



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	57

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine 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.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 87.309.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.659.183,00 TL net aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 115.968.183,00 TL olmuştur. Bu tutarın 103.629.048,72 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %89,36'dır.

Bütçede 87.309.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 108.224.000,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %123,96 olmuştur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	87.309.000,00	115.968.183,00	103.629.049,00	89,36

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	87.309.000,00	108.224.000,00	123,96

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 1.665.946.326,18 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 90.607.762,29 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 Sayıştaya 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlık Hesaplarının Mali Tablolarda Gerçek Bilgileri Yansıtması

Geçici kabulü yapılan hizmet binası inşaatı ile altyapı yatırımlarının ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı ve 258-Yapılmakta Olan Yarım Hesabında izlenmeye devam edildiği; bazı hizmet binası inşaatı ile altyapı yatırımlarının ise 258 nolu hesapta izlenmediği gibi geçici kabulden sonra ilgili maddi duran varlık hesaplarına da aktarılmadığı; Üniversite taşınmazları için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıklarının kayıtlı değerine ilave edilmediği ve amortisman hesaplamasında da dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde,

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."

188'inci maddesinin (b) bendinde ise,

"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27'nci maddesinde,

"Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır..."

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1 maddesinde ise,

"Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı"

değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır." hükümleri yer almaktadır.

Üniversitenin 2015 yılı denetimlerinde, geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolarda toplam 28.539.054,37 TL hata tespit edilmiştir. 2016 yılında 4.661.281,50 TL'lik tutar ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmış olup, mali tablolardaki 23.877.772,87 TL'lik hata devam etmektedir. Öte yandan 2016 yılı içinde geçici kabulleri yapılan taşınmazın kiraya verilmesi karşılığında yaptırılan bina ile spor sahaları inşaatı Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği gibi, bu binalara ilişkin tutarlar Binalar Hesabına da kaydedilmemiştir. Ayrıca Üniversite taşınmazları için yapılan değer artırıcı harcamalar, ilgili maddi duran varlıkların kayıtlı değerine ilave edilmemekte ve amortisman hesaplamasında dikkate alınmamaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler ile kamu kaynaklarının mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde;

A- Bütün yatırımların geçici kabulü yapıncaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi,

B- Maddi duran varlık hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi,

C- Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolardaki toplam 23.877.772,87 TL'lik hatanın mevzuat hükümlerine göre düzeltilmesi,

D- Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınması, Suretiyle maddi duran varlık hesaplarının mali tablolarda gerçeği yansıtmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Güney Yerleşkesi Açık Spor Alanları Yapım İşleri ile ilgili işlemler 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekirken sehven ilgili hesap kullanılmamıştır. 2018 yılında ivedilikle söz konusu Açık Spor Alanları 252 Binalar Hesabına kaydedilecektir.

Üniversitemizin kurulum aşamasında olması, kalıcı kampüs proje ve inşaatlarının devam etmesi, KHK kapsamında Süleyman Şah Üniversitesinin kapatılarak mal varlıklarının

büyük bir kısmının Üniversitemize tahsis edilmesi ve personelimizin yetersiz olması gibi nedenlerden dolayı, yapımı tamamlanan binaların ilgili hesaplara alınması tamamlanamamıştır. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bulunan yapım işlerinin ilgili hesaplara alınması için çalışmaların sonuçlandırılmasına özen ve ihtimam gösterilecek olup 2018 yılı içerisinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde envanter kayıtları da dikkate alınarak tamamlanması sağlanacaktır. " denilmiştir.

Sonuç olarak Yukarıda yer alan hükümler ile kamu kaynaklarının mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde;

A- Bütün yatırımların geçici kabulü yapılmaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi,

B- Maddi duran varlık hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi,

C- Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolardaki toplam 23.877.772,87 TL'lik hatanın mevzuat hükümlerine göre düzeltilmesi,

D- Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınması,

Suretiyle maddi duran varlık hesaplarının mali tablolarda gerçeği yansıtmasının sağlanması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 2: Gelirlerin Tahakkuk Esasına Göre Muhasebeleştirilmemesi ve Gelir Tahakkukları Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversite gelirlerinin 181-Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilerek takibi yapılması gerekirken tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı, gelir elde edildiğinde (tahsilat yapıldığında) direkt olarak gelir hesaplarına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği ve Gelir Tahakkukları Hesabının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu

oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Aynı Kanunun 38'inci maddesinde, "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." denilmektedir.

Kanunun 60'ıncı maddesinde ise, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirme, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme görevi mali hizmetler birimine verilmiştir. Ancak 5018 sayılı Kanuna göre, bütün birimler kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımını önlenmekle görevli olduğundan, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirme, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme görevinin yerine getirilebilmesi için birimlerin bu konudaki bilgi ve belgeleri zamanında mali hizmetler birimine ulaştırılması zorunludur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121, 122 ve 123 üncü maddelerinde 181-Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilmesi gereken işlemler ayrıntıları ile açıklanmıştır. Buna göre gelir tahakkukları hesabının; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılması gerekmekte olup, tahakkuk ettirilmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde istenebilir duruma gelecek olan alacaklar, ilgili oldukları dönemde tahsil edilmek üzere bu hesapta izlenir. Gelir tahakkukları hesabında yer alan tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenler, takipteki kurum alacakları hesabına aktarılarak takibe alınacaktır.

Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması ile bu işlemlerin hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumlulukları çerçevesinde; Üniversitenin elde ettiği gelirlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, gelirlerin 181-Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilerek vadesinde tahsil edilmelerinin sağlanması ve Gelir Tahakkukları Hesabının mali tablolarında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Vadeli mevduat hesaplarından elde edilen brüt gelirlerden vergiler düşüldükten sonra kalan tutarlar 181 Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılmayarak direkt gelir hesaplarına kaydedilerek muhasebeleştirme yapılmıştır. Bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak 2018 yılından itibaren 181 Gelir Tahakkukları Hesabı Kullanılmaya başlanmıştır. Sonraki dönemlerde de gerekli özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması ile bu işlemlerin hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumlukları çerçevesinde; Üniversitenin elde ettiği gelirlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, gelirlerin 181-Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilerek vadesinde tahsil edilmelerinin sağlanması ve Gelir Tahakkukları Hesabının mali tablolarda yer alması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 3: Satın Alınan Binaların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

2015 yılında, satın alınmak suretiyle elde edilen binalara ilişkin tutarlar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiştir.

Bu konu 2015 yılı raporunda yer almasına rağmen; halen, satın alınan binalar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175'inci maddesinde 252 Binalar hesabı ile ilgili olarak, *"Bu hesap, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2015 yılı içerisinde alımı gerçekleştirilen 'Prefabrik T ve I Binalarının Alım İş'i' 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmektedir. Söz konusu binaların alımı için toplam 236.000,00 TL bütçe gideri gerçekleşmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından alınarak ilgili maddi duran varlık hesabı olan 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi ve yılsonunda amortismanına tabi tutulması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce alımları yapılan prefabrik yapıların; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili hesaba alınması için çalışmalar başlatılmıştır. Ancak; Üniversitemizin kurulum aşamasında olması, kalıcı kampüs proje ve inşaatlarının devam etmesi ve personelimizin yetersiz olması gibi nedenlerden dolayı, yapımı tamamlanan binaların ilgili hesaplara alınması tamamlanamamıştır. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bulunan yapım işlerinin ilgili hesaplara alınması için çalışmaların

sonuçlandırılmasına özen gösterilecek olup 2018 yılı içerisinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde envanter kayıtları da dikkate alınarak tamamlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından alınarak ilgili maddi duran varlık hesabı olan 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi ve yılsonunda amortismanına tabi tutulması takip eden denetimlerde incelenecektir

BULGU 4: Hizmet Alımları Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversitede hizmet alımları kapsamında çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 291'inci maddesinde; "*Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır ...*" denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde ise; ihtiyatlılık ilkesinin gereği olarak, muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılmasının zorunlu olduğunu ifade eden hükümler bulunmaktadır.

Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinde belirtilen muhasebe ilkeleri ve kurallarına göre, Üniversitede hizmet alımları kapsamında çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde 2016 sonunda Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı için ertesi yılda işlem yapılacağı öngörülmediğinden hesaplar arasında aktarma yapılmamıştır. Yıl içinde ödeme yapılması düşünülmendiğinden 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır. 696 sayılı KHK ile taşeron işçilerin kadroya geçirilmesi ile ilgili hesaplar için bir daha işlem tahsis edilmeyecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim

Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinde belirtilen muhasebe ilkeleri ve kurallarına göre, Üniversitede hizmet alımları kapsamında çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmesi konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 5: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Üniversitenin taşınmazlarına ilişkin tahsil edilen peşin kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde dönem ayırıcı hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 347'nci maddesinde; 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının, dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Adı geçen Yönetmeliğin 347, 348 ve 349'uncu maddelerinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izleneceği ve dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı, aktarılan tutarların ilgili yılında 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere; Üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102-Banka Hesabına borç 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak; içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102-Banka Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi; dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin taşınmazlarına ilişkin tahsil edilen kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesi; 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılarak yapılmaktaydı. 2018 yılı içinde muhasebe düzeltme kaydı yapılarak sonraki dönemlerde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek

Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102-Banka Hesabına borç 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak; içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102-Banka Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi; dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 6: Zamanında Tahsil Edilemeyen Alacakların Takibe Alınmaması ve Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmaması

Üniversite hesaplarının incelenmesi sonucunda; zamanında tahsil edilemeyen alacakların takibe alınmadığı ve 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Aynı Kanununun 38'inci maddesinde, "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54'üncü maddesinde ise; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı kullanılması öngörülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 56'ncı maddesinde ise; Takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması ile bu işlemlerin hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumlukları çerçevesinde; zamanında tahsil edilemeyen alacakların takibe alınması, bu alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi, Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının mali tablolarda yer alması ve zamanında tahsil edilemediği için takibe alınan alacaklarının muhasebe sistemi üzerinden izlenebilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde; yapılan inceleme neticesinde, zamanında tahsil edilmeyen alacak vasfında olup, 2015 yılı güney yerleşke kantin kiralama işi kapsamında tahsil edilecek alacağa ilişkin olarak hukuk müşavirliğimiz tarafından 12. Anadolu Sulh Mahkemesinde 2017/355 nolu dosya ile dava açılmıştır. Dava süreci devam etmekte olup muhasebe kayıtlarında 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı takip edilmesi için ilgili kayıtlar yapılmıştır. Bundan sonraki dönemlerde bu hesapların kullanılmasına dikkat edilerek gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması ile bu işlemlerin hukuka uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumlukları çerçevesinde; zamanında tahsil edilemeyen alacakların takibe alınarak bu alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi ve Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının mali tablolarda yer alması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 7: Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Tamamlanmaması

Taşınmaz envanter işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."* denilmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; *"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır."*

Aynı Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde ise; “ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

... ” hükümleri yer almaktadır.

Üniversitenin taşınmaz envanter işlemlerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tamamlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz mülkiyetindeki ve kullanımına tahsisli taşınmazların, “Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” kapsamında taşınmaz envanterlerinin yapılması; Üniversitemizin kalıcı kampüs proje ve inşaatlarının devam etmesi ve personel eksikliği gibi nedenlerden dolayı sonuçlandırılmamıştır. Taşınmaz envanterlerinin mevzuat hükümlerince tanımlanması ve cins ayırmalarının yapılmasına ilişkin çalışmalara hız verilmiş olup, gerekli özen ve ihtimam gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin taşınmaz envanter işlemlerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tamamlanması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Desteklenen Bilimsel Araştırma Projelerinin Seçiminde Ülkenin Kalkınmasına Katkı Sağlayacak Projelere Öncelik Verilmemesi

Üniversite tarafından desteklenen araştırma projelerinin seçiminde; tamamlandığında sonuçları ile ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlayacak projelere öncelik verilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık

programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesinin (b) bendinde; "*Bilimsel araştırma projesi: Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projeleridir.*" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin "Bilimsel araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler" başlıklı

6'ncı maddesinde ise;

"(1) Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.

(2) Bilimsel araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli, sonuçları uygulamaya dönük, kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katılımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilebilir...." denilmektedir.

Üniversitenin 2017 yılı sonuna kadar desteklediği bilimsel araştırma projesi toplamı 396'dır. 396 projenin 237'si sempozyum ve bilimsel etkinliklere katılım projesi (SMP;BEK), 73'ü konusu proje yürütücüsü tarafından belirlenen bağımsız araştırma projesi (NAP), 27'si tıpta uzmanlık tez projesidir (TUT). Altyapı projesi (AYP) sayısı ise 19'dur. 2017 yılında desteklenen proje sayısı toplam 106 olup, bunun 78'i bilimsel etkinliklere katılım projesi, 22'si konusu proje yürütücüsü tarafından belirlenen bağımsız araştırma projesidir.

Yukarıda belirtilen hükümler ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; araştırma projelerinin, ulusal

bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilmesi ve desteklenecek araştırma projelerinin seçiminde tamamlandığında sonuçları ile ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlayacak projelere öncelik verilmesi gerekmektedir.

(2012-2017) Desteklenen Proje Sayısının Yıllara Göre Dağılımı

YIL	NAP	YLT	DKT	SMP	TUT	BEK	AYP	GDP	BYB	KDT	UKA	Diğer	Tplm
2017	22	1	0	0	1	78	4	0	0	0	0	0	106
2016	11	2	0	1	5	48	3	0	2	1	1	1	75
2015	9	1	1	1	9	35	1	0	3	2	2	1	65
2014	8	0	0	1	6	42	4	3	0	1	0	3	68
2013	18	0	0	3	6	26	7	4	4	1	0	4	73
2012	5	0	0	0	0	2	0	1	0	1	0	0	9
Tplm	73	4	1	6	27	231	19	8	9	6	3	9	396

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin tanımlar maddesinde "*Komisyon: Bilimsel araştırma projelerinin kabulü, değerlendirilmesi, desteklenmesi, izlenmesi ve üst yöneticinin bilimsel araştırmalarla ilgili olarak vereceği diğer görevleri yürütmek amacıyla oluşturulan ...*" şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmeliğin tanıdığı olduğu bu yetki çerçevesinde, BAP Komisyonu, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına uygun konulara öncelik vermek suretiyle, üniversitenin beşeri ve mali imkânları nispetinde sunulan proje önerilerini değerlendirerek seçim yapmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında, desteklenecek bilimsel araştırma projelerinin seçilmesinde komisyonun yetkili olduğu belirtilmekteyse de, komisyonun bu yetkisi sınırsız değildir. Komisyon bu yetkisini kullanırken mevzuata uymak, objektif olarak değerlendirme yapmak ve desteklenecek araştırma projelerinin seçiminde tamamlandığında sonuçları ile ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlayacak projelere öncelik vermek zorundadır. Oysa 2017 yılında desteklenen proje sayısı toplam 106 olup, bunun 78'i bilimsel etkinliklere katılım projesi, 22'si konusu proje yürütücüsü tarafından belirlenen bağımsız araştırma projesidir

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; araştırma projelerinin, ulusal bilim ve teknoloji

politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek objektif olarak değerlendirilmesi ve desteklenecek araştırma projelerinin seçiminde tamamlandığında sonuçları ile ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlayacak projelere öncelik verilmesi konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 2: 2015 Yılında Başlatılan İç Kontrol Faaliyetlerine 2016 ve 2017 Yıllarında İki Yıl Ara Verilmesi

Üniversitenin 2016 ve 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporlarında, teşkilat yapısı değişikliği nedeniyle üniversitenin yeni yapısı etkin hale gelinceye kadar iç kontrol faaliyetlerine ara verildiği belirtilmekte olduğundan, 02.01.2015 tarihinde başlatılan iç kontrol faaliyetlerinin 2016 ve 2017 yıllarında durdurulduğu anlaşılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Aynı Kanunun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol “*İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*” şeklinde tanımlanmış olup,

Yine aynı Kanunun 56'ncı maddesinde,

"İç kontrolün amacı;

a) *Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

b) *Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.”

57'nci maddesinde ise,

"(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır." hükümleri yer almaktadır.

Üniversitenin 2016 ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporlarında, "Üniversitemizde 27 Ağustos 2015 tarihli resmi gazete yayımlanan 2015–8052 nolu bakanlar kurulu kararı ile dış hekimliği fakültesinin kurulmasına; 08 Nisan 2016 tarihli resmi gazete de yayımlanan 2016–8555 nolu bakanlar kurulu kararıyla fen fakültesi ile mühendislik ve mimarlık fakültelerinin kapatılarak mühendislik ve doğa bilimleri fakültesinin kurulmasına, sanat ve tasarım fakültesinin ise sanat, tasarım ve mimarlık fakültesi olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Bu çerçevede teşkilat yapısı değişen üniversitemizin yeni yapısının etkin hale geleşiye kadar iç kontrol çalışmalarına ara verilmesine karar verilmiştir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen hükümler karşısında, iç kontrol faaliyetlerine ara verilmesinin; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine, varlık ve kaynakların korunmasına, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına ve her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine engel teşkil edeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde iç kontrol faaliyetlerine ara verilmesine rağmen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine, varlık ve kaynakların korunmasına,

muhasabe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına ve gerçekleştirilen her türlü malî karar ve işlemlerde azami hassasiyet gösterilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesi, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesi, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesi, varlık ve kaynakların korunması, muhasabe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulması ve her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi için iç kontrol faaliyetlerine ara verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 3: Üniversitenin Hizmet Binalarının Tamamlanması Konusundaki Yükümlülüklerini Yerine Getirmemesi

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile 30.12.2013 tarihinde on adet hizmet binası inşaatı için yapılan protokol kapsamında 10.000.000,00 TL avans verilmesine ve protokol yapılmasından itibaren 4 yıl geçmesine rağmen henüz tamamlanan hizmet binasının bulunmadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13'üncü maddesinde ise; rektörlerin Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Üniversitenin hizmet binalarının tamamlanmamış olması; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasını ve geliştirilmesini, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasını, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesini olumsuz yönde etkilemektedir.

Öte yandan TOKİ ile yapılan protokole göre inşaatların başlayabilmesi için Üniversitenin yükümlülükleri bulunmaktadır. Bu yükümlülükler şunlardır:

- Üniversite, inşaat alanına ait varsa mevcut altyapı projelerini, yerleşim planını, alana ait mevcut hali hazır haritaları, imar planı, tapular ve kesin projeler ile gerekli tüm belge ve bilgileri TOKİ'ye verecektir.
- Protokol konusu işe ait tüm imar planlama işleri, alana hizmet sağlayacak ulaşım ve altyapı güzergâhlarına ilişkin imar planı ve mülkiyet sorunları vb. konularla ilgili her türlü hukuki ve teknik problemlerin giderilmesi Üniversitenin sorumluluğundadır.
- Üniversite tüm haritacılık işleri, imara esas zemin etüdü, sondaj çalışmaları ve imar planlama işlerini tamamlayarak planların ilgili kurum ve kuruluşlarca onaylanmasını sağlayacaktır.
- Üniversite ihale öncesi tüm teknik altyapı deşarj ve bağlantı noktalarının belirlenmesi ile ilgili olarak ilgili tüm kurum ve kuruluşlara karşı gerekli iş ve işlemlerden sorumlu olacaktır.
- Üniversite mimari projeler için ilgili kişi, kurum ve kuruluşların muvafakat alarak TOKİ'ye verecektir.
- Tüm projelerin TOKİ ve Üniversite tarafından uygun görülmesinden sonra TOKİ ihale çalışmalarını başlatacaktır.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasının, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin, Üniversitenin hizmet binalarının tamamlanmasıyla ilgili yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesiyle gerçekleştirilebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Laboratuvar binası altyapı ve çevre düzenleme işi ile Mühendislik Fak. Siyasal ve Hukuk Fakültesi Altyapı ve çevre düzenleme işi olarak 2 proje TOKİ tarafından ihaleye çıkmıştır. TOKİ Merkezi Laboratuvar binası inşaatı İşini 2018 yılı içerisinde teslim edecektir. TOKİ nin ikinci projesi ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 26.09.2017 tarihinde onaylamış olduğu İmar Plan değişikliği nedeni ile Mühendislik Fak. Siyasal ve Hukuk Fakültesi İnşaatlarına ait çeşitli proje revizyonları yapılması gerektiği için Tasfiye edilmek zorunda kalınmıştır. Aynı projemiz 2018 yılı içerisinde TOKİ tarafından tekrar ihale edilerek imalatlarına başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokoldeki yükümlülüklerini zamanında yerine getirmemesi nedeniyle hizmet binalarının tamamlanmamış olması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasını ve geliştirilmesini; öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasını; eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesini, fiilen atıl durumdaki fakülte ve yüksekokulların eğitim hizmeti vermesini olumsuz yönde etkilemektedir.

BULGU 4: İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi İçin Yeterli Ölçüde Fiyat Araştırması Yapılmaması ve Aşırı Yüksek Fiyat Bildirimlerinin Dikkate Alınması

İhalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılmadığı ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanununun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 9'uncu maddesinde,

“Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir...” denilmektedir.

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 8'inci maddesinde ise,

“(1) İdare yaklaşık maliyetin hesaplanmasında; alım konusu malın niteliğini, miktarını, teslim süresini, nakliyesini, sigortasını ve diğer özel şartlarını belirterek KDV hariç fiyat bildirilmesini ister. Ancak, idare, gerçek piyasa fiyatlarını yansıtmayan ve yaklaşık maliyetin hesaplanmasında hatalara sebep olabilecek fiyat bildirimlerini ve proforma faturaları değerlendirmeye almaz...”

...

(3) İdare, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurmak suretiyle, aşağıdaki (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri çerçevesinde elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya

tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplar..." hükümleri yer almakta olup, yaklaşık maliyetin her türlü fiyat araştırması yapılarak belirlenmesine ilişkin benzeri hükümler Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ile Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde de bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre idareler, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurarak elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplayabilir. Ancak burada önemli olan yaklaşık maliyetin gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmasıdır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması gerekmektedir.

Örnekler:

1- 152.550,00 TL yaklaşık maliyetli hizmet taşıtları için akaryakıt alımı ihalesine ilişkin yaklaşık maliyet sadece iki firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır ve ihalede teklif veren de bu iki firmadır.

2- 176.140,63 TL yaklaşık maliyetli sistem network bakım ve destek hizmeti alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için dört firmadan fiyat bildirimini alınmış ve bunların üçü ihaleye davet edilmiştir.

3- 1.039.615,83 TL yaklaşık maliyetli elektrik alımına ilişkin yaklaşık maliyet hesabında tek bir firmanın fiyat bildirimini yer almaktadır.

4- 1.144.317,60 TL yaklaşık maliyetli kütüphane hizmet binası proje ve şartnamelerinin hazırlanması hizmeti alımında firmalardan fiyat bildirimini istenilmemiştir. Yaklaşık maliyet Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birim maliyet fiyatları ile meslek odaları birim fiyatlarının ortalaması alınarak hesaplanmıştır.

5- Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi 4 kalem laboratuvar cihazı alımında yaklaşık maliyet hesabı üç firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır. 1 nolu cihaz için iki firmanın fiyat bildirimini ortalaması 3.950,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği 16.600,00 TL'lik birim fiyat da dikkate alınmıştır. Yine 3 nolu cihaz için iki firmanın ortalaması 2.815,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği birim fiyat 13.200,00 TL'dir.

6- 444.963,75 TL yaklaşık maliyetli personel servisi hizmet alımında yaklaşık maliyet hesabı dört firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır. 3 nolu güzergâh için üç firmanın fiyat bildirimini ortalaması 67.888,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği 97.405,00TL'lik birim

fiyat da dikkate alınmıştır. Yine 7 nolu güzergâh için üç firmanın ortalaması 45.961,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği birim fiyat 70.840,00 TL'dir.

7- 137.059,40 TL yaklaşık maliyetli temizlik malzemesi alımında yaklaşık maliyet hesabı dört firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır. Dökme çöp poşeti için üç firmanın fiyat bildirimini ortalaması 452,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği 4.200,00 TL'lik birim fiyat da dikkate alınmıştır. Yine köpük sabun aparatı için üç firmanın ortalaması 2.249,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği birim fiyat 3.871,00 TL'dir.

8- 24.11.2017 tarihli ve 3.559.666,67 TL yaklaşık maliyetli yemek hizmeti alımı ihalesine ilişkin yaklaşık maliyet hesabında, ilk beş sıradaki firmaların fiyat bildirimlerinin ortalaması 3.083.000,00 TL iken 4.275.000,00 TL'lik fiyat bildirimini de dikkate alınmıştır.

9- 14.09.2017 tarihli personel servisi ihalesinde yaklaşık maliyet dört firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır. 9 nolu güzergâh için üç firmanın fiyat bildirimini ortalaması 37.650,00 TL iken, diğer firmanın bildirdiği 62.750,00 TL'lik birim fiyat da dikkate alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Akaryakıt Alımı İhalesi'ne ilişkin yaklaşık maliyet çalışmasında iki firmadan alınan teklifin yanında EPDK'nın yayımladığı en yüksek hacimli sekiz firmanın ortalaması dikkate alınarak yaklaşık maliyetin belirlendiği; serbest piyasadan elektrik enerjisi alımı ihalesinde araştırma yapılmasına rağmen yaklaşık maliyet için fiyat teklifi bulunmadığı; bundan sonra yapılacak olan ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılacağı ve aşırı yüksek fiyat tekliflerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmayacağı" belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 5: Öğrenci Yurduunun İşletilmesinde Mevzuattaki Şartların Yerine Getirilmemesi

Kız Yurduunun kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatının bulunmadığı ve 06.05.2017 tarih ve 30058 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Özel Öğrenci Barındırma Hizmetleri Yönetmeliği'nde belirlenen şartları taşımadığı tespit edilmiştir.

Özel Öğrenci Barındırma Hizmetleri Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında;

"Kurumların, kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatları Bakanlık tarafından verilir. Kamu tüzel kişileri tarafından açılan kurumlara kurum açma izni verilebilmesi için kamu tüzel kişiliğinin mevzuatına uygun karar veya onaylarının bulunması gerekir.",

9'uncu maddesinde;

"...

(3) Zemin katı dışında kurum açılacak binalarda, asansör veya engellilerin erişilebilirliğini sağlayan taşıma ve iletme sistemlerinin bulunması gereklidir....

...

(5) Kurum binaları, her yıl öğretim yılı başlamadan önce yangın güvenliği, elektrik tesisat güvenliği, ısınma sistemi güvenliği, su ve gaz tesisatı güvenliği hususlarında itfaiye, üniversitelerin ilgili bölümleri, mühendis odaları veya diğer ilgili kurum veya kuruluşlara kurum yönetimine kontrol ettirilir...

...

(8) Kurum binalarında yangın ikaz amacıyla duman ve ısıya duyarlı, gaz kaçaqlarını algılayan sensörler, alarm sistemi ile kurum kontenjanının yüzden fazla olması halinde otomatik söndürme sisteminin bulunması zorunludur.

...

(10) Kurum binaları, kurum yönetimi tarafından e-Yurt modülünde bulunan güvenlik kontrol listesi üzerinden kontrol edilerek sonuçları modüle işlenir.",

19'uncu maddesinde;

"(1) Kız öğrencilerin barındığı kurumlarda kadın, erkek öğrencilerin barındığı kurumlarda erkek yönetici görevlendirilir.

(2) Kurum, lisans mezunu ve mevzuat bilgisi, kurum yönetimi, işletme, kurumun fiziki ve hizmet standartlarının iyileştirilmesi ve iletişim becerilerinin geliştirilmesi konularında düzenlenen eğitim sonucunda alınan öğrenci barınma hizmetleri yönetici sertifikasına sahip müdür tarafından yönetilir.

(3) Kurumda yüzelli kontenjana kadar bir müdür yardımcısı görevlendirilebilir. Yüzelli ve sonraki her yüzelli kontenjan için bir müdür yardımcısı görevlendirilir. Müdür yardımcılarının lisans mezunu olması zorunludur.

... ",

28'inci maddesinde;

"...

(2) Yönetim memurluğu için yükseköğretim kurumlarından mezun olma şartı aranır.

...

(4) *Yemek hizmeti veren kurumlarda yemeğin kurumda yapılması halinde aşçılık belgesi olan aşçı ile ihtiyaca göre aşçı yardımcısı ve katı, sıvı ve gaz yakıtlı merkezi kaloriferle ısıtılan kurumlarda yetki belgesi olan personel görevlendirilir.*

...

(9) *Kurumlarda görev alan yönetim memuru, belletici ile temizlik hizmeti veren görevlilerin, kız öğrencilere barınma hizmeti veren kurumlarda kadın, erkek öğrencilere barınma hizmeti veren kurumlarda erkek olması şarttır.*

...",

43'üncü maddesinde;

"(1) ...yükseköğrenim öğrencilerine barınma hizmeti veren öğrenci yurtlarında yemek hizmeti verilmesi zorunludur.

...

(4) *Yemekler ve miktarları bir öğrenciye gerekli olan besin maddelerini, kaloriyi ve vitaminleri sağlayacak nitelikte olmalıdır. Yemek listelerinin düzenlenmesinde mevsimler ve öğrencilerin gelişim özellikleri dikkate alınır.*

...

(6) *Yemek hizmetlerinin yürütülmesinde 11/6/2010 tarihli ve 5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanunu hükümlerine uyulur."*
hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümler karşısında; Kız Yurdunun Özel Öğrenci Barındırma Hizmetleri Yönetmeliği'nde belirlenen şartlara uygun hale getirilerek, kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Binanın Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Turizm Fakültesi Uygulama Konukevi olarak kullanılmak üzere yönetim altına alınmıştır. Söz konusu konuk evininde 2017/2018 Eğitim -öğretim döneminde kız öğrencilerinin ve bayan konukların kullanılmasına anayasal pozitif ayrımcılık esaslarında idari karar alınarak sadece bayanların kullanacağı bir konuk evi olarak uygulamaya konulmuştur.

Söz konusu konukevi 6/5/2017 tarih ve 30058 nolu Resmi Gazetede yayımlanan Özel Öğrenci Barınma Hizmetleri Yönetmeliği kapsamında yer almamaktadır.

Üniversitemizde öğrenim gören kız öğrencilerin barınma sorununa bir nebze çözüm bulunması maksadıyla binanın misafirhane/kız öğrenci konukevi olarak kullanılması yönünde işlem tesis edilmiştir. Söz konusu çözüm ivedi ve geçici bir çözüm olarak tesis edilmiş olup söz konusu yapının işletilmesi için 2018 yılı başında 2886 sayılı Kanun uyarınca ihaleye çıkılmış ve ihale neticelendirilerek sözleşme imzalanmıştır. Hali hazırda yurttaki kalan

öğrencilerin mağduriyet yaşamaması adına yüklenici firmaya devir işleminin yapılması için 2017/2018 öğretim yılının bitmesi beklenmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Binanın Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Turizm Fakültesi Uygulama Konukevi olarak kullanılmak üzere yönetim altına alındığı belirtilmekteyse de, uygulamada kız öğrenci yurdu olarak kullanılmakta olduğundan mevzuata uygun olarak işletilmesi zorunludur.

Binanın işletilmesi için 2018 yılı başında 2886 sayılı Kanun uyarınca ihaleye çıkıldığı ve ihale neticelendirilerek sözleşme imzalandığı bildirilmekteyse de, binanın kiraya verilmek suretiyle işletilmesinde de mevzuat hükümlerine uygun olarak işlem yapılması gerekmektedir.

Kız yurdunun mevzuata uygun olarak işletilmesi ve işletilmesine ilişkin ihale süreçleri takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 6: Doğrudan Teminle Alımlarda Fiyat Araştırmalarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Doğrudan teminle yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanaklarının piyasa rayiçlerini yansıtmamasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınmadığı; fiyat araştırmaları için yeterli zamanın bulunmadığı; bazı hizmet alımlarında onay, piyasa fiyat araştırması, sözleşme imzalanması ve işyeri tesliminin aynı gün içinde yapıldığı; bazı mal alımlarında onay, piyasa fiyat araştırması, muayene ve kabul işlemleri ve fatura düzenlenmesinin aynı gün içinde gerçekleştirildiği; bazı yapım işlerinde ise piyasa fiyat araştırması, sözleşme imzalanması ve işyeri tesliminin aynı gün içinde tamamlandığı; bazı alımlarda ise fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin son fıkrasında; *"Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir."* denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin (22.1.1.4) numaralı maddesinde ise; 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir.

4734 sayılı Kanunun "piyasada fiyat araştırması" yapılmasına vurgu yapan düzenlemesinden, bu şekilde temin edilecek ihtiyacın gerçek piyasa rayiçlerine uygunluğunun

sağlanmasının zorunlu olduğu, bunu sağlamaya yönelik olarak, görevli kişi veya kişilerce gerekli her türlü piyasa fiyat araştırmasının yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Görevli kişilerce gerçekleştirilecek piyasa fiyat araştırmasının sağlıklı, gerçekçi ve kanıtlanabilir şekilde yapılması gerekmektedir. Görevli kişi veya kişilerce yapılacak piyasa araştırmasının sağlıklı ve gerçekçi tespitlere dayanması muhtemel idare zararlarının önlenmesi açısından önemlidir. Piyasa fiyat araştırmasına yönelik çalışmalar somut, hesap edilebilir ve dayanaklarıyla birlikte kanıtlanabilir olmalıdır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h), (i) ve (i) bentlerine göre yapılan doğrudan teminle alımların tamamında fiyat araştırması yapılması, doğrudan teminle yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanaklarının piyasa rayiçlerini yansıtmasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınması ve fiyat araştırmaları için yeterli zamanın tanınması gerekmektedir.

Örnekler:

1- 12 adet doğrudan teminle yemek hizmeti alımının tamamı tek bir firmadan yapılmıştır. Bu alımlara ilişkin piyasa fiyat araştırması tutanaklarında 3 firmanın fiyat teklifi bulunmaktadır ve her alımda teklif alınan firmalar büyük ölçüde aynı firmalardır. Bu alımlarda onay, piyasa fiyat araştırması, sözleşme imzalanması ve işyeri teslimi aynı gün içinde tamamlanmıştır. Alım yapılan firmanın bütün alımlardaki fiyat teklifi aynıdır:

2- Kütüphane hizmet binası proje ve şartnamelerinin hazırlanması hizmeti alımında fiyat araştırması yapılmamıştır.

3- 06.10.2017 tarih ve 5410 yevmiye numaralı ödeme belgesiyle yapılan 11.264,28 TL tutarlı yazı tahtası alımında; onay, piyasa fiyat araştırması, muayene ve kabul işlemleri ve fatura düzenlenmesi aynı gün içinde gerçekleştirilmiştir.

4- 07.12.2017 tarih ve 6881 yevmiye numaralı ödeme belgesiyle yapılan 15.001,26 TL tutarlı kırtasiye malzemesi alımında; onay, piyasa fiyat araştırması, muayene ve kabul işlemleri ve fatura düzenlenmesi aynı gün içinde tamamlanmıştır.

5- 07.12.2017 tarih ve 6880 yevmiye numaralı ödeme belgesiyle yapılan 18.009,39 TL tutarlı çeşitli malzeme alımında; onay, fiyat araştırması ve fatura düzenlenmesi aynı gün içinde yapılmıştır.

6- 13.10.2017 tarih ve 5583 yevmiye numaralı ödeme belgesiyle yapılan 31.860,00 TL tutarlı yangın algılama sistemleri bakım onarımında; onay, piyasa fiyat araştırması, sözleşme imzalanması ve işyeri teslimi aynı gün içinde gerçekleştirilmiştir.

7-Aşağıda belirtilen doğrudan teminle yapım işlerinde, fiyat araştırmalarının piyasa rayiçlerini yansıtmalarını sağlayacak ölçüde fiyat teklifi alınmamış ve piyasa fiyat araştırması, sözleşme imzalanması ve işyeri teslimi aynı gün içinde tamamlanmıştır.

Yev. Tarihi	Nosu	Tutarı
07.12.2017	6885	21.240,00
11.12.2017	6937	67.260,00
22.12.2017	7435	54.516,00
25.12.2017	7439	62.540,00

Kamu idaresi cevabında; "Satın alma işlemlerinin yürütülmesi aşamasında yeterli piyasa fiyat araştırması yapılmasına azami ölçüde gayret gösterilmektedir.

6.10.2017 tarihli ve 5410 yevmiye numaralı ödeme belgesi ile ödemesi yapılan yazı tahtası alımı işidir. Söz konusu iş Üniversitemiz tarafından kamulaştırma sonucu edinilen kuzey kampüste bulunan yazı tahtalarının eğitim için yeterli görülmemesi ve 2017-2018 öğretim yılı ilk dersinin bir iş günü sonrasında yapılacak olması nedeniyle acil ve ivedi olarak aynı gün içinde onay alınmış, akabinde piyasa araştırması yapılmış ve ürünler teslim alınarak yazı tahtalarının temini ilk ders gününe yetiştirilmiştir.

İhale sürecinde doğrudan temin yoluyla sağlanan yemek hizmeti alımı bedeli ihalede teklif edilen bedelin altında karşılanmış ve kurumumuzun her hangi bir maddi kaybı olmadığı gibi Kamu yararı oluşmuştur. Yemek hizmeti alımı gibi kapsamlı bir konuda kısa süreli hizmet alımına firmaların teklif dahi vermek istememesi, yemek hizmetinde bir gün dahi olsa aksaklığa meydan verilemeyeceği, ihale sürecinin devam etmesi nedeniyle yeni ihale yapılamaması, kurum ve kamu yararı ile birlikte öğrenci ve personelin mağdur edilmemesi gözetilmiş ve ilgili mevzuatlara uygun işlem tesis edilmiştir.

Ziraat bankası kütüphane hizmet binası proje hizmet alımı için yaklaşık maliyet çalışmaları iki resmi kurum taban fiyatları alınmıştır. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birim fiyatları ve Odalardan alınan fiyatlardan oluşan yaklaşık maliyetimiz 1.144.317,60 TL'dir. Konsept proje ve uygulama projelerinin hazırlanması ile yaklaşık maliyetin hazırlanması için toplam İhale edilen bedeli ise 700.000,00 TL olmuştur. Bu miktar yaklaşık maliyetten %40 kırım yapıldığı anlamına gelmektedir.

Doğrudan temin işlerde yangın algılama sisteminde onay piyasa fiyat araştırması ve sözleşme imzalanması aynı gün içerisinde gerçekleşmiştir. 2018 yılı Doğrudan temin çalışmalarımızda piyasa araştırmaları yapılması ile ilgili çalışmalara dikkat edilecektir.

Onarım işleri için aciliyeti bakımından ivedi olarak gerçekleştirilen işler olup, piyasa araştırması mevzuat kapsamında piyasa ve rayiçleri yansıtmaları nitelikte yapılmış, işin aciliyeti

bakımından sözleşme, yer teslimi vb. aynı gün yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Doğrudan teminle alımlarda fiyat araştırmalarının mevzuata uygun olarak yapılmamasına alımların aciliyeti gerekçe gösterilmişse de, alımın aciliyeti bulunması halinde de, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde fiyat araştırmalarının mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h), (ı) ve (i) bentlerine göre yapılan doğrudan teminle alımların tamamında fiyat araştırması yapılması, doğrudan teminle yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanaklarının piyasa rayiçlerini yansıtmamasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınması ve fiyat araştırmaları için yeterli zamanın tanınması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 7: Milli Eğitim Bakanlığı İzni Bulunmayan Firmalardan Eğitim Hizmeti Satın Alınması

Kalkınma Ajansı projeleri kapsamında Milli Eğitim Bakanlığı izni bulunmayan firmalardan eğitim hizmeti satın alındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında; *"Bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınması zorunludur..."* onuncu fıkrasında ise, *"...(Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür."* denilmektedir.

Kalkınma Ajansı projeleri kapsamında çeşitli firmalardan doğrudan teminle eğitim hizmetleri satın alınmıştır. Oysa bu firmaların eğitim ve öğretim hizmeti sunmak için Milli Eğitim Bakanlığından alınmış izni bulunmamaktadır.

Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, bundan sonra firmalardan eğitim hizmetlerinin satın alınmasında, bu firmaların eğitim hizmeti

sunmak için Milli Eğitim Bakanlığında izin alıp almadıkları araştırılmalı ve izni bulunmayan firmalardan alım yapılmamalıdır.

Örnekler:

Yev.Tarihi	Nosu	Tutarı
07.03.2017	882	16.072,98
20.04.2017	2225	44.335,97
24.04.2017	2264	24.053,99
07.06.2017	3033	22.169,49
05.12.2017	6811	12.500,00
05.12.2017	6812	12.500,00
05.12.2017	6813	12.500,00
07.12.2017	6862	64.400,00

Kamu idaresi cevabında; "Adı geçen firmaların patentinde "eğitim" bulunmaktadır ancak bu firmalar bir dersane veya okul statüsünde değildirler. Aynı zamanda bahsi geçen firmalar Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde pek çok kurumda projeler yapmakta ve eğitimler vermektedirler. Mesela, "Akıl Oyunları" firması MEB'in Talim Terbiye Kurulu'nda "Zeka Oyunları Eğitim Müfredatı" hazırlanmasında danışmanlık yapmaktadır. Bununla beraber, MEB Öğretmen Geliştirme Genel Müdürlüğü için öğretmenlere eğitim vermektedir. Aynı şekilde diğer firmalarda MEB'inin pek çok okulunda eğitimler düzenlemişlerdir. Bundan sonra yürütülecek proje ve alımlarda, bahsi geçen belgenin varlığı hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Eğitim hizmeti satın alınan firmaların dersane veya okul statüsünde olmadığı belirtiliyorsa, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasında, "...*(Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür.*" denilmektedir.

Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, Milli Eğitim Bakanlığında izni bulunmayan firmalardan eğitim hizmeti satın alınmaması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 8: Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde Mali Yaptırımların Belirtilmemesi

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde, proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projelerle ilgili proje yürütücülerine uygulanacak mali yaptırımlar açıkça belirtilmemiş; “proje yöneticisi için yaptırımlar uygulamakta Komisyon yetkilidir.” denilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde,

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.” hükmü bulunmaktadır.

Madde hükmüyle; kamu kaynaklarının kullanılmasında yetkili ve görevli olan kişilerin yükümlülüklerini yerine getirmemesi durumunda harcanan tutarlardan sorumlu olması ve yetkili mercilere hesap vermesi gerektiği belirtilmektedir. Ancak ilgili Yönergede proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projelerde, harcanan tutarlara ilişkin görevli ve yetkili proje yürütücülerine açıkça mali sorumluluk atfedilememektedir. Bu durum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde belirtilen hesap verme sorumluluğu hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kamu kaynağı kullanılan bu projelerde proje sonucunda istenen çıktının alınabilmesi için öngörülmüş (süre, kesin veya ara rapor verme vb.) kurallara proje yürütücüleri tarafından uyulmaması durumunda bir takım bağlayıcı yaptırımların olması, tespit edilen olumsuzlukların ortadan kaldırılmasına katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesine, proje yürütücülerinin sorumluluklarını mevzuata uygun olarak yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projeler kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanların geri alınacağına, aksi takdirde bu demirbaşların da bedelleri dâhil olmak üzere, gerçekleştirilen tüm harcamaların bedellerinin yasal faizi ile birlikte proje yürütücüsünden tahsil edileceğine ilişkin hükümlerin konulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Projelerin sonuçlarıyla alakalı olarak önceden ne ile karşılaşılacağına bilinmesi mümkün olmadığından mevzuat yazma aşamasında projelerle ilgili yaptırımların belirlenmesinin uygun olmayacağı düşünülerek BAP projeleri ile ilgili proje yöneticilerine yaptırım uygulama yetkisi keyfiyet ve kemmiyet bakımından oldukça nitelikli bir komisyon olan Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonuna bırakılmıştır.

Yönergede yaptırımların kesin belirtilmiş olması durumunda istenilen sonuca ulaşılamayan tüm projeler aynı yaptırıma tabi tutulacaktır. Ancak komisyonun yetkilendirilmesi ile projede her ne kadar istenilen sonuca ulaşılamamış olursa bile projeden elde edilen olumlu ve katkı sağlayıcı diğer sonuçlar göz ardı edilmemiş olunacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projelerle ilgili proje yürütücülerine uygulanacak mali yaptırımların komisyon tarafından belirlenmesinin daha uygun olacağı belirtiliyorsa da, mali yaptırımların objektif olarak uygulanabilmesi için bu yaptırımların yönergelerde açıkça belirtilmesi gerekmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesine, proje yürütücülerinin sorumluluklarını mevzuata uygun olarak yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projeler kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanların geri alınacağına, aksi takdirde bu demirbaşların da bedelleri dâhil olmak üzere, gerçekleştirilen tüm harcamaların bedellerinin yasal faizi ile birlikte proje yürütücüsünden tahsil edileceğine ilişkin hükümlerin konulması ve yaptırımların objektif olarak uygulanması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 9: Eğitim Faaliyetlerinde Derneklerle İşbirliğinin Mevzuata Uygun Olarak Gerçekleştirilmemesi

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinin düzenlediği "eğiticiler ve yöneticiler için mentorlük eğitimi" ile "açık uçlu soru yazma eğitiminde" derneklerle işbirliği yapılması ve eğitimlerin dernek üyelerine ücretsiz olması öngörülmektedir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 3 üncü maddesinin onuncu fıkrasında; *"...(Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu*

faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür.” denilmektedir.

29.01.2004 tarih ve 25361 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun'un 'Temel ilkeler' başlıklı 2'nci maddesinde,

"a) Dernek ve vakıflar, kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamaz, bu kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müstemilatı içinde faaliyet gösteremez ve bu kuruluşlara ait araç ve gereci kullanamaz.

b) Dernek ve vakıflar kamu kurum ve kuruluşlarının sundukları hizmetlerle ilgili olarak gerçek ve tüzel kişilerden ücret, bağış, katkı payı ve benzeri adlar altında herhangi bir karşılık alamaz.

...

g) Kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden bu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılamaz.

... " hükümleri yer almaktadır.

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinin düzenleyeceği eğitimlerde derneklerle işbirliğinde eğitimlerin dernek üyeleri tarafından verilmesinin, eğitimlerin dernek üyelerine ücretsiz olmasının ve düzenlenen eğitimler kapsamında derneklerin tanıtım ve reklamının yapılmasının 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu ile 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun'un yukarıda belirtilen hükümlerine uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu kurslardaki eğitim faaliyetlerinin koordinasyonu, yönetimi, denetimi, gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesi Merkezimizce yürütülmüş, Dernek'ten herhangi bir eğitim hizmeti alınmamıştır. Derneğin bu işbirliği sürecindeki rolü, adı geçen eğitim faaliyetlerini takipçilerine duyurmaktan ibarettir. Eğitimler üniversitemizin yerleşkelerinde gerçekleştirilmiş ve eğitimi veren öğretim elemanları da üniversitemiz akademik personelidir. Bu sebeple Dernek, 5580 sayılı kanun kapsamında değerlendirilebilecek bir eğitim faaliyeti yapmamıştır.

5072 Nolu Kanun Kamu Kurum ve Kuruluşlarını Destekleyen dernek ve vakıfları bağladığı, diğer dernek ve vakıfları bağlamadığı, Kanun'da ve T.C. İçişleri Bakanlığı Dernekler Dairesi Başkanlığının 19/2/2004 tarih ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarını Destekleyen Dernekler konulu Genelge'nin 1. maddesinde açıkça ifade edilmiştir:

1- Bu kanun; dernekler yönünden kamu kurum ve kuruluşlarını, kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek üzere kurulan dernekleri kapsamaktadır. Bu kapsamda olmayan dernekler hakkında bu kanun hükümleri uygulanmayacaktır. Kızılay, Türk Hava Kurumu, Yeşilay gibi dernekler ile bu Kanunun 1 inci maddesinde sayılmayan dernekler bu kanun kapsamında değildir.

Bununla beraber 5072 Nolu kanunda belirtiler “Temel İlkeler ”in herhangi birini ihlal edecek bir uygulama da yapılmamıştır.

Eğitim talebi Dernekten gelmiş, açılan eğitimin dernek üyelerine duyurulması amaçlanmıştır.

Söz konusu dernek, Türkiye’de kamu okullarındaki eğitimin niteliğini artırmak amacıyla okul yöneticilerinin mesleki, sosyal ve kişisel gelişimlerine katkıda bulunmayı amaçlayan bir dernektir. Faaliyetlerinin tamamını ücretsiz gerçekleştirmektedir.

Yapılan işbirliklerinde eğitim faaliyetleri merkezimiz tarafından yürütülmekte olduğundan 5580 sayılı kanunun herhangi bir hükmünü ihlal söz konusu olmadığı, söz konusu dernek ile yapılan işbirliğinde de 5072 sayılı kanunda sıralana “Temel İlkeleri” ihlal edecek bir durum oluşmadığı değerlendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Eğitimlerin üniversitenin yerleşkelerinde gerçekleştirildiği ve eğitimi veren öğretim elemanlarının üniversitenin akademik personeli olduğu; bu sebeple Derneğin, 5580 sayılı kanun kapsamında değerlendirilebilecek bir eğitim faaliyeti yapmadığı belirtiliyorsa da; eğitim talebi dernekten gelmiş olup, eğiticiler ve yöneticiler için mentorlük eğitimini veren derneğin genel kurul üyesidir.

Derneğin 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun kapsamında olmadığı iddia ediliyorsa da, bu dernek kamu personelini desteklemek amacıyla kurulmuştur. Derneğin amacı kamu okullarındaki yöneticilere eğitim vermek, okul yöneticiliğinin meslek olarak tanımlanmasını sağlamak ve okul yöneticilerinin özlük haklarının iyileştirilmesidir.

Sonuç olarak, eğitim faaliyetlerinde derneklerle işbirliğinin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun ve diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların mevzuata aykırı olarak pazarlık usulüyle kiraya verildiği (18.09.2016 tarihli ve 3 yıl süreli kuzey yerleşke kantin- kafeterya ihalesi, 17.01.2017 tarihli ve 3 yıl süreli beton santrali ihalesi, 24.11.2016 tarihli ve 3 yıl süreli Bulgurlu Mahallesi ticari amaçlı kiralama ihalesi ve 23.11.2017 tarihli ve 3 yıl süreli otopark ihalesi) tespit edilmiştir.

Genel bütçe kapsamındaki idarelerin kullanımındaki taşınmazlar hazinenin özel mülkiyetinde yer aldığı halde, özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin, mülkiyeti kendilerine ait taşınmazları bulunmaktadır. Kamu idarelerine ait taşınmazların satım, kiraya verme, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ihaleleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlere göre yürütülmektedir.

Kanunun 51'inci maddesinde, pazarlık usulüyle yapılacak işler belirlenmiş ve anılan maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde; kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık usulüyle ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanundaki bu düzenlemeye göre pazarlık usulünün (51/g) bendine göre ihale yapılabilmesi ancak Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar için söz konusu olacaktır.

Özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin mülkiyetinde olan taşınmazlarının, “Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal” ya da “Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer” olarak nitelendirilmesi hukuken mümkün olmadığından, bu tür kurumların taşınmazlarını kiraya vermek istemeleri durumunda, 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca işlem tesis etmelerinin mümkün olmadığı açıktır.

Danıştay 13 üncü Dairesinin bir üniversitenin mülkiyetinde yer alan taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 21.04.2015 tarihli ve E:2014/5284 K:2015/1541 Nolu Kararı ile bir belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 15.10.2014 tarih ve E:2014/2352, K:2014/3119 sayılı kararlarda da hazinenin özel mülkiyetinde yer almayan taşınmazlar için 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmüne göre işlem yapılamayacağı belirtilmektedir.

Nitekim Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün bir üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ait Yönetmelikle ilgili 16.01.2016 tarihli ve 97208366-010.03-(3100 -2835)-1225 sayılı yazısında da; 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin (g) bendinin sadece hazinenin özel mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için uygulanabileceği, şeklinde görüş bildirilmiştir.

Dolayısıyla 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendindeki hükmün; sadece Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar için söz konusu olabileceği ve diğer kurumların mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için söz konusu hükmün uygulanmasının mümkün bulunmadığı dikkate alındığında, kamu kurumlarının mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verilmesinde, anılan Kanunun diğer hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması ve ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesinin uygun görülmemesi, ilan masraflarının kira bedellerinden yüksek olması ve bölgenin kentsel dönüşüm sahası olması nedeniyle kaçak hafriyat döküm sahası haline getirilmesi, taşınmazlar üzerinde bulunan harabe vaziyetteki binaların maddi hasara uğratılarak gayri ahlaki davranışların sergilendiği bir alan haline getirilmeye çalışılması nedeniyle çevre güvenliğinin sağlanması ve kamu mallarının İdare yöntemiyle korunması hususları göz önüne alındığında ivediliği söz konusu olmaktadır. Kadıköy İlçesi, Merdivenköy Mahallesi sınırları dâhilinde bulunan mülkiyeti Üniversitemize ait 1270 ada, 7 ve 12 parsel numaralı taşınmazların toplam 4.100 m²'lik kısmının otopark olarak kullanılmasına ilişkin, ihale edilen alanda Salı Pazarının bir kısmı bulunmaktadır. Söz konusu alanda "Değnekçi" tabir edilen kişilerin türediği ve pazar esnafı ve pazara alış-veriş amacıyla gelen halkın sözlü şikâyetleri ile anlaşılmıştır. Öncelikle kamu düzeninin ve kamu malının güvenliğinin ivedilikle sağlanması amacıyla taşınmazın kiralanarak etkili, ekonomik ve verimli bir yönetim sağlanması hedeflenmiştir.

İvedilik dışında kalan mülkiyeti Üniversitemize ait tüm taşınmazların kiralama işlemlerinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. ve 46. maddelerindeki esas ve usullere göre kiralama işlemleri gerçekleştirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların mevzuata aykırı olarak pazarlık usulüyle kiraya verilmesine kamu malının güvenliğinin ve çevre düzeninin ivedilikle sağlanması gerekçe olarak gösterilmişse de, özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin mülkiyetinde olan taşınmazlarının, "Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal" ya da "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer" olarak nitelendirilmesi hukuken mümkün olmadığından, bu tür kurumların taşınmazlarını kiraya vermek istemeleri durumunda, 2886

sayılı Kanununun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca işlem tesis etmelerinin mümkün olmadığı açıktır.

BULGU 11: Sosyal Tesislerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Olarak İşletilmesine Yönelik Tedbirlerin Alınmaması

Sosyal tesislerin (Misafirhane-Kız Yurdu) bütün giderlerinin (personel, ısınma, elektrik, su, temizlik ve güvenlik hizmetleri vb.) özel bütçeden karşılandığı, gelirlerinin giderlerini karşılamaktan çok uzak olduğu, bütün giderleri özel bütçeden karşılanmasına rağmen gelirlerinin Döner Sermayeye aktarıldığı, bu tesislerin etkili, ekonomik ve verimli olarak işletilmesine ve güçlü bir idari ve mali yapı oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesine göre; *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır"*.

07.07.2017 tarih ve 30117 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2017-6) 1'inci maddesinde; *"Bu Tebliğin amacı; idarelere ait sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine, güçlü bir idari ve mali yapının oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmasını sağlamaktır."*,

5'inci maddesinde, *"Kapsam dahilindeki idareler, bu Tebliğin amacı doğrultusunda aşağıdaki tedbirleri almakla yükümlüdürler:*

..."

6'ıncı maddesinde ise, *"Sosyal tesis kapasitelerinin kullanımında, ihtiyaç bulunan yerlerde boş kapasitenin öncelikle yükseköğrenim öğrencilerine kullandırılması için gerekli her türlü tedbir alınır ve sosyal tesislerdeki boş kapasiteler ivedilikle Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna (YURTKUR) bildirilir..."* hükümleri yer almaktadır.

21.01.2017 tarih ve 29955 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2017-3) 7'nci maddesinde de;

"(1) Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.

...

(16) Görevi ve unvanı ne olursa olsun hiç bir kişi ve personel, tesislerden ve bu Tebliğde belirtilen hizmetlerden bedelini ödemededen yararlandırılmaz.

...

(22) Tesislerin tamamen veya kısmen kiraya verilmesi imkanları araştırılarak uygulamaya bu yönde ağırlık verilir....

...

(24) Kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen kreş ve çocuk bakımevi gibi tesislerin sosyal tesis kapsamında olması nedeniyle, bu tesislerin giderlerine de bütçeden katkıda bulunmaz, dolayısıyla bunların her türlü giderleri (temizlik hizmeti alımı dahil) kreş ve çocuk bakımevlerinin kendi gelirlerinden karşılanır...." denilmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesini ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli olarak işletilmesine ve bu tesisler için güçlü bir idari ve mali yapı oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Misafirhane-Kız Yurdu Üniversitemizin kullanımına tahsis edilmiştir. Söz konusu yapının atıl kalmaması, Üniversitemize tahsis edilen kaynakların etkili ve verimli kullanılması ile Üniversitemizde öğrenim gören kız öğrencilerin barınma sorununa bir nebze çözüm bulunması amacıyla binanın misafirhane/kız öğrenci konukevi olarak kullanılması yönünde işlem tesis edilmiştir. Söz konusu çözüm ivedi ve geçici bir çözüm olarak tesis edilmiş olup söz konusu yapının işletilmesi için 2018 yılı başında 2886 sayılı Kanun uyarınca ihaleye çıkmış ve ihale neticelendirilerek sözleşme imzalanmıştır. Hali hazırda yurttan kalan öğrencilerin mağduriyet yaşamaması adına yüklenici firmaya devir işleminin yapılması için 2017/2018 öğretim yılının bitmesi beklenmektedir.

Misafirhane-Kız Yurdunun gelirlerinin ve giderlerinin Döner Sermaye İşletmesi tarafından gerçekleştirilmesi yönünde Döner Sermaye Yürütme Kurulunun 27.09.2017 tarih ve 2017/08 sayılı oturumunda karar alınması sonrasında giderler döner sermaye işletmesi tarafından gerçekleştirilmiş, buna mukabil yurttan kalan öğrencilerden tahsil edilen gelir de döner sermaye işletmesinin hesaplarına gelir kaydedilmiştir. " denilmektedir.

Sonuç olarak Elektrik, su ve ısınma(doğalgaz) giderlerinin döner sermayeden karşılanmaya başlandığı belirtmekteyse de; personel giderleri, temizlik ve güvenlik hizmeti alımı giderleri ile diğer giderlerin özel bütçeden ödenmesine devam edilmektedir.

Kız yurdunun işletilmesi için 2018 yılı başında 2886 sayılı Kanun uyarınca ihaleye çıkıldığı ve ihale neticelendirilerek sözleşme imzalandığı bildirilmekteyse de, kız yurdunun kiracı tarafından işletilmeye başlatılmasından itibaren giderlerine özel bütçe ve döner sermayeden hiçbir katkıda bulunulmaması gerekmektedir.

BULGU 12: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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 tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması ” başlıklı 10'ncü 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 tashihinin 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.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'nci maddesinde ise;

“(1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

...” hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz mülkiyetindeki ve kullanımına tahsisli taşınmazların, "Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" kapsamında taşınmaz envanterlerinin yapılması; Üniversitemizin kalıcı kampüs proje ve inşaatlarının devam etmesi ve personel eksikliği gibi nedenlerden dolayı sonuçlandırılmamıştır. Taşınmaz envanterlerinin mevzuat hükümlerince tanımlanması ve cins ayrımlarının yapılmasına ilişkin çalışmalara hız verilmiş olup, gerekli özen ve ihtimam gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 13: Tahmini Kira Bedellerinin Tespitinde Rayiç Bedelin Esas Alınmaması

Taşınmazların kiraya verilmesi ihalelerine (18.09.2016 tarihli ve 3 yıl süreli kuzey yerleşke kantin- kafeterya ihalesi, 17.01.2017 tarihli ve 3 yıl süreli beton santrali ihalesi, 24.11.2016 tarihli ve 3 yıl süreli Bulgurlu Mahallesi ticari amaçlı kiralama ihalesi ve 23.11.2017 tarihli ve 3 yıl süreli otopark ihalesi gibi) ilişkin tahmini kira bedellerinin tespitinde, taşınmazın konumu ve özelliklerinin göz önünde bulundurulmadığı ve rayiç bedelin esas alınmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu oldukları belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde ise, "Tahmin edilen bedel, idarelerce tespit edilir veya ettirilir. İşin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatlar belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulur. Tahmin edilen bedel, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterilir ve asıl evrak arasında saklanır. Bu bedel gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirilir..." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen hükümler ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi sorumluluğu çerçevesinde; mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların tahmini kira bedelinin tespitinde taşınmazın konumu ve özelliklerinin göz önünde bulundurulması ve rayiç bedelin esas alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İhale süreçleri anlatılmış olup, "Üniversitemizin halen yeni yerleşkelerinin yapımı devam etmesi ve açık alanların denetimi ile kontrol altında tutulmasının, bütçeye ek yük getirmesini engellemek amacıyla Üniversitemiz tasarrufunda bulunan tüm taşınmazlardan bütçeye katkı sağlamanın yolları aranmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi sorumluluğu çerçevesinde; mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların tahmini kira bedelinin tespitinde taşınmazın konumu ve özelliklerinin göz önünde bulundurulması suretiyle rayiç bedelin esas alınması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 14: Hizmet Alımı Sözleşmelerine Hizmetin Kalitesini Olumsuz Yönde Etkileyen Hükümler Konulması

Hizmet alımı sözleşmelerine; hizmeti gerçekleştiren firma tarafından Üniversiteye binek araç tahsis edilmesi, boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat ve onarımların yapılması gibi sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan hükümlerin konulduğu tespit edilmiştir.

Üniversitenin taşıt edinmesinde, 17.03.2006 tarih ve 2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'e uyulması zorunlu olup, bu Esas ve Usuller'in 5'inci maddesinde,

"Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanmasıdır." denilmektedir.

Sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat, onarım ve yapım işlerinin ise, 4734 sayılı Kamu İhale Kanun'u hükümlerine göre gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Hizmet alımı sözleşmelerine hizmeti gerçekleştiren firma tarafından Üniversiteye binek araç tahsis edilmesi, boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat ve onarımların yapılmasına ilişkin sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan hükümlerin konulması mevzuata uygun olmadığı gibi; hizmeti gerçekleştiren firmalara hizmetle doğrudan ilgisi olmayan işlerin yaptırılması hizmetin maliyetini artırdığından, sunulan hizmetin kalitesini de olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hizmet alımı sözleşmelerine; hizmeti gerçekleştiren firma tarafından Üniversiteye binek araç tahsis edilmesi, boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat ve onarımların yapılması gibi sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan hükümlerin

konulmasının hizmetin kalitesini ve maliyetini olumsuz etkilemediğinin düşünülmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Hizmet alımı sözleşmelerine; hizmeti gerçekleştiren firma tarafından Üniversiteye binek araç tahsis edilmesi, boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat ve onarımların yapılması gibi sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan hükümlerin konulmasının hizmetin kalitesini ve maliyetini olumsuz etkilemediğinin düşünülmekte olduğu belirtiliyorsa da, hizmeti gerçekleştiren firmalara hizmetle doğrudan ilgisi olmayan işlerin yaptırılması hizmetin maliyetini artırdığından, sunulan hizmetin kalitesini de olumsuz yönde etkilemektedir.

Hizmet alımı sözleşmelerine hizmeti gerçekleştiren firma tarafından Üniversiteye binek araç tahsis edilmesi, boya ve badana işleri ile çeşitli tamirat ve onarımların yapılması gibi sunulan hizmetle doğrudan ilgisi olmayan hükümlerin konulması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 15: İhale Usulleriyle Alınması Gereken Hizmetlerin Doğrudan Teminle Karşılanması

İhale usulleriyle alınması gereken hizmetlerin kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle alındığı ve tek kaynaktan doğrudan teminle alım şartlarını taşımayan alımların doğrudan teminle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 'Temel İlkeler' başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir." hükümleri yer almaktadır.

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

Kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle yapılan yemek hizmeti alımlarına açık ihaleyi kazanan firmanın güvenlik soruşturmasının devam etmesi gösterilmiştir. Ancak 12 adet doğrudan teminle yemek hizmeti alımının tamamı açık ihaleyi kazanan ve güvenlik soruşturması devam eden firmadan yapılmıştır.

Elektronik haberleşme hizmetleri de kısımlara bölünmek suretiyle doğrudan teminle karşılanmıştır. Elektronik haberleşme hizmetleri kapsamında olan ses hizmeti bu hizmetlerden ayrılarak doğrudan teminle karşılanmıştır.

Kütüphane hizmet binası proje ve şartnamelerinin hazırlanması hizmeti alımında, tek kaynaktan doğrudan teminle alım şartları bulunmamasına rağmen ihale yapılmamıştır. Bu hizmet alımının ihale usulleriyle yapılmamasına ise, kütüphane yapımı için bağışta bulunacak olan Ziraat Bankasının bu hizmet alımının kendisinin belirleyeceği firmadan yapılmasını istediği gerekçesi gösterilmiştir. Ancak yapılan protokolde Ziraat Bankasına proje ve şartnamelerin hazırlanması hizmetini yapacak firmayı belirleme yetkisi veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Öte yandan doğalgaz ihtiyaçlarının ihale yoluyla temin edilmesi esas olmasına rağmen, bu ihtiyaçlar da doğrudan teminle karşılanmaktadır.

Bu hükümler karşısında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi; aşağıda belirtilen örneklerde olduğu gibi ihale usulleriyle karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması ve 4734 Kanun hükümlerine aykırı olarak doğrudan teminle alım yapılmasına izin verilmemesi gerekmektedir.

Örnekler:

1- Yemek hizmeti alımları:

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tutarı (TL)
20.02.2017	565	31.704,37
20.02.2017	566	29.719,87
21.02.2017	568	10.142,00
09.03.2017	984	21.424,66
16.03.2017	1326	46.865,95
05.04.2017	1817	48.382,11
18.04.2017	2147	43.524,05
19.04.2017	2168	50.088,78
04.05.2017	2421	42.206,35
04.05.2017	2490	43.285,91
05.06.2017	2976	40.023,40
07.06.2017	3004	46.802,45

2- Doğalgaz alımları.

3- Elektronik haberleşme hizmeti alımları.

4- Kütüphane hizmet binası proje ve şartnamelerinin hazırlanması hizmeti alımı.

5- Kalkınma Ajansı projeleri kapsamında, Milli Eğitim Bakanlığı izni bulunmayan firmalardan, kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle yapılan eğitim hizmeti alımları.

Kamu idaresi cevabında; "Yemek hizmeti alımı gibi kapsamlı bir konuda kısa süreli hizmet alımına firmaların teklif dahi vermek istememesi, yemek hizmetinde bir gün dahi olsa aksaklığa meydan verilemeyeceği, ihale sürecinin devam etmesi nedeniyle yeni ihale yapılamaması ve pazarlık ihalesi yapılsa bile yine güvenlik soruşturması yapılmasının zorunluluğu dikkate alındığında kurum ve kamu yararı ile birlikte öğrenci ve personelin mağdur edilmemesi gözetilmiş ve ilgili mevzuatlara uygun işlem tesis edilmiştir.

Doğalgaz alımına ilişkin olarak 07.11.2016 ve 21.09.2017 tarihinde açık ihaleye çıkılmış ancak her iki ihaleye de katılım sağlanmamış

Üniversitemizde elektronik haberleşme hizmetlerine ilişkin yapılan piyasa araştırmaları neticesinde alımın bedelinin doğrudan temin limitlerinin altında kaldığı görülmüştür.

Bulguya ilişkin uygulama örneklerinden E örneğinde belirtilen alımların hepsi nitelik olarak birbirinden farklı oldukları için, İSTKA bütçelendirmeleri kıstasları göz önüne alınarak

ayrıştırılmış ve miktarı nedeni ile de doğrudan temin yolu ile satınalma gerçekleştirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Elektronik haberleşme hizmetleri bedelinin doğrudan temin limitlerinin altında olduğu belirtilmekteyse de, elektronik haberleşme hizmetlerinin kısımlara bölünerek doğrudan teminle karşılandığı görülmektedir. Elektronik haberleşme hizmetleri kapsamında olan ses hizmeti bu hizmetlerden ayrılarak doğrudan teminle karşılanmıştır. Elektronik haberleşme hizmetlerinin kısımlara bölünmesi mevzuata uygun olmadığından, bu hizmetlerin bir bütün olarak ihale edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan 21/12/2016 tarihli ve 10392 sayılı Maliye Bakanlığı Genel Tebliği ile, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince 5809 sayılı Kanun kapsamındaki elektronik haberleşme hizmeti alımları ile elektrik ve doğalgaz alımlarında, Bakanlık'tan ayrıca uygun görüş alınmaksızın, üst yönetici onayıyla üç yılı geçmemek üzere yüklenmeye girişilmesi uygun görüldüğünden, serbest tüketici olmanın ve üç yıla kadar yüklenmeye girişilebilmesinin sağlayacağı avantajlarından da yararlanmak suretiyle elektronik haberleşme hizmeti alımları ile elektrik ve doğalgaz alımlarına ilişkin harcamalarda tasarruf sağlanması, ihtiyaçların etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde temin edilmesi amacıyla gerekli tedbirlerin alınması mevzuat gereğidir.

Doğalgaz alımlarına ilişkin ihalelere katılım olmadığı belirtilmekteyse de, üst yönetici onayıyla üç yılı geçmemek üzere yüklenmeye girişilmesi halinde ihaleye katılımın sağlanacağı değerlendirilmektedir.

Yemek hizmetleri için pazarlık ihalesi yapılsa bile yine güvenlik soruşturması yapılmasının zorunluluğu belirtilmekteyse de, 12 adet doğrudan teminle yemek hizmeti alımının tamamı açık ihaleyi kazanan ve güvenlik soruşturması devam eden firmadan yapılmıştır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; ihale usulleriyle alınması gereken hizmetler için ihale yapılmaması, tek kaynaktan doğrudan teminle alım şartlarını taşımayan alımların doğrudan teminle gerçekleştirilmesi, ihalelerin yapılmasında 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uyulmaması ve 4734 Kanun hükümlerine aykırı olarak doğrudan teminle alım yapılmasına izin verilmesi konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 16: Hizmet Binası İnşaatı İhalelerinin Yapılmasında ve Bu İhalelerin Uygulanmasında Sponsorlara Yetki Verilmesi

Üniversite ile T.C. Ziraat Bankası A.Ş. Genel Müdürlüğü arasında imzalanan Kütüphane Hizmet Binası Yapım İşine ilişkin Sponsorluk Sözleşmesiyle, inşaat ihalesinin yapılmasında ve bu ihalenin uygulanmasında sponsora(Bankaya) yetki verildiği ve sözleşmede mevzuata aykırı hükümlerin bulunduğu tespit edilmiştir.

Ziraat Bankasının Kütüphane Hizmet Binası Yapımına sponsorluğu Banka'nın reklam ve tanıtımının yapılması karşılığında gerçekleşecek olmasına rağmen, Sözleşmede Ziraat Bankasına mevzuata aykırı hak ve yetkiler verilmiştir:

A- Sözleşmede Kütüphane Hizmet Binasına ilişkin projelerin uygulanması ve ihalelerin yapılmasında, 4734 sayılı Kanuna aykırı olarak Bankaya uygun bulma yetkisi verilmiş olup, yapılan ihalede bu yetki de aşularak hizmet alımı yapılacak firma Banka tarafından belirlenmiştir. Projelerin hazırlanması hizmeti Bankanın belirlediği firmadan fiyat araştırması yapılmadan tek kaynaktan temin (22/b) suretiyle alınmıştır. Gerekçe olarak da Bankanın Projelerin hazırlanması hizmetinin bu firmadan alınmasını şart koştuğu gösterilmiştir. Oysa Sözleşmede böyle bir yetki verilmemiştir. Zira Sözleşmenin (4.2.1) numaralı maddesinde; *"Kütüphane binası ile ilgili uygulama projesi ve mimari konsepti, Banka'nın talepleri de göz önünde bulundurarak Üniversite tarafından yaptırılacaktır. Ancak uygulama esnasında ortaya çıkabilecek her türlü değişiklikleri, Bankanın yazılı onayı alındıktan sonra uygulamaya koyacaktır."* denilmektedir.

B- Bankaya ihalesiz, bedelsiz ve süresiz (Kütüphane binası kullanıldığı sürece) olarak taşınmaz tahsisi yapılacaktır. Bankaya Üniversite kampüsü içerisinde bir banka şubesi ve en az bir ATM yeri tahsis edilecektir. Bu tahsis işleminde 5018 sayılı Kanun'a, 2886 sayılı Kanun'a ve Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğe aykırılıklar bulunmaktadır.

C- Ziraat Bankasına mevzuata aykırı olarak kontrol ve denetim yetkisi verilmiştir: Sözleşmenin (4.2.2) numaralı maddesinde, Kütüphane Projesinin uygulanması ve yapılması aşamalarında Bankaya kontrol ve denetim yapma yetkisi verilmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılması sorumluluğu ile kamu mallarının yönetimine ilişkin sorumluluklar çerçevesinde, sponsorluk sözleşmelerine mevzuata aykırı hükümlerin konulmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz ile T.C. Ziraat Bankası A.Ş. arasında "Kütüphane Hizmet Binası Yapım İşine İlişkin" sponsorluk sözleşmesi, İstanbul Anadolu Yakası' nın en büyük ve kapsamlı kütüphanesi olma vasfı ile "1 milyon kitap" hedefiyle örnek gösterilecek bir proje niteliğindedir. Ayrıca 45 milyon TL. bütçeli, eğitime destek amaçlı olarak, diğer bir Kamu kurumu olan T.C. Ziraat Bankası A.Ş. nin eğitime katkısı amacıyla, yoğun taleplerimiz neticesinde kazanılmış bir başarıdır. Asıl hedefi, taşınmazın bedelsiz kullanımı, tahsisi veya yapılacak binanın denetimi olmayıp, T.C. Ziraat Bankası A.Ş. nin Kamu Üniversitesinin bütçesine ek yük getirmeden, destek aktarımından ibarettir. Bankanın aktardığı 45 milyon TL. lik bütçe göz önüne alındığında asli gaye sarih olarak görülecektir. " denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite ile Ziraat Bankası arasında "Kütüphane Hizmet Binası Yapım İşine İlişkin" sponsorluk sözleşmesiyle İstanbul Anadolu Yakası' nın en büyük ve kapsamlı kütüphanesinin örnek gösterilecek bir proje olarak yapılacağı ve bu sözleşmeyle eğitime 45.000.000,00 TL. destek sağlanacağı belirtiliyorsa da, bu desteği sağlayan Ziraat Bankasının da kamu kaynağı kullandığı gözardı edilmemelidir. Öte yandan bulgusun konusu, Ziraat Bankası ile sponsorluk sözleşmesi yapılması değil, bu sözleşmeye mevzuata aykırı hükümlerin konulmasıdır.

Yapım işlerine ilişkin sponsorluk sözleşmesinde mevzuata aykırı hükümlerin konulmaması; bu sözleşmeler kapsamındaki yapım ihalelerin ihale mevzuatı hükümlerine göre gerçekleştirilmesi ve bu ihalelerin uygulanmasında sponsorlara kontrol ve denetim yetkisi verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 17: Taşınmazların Kiraya Verilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Kiraya verilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde, taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 26.11.2014 tarihli Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği ile ihdas edilen 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 90192509.210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısı ile taşınmazlardan kiraya verilenler için 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ihdas edilmiş ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtları Tebliğ Eki 2'de açıklanmıştır.

Tebliğ'de;

"1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak, kaydedilecektir.

2- ...

3- ...Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesis süresi sona erdiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

4..." denilmektedir.

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazlardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin kayıtlar incelendiğinde, Tebliğ'in 1'inci maddesinde düzenlenen kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı/ 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri ile 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı/ 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtlarının yapılmaması dolayısıyla, kurum mali tabloları doğru veri üretmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde taşınmaz kira gelirlerinin 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı/ 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtları kullanılmamıştır. Üniversitemizde taşınmazların rayiç bedelleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerince tapuda üniversitemiz adına kayıt olan-olmayan, ayrıca Maliye Bakanlığı tarafından Üniversitemizin kullanımına tahsis edilen tüm taşınmazların cins tashihleri yapılarak rayiç bedellerinin bildirilmesine ilişkin işlemler sonucunda kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması için gerekli özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınmazların kiraya verilmesi işlemlerinin mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmemesi mali tabloların güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri ile 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı/ 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtlarının yapılmaması ile ilgili olarak; bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Banka Hesabının Alacak Toplamının Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamına Eşit Olmaması

Banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığından; 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka hesabının işleyişine ilişkin olarak 19'uncu maddesinde;

"1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir...",

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının işleyişine ilişkin olarak 22'nci maddesinde ise;

"1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir..." denilmektedir.

Muhasebe kayıtlarında 102 Banka Hesabının alacak kaydı tutarı 253.541.661,90 TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarı ise, 244.006.791,13 TL'dir. 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 9.534.870,77 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda belirtilen hükümleri karşısında; Banka Hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılması ve mali tablolarda 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılında mart ayında hazırlanan 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmadığı belirtilmiş olup 2017 yılı içinde yapılan muhasebe düzeltme kayıtlarıyla eşitlik sağlanmıştır. Ancak Üniversitemiz, 20 Kasım 2017 tarihi itibarıyla, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine pilot olarak dâhil edilmiş bulunmaktadır. Yeni muhasebe sisteminde bazı hesapların manuel

kullanılmasına izin verilmediğinden 20 Kasım 2017 tarihinden sonra 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102 Banka Hesabının alacak toplamı arasındaki eşitlik bozulmuştur. 2018 yılı Ocak ayının sonundan itibaren Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde ilgili hesapların kullanılmasına izin verilmiş olup 2018 yılı içinde denkliğin sağlanması için gerekli hassasiyet gösterilecektir. " denilmiştir.

Sonuç olarak 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 9.534.870,77 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Banka Hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılması ve mali tablolarda 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı eşitliğinin sağlanması takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 19: Vadeli Banka Hesaplarına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İstanbul Medeniyet Üniversitesine ait vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında "*Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*" denilmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 202.718,95-TL'lik vergi tutarının ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükmüne aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600-Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı

olan) 202.718,95-TL'lik tevkifat tutarı kadar 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Vadeli mevduat hesaplarından elde edilen brüt gelirlerden vergiler düşüldükten sonra kalan tutarlar 181 Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılmayarak direkt gelir hesaplarına kaydedilerek muhasebeleştirme yapılmıştır. Bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak 2018 yılından itibaren 181 Gelir Tahakkukları Hesabı Kullanılmaya başlanmıştır.

Üniversitemizde vadeli banka hesaplarına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirlerinden yapılan %15 oranında Gelir Vergisi muhasebeleştirilmesinde sehven yanlış yapıldığı anlaşılmıştır. Bu hususa ilişkin olarak 2018 yılından itibaren elde edilen faiz gelirlerinin kayıtlarında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında belirtilen hükümlere göre yapılmaya başlanmıştır. Sonraki dönemlerde de aynı hassasiyet gösterilerek Faaliyet Sonuçları Tablosunun gerçeği yansıtması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan Gelir Vergisi tevkifatlarının mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmesi konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 20: TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan Paraların Vadesiz Hesapta Tutulması

Üniversitenin Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarına ilişkin banka hesabının incelenmesi neticesinde; ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmeyerek faiz gelirlerinin arttırılmadığı tespit edilmiştir.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde;

"(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

...

h) Bu maddede sayılan kurumların;

...

3) *Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı.*” hükmü yer almaktadır.

Aynı Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde ise;

“(1) *Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.*” denilerek, kısa veya uzun vadeli kaynakların vadeli mevduat veya diğer yatırım araçları aracılığıyla değerlendirilmesi yolları belirtilmiştir.

İhtiyaç fazlası nakdin, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda değerlendirilmeyerek elde edilecek faiz gelirlerinden mahrum kalınması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmemesi sonucunu doğurmaktadır.

Bu hükümler karşısında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, Üniversitenin TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri doğrultusunda işletilmesi konusunda gerekli özen ve hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2017 yılı denetimlerinde Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarına ilişkin banka hesaplarında ihtiyaç fazlası tutarlarının vadeli hesaplarda değerlendirilmeyerek faiz gelirlerinin artırılmadığı belirtilmiştir. Üniversitemizde TÜBİTAK tarafından destek alan projelerden 2018 yılında faiz gelirlerini artırmaya yönelik vadeli hesaplar açılmıştır. Sonraki yıllarda da ödeme planına göre vadeli hesaplara aktarılarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, Üniversitenin TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri doğrultusunda işletilmesi konusunda gerekli özen ve hassasiyetin gösterilmesi konusu takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Fiilen Atıl Durumdaki Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksekokulların açıldığı; uzun zamandan beri fiilen atıl durumdaki öğrencisi olmayan bu fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinin (f) bendinde, üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı; 7'ci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanununun 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanununun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu oldukları belirtilmektedir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu ile üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılması ve geliştirilmesi, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesi sorumluluğu çerçevesinde; ihtisas gücü ve maddi kaynakların rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanılarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirecek fakülte ve yüksekokulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara uyulması suretiyle açılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2809 sayılı Kanunun ek 127' nci maddesinde; "İstanbul Medeniyet Üniversitesi (Ek: 14/7/2010-6005/1 md.) İstanbul'da İstanbul Medeniyet Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur. Bulguda bahsedilen Fakülte ve Enstitüler Kanunla kurularak, Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

2016-2017 Eğitim-Öğretim yılında Eğitim Bilimleri Enstitüsünde bahar döneminde (Şubat) eğitime başlanılmıştır. Eğitim Bilimleri Fakültesi bünyesinde ise 2017-2018 Eğitim-öğretim yılında öğrenci alınmış ve eğitimleri devam etmektedir.

Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi 07/12/2016 tarih ve 29911 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bakanlar Kurulu'nun 14/11/2016 tarih ve 2016/9528 sayılı Kararnamesi ile kapatılmıştır.

Hem Dış Hekimliği Fakültesine lisans öğrencisi hem de dış hekimliği uzmanlık eğitimi öğrencisi alabilmek için çalışmalara hız verilmiştir. 2018-2019 eğitim öğretim yılında Dış Hekimliği Fakültesine yaklaşık 65 Lisans öğrencisi alınacaktır.

Sivil Havacılık Yüksekokuluna 2015-2016 döneminde yabancı dilde dört yıllık olmak üzere, "Kabin Hizmetleri Programı" açılması için YÖK'e müracaat edilmiştir. Ancak Sivil Havacılık otoriteleri yakın ve orta vadede kabin hizmetleri personel ihtiyacını karşılayacak düzeyde eğitim veren kurum olduğu gerekçesiyle Üniversitemize eğitim izni vermemiştir. Halen Sivil Havacılık Yüksekokulu'nda ÖYP kapsamında tek bir araştırma görevlisi görev yapmakta ve Eskişehir'de Doktora eğitimi görmektedir.

Sonuç olarak Eğitim Bilimleri Enstitüsünde 2016-2017, Eğitim Bilimleri Fakültesinde 2017-2018 eğitim-öğretim yılında öğrenci alındığı ve eğitimlerinin devam ettiği; Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesinin ise 07/12/2016 tarihinde kapatıldığı belirtilmekteyse de, bu birimler 2011 yılından beri atıl durumdadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksekokulların açılarak fiilen atıl durumdaki öğrencisi olmayan bu fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyesi ve idari personel istihdam edilmesi ve maaşlarının bütçeden ödenmesi, açılan fakülte ve yüksekokulların zamanında eğitim hizmeti vermeye başlamasının sağlanması ve atıl durumdaki fakülte ve yüksekokullara çözüm bulunması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 22: İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulup Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin zamanında başlatılmadığı ve faaliyetlerin süresinde tamamlanmadığı; bazı alımların ön mali

kontrole tabi tutulmadığı (Örnek: Mevzuata aykırı olarak kiralama karşılığında gerçekleştirilen yapım işi); iç denetçi sayısının yetersiz olduğu; iç denetim planları ve bu planlarla uyumlu iç denetim programlarının zamanında hazırlanmadığı; iç denetim raporlarının bulunmadığı; iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmediği; kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin belirlenmediği, bu risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılmadığı ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Mezkûr Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol "*İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*" şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde ön mali kontrolün kapsamı ve içeriği düzenlenmiş, ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin ise Maliye Bakanlığınca

belirleneceği hükme bağlanmıştır. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte iç denetim biriminin amacı, teşkilat yapısı ve görevleri belirlenmiştir. Kamu idarelerinin belirtilen hükümler çerçevesinde iç denetim birimini oluşturmaları ve iç denetim faaliyetini gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak alınması gereken önlemlerin belirlenmesi zorunludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde de, kamu idarelerinin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri öngörülmektedir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İç kontrol faaliyetleri kapsamında yapılan çalışmalar anlatılmış olup, "Üniversitemiz yeni kurulan üniversiteler içerisinde yer almasına rağmen iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve işletilmiş ve organizasyon yapısındaki değişiklikten dolayı durdurulmuş olmasına rağmen iç kontrol sistemi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yürütülmektedir." denilmiştir.

Bulguda belirtilen iç kontrol sisteminin tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesine ilişkin eksikliklere ise cevap verilmemiştir

Sonuç olarak İç kontrol sisteminin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde yürütülmekte olduğu savunuluyorsa da, iç kontrol faaliyetlerine 2016 ve 2017 yıllarında ara verilmiş olup; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için yeterli ölçüde fiyat araştırması yapılmasını,

aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmamasını, desteklenecek bilimsel araştırma projelerin seçiminde ülkenin kalkınmasında katkı sağlayacak olanlara öncelik verilmesini, ihale usulleriyle karşılanması gereken ihtiyaçların doğrudan teminle karşılanmamasını, hizmet binalarının tamamlanması konusundaki yükümlülüklerin zamanında yerine getirilmesini, doğrudan teminle alımların mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesini, fiilen atıl durumdaki fakülte ve yüksekokullara çare bulunmasını ve tasarruf tedbirlerine uyulmasını gerektirmektedir.

İç kontrol sisteminin tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilebilmesi için, Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin zamanında başlatılması ve faaliyetlerin süresinde tamamlanması; bütün alımların ön mali kontrole tabi tutulması; yeterli sayıda iç denetçi atanması ve iç denetçilerin bilişim sistemleri denetimi konusunda eğitim alması; iç denetim planları ve bu planlarla uyumlu iç denetim programlarının zamanında hazırlanması ve iç denetim raporlarının düzenlenmesi; iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmesi; kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin belirlenmesi, bu risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılması, bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmesi ve iç kontrol faaliyetlerine ara verilmemesi zorunludur.

Rektörlerin, iç kontrol sisteminin tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilebilmesi konusunda gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermelerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğunun gereği olduğu değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurum Kodu : 38.99		Adı : İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		93.935.307,35	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.827.326,42
10 HAZİR DEĞERLER		14.810.801,38	32 FAALİYET BORÇLARI		3.249.988,04
102 BANKA HESABI		14.138.125,53	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.249.988,04
104 PROJE ÖZEL HESABI		672.675,85	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.159.528,71
12 FAALİYET ALACAKLARI		68.370.246,17	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		260.503,44
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		68.250.125,00	333 EMANETLER HESABI		899.025,27
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		120.121,17	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		417.809,67
14 DİĞER ALACAKLAR		13.062,25	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		417.354,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.062,25	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		455,13
15 STOKLAR		889.264,39	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		388.162,67
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		889.264,39	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		388.162,67
16 ÖDEMELER		9.851.933,16	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		388.162,67
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.389.386,30	5 ÖZ KAYNAKLAR		2.000.333.251,98
164 AKREDİTİFLER HESABI		7.462.546,86	50 NET DEĞER		277.786.122,44
50 NET DEĞER		277.786.122,44	500 NET DEĞER HESABI		277.786.122,44
22 FAALİYET ALACAKLARI		391.093,43	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		147.208.565,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		372.710,67	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		147.208.565,65
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		18.382,76	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		1.575.338.563,89
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.911.222.340,29	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		1.575.338.563,89
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.847.411.630,00			
252 BİNALAR HESABI		16.958.489,28			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		12.304.869,82			
254 TAŞITLAR HESABI		960.961,11			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		15.785.415,08			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-32.963.191,92			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		50.784.166,92			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		4.027.502,94			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.027.502,94			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		240.103,78			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-240.103,78			
AKTİF TOPLAMI		2.005.548.741,07	PASİF TOPLAMI		2.005.548.741,07
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.772.377,02			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.772.377,02			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		216.780,04			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		216.780,04			
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI		5.416.495,48			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		5.416.495,48			
993 Maddi Duran Varlıkları Kira ve İrtifak Hakkı Gel		449.835,67			
999 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı		449.835,67			

Kurum Kodu : 38.99			Adı : İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI	90.607.762,29	600		GELİRLER HESABI	1.665.946.326,18	
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	45.937.419,21	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.487.562,98	
630	01	MEMURLAR	45.675.585,02	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.469.812,98	
630	01	Temel Maaşlar	16.227.925,04	600	03	Mal Satış Gelirleri	4.546,00	
630	01	Temel Maaşlar	3.915.613,64	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.546,00	
630	01	Taban Aylığı	12.312.311,33	600	03	Hizmet Gelirleri	2.465.266,98	
630	01	Zamir ve Tazminatlar	15.876.824,14	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	701,55	
630	01	Zamir ve Tazminatlar	15.876.824,14	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.215,00	
630	01	Ödenekler	10.990.350,51	600	03	Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri	1.383.995,00	
630	01	Ödenekler	10.990.350,51	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	7.995,00	
630	01	Sosyal Haklar	506.420,90	600	03	Doktora Gelirleri	1.700,00	
630	01	Sosyal Haklar	506.420,90	600	03	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.061.660,43	
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.790.197,51	600	03	Kira Gelirleri	17.750,00	
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	271.652,17	600	03	Taşınmaz Kiraları	17.750,00	
630	01	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri	9.197,01	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	17.750,00	
630	01	Ek Ders Ücretleri	1.509.348,33	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	107.193.750,50	
630	01	Ödül ve İkramiyeler	282.721,23	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.076.598,33	
630	01	Ödül ve İkramiyeler	282.721,23	600	04	Cari	1.076.598,33	
630	01	Diğer Personel Giderleri	1.145,70	600	04	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.076.598,33	
630	01	Diğer Personel Giderleri	1.145,70	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	102.159.289,00	
630	01	SOZLEŞMELİ PERSONEL	64.620,00	600	04	Cari	67.398.415,47	
630	01	Ücretler	64.620,00	600	04	Hazine yardımı	67.398.415,47	
630	01	Yabancı Uyrıklı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	64.620,00	600	04	Sermaye	34.760.873,53	
630	01	İŞÇİLER	4.999,97	600	04	Hazine yardımı	34.760.873,53	
				600	04	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve	42.269,00	

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	Ücretler	4.999,97	600	04	Yardımlar	42.269,00
630	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.999,97	600	04	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	42.269,00
630	01	GEÇİCİ PERSONEL	114.890,85	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	226.560,00
630	01	Ücretler	114.890,85	600	04	Sermaye	226.560,00
630	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	114.890,85	600	04	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	226.560,00
630	01	Diğer Personel	77.323,37	600	04	Proje Yardımları	3.689.034,17
630	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	77.323,37	600	04	Cari	3.689.034,17
630	01	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	77.323,37	600	04	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	85.812,00
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.571.731,53	600	04	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları	3.241.214,36
630	02	Memurlar	6.555.112,12	600	04	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	297.207,81
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.555.112,12	600	04	YÖK Burs Destekleri	64.800,00
630	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.997.529,82	600	05	Diğer Gelirler	8.864.757,36
630	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.557.582,30	600	05	Faiz Gelirleri	1.154.171,50
630	02	Sözleşmeli Personel	14.947,89	600	05	Diğer Faizler	1.154.171,50
630	02	İşsizlik Sigortası Fonuna	150,00	600	05	Kişilerden Alacaklar Faizleri	5.430,77
630	02	İşsizlik Sigortası Fonuna	150,00	600	05	Mevduat Faizleri	1.148.740,73
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.797,89	600	05	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.027.097,00
630	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	14.671,08	600	05	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	6.027.097,00
630	02	Sağlık Primi Ödemeleri	126,81	600	05	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.027.097,00
630	02	Geçici Personel	1.671,52	600	05	Para Cezaları	20.064,95
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.671,52	600	05	İdari Para Cezaları	18.475,70
630	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.671,52	600	05	Diğer İdari Para Cezaları	18.475,70
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.202.790,67	600	05	Diğer Para Cezaları	1.589,25
630	03	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme	401,76	600	05	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para	1.589,25

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)			
630	03	01	03	Diğer Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları	401,74			Cezaları				
630	03	01	03	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları	401,74	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.663.423,91		
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.015.126,32	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.663.423,91	
630	03	02	01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	65.898,93	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	84.376,71
630	03	02	01	Kirtasiye Alımları	28.184,00	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	1.036.131,00
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	7.506,04	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	542.914,20
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	7.962,19	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.547.251.580,67
630	03	02	01	Diğer Yayın Alımları	1.464,23	600	11	08			Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	1.547.173.742,00
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	20.782,49	600	11	08	02		Mali Olmayan Varlıkların Değ. ve Mik. Değış. Kaynak. Gelir.	1.547.173.742,00
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	235.561,00	600	11	08	02	01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	1.547.173.742,00
630	03	02	02	Su Alımları	235.561,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	77.838,67
630	03	02	03	Enerji Alımları	1.333.635,91	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	77.838,67
630	03	02	03	Yakacak Alımları	170.130,51	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	77.838,67
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	107.840,81	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	77.838,67
630	03	02	03	Elektrik Alımları	1.055.664,59	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	148.674,67
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.748.180,84	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	148.674,67
630	03	02	04	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.746.706,84	600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	101.904,80
630	03	02	04	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.474,00	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	101.904,80
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	180.172,33	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	46.769,87
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımı	122.446,77	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	46.769,87
630	03	02	06	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	2.742,00							
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	54.983,53							
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	451.677,33							
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	451.677,33							
630	03	03		Yolluklar	1.057.262,75							
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	525.991,38							
NET TEAİP TOHAAMI :									1.665.946.326,18			

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	525.991,38			
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	97.918,74			
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	97.918,74			
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	433.352,63			
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	433.352,63			
630	03	04			Görev Giderleri	5.707,25			
630	03	04	02		Yasal Giderler	1.531,43			
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	799,83			
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	731,60			
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.675,82			
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	31,00			
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.073,95			
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.570,87			
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	500,00			
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	500,00			
630	03	05			Hizmet Alımları	6.752.930,95			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.448.781,44			
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	8.370,00			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	204.140,01			
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.941.098,33			
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.285.411,21			
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldı Taz Od	9.761,90			
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	72.772,90			
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	3.993,17			
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	32.423,21			
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	36.356,52			
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	19.841,32			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	3.105,47			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	1.652,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	15.083,85			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	81.032,38			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	70.369,96			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	10.662,42			
630 03 05 05	Kiralar	387.476,64			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	19.741,40			
630 03 05 05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	363.251,20			
630 03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	4.484,00			
630 03 05 05	Diğer Hizmet Alımları	743.026,51			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	19.889,60			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	723.136,71			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	52.856,79			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	48.838,59			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	48.838,59			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	4.018,20			
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	4.018,20			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.288.456,09			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	1.152.672,80			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	540,00			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.152.132,80			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	15.916,07			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yasımları	7.160,00			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	8.756,07			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	119.867,22			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	72.250,26			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	47.400,96			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	236,00			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	30.048,76			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	30.048,76			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	18.059,37			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	7.269,39			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4.720,00			
630 05	Cari Transferler	1.336.739,58			
630 05 01	Görev Zararları	912.999,39			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	912.999,39			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	912.999,39			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	340.000,00			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	340.000,00			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemğine Yardım	340.000,00			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	83.740,19			
630 05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	83.740,19			
630 05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	43.200,00			
630 05 04 01 90	Diğer Transferler	40.540,19			
630 07	Sermaye Transferleri	100.000,00			
630 07 01	Yurtiçi Transferleri	100.000,00			
630 07 01 05	Diğer Sermaye Transferleri	100.000,00			
630 07 01 09 99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişkin Giderler	100.000,00			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.999,93			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.999,93			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.999,93			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.999,93			
630 13	Amortisman Giderleri	14.260.453,31			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	13.315.504,98			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	8.069.523,98			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	8.069.523,98			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.075.493,89			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.075.493,89			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	92.971,17			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	92.971,17			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.077.515,94			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.077.515,94			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	806.074,43			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	806.074,43			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	806.074,43			
630 13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	138.873,90			
630 13 03 02	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	138.873,90			
630 13 03 02 00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	138.873,90			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	281.411,57			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	96.147,25			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	96.147,25			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	96.147,25			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	19,47			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	19,47			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	19,47			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	50.427,71			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	50.427,71			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	50.427,71			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	755,20			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	755,20			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	755,20			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	21.565,29			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	21.565,29			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	21.565,29			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	29.685,06			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	29.685,06			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	29.685,06			
630 14 08	İçecek	786,24			
630 14 08 00	İçecek	786,24			
630 14 08 00 00	İçecek	786,24			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	10.311,19			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	10.311,19			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	10.311,19			
630 14 13	Yedek Parçalar	11.523,88			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	14	13	00	Yedek Parçalar	11.523,88							
630	14	13	00	Yedek Parçalar	11.523,88							
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	33.335,00							
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	33.335,00							
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	33.335,00							
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	1.314,96							
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	1.314,96							
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	1.314,96							
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.540,32							
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.540,32							
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.540,32							
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	3.200.669,58							
630	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	3.200.669,58							
630	25	01	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	3.153.899,71							
630	25	01	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	3.153.899,71							
630	25	01	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	46.769,87							
630	25	01	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	46.769,87							
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.616.520,40							
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.616.520,40							
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	593.039,68							
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	593.039,68							
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	4.541.494,84							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.508.100,02							
630	30	06	07	Diğer Giderler	1.033.394,83							
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	481.985,88							
630	30	06	09	Yolluk Giderleri	154,00							
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	481.831,88							
630	99			Diğer Giderler	95.026,51							
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	95.026,51							
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	95.026,51							
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	95.026,51							
ΓΝΩΣΤΟΝ ΣΥΝΟΛΟΝ :					90.607.762,29							

GİDERLER TOPLAMI (A)	90.607.762,29				
GELİRLER TOPLAMI (B)	1.665.946.326,18				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	1.665.946.326,18	FAALİYET SONUCU D - A	1.575.338.563,89