaliyetler için yıllık akademik teşvik puanı hesaplanır ve karşılığı olarak akademik teşvik ödeneği ödenmektedir.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 5'inci fıkrasında; *"(D) Bilimsel faaliyet puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan bilimsel faaliyetleri için, Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan "Bilimsel Faaliyetler Cetveli"nde yer alan puanlar toplamıdır. ... Bu puanın hesaplanması; öğretim elemanlarının bir önceki yıl içerisinde gerçekleştirdiği bilimsel faaliyetler puanı toplamının aylara eşit dağıtılması suretiyle aşağıdaki şekilde belirlenir."*

(D) = (“Bilimsel Faaliyetler Cetveli” ne göre alınan toplam puan)/12.” denilmektedir.

Üniversite döner sermayelerinde akademik teşvik ödeneğine benzer "Bilimsel Faaliyet Puanı(D)" adı altında ek ödeme yapılmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Bilimsel Faaliyetler Cetveli”nde akademik teşvik puanı hesaplamasında kullanılan bilimsel faaliyetler yer almaktadır. Bilimsel faaliyet puanının ve akademik teşvik puanının hesaplanmasında dikkate alınan bilimsel faaliyetler aynıdır. Dolayısıyla aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de "Bilimsel Faaliyet Puanı(D)" adı altında performans ek ödemesi hesaplanmakta ve mükerrer ödemeye neden olunmaktadır. Ancak akademik teşvik ödeneği alınmadığı durumlarda döner sermayeden (D) puanı adı altında ek ödeme veya her iki ödemedен yüksek olanı alınabilir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği aynı zamanda da döner sermaye işletmesinden "Bilimsel Faaliyet Puanı(D)" adı altında performans ek ödemesi yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK’ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’ in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci fıkrasında; “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci maddesinin 5’inci fıkrasında; “(D) Bilimsel faaliyet puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan bilimsel faaliyetleri için, Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Bilimsel Faaliyet Cetveli”nde yer alan puanlar toplamıdır. Bu puanın hesaplanması; öğretim elemanlarının bir önceki yıl içerisinde gerçekleştirdiği bilimsel faaliyetler puanı toplamının aylara eşit dağıtılması suretiyle aşağıdaki şekilde belirlenir.

(D)=(“Bilimsel Faaliyetler Cetveli” ne göre alınan toplam puan)/12”. Denilmektedir.

İlgili tanımda Akademik teşvik ödeneği kapsamında ücretlendirilen faaliyetler ayrı tutulmamış olup bunlarla ilgili herhangi bir kısıtlama yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Üniversite döner sermayelerinde akademik teşvik ödeneğine benzer “Bilimsel Faaliyet Puanı(D) adı altında ek ödeme yapılmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan

“Bilimsel Faaliyet Cetveli”nde akademik teşvik puanı hesaplanmasında kullanılan bilimsel faaliyetler yer almaktadır. Bilimsel faaliyet puanının ve akademik teşvik puanının hesaplanmasında dikkate alınan bilimsel faaliyetler aynıdır. Dolayısıyla aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de “Bilimsel Faaliyet Puanı (D) “ adı altında performans ek ödemesi hesaplanmakta ve mükerrer ödemeye neden olunmaktadır. Ancak akademik teşvik ödeneği alınmadığı durumlarda döner sermayeden (D) puanı adı altında ek ödeme veya her iki ödemeden yüksek olanı alınabilir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi; Bilimsel faaliyet puanının ve akademik teşvik puanının hesaplanmasında dikkate alınan bilimsel faaliyetler aynıdır. Dolayısıyla aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de “Bilimsel Faaliyet Puanı (D)” adı altında performans ek ödemesi hesaplanmakta ve mükerrer ödemeye neden olunmaktadır. Ancak akademik teşvik ödeneği alınmadığı durumlarda döner sermayeden (D) puanı adı altında ek ödeme veya her iki ödemeden yüksek olanın alınabileceğini belirtmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği aynı zamanda da döner sermaye işletmesinden "Bilimsel Faaliyet Puanı(D)" adı altında performans ek ödemesi yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.Konunun Yüksek Öğretim Kuruluna yazılması uygun olacaktır.

BULGU 3: 2547 Sayılı Kanunun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye Birimlerinde Çalışan Öğretim Elemanlarına Aynı Eğitim-Öğretim Faaliyetleri İçin Mükerrer Ödeme Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına maaş ve ek ders karşılığı olan eğitim-öğretim faaliyetleri için, aynı zamanda döner sermaye kapsamında ek ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Çalışma esasları” başlıklı 36'ncı maddesinin 3'üncü fıkrasında; “*Öğretim üyesi, kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu üniversitede haftada asgari on saat*

ders vermekle yükümlüdür. Öğretim görevlisi ve okutmanlar ise, haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlüdür.” ve Yükseköğretim Personel Kanunu’nun “Ek Ders Ücreti” başlıklı 11’inci maddesinin 1’inci fıkrasında; “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 36’ncı maddesine göre haftalık okutulması mecburi ders yükü saati dışında, kısmi statüde bulunanlar dahil öğretim elamanlarına görev unvanlarına göre Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen mecburi ve isteğe bağlı dersler ve diğer faaliyetler için bu ders ve faaliyetlerin haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla en çok yirmi saate kadar, ikinci öğretimde ise en çok on saate kadar ek ders ücreti ödenir. Ders yüklerinin tamamlanmasında öncelikle normal örgün öğretimde verilen ders ve faaliyetler dikkate alınır.” denilmektedir.

2547 Sayılı Kanun’un 36’ncı ve 2914 Sayılı Kanun’un 11’inci maddesi birlikte değerlendirildiğinde, öğretim üyesinin haftada 10 saat, öğretim görevlisi ve okutmanların ise haftada 12 saat maaş karşılığı zorunlu ders verme yükümlülüğü vardır. Ayrıca öğretim üyesi, öğretim görevlisi ve okutmanlara; birinci öğretimde en fazla 20 saate, ikinci öğretimde ise en çok 10 saate kadar ek ders ücreti ödenir. Yani öğretim üyesi ayda 40 saat zorunlu maaş karşılığı ders, 80 saate kadar birinci öğretim ve 40 saate kadar ikinci öğretim ek ders ücreti almaktadır.

Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların 2’nci maddesine göre öğretim elemanın eğitim - öğretim faaliyetleri teorik dersler ve diğer faaliyetler olmak üzere iki grupta toplanır. Teorik Dersler; haftalık ders programında yer alan, günü, saati ve yeri belirlenmiş, öğrenciye hitap eden, öğretim elemanının aktif olarak katıldığı eğitim - öğretim faaliyetleri olup, her ders saati bir ders yüküne eş değerdir. Diğer Faaliyetler; teorik dersler dışındaki tüm eğitim- öğretim faaliyetlerini kapsar. Bu faaliyetler, haftalık ders programında günü, yeri, saati belirlenmiş, öğrenciye hitap eden, öğrencilerin aktif olarak katıldığı uygulamalı dersler ile teorik derslerin uygulamalarının ve laboratuvar, tıbbi ve cerrahi klinik uygulamaları, seminer ve diğer benzeri faaliyetlerin her ders saati bir ders yüküdür. Yine, bitirme ödevi, bitirme projesi, diploma projesi, proje ve staj raporu değerlendirme ve benzeri eğitim, öğretim faaliyetlerini yöneten öğretim elemanları, öğrenci sayısına bakılmaksızın toplam 2 saat /hafta uygulamalı ders yükü yüklenmiş sayılır. Lisansüstü eğitimde (yüksek lisans, doktora, tıpta uzmanlık, sanatta yeterlik) tez danışmanlığı, her bir öğrenci için, 1 saat/ hafta ders yüküdür. 2547 Sayılı Kanunun 36’ncı ve 2914 Sayılı

Kanununun 11'inci maddesine göre açıklanan faaliyetlere ilişkin ders yükleri karşılığında maaş ve ek ders ücreti alınmaktadır. Yapılan incelemelerde maaş ve ek ders ücreti alınan bu eğitim öğretim faaliyetleri için döner sermayeden de ek ödeme alındığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemelerin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında; "(C) Eğitim-öğretim faaliyeti puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan eğitim-öğretim faaliyetleri için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan "Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli"nde yer alan puanlar toplamıdır. Eğitim-öğretim faaliyetleri, kalite verimlilik unsurları dikkate alınarak puanlanır. Bu puanın hesaplanmasında kullanılacak cetvelde, genel ve bireysel memnuniyet anketleri, ulusal ve uluslararası eğitim değerlendirme ölçütleri, kurumun belirleyeceği usule uygun olarak ders notlarının basılı veya elektronik ortamda bulundurulması, örnek sınav sorularının ve cevaplarının elektronik ortamda yayınlanması gibi kalite unsurlarına yer verilir." denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükmü gereğince Yükseköğretim Genel Kurulunun 20.02.2014 tarihli kararı ile kabul edilen "Eğitim-Öğretim Faaliyet Cetveli " yayınlanmıştır. Cetvelde mükerrer ödemeye neden olan eğitim faaliyetleri listelenmiştir.

EĞİTİM FAALİYETLERİ	AÇIKLAMA	Puan
Mezuniyet öncesi (Lisans) eğitim faaliyetleri	Eğitim programında belirtilmelidir	
Teorik Eğitim (Saat başına puanlanır)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	80
Laboratuvar Uygulaması (Uygulama sayısına göre puanlanır)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	50
Klinik Uygulama (Hasta Başı Eğitim)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	50
Saha Uygulamalarına Katılım (Uygulama başına puanlanır)	Ayda 10 saat ile sınırlıdır***	50
Mezuniyet Sonrası (Yüksek Lisans, Uzmanlık, Doktora) Eğitim Faaliyetleri	Eğitim programında belirtilmelidir	
Teorik Eğitim (Saat başına puanlanır)	Ayda 20 saat ile	100

	sınırlıdır***	
Pratik/laboratuvar Uygulaması (Uygulama sayısına göre puanlanır)	Ayda 10 saat ile sınırlıdır***	80
Multidisipliner vaka konseyine katılım	Ayda 8 saat ile sınırlıdır***	65
Tez Yöneticiliği (Aylık puanlanır)	Tez süresince, en çok 2 yıl	80

***:Toplamı ayda 50 saati geçemez

Eğitim-Öğretim Faaliyet Cetvelindeki eğitim faaliyetleri için öğretim elemanlarına teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için 2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenmektedir. Buna rağmen teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrası gereği ek ödeme yapılmaktadır.

2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenen eğitim faaliyetleri için döner sermayeden ek ödeme yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Eğitim-Öğretim Faaliyet Cetvelindeki eğitim faaliyetleri için öğretim elemanlarına teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için 2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenmektedir. Buna rağmen teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik' in 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrası gereği ek ödeme yapılmaktadır.

Döner sermaye sağlık uygulama ve araştırma merkezi ile dış hekimliği uygulama ve araştırma merkezinde çalışan öğretim elemanlarına yönetmeliğe göre C puanı adı altında ödeme yapılmaktadır. Mevzuatta Yönetmelik doğrultusunda işlem yapılmaktadır.

Sonuç olarak 2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenen eğitim faaliyetleri için döner sermayeden ek ödeme yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme

yapması gerektiği düşünülmektedir. Konunun Yüksek Öğretim Kuruluna yazılması uygun olacaktır.

BULGU 4: 2547 Sayılı Kanununun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere “Diğer Faaliyetler Puanı” Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması

2547 Sayılı Kanununun 58/f kapsamındaki yöneticilere Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’in 5’inci maddesinin 6’ncı fıkrası uyarınca “Diğer Faaliyetler Puanı” adı altında döner sermayeden mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (f) fıkrasında; “*Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterlere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı ek ödeme matrahının, rektörler için yüzde 600’ünü, rektör yardımcıları için yüzde 300’ünü, genel sekreterler için yüzde 200’ünü geçemez.*

Döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve yüksekokul müdürleri ile bunların yardımcılara, gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı, ek ödeme matrahının, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürü için yüzde 250’sini, bunların yardımcıları için yüzde 100’ünü, tıp ve diş hekimliği fakülteleri dekanları ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri başhekimleri için yüzde 500’ünü, bunların yardımcıları için yüzde 300’ünü geçemez.

Bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz. Mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde alabilecekleri toplam ek ödeme tutarı, hiçbir şekilde yönetici payı dahil ilgisine göre (c) ve (d) fıkralarında belirtilen esaslara göre hesaplanacak tutarı geçemez.” denilmektedir.

2547 Sayılı Kanun’un 58’inci maddesinin (f) fıkrasınının 1’inci ve 2’nci bentlerine göre adı geçen yöneticilere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek

ödeme yapılacağı, aynı fıkranın 3'üncü bendine göre ise bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılamayacağı hükme bağlanmıştır. Çünkü yöneticiler mesai saatleri içindeki mesleki ve yöneticilik faaliyetleri karşılığı olarak Kanun'un 58/f kapsamında ek ödeme almaktadırlar.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 6'nı fıkrasında; "(E) Diğer faaliyetler puanı; (A), (B), (C) ve (D) puanlarının hesaplanmasında dikkate alınan faaliyetler dışındaki komisyon üyelikleri, özellik arz eden riskli birimlerde çalışma ve benzeri diğer hususlar dikkate alınarak hazırlanan ve bu Yönetmelik ekinde yer alan Ek-2 Ek Görev Cetveli ve Ek-3 Risk Cetvelinde tanımlanan ve belirlenen yüzdelik değerlerin kişinin birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) puanı ile çarpılması sonucu bulunan puandır. (E) puanı; (A) puanının her bir görev için % 30'unu, toplamda ise % 50'sini geçemez. (E) puanı aşağıdaki şekilde hesaplanır. (E) = Birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) Puanı x Belirlenen yüzdelik değer." denilmektedir.

Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek Görev Cetveli aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo: Ek Görev Cetveli

EK GÖREV TANIMI	PUAN	EK GÖREV TANIMI	PUAN
YÖK Üyeliği	30%	Ek Ödeme İnceleme Heyeti/Komisyonu Üyeliği	10%
Üniversitelerarası Kurul Üyeliği	25%	Hastane Enfeksiyon Kontrol Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
YÖK Komisyon/Kurul/Çalışma Grubu Üyeliği	25%	Kalite Kurulları Üyeliği	10%
Üniversite Senatosu Üyeliği	20%	Sağlık Kurulu Üyeliği	10%
Fakülte Kurulu/Fakülte Yönetim Kurulu Üyeliği	20%	Radyasyon Güvenliği Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
Bölüm Başkanlığı	20%	Transplantasyon Koordinasyon Kurulu Üyeliği	10%
Anabilim Dalı Başkanlığı	15%	Transfüzyon Komitesi Üyeliği	10%
Bilim Dalı Başkanlığı	10%	Bilimsel Dosya İnceleme Komisyonu Üyeliği	10%

Satınalma Karar Komisyonu Üyeliği	10%	Asistan Uyum Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
İhale Komisyonu Üyeliği	10%	Gerçekleştirme Görevlisi	10%
Piyasa Fiyat Araştırma Komisyonu Üyeliği	10%	Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisi	10%
Yaklaşık Maliyet Komisyonu Üyeliği	10%	Maaş/Ek Ödeme Mutemetliği	10%
Muayene ve Kabul Komisyonu Üyeliği	10%	Ünite/Birim/Servis Sorumluluğu (Dekanlık/Başhekimlik onaylı sorumluluk yazısı olanlar)	10%
Kontrol Teşkilatı Üyeliği	10%		

Ek Görev cetvelindeki görev tanımlarına bakıldığında bazı görevlerin, yöneticilik görevi gereği ve mesai saatleri içerisinde olduğu açıkça anlaşılmaktadır. Örneğin rektör, rektör yardımcıları, dekanlar ile enstitü ve yüksekokul müdürleri için Üniversite Senatosu Üyeliği, Diğer Faaliyetler kapsamında ek görev değil bizzat yöneticilik görevi gereğidir. Çünkü 2547 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinin (a) fıkrasında Senato'nun, Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakülteden fakülte kurullarınca üç yıl için seçilecek birer öğretim üyesi ile rektörlüğe bağlı enstitü ve yüksekokul müdürlerinden teşekkül edeceği belirtilmektedir. Aynı durum Üniversitelerarası Kurul Üyeliği içinde geçerlidir. Çünkü rektör bu kurulun doğal üyesidir. Dolayısıyla Üniversite Senatosu Üyeliği için rektör, rektör yardımcılarını, dekanlar ile enstitü ve yüksekokul müdürlerine; Üniversitelerarası Kurul Üyeliği içinde rektöre ek ödeme yapılmamalıdır. Üniversite Senatosu Üyeliği için adı geçen yöneticiler haricindeki üyelerine 2547 sayılı Kanun'un 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmaları şartı ile ek ödeme yapılabilir.

Döner sermaye gelirininde elde edildiği birimlerin dekan ile enstitü ve yüksekokul müdürleri, Fakülte Kurulunun; Dekan ise Fakülte Yönetim Kurulu'nun yöneticilik gereği doğal üyesidir. Dolayısıyla adı geçen yöneticilere söz konusu görevler için ek ödeme yapılmamalıdır.

Yükseköğretim Kurulu'nun yayınladığı Ek Görev Cetvelinde harcama yetkililiği ek görev sayılmamıştır. Çünkü genel sekreter, dekan, başhekim, enstitü ve yüksekokul müdürleri için yöneticisi oldukları harcama biriminde, bu görev yöneticiliğinin doğal sonucudur. Ancak gerçekleştirme görevlisi ek görev olarak sayılmıştır. Bu görevi yapanlara, 2547 sayılı Kanun'un 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmaları şartı ile ek ödeme

yapılabilir.

Sonuç olarak 2547 Sayılı Kanunun 58/f kapsamındaki yöneticilere, mesai saatleri içerisinde ve yöneticilik görevinin doğal sonucu olan ek görev cetvelindeki diğer faaliyetler (E puanı) için ek ödeme yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel sekreter, dekan, başhekim, enstitü ve yüksekokul müdürleri için yöneticisi oldukları harcama biriminde, bu görev yöneticiliğin doğal sonucudur. Ancak gerçekleştirme görevlisi ek görev olarak sayılmıştır. Bu görevi yapanlara, 2547 sayılı Kanun'un 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmalarını şartı ile ek ödeme yapılabilir.

Döner sermaye gelirininde elde edildiği birimlerin dekan ile enstitü ve yüksekokul müdürleri, fakülte Kurulunun; dekan ise Fakülte Yönetim Kurulu'nun yöneticilik gereği doğal üyesidir. Dolayısıyla adı geçen yöneticilere söz konusu görevler için ek ödeme yapılmaması konusunda Üniversite Yürütme Kurulu ve idarelerin bu konu üzerinde hassasiyetle durmaları konusunda uyarılmıştır. Usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir. Mevzuatta Yönetmelik doğrultusunda işlem yapılmaktadır. Konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak 2547 Sayılı Kanunun 58/f kapsamındaki yöneticilere, mesai saatleri içerisinde ve yöneticilik görevinin doğal sonucu olan ek görev cetvelindeki diğer faaliyetler (E puanı) için ek ödeme yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: 2547 Sayılı Kanunun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere “Kurumsal Katkı Puanı” Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde fiilen yöneticilik yapmakta olan akademik personele (A) "Kurumsal Katkı Puanı" adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin “f” fıkrasında: “ *Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterlere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite*

yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı ek ödeme matrahının, rektörler için yüzde 600'ünü, rektör yardımcıları için yüzde 300'ünü, genel sekreterler için yüzde 200'ünü geçemez.

Döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve yükseköğretim müdürleri ile bunların yardımcılara, gelir getirici katkılarında bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı, ek ödeme matrahının, dekan, enstitü ve yükseköğretim müdürü için yüzde 250'sini, bunların yardımcıları için yüzde 100'ünü, tıp ve diş hekimliği fakülteleri dekanları ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri başhekimleri için yüzde 500'ünü, bunların yardımcıları için yüzde 300'ünü geçemez.

Bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz. Mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde alabilecekleri toplam ek ödeme tutarı, hiçbir şekilde yönetici payı dahil ilgisine göre (c) ve (d) fıkralarında belirtilen esaslara göre hesaplanacak tutarı geçemez." denilmektedir. Söz konusu hüküm gereğince bu madde kapsamındaki yöneticilere mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz.

Hastane otomasyon sisteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde 2547 sayılı Kanunun (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında (A) Kurumsal Katkı Puanı düzenlenmiştir. Söz konusu düzenlemede "(A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışılan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A) = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı." denilmektedir. Bu puanın formül hesabında yer alan aktif

çalışılan gün katsayısı ve birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması; personelin mesai içi çalışmasının toplamından elde edilen bir değerdir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır. Kanuna göre yönetmelik temelde bu iki kıstas üzerine inşa edilmelidir. Ancak YÖK'ün yayınladığı Yönetmelik'te Kurumsal Katkı Puanı (A) yer almaktadır ve bu puan nitelik olarak mesai içi puanlardan oluşmaktadır.

Yöneticiler kurumsal katkılarının karşılığı olarak 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin "f" fıkrası gereği yönetici payı adı altında ek ödeme almaktadırlar. Dolayısıyla yöneticilere (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi ek ödeme yapılamaz. Ancak B1, B2 ve B3 gibi A puanı da, A1 mesai içi ve A2 mesai dışı olarak hesaplanırsa, yöneticilere mesai dışı çalışmaları için A2 puanı karşılığı ek ödeme yapılabilir.

Adı geçen Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 7'nci fıkrasında; "*Kanunun 58'inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile (f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. Bu hesaplama, ilgisine göre Kanunun 58'inci maddesinde belirlenen tavan tutarları geçmemek üzere yapılır.*" denilmektedir. Buna göre 2547 sayılı Kanun'un (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde sadece mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır ve karşılığı ek ödeme yapılabilir.

2547 Sayılı Kanun'un 58/f kapsamındaki yöneticilere, (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik' in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 2'inci fıkrasında (A) Kurumsal Katkı Puanı düzenlenmiştir.

Kurumsal katkı puanı (A) için mesai içi ve mesai dışı gibi bir ayırım yapılması ilgili

mevzuatta geçen tanıma aykırı olacağından ve A puanının A1, A2 gibi iki ayrı kısma bölünmesi mevzuat koyucunun tasarrufunda olduğundan böyle bir uygulama yapılmamaktadır.

Mevzuattaki Yönetmelik doğrultusunda işlem yapılmaktadır. A1 ve A2 olarak ayırım yapılmasının sağlanması ve bu belirsizliğin giderilmesi için YÖK'ün yeniden düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak 2547 Sayılı Kanun'un 58/f kapsamındaki yöneticilere, (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir. Konunun Yüksek Öğretim Kuruluna yazılması uygun olacaktır.

BULGU 6: Döner Sermaye İşletmesinde "Taban Ek Ödeme" Adı Altında Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "c" fıkrasında: *"Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;*

1) Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca ödenen tazminat dahil, makam, temsil ve görev tazminatı ile yabancı dil tazminatı hariç) toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü,

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; uzman tabipler için yüzde 600'ünü, hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile

diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. ...

Nöbet hizmetleri hariç olmak üzere mesai saatleri dışında gelir getirici çalışmalarından doğan katkılarına karşılık olarak (1) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 50'sini, (2) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 20'sini geçmeyecek şekilde ayrıca aylık ek ödeme yapılır.” denilmektedir. Söz konusu Kanun maddesine göre mesai içi ve mesai dışı ek ödeme tavan oranı belirlenmiştir. Buna göre örneğin gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine mesai içi 8 kat (%800) mesai dışı 4 kata (%400) kadar ek ödeme yapılabilir. Ancak söz konusu Kanun mesai içi ve mesai dışı ek ödemesi için herhangi bir taban oran belirlememiştir.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5'inci maddesinin 9'uncu fıkrasında: *“Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının; tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için % 25'inden, diğer öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden az olamaz. Asgari ek ödeme hesaplamasında aktif çalışılan gün katsayısı dikkate alınır ve aşağıdaki gibi hesaplanır.*

Asgari ek ödeme tutarı = (Asgari ek ödeme oranı) x (Aktif çalışılan gün katsayısı” denilmektedir. Yükseköğretim Kurulu, Yönetmeliğin bu maddesiyle ek ödeme taban oranı belirlemiştir. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine ödenebilecek taban ek ödeme oranı %125 (dekan ve başhekim yönetici payı oranı %500*%25) olacaktır.

Adı geçen Yönetmelik'in “Genel İlkeler” başlıklı 4'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında: *“Yönetim kurullarınca, Kanunun 58'inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek*

ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranları belirlenir.” denilmektedir. Kanun ve Yönetmelik maddesi gereği yasal sınırlar dâhilinde ek ödeme oranı belirlemede esas yetkili organ Üniversite Yönetim Kurullarıdır. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlileri için Üniversite Yönetim Kurullarının belirleyeceği ek ödeme oranları; mesai içinde tavan oran olan ek ödeme matrahının %800 ünü geçemeyecek, taban oran olan ek ödeme matrahının %125 inden az olamayacaktır. Ancak ilgili personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabilecektir.

Hastane otomasyon siteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde ilgili personele “Taban Ek Ödeme” adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür. İdare tarafından; adı geçen Yönetmelik’te belirlenen taban oranlar personel işe gelip hiçbir iş yapmasa da alabileceği taban ek ödeme tutarı gibi değerlendirilmiştir. Ancak nasıl Üniversite Yönetim Kurulunca bir ek ödeme oranı belirleniyor ve personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabiliyorsa aynı mantık taban oran için de geçerlidir. Diğer türlü personel hak etmese de tavan orandan ek ödeme alabilirdi.

Yönetmelik, taban ek ödeme oranının, yönetici payı ek ödeme oranının tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve diş tabipleri için % 25’inden, diğer öğretim elemanları için % 20’sinden, diğer personel için ise % 15’inden, diş hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20’sinden, diğer personel için ise % 15’inden az olamayacağını düzenlemiştir. Eğer yönetmelik maddesi idarelerin anladığı gibi yorumlanırsa üniversite yönetim kurulu kararıyla taban oran yönetici payı ek ödeme oranının %100’ü belirlenebilir. Böylece ilgili personelin tamamına birim yönetici payı kadar (%500) ek ödeme yapılabilir. Çünkü yönetmelik bahsedilen oranlardan az olamaz demektir ve söz konusu oranların %100’e çıkarılmasında herhangi bir engel yoktur. Diğer yandan Kanun’la YÖK’e taban tutar belirleme yetkisi verilmemiştir. Dolayısıyla idarelerin yorumladığı şekilde YÖK’ün taban tutar belirleme yetkisi yoktur. YÖK ancak taban oran belirleyebilir.

Adı geçen Yönetmelik’le taban oran konulmasının amacı ek ödeme oranlarının çok düşük belirlenerek personelin mağdur edilmesini önlemektir. Örneğin bir profesörün ek ödeme matrahının 3.000 TL olduğunu, ilgili ayda profesörün 5.000 TL’lik katkı yaptığını ve Yönetim Kurulunca ek ödeme oranının %90 olarak belirlendiğini kabul edelim. Buna göre

profesörün alabileceği ek ödeme tutarı 2.700 TL'yi geçemeyecektir. Ancak Yönetmelik profesör için taban oranı %125 belirlemiştir. Buna göre profesör hak ederse 3.750 TL'ye kadar ek ödeme alabilecektir. Örneğin 5.000 TL katkı yapan profesörün 1.050 TL (3.750-2.700) mağdur edilmesinin önüne geçilmiştir. Bu oran, taban tutar gibi değerlendirilirse örneğin profesör 2.500 TL'lik katkı yaptı ve taban oran %125 dolayısıyla ek ödeme 3.750 TL'ye tamamlanırsa kişiye 1.250 TL hak ettiğiinden fazla ödeme yapılmış olacaktır. Yönetmelikle, birimin dekan ve başhekim yönetici payı oranı %500 iken bir profesörün ek ödeme oranının örneğin %90 olarak belirlenmesinin önüne geçilmiştir. Nihayetinde kişi hak ettiği (yaptığı iş karşılığı) ek ödemeyi alacaktır. Çünkü Kanun ve Yönetmelikte belirlenen tavan ve taban ek ödemeler orandır, tutar değildir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 9'uncu fıkrasında: "Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının; tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için %25'inden, diğer öğretim elemanları için %20'sinden, diğer personel için ise %15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için %20'sinden, diğer personel için ise %15'inden az olamaz. Asgari ek ödeme hesaplamasında aktif çalışılan gün katsayısı dikkate alınır ve aşağıdaki gibi hesaplanır.

Asgari ek ödeme=(Asgari ek ödeme oranı)x(Aktif çalışılan gün katsayısı) denilmektedir. Yükseköğretim Kurulu, Yönetmeliğin bu maddesiyle ek ödeme taban oranı belirlemiştir. Mevzuattaki bu Yönetmelik doğrultusunda işlem yapılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi; mevzuattaki Yönetmelik doğrultusunda işlem yapıldığını

belirtmektedir. Ancak Kanun'la YÖK'e taban tutar belirleme yetkisi verilmemiştir. Dolayısıyla idarelerin yorumladığı şekilde YÖK'ün taban tutar belirleme yetkisi yoktur. YÖK ancak taban oran belirleyebilir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçinde Sunulması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde mesai saatleri dışında verilmesi gereken özel muayene sağlık hizmetlerinin mesai saatleri içinde verildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (h) fıkrasında: "*Öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. ... Mesai saatleri dışında ilave ücret alınmayacak sağlık hizmetlerini veren öğretim üyeleri için de yüzde 800 oranı uygulanır. ...*" denilmekte ve 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'te de aynı düzenleme yer almaktadır.

Adı geçen Kanun maddesi hükmünde öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı alınan ilave ücretlerin döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla özel muayene ek ödemesi olarak adlandırılan bu ödemenin yapılabilmesi için sağlık hizmetinin fiilen ve mesai saatleri dışında sunulması gereklidir.

Hastane otomasyon sisteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde; 2016 yılında özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin bir bölümünün mesai içi

çalışma saatlerinde gerçekleştirildiği görülmüştür. Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde mesai içi, 08:00-17:00 çalışma saatleri olarak uygulanmaktadır. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrasına göre; özel muayene adı altında yapılan sağlık hizmetlerinin mesai dışı çalışma saatlerinde yapılması gerekmektedir. Hastane otomasyon sisteminde mesai saatlerinin tanımlandığı bir ekran olmasına rağmen bu ekranın kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mesai saatleri dışında sunulması ve bu hususta üniversite üst yönetimi ile döner sermaye birimi yönetiminin daha dikkatli olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlemler yapılmaktadır. Ancak; ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda tüm öğretim üyelerimiz mesai saatleri dışında sunulan hizmetler konusunda hastane yönetiminiz tarafından daha hassas davranmaları konusunda bilgilendirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ,ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda tüm öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında sunulan hizmetler konusunda hastane yönetimi tarafından daha hassas davranmaları konusunda bilgilendirildiğini belirtmiştir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Alt Birimlerinde Yapılan Performans Ek Ödemelerinde Usul ve Esaslarının, Yönetmeliğe Uygun Belirlenmemesi

A- 2547 Sayılı Kanununun 58'inci Maddesinin (C) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının Yönetmeliğe Uygun Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/c maddesi kapsamındaki birimlerinde (Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi) öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme için belirlenmiş usul ve esasların Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin

Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'e uygun düzenlenmediği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik maddeleri incelendiğinde düzenlemelerin çoğunun sağlık uygulama ve araştırma merkezi ile dış hekimliği uygulama ve araştırma merkezinde yürütülen faaliyetlere yönelik olduğu görülmektedir.

Üniversite yönetim kurulunca, özellikle Yönetmeliğin 3 üncü maddesi "Tanımlar", 4'üncü maddesi "Genel ilkeler", 5'inci maddesi "Dağıtım Esasları", 7'nci maddesi "Görevlendirilen Personele Yapılacak Ek Ödeme", 8'inci maddesi "Dağıtılamayacak Gelirler" ve 9'uncu maddesi olan "Yasaklar" dikkate alınarak bir ek ödeme dağıtım usulünün belirlenmesi gerekmektedir.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödemenin birim veya alt birim bazında mı olacağı, ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, kadro/görev unvan katsayısı, kalibrasyon katsayısı, dağıtılacak miktar veya oran, kullanılacaksa kalite-verimlilik esasları ve katsayıları, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar, ek görev cetveli ve risk cetvelindeki puan ve oranlar, eğitim-öğretim faaliyetleri cetveli ile bilimsel faaliyetler cetvelindeki puanlar, rutin işlemler için ek puan oranı, diğer personel için mesai dışı ek ödeme oranı, özel muayene ek ödeme miktar ve oranı ile mesai dışı çalışmanın puan ve miktarının mesai içi puan ve miktarını geçemeyeceği vs. gibi hususlar belirlenmelidir.

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/c maddesi kapsamındaki birimlerinde öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının usul ve esaslarının yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda adı geçen yönetmelikteki düzenlemeler dikkate alınarak belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

B- 2547 Sayılı Kanunun 58'inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının, Yönetmeliğe Uygun Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarında, gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan ve üniversite yönetim kurulunca belirlenmesi gereken faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmediği ve ek ödeme için belirlenmiş usul ve esasların adı geçen Yönetmelik'e uygun düzenlenmediği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanun'unun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirininde elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

2547 sayılı Kanun'un "Döner Sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (i) fıkrası uyarınca çıkarılan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Genel İlkeler" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(2) Kanunun 58 inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde çalışan personel ile diğer birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele bu Yönetmelik kapsamında hiçbir şekilde ek ödeme yapılamaz.

(4) Yönetim kurullarınca, Kanunun 58 inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranları belirlenir.

(5) Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır.

(7) Yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde 5'inci maddede belirlenen; kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanı (E puanı) esas alınır. Kanunun 58/c inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde söz konusu puanların tamamı kullanılır. Anılan fıkra dışındaki birimlerde ise

yönetim kurullarınca, yükseköğretim kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilmek suretiyle belirleme yapılır.” ve Yönetmeliğin “Dağıtım Esasları” başlığını taşıyan 5’inci maddesinin 13’üncü fıkrasında;

“Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemede, (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından biri veya birden fazlası kurumun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak kullanılabilir.” denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre; döner sermayelerden yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının hesabında Yönetmelik’in özellikle 4’üncü ve 5’inci maddesinde belirlenen usulün kullanılması gerekmektedir. Yönetmeliğe göre beş ayrı puan türü bulunmakta olup; kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilebilir.

Yönetmeliğin 4’üncü maddesinin 2’nci fıkrasında, Kanun’un 58/c kapsamı dışındaki diğer birimlerde (58/d ve 58/e) döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı belirtilmektedir. Buna göre, 58/d kapsamındaki birimlerde ek ödeme dağıtımını öğretim elemanları dışındaki idari personele yapılamadığı gibi gelire katkısı bulunmayan öğretim elemanlarına da yapılamayacaktır. Bu nedenle 2547 Sayılı Kanun’un 58/d maddesi kapsamında bulunan (ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan) döner sermaye birimlerinde elde edilen gelirlerin dağıtımında kurumsal katkı puanı (A) ve bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) kullanılacaktır.

Eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı); bu faaliyetleri yapan öğretim elemanlarına verilmektedir. Örneğin düzenli geliri olan Eğitim Fakültesi’nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı bireysel gelir getirici faaliyetinden dolayı katkı ek ödemesi alacaktır. Ayrıca bu öğretim elemanı fakültede girdiği lisans dersi için eğitim-öğretim faaliyet puanı

alacak ancak Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı eğitim-öğretim faaliyetinden dolayı ödeme alamayacaktır. Bilimsel faaliyet puanı (D puanı); makale, sunum, konuşma vs. gibi bilimsel faaliyetleri yapan öğretim elemanlarına verilmektedir. Aynı şekilde Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı bilimsel faaliyet nedeniyle ek ödeme alacak, Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı bilimsel faaliyet nedeniyle ek ödeme alamayacaktır. Diğer faaliyetler puanı (E puanı); yönetim kurulu, ihale komisyonu, muayene kabul komisyonu üyesi gibi ek görevleri yapanlara verilmektedir. E puanı çalışılan birimlerin risklerinin puanını da içermektedir. Yine Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı örneğin ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alacak, Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alamayacaktır. Açıklamalardan da anlaşılacağı üzere 2547 Sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde kurumsal katkı puanı (A) ve bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) kullanılabilir.

Yönetmeliğin "Dağıtım Esasları" başlığını taşıyan 5'inci maddesinde; "(3) (B) Bireysel gelir getirici faaliyet puanı; Kurum içinde bireysel gelir getirici faaliyetlerden dolayı alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2) puanlarının toplamından oluşan puandır. Her bir döner sermaye birimi için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan "Gelir Getirici Faaliyet Cetveli"ne göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanır.

(7) Kanununun 58 inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile (f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. ...” ve “Alt düzenlemeler” başlıklı 10'uncu maddesinde;

“(3) “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli” Yükseköğretim Kurulu tarafından tespit edilir. ... Gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan işlemlerin puanları, üniversite yönetim kurulları tarafından belirlenebilir.” denilmektedir.

“B puanı” bireysel gelir getirici faaliyetlerden alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2+B3) puanların toplamından oluşmakta ve Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan Gelir Getirici Faaliyet Cetveline göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmesinde ise

Üniversite Yönetim Kurulları yetkilendirilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetveline bakıldığında, tamamen tıp ve diş hekimliği fakültelerinde yürütülen faaliyetlere yönelik işlemlerin yer aldığı ve 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyetlerin bulunmadığı görülmektedir. Üniversite Yönetim Kurulu'na burada bulunmayan 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyet ve işlemlerin tanımlanarak bunlara ilişkin puanların belirlenmesi gerekmektedir. Böylece ilgili birimlerden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında objektif kriterler esas alınmış olacaktır. Ancak Üniversite Yönetim Kurulu tarafından bu faaliyetlerin tanımlanmadığı ve bunlar kapsamında yapılan işlemlere ilişkin puan belirlenmediği görülmüştür.

Mevcut durumda dağıtımlar ilgili birim inisiyatifinde düzenlenen, işlem bazında puanlamaya dayanmayan ve hangi kriterlere göre belirlendiği bilinmeyen katkı oranları üzerinden yapılmaktadır. Bazı birimlerde ders saati karşılığı ek ödeme yapılmakta, bazılarında ise direk katkı miktarları veya oranları belirtilmektedir.

Bu birimlerde yürütülen pek çok farklı eğitim, kurs, proje vb. faaliyet kapsamında; ders verme, ödev okuma, sınav gözetmenliği, sınav hazırlama, koordinatörlük, teknik destek, analiz, rapor okuma vb. işlemler bulunmaktadır. Üniversite Yönetim Kurulu tarafından, Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar da dikkate alınarak, her bir işlemin tanımlanarak niteliğine uygun (saat başına veya işlem başına gibi) puanlamanın yapılması, ilgili birimden yapılacak aylık ek ödemenin dağıtımında öğretim elemanlarının yaptığı katkının o aydaki bireysel gelir getirici faaliyet puanı ($B=B1+B2$) ve kurumsal katkı puanı (A) toplamına göre belirlenmesi, katkı sunan öğretim elemanlarının yaptıkları işlemlerin ilgili biriminde faaliyet bazında ve mesai içi/mesai dışı ayrımı da dikkate alınarak kaydedilip belgelenmesi ve buna göre ek ödeme yapılması gereklidir.

Burada dikkat edilmesi gereken gelire katkının iyi tespit edilmesi hususudur. 58/d kapsamındaki çoğu birimde kamu görevi gereği yapılan hizmetler gelire katkı sağlama gibi yorumlanmaktadır. Eğer kamu görevi olarak yapılan hizmetler gelire katkı gibi değerlendirilseydi 657 sayılı Kanun'a tabi personele de ilgili döner sermaye biriminde çalıştığı için ek ödeme yapılabilirdi. Hâlbuki Yönetmelikte 58/d-e kapsamındaki birimlerde

döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı düzenlemesi yer almaktadır.

58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinde dikkat edilmesi gereken diğer bir husus, 58/f kapsamında fakülte, yüksekokul enstitü ile sağlık uygulama ve araştırma merkezi haricindeki birimlerde yönetici payının hesaplanmaması gerektiğidir. Üniversitelerde uygulama ve araştırma merkezi bulunmakta ve bu merkezlerin birçoğu döner sermaye kapsamında değerlendirilmektedir. 58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin merkez müdürlerine 58/f kapsamında yönetici payı ödenmesi kanunen mümkün değildir.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, dağıtılacak miktar veya oran, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar ile mesai dışı çalışmanın puan ve miktarının mesai içi puan ve miktarını geçemeyeceği vs. gibi hususlar belirlenmelidir.

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının usul ve esaslarının yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda adı geçen yönetmelikteki düzenlemeler dikkate alınarak belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

C- 2547 Sayılı Kanunun 58'inci Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının, Yönetmeliğe Uygun Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/e maddesi kapsamındaki birimlerde yapılan ek ödeme dağıtımlarında protokol yapılmadığı ve önceden belirlenmiş bir kriter bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 14'üncü fıkrasında; Kanun'un 58'inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerde (58/e) döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında kanuni kesintiler ile varsa yapılan veya hizmetlerle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar hizmet karşılığı olarak; hizmete katkısı bulunan öğretim elemanlarına önceden bir protokol ile belirlenen katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım yapılacağı düzenlenmektedir. Bu kapsamdaki

dağıtımlarda protokol yapılmak suretiyle önceden belirlenmiş bir kriter bulunması öngörülmüştür.

Yapılan incelemelerde bu birimlerde önceden bir protokol düzenlenerek katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım yapılmadığı, çoğu zaman ücret döner sermaye hesabına yattıktan sonra objektif olmayan usulle dağıtım yapıldığı tespit edilmiştir.

Yönetmelik hükümleri doğrultusunda mezkûr Kanun'un 58/e kapsamındaki birimlerde öğretim elemanları ile üçüncü şahıslar arasında imza edilen sözleşmeden sonra bir protokol düzenlenerek katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım usulü belirlenmesi önerilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; A) Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/c maddesi kapsamındaki birimlerinde (Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi) öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme için belirlenmiş usul ve esasların Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak işlem tesis edilmektedir.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödemenin birim veya alt birim bazında mı olacağı, ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, kadro/görev unvan katsayısı, kalibrasyon katsayısı, dağıtılacak miktar veya oran, kullanılacaksa kalite-verimlilik esasları ve katsayıları, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar, ek görev cetveli ve risk cetvelindeki puan ve oranlar, eğitim-öğretim faaliyetleri cetveli ile bilimsel faaliyetler cetvelindeki puanlar, rutin işlemler için ek puan oranı, diğer personel için mesai dışı ek ödeme oranı, özel muayene ek ödeme miktar ve oranı ile mesai dışı çalışmanın puan ve miktarının mesai içi puan ve miktarını geçemeyeceği vs. gibi hususlar tekrar gözden geçirilerek Yönetmeliğe uygun olarak işlem tesis edilmektedir. Açıklanan nedenlerle Bulgu 2-A'nın kaldırılmasını arz ederiz.

B) 2547 Sayılı Yasanın 58. Maddesi (b) bendi “ Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın, tıp ve dış hekimliği fakülteleri sağlık uygulama ve araştırma merkezleri ile açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 35'i, ziraat ve veteriner

fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu, sürekli eğitim merkezleri ile bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 30'u, diğer yükseköğretim kurumları için ise asgari yüzde 15'i, ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım,onarım,kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılır.Bu oranları yüzde 75'ine kadar arttırmaya üniversite yönetim kurulu yetkilidir.

Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Bu tutar döner sermaye muhasebe birimince, tahsilatı takip eden ayın 20'sine kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yüksek öğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır. Bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler, üniversite yönetim kurulunca gerek görüldüğü takdirde, her bir proje için avans verilme sureti ile de kullanılabilir.

Bilimsel araştırma projelerinin seçilmesi, uygulanması ve izlenmesi ile ödeneklerin kullanılması genel hükümlerin ön ödemelere ilişkin sınırlamalarına bağlı kalınmaksızın avans verilmesi ve bu avansın mahsubuna dair usül ve esaslar maliye bakanlığının uygun görüş alınarak yükseköğretim kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.” şeklindedir.

Metnin “Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın, tıp ve diş hekimliği fakülteleri sağlık uygulama ve araştırma merkezleri ile açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 35'i, ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksek okulu, sürekli eğitim merkezleri ile bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları için asgari yüzde 30'u, diğer yükseköğretim kurumları için ise asgari yüzde 15'i, ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerinin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılır.” Şeklindeki kısımdan yapılan kesintinin sürekli eğitim merkezlerini de kapsayacak şekilde yönetici payı için de kullanılacağı anlaşıldığından böyle bir uygulama yapılmıştır. Açıklanan nedenlerle Bulgu 2-B'nin kaldırılmasını arz ederiz.

C) Birimlerin iş veya hizmet karşılığı yapılan çalışmalarda işlem öncesi protokol düzenlenmesi işlem öncesi 3. Şahıslar arasında sözleşme yapılması sonra bir protokol düzenlenerek katkı oranları dikkate alınması gerekli özenin gösterilmesi konusunda ilgili öğretim üyeleri ve birimler bilgilendirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi; Bulgunun (A) bendi ile ilgili hususların tekrar gözden geçirilerek Yönetmeliğe uygun olarak işlem tesis edildiğini belirtmektedir. Bulgunun (B) bendi için gönderdiği cevap ise bulgu ile ilgili değildir. Bulgunun (C) bendi için gerekli özenin gösterilmesi konusunda ilgili öğretim üyeleri ve birimlerin bilgilendirildiğini belirtmiştir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2016 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF			TUTAR (TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR			35.273.964,45
10-HAZIR DEĞERLER			8.215.320,91
	100	Kasa	0,00
	102	Bankalar	8.215.320,91
12-TİCARİ ALACAKLAR			14.340.868,70
	120	Alıcılar	11.228.195,86
	121	Alacak Senetleri	2.367.889,69
	123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	725.329,95
	126	Verilen Depozito ve Teminatlar	386,00
	127	Diğer Ticari Alacaklar	19.067,20
	128	Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00
13-DİĞER ALACAKLAR			5.427.954,80
	134	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	5.397.059,10
	136	Diğer Çeşitli Alacaklar	30.895,70
	139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
15-STOKLAR			6.141.490,50
	150	İlk Madde ve Malzeme	6.141.490,50
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			1.148.329,54
	196	Personel Avansları	1.148.329,54
II-DURAN VARLIKLAR			18.470,31
22-TİCARİ ALACAKLAR			18.470,31
	226	Verilen Depozito ve Teminatlar	18.470,31
TOPLAM			35.292.434,76

PASİF			TUTAR (TL)
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			88.806.334,54
30-MALİ BORÇLAR			5.406.641,87
	303	İşletmeler Arası Mali Borçlar	5.406.641,87
32-TİCARİ BORÇLAR			75.231.100,80
	320	Satıcılar	74.611.414,99
	326	Alınan Depozito ve Teminatlar	619.685,81
33-DİĞER BORÇLAR			41.531,84
	335	Personele Borçlar	0,00
	336	Diğer Çeşitli Borçlar	41.531,84
36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			8.127.060,03
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.858.968,70
	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.416,85
	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	2.117.127,39
	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	2.131.766,49
	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.780,60
IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			11.346.432,37
47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			11.346.432,37
	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.346.432,37
V-ÖZKAYNAKLAR			-64.860.332,15
50-ÖDENMİŞ SERMAYE			89.524,00
	500	Sermaye	89.524,00
	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			8.167.594,41
	570	Geçmiş Yıllar Karları	8.167.594,41
58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI			50.812.509,42

	580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	50.812.509,42
59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)			-22.304.941,14
	590	Dönem Net Karı	1.974.389,58
	591	Dönem Net Zararı (-)	24.279.330,72
TOPLAM			35.292.434,76

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2016 YILI			
GELİR TABLOSU			
GELİR TABLOSU			
60	A-	BRÜT SATIŞLAR	257.006.262,41
	600	Yurt İçi Satışlar	251.522.955,68
	601	Yurt Dışı Satışlar	0,00
	602	Diğer Gelirler	5.483.306,73
	603	İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00
61	B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	12.046.211,11
	610	Satıştan İadeler (-)	12.046.211,11
	611	Satış İskontoları (-)	0,00
	612	Diğer İndirimler (-)	0,00
	C-	NET SATIŞLAR	244.960.051,30
62	D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	175.830.381,28
	620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	175.830.381,28
	623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	69.129.670,02
63	E-	FAALİYET GİDERLERİ	81.375.807,33
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	81.375.807,33
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-12.246.137,31
64	F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.237.750,29

	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00
	642	Faiz Gelirleri	943.865,41
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
	646	Kambiyo Karları	0,00
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	293.884,88
65	G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	12,88
	654	Karşılık Giderleri (-)	0,00
	656	Kambiyo Zararları (-)	0,00
	657	Reeskont Faiz Giderleri	0,00
	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	12,88
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-11.008.399,90
67	H-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	55.955,75
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	55.955,75
68	I-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	11.352.496,99
	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	11.352.496,80
	689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,19
69	J-	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-22.304.941,14
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-22.304.941,14

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