



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK
DENETİM RAPORU**

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ**

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7. DENETİM BULGULARI	9
8. EKLER	23

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 5: Teknik Heyet Tespit Raporu Olmadan Bakım Onarım Yapılan İşler	14
Tablo 6: Artış ve Eksiliş Konu Olan İşlerin Listesi	16

KISALTMALAR

AŞ	: Anonim Şirket
BAKA	: Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı
ERASMUS	: European Action Scheme for the Mobility of University Students / Üniversite Öğrencilerinin Hareketliliği için Avrupa Topluluğu Eylem Programı
TBK	: Türk Borçlar Kanunu
TL	: Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması
2. İç Kontrol Sisteminin Kurulması ve İşleyişine İlişkin Eksiklikler Bulunması
3. Kesin Kabulden İtibaren Yükleniciye Getirilen 15 Yıllık Sorumluluk Mükellefiyeti Gözetilmeden Bakım Onarım Yaptırılması
4. Yapım İşlerinde Esas Proje Dışında İş Artışı Yapılması ile İş Artış ve İş Eksilişine İlişkin Gerekçelerin Yeterli Olmaması
5. Hurdaya Ayrılan Taşınırların Kontrol ve Takibinde Eksiklikler Olması
6. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödenneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
7. İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinde Üniversite Hak Ve Menfaatlerinin Korunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2006 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 13 fakülte, 4 yüksekokul, 1 Konservatuvar, 4 enstitü, 13 meslek yüksekokulu, 26 koordinatörlük ve 31 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	188	56	244
Doçent	183	40	223
Doktor öğretim üyesi	342	67	409
Öğretim görevlisi	318	53	371
Araştırma görevlisi	93	70	163
Toplam	1.124	286	1.410

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	268	139	407
Sağlık	33	45	78
Avukatlık	1	1	2
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	53	42	95
Yardımcı	55	13	68
Sözleşmeli	42	-	42
İşçi	416	-	416
Toplam	868	240	1.108

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.992’dir. Ayrıca Üniversitede 5 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2024 yılına ait ödenek dağılımına ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 Personel Giderleri	1.533.859.396,00	1.514.020.899,51	98,71
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	192.394.000,00	188.393.078,48	97,92
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	250.288.578,00	217.530.657,15	86,91
05 Cari Transferler	49.191.033,00	42.986.262,29	87,39
06 Sermaye Giderleri	263.170.000,00	251.754.752,88	95,66
07 Sermaye Transferleri	32.000,00	32.000,00	100,00
Toplam	2.288.935.007,00	2.214.717.650,31	96,76

2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.971.967.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 316.968.007,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 2.288.935.007,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,76'sı olan 2.214.717.650,31 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 1.533.859.396,00 TL ödeneğin 1.514.020.899,51 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 192.394.000,00 TL ödeneğin 188.393.078,48 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 250.288.578,00 TL ödeneğin 217.530.657,15 TL'si, cari transferlerde 49.191.033,00 TL ödeneğin 42.986.262,29 TL'si, sermaye giderlerinde 263.170.000,00 TL ödeneğin 251.754.752,88 TL'si, sermaye transferlerinde 32.000,00 TL ödeneğin 32.000,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 19.161.316,72 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2024 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.866.000,00	59.440.142,83	249,06
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.917.623.000,00	2.077.265.792,78	108,33
Diğer Gelirler	30.478.000,00	36.969.706,02	121,30
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Toplam	1.971.967.000,00	2.173.675.641,63	110,23
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	527.504,36	-
Net Toplam	1.971.967.000,00	2.173.148.137,27	110,20

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.971.967.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 2.173.148.137,27 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 2.336.547.206,19 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 527.504,36 TL, enflasyon düzeltilmesi toplamı 1.309.184.061,78 TL ve faaliyet gideri 2.414.089.525,35 TL olan Üniversite, 2024 yılını 1.231.114.238,26 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 83.295.393,26 TL, gider toplamı 74.607.857,79 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 8.687.535,47 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Spor Tesisleri İktisadi İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 92.753.816,02 TL, gider toplamı 85.241.695,15 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 7.512.120,87 TL kâr/zarar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 08.09.2005 tarih ve 25930 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9310 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Göller Bölgesi Teknokent AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 8.350.000,00 TL olup Üniversitenin %2 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 2024 yılı Üniversite mali tablolarında kayıtlı iştirak pay tutarı 80.500,00 TL olup sermaye payı olarak ödenen tutar 10.000,00 TL, ilgili Şirketin sermaye hesabında yaptığı enflasyon düzeltilmesi sonrası Üniversitenin ortaklık payına isabet eden enflasyon fark tutarı 70.500,00 TL'dir. Şirketten kâr payı aktarımı bulunmamaktadır.

Üniversite, 17.05.2013 tarih ve 28650 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/4676 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Burdur BAKA Teknokent AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin sermayesi 16.699.999,56 TL olup Üniversitenin %98,96 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 2024 yılı Üniversite mali tablolarında kayıtlı iştirak pay tutarı 207.337.764,72 TL olup sermaye payı olarak ödenen tutar 16.699.999,56 TL, ilgili Şirketin sermaye hesabında yaptığı enflasyon düzeltilmesi sonrası Üniversitenin ortaklık payına isabet eden enflasyon fark tutarı 190.637.765,66 TL'dir. Şirketten kâr payı aktarımı bulunmamaktadır.

Üniversite, 17.06.2020 tarihli Yükseköğretim Yürütme Kurulu Kararı ve 05.08.2020 tarih ve 10131 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanan ilan ile kurulan Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin sermayesi 2.709.905,14 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 2024 yılı Üniversite mali tablolarında kayıtlı iştirak pay tutarı

2.709.905,14 TL olup sermaye payı olarak ödenen tutar 1.000.000,00 TL, ilgili Şirketin sermaye hesabında yaptığı enflasyon düzeltmesi sonrası Üniversitenin ortaklık payına isabet eden enflasyon fark tutarı 1.709.905,14 TL'dir. Şirketten kâr payı aktarımı bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2024 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmış olup Burdur

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Dürüstlük ve Etik Değerler Yönergesine ilişkin çalışmalar başlatılmış ancak henüz tamamlanmamıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, yazılı hale getirilerek duyurulmamıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin ve ortaya çıkabilecek risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenmesi için Hassas Görevler Kılavuzu hazırlanmış, ancak harcama birimlerinin bu Kılavuzu dikkate alarak Hassas Görev Belirleme Formu ve Hassas Görev Envanteri Formu hazırlamaları çalışmalarına henüz başlanmamıştır. Yazılı olarak belirlenmiş yetki devirleri ve sınırları bulunmamaktadır.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare kurumsal risklerini ve iç kontrol risklerini belirlememiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile iş akış süreçlerinin belirlenip yazılı hale getirilmiş, 2024 yılı içinde de güncellenip personele bildirilmiştir. İdarede yapılan görevlendirmeler, farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri de kapsamaktadır; ayrıca Kurum web sitesinde yayınlanmıştır. Kurumun veri kayıt ve depolama sistemi anlamında, gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedilmesine, sınıflandırılmasına ve dosyalanmasına, idare içi evrak haberleşmesine, ilgili belgelere ulaşılabilmesine imkân veren Elektronik Belge Yönetim Sisteminin kullanılmaktadır. Bu sistem ve diğer bilgi sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme işlemlerini kapsayacak şekilde dizayn edilmiştir.

İzleme Standartları

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş fakat henüz iç kontrol sistemi değerlendirmesi ve raporlaması yapılmamıştır. Kurumda boş olan iç denetçi kadrosuna yeni atama yapıldığından biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları henüz yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Üniversitenin çeşitli birimlerinde kadrosu olan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin zamanında ve yeterli olarak kullandırılmadığı, iş akitlerinin herhangi bir sebeple sona ermesinden sonra izin haklarının ekonomik değere dönüştürülecek şekilde biriktirildiği görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde "dinlenmek çalışanların hakkıdır" ifadesine yer verildikten sonra, yıllık izin

hakkı ile hafta tatili ve bayram tatili hakları ayrıca vurgulanmış olduğundan Anayasal bir hak olan dinlenme hakkından vazgeçilemez. Ayrıca yasal zorunluluğun ötesinde; çalışanları yorgunluk ve onun beraberinde getireceği dikkatsizlik sonucu uğrayabilecekleri iş kazalarından korumak, işçinin bedensel ve ruhsal olarak iyiliğinin devamını sağlamak, iş tatminini artırmak, işçinin sosyal yaşama katılımını sağlamak, iş veriminin azalmasına engel olmak, işin kalitesinin düşmesini önlemek vb. birçok nedenle işçinin yıllık izin, hafta tatili, bayram tatili haklarını ve gün içinde ara dinlenmelerini tam olarak kullanabilmesi gereklidir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53, 56, 57 ve 58'inci maddeleri gereğince işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de dahil olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. Kanun'un "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesine göre yıllık ücretli izinden vazgeçilemez ve "Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 56'ncı maddesine göre bu iznin Kanun'da gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur.

Denetimlerde, 2024 yılı sonu itibarıyla sayıları dört yüze yaklaşan işçinin yüz otuz kadarının 30 gün ve daha fazla sayıda yıllık ücretli izin biriktirdiği tespit edilmiştir. Yaklaşık yüz-yüz yirmi güne kadar izni birikmiş işçiler olduğu göz önüne alındığında ortalama en az 3-4 yıllık kullanılmayan izinlerin olduğu anlaşılmaktadır.

Hukukî anlamda çalışanların çalışma hayatından kaynaklanan yorgunluğu atabilmek, sağlıklarını koruyabilmek için ihtiyaç duydukları bir hak olan dinlenme hakkı, kullanılmadığı takdirde, işçinin ruhsal ve bedensel açıdan yorulması ve çalışma verimini düşürmesinin yanı sıra, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretler, herhangi bir nedenle iş akdinin sona ermesi durumunda sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kurumun aleyhine de ek mali külfet doğurmaktadır. Bugünkü ücretler üzerinden hesaplandığında, kullanılmayan yıllık ücretli izinlerin 2024 yılı sonu itibarıyla karşılığı yaklaşık olarak 11 milyon TL civarındadır.

Diğer yandan Cumhurbaşkanlığı'nın 30 Haziran 2021 ve 17 Mayıs 2024 tarihinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması amacıyla yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu Genelgelerinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içerisinde hak kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde kullandırılacağı, ilgililerin önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık ücretli izin sürelerinin yürütülen hizmetlerde aksamaya neden olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılacağı belirtilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, birikmiş izinlerin kullandırılması için tüm birimlere yazı yazıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; yukarda açıklanan gerekçelerle hem işçinin dinlenme hakkının bir gereği olarak ve aynı zamanda İdareye ek mali bir külfet getirmemesi için, işçilere yıllık ücretli izinlerinin hak ettikleri yılda kullandırılması ve Cumhurbaşkanlığı Tasarruf Tedbirleri Genelgelerinde de öngörüldüğü üzere, geçmiş yıllardan kalan izinlerin de daha fazla biriktirilmeden, yüksek miktarda izin hakkı olanlara öncelik verilerek belli bir plan dâhilinde kullandırılması gerekmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol Sisteminin Kurulması ve İşleyişine İlişkin Eksiklikler Bulunması

Kurumun 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi aşamalarında eksikler olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un “Üst yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde, denetim tarihinde yürürlükte olan ve 05.03.2025 tarihinde kaldırılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nde; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulmasından, işleyişinin gözetilmesinden, izlenmesinden ve Kanun’da belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nde, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu

idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında, bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelge'de ise; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Planlarını gönderen genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin eylem planlarının Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde yürütülen izleme çalışmaları sonucunda, idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını gözden geçirip Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar üst yöneticinin onayını müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığı'na göndermeleri ve eylem planlarında belirtilen eylemlerin ise iki yıl içinde (31.12.2016 tarihine kadar) tamamlanmasının gerektiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişine yönelik çalışmaların incelenmesinde;

Üniversitenin tüm birimlerinin iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirmedeği ve raporlanmadığı, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulduğu ancak henüz bir değerlendirme çalışmasının yapılmadığı,

2024 yılında güncellenen İç Kontrol Eylem Planı'nda öngörülen bir eylem olarak Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Dürüstlük ve Etik Değerler Yönergesi'nin düzenlenmesi ve tüm personele duyurulmasına ilişkin Personel Daire Başkanlığı'na yazı ile bildirildiği ancak henüz tamamlanmış bir çalışma olmadığı,

Yetki devirleri ve sınırlarının yazılı olarak belirlenmesi kapsamında 2024 yılı içinde İmza Yetkileri ve Yetki Devri Prosedürü'nün hazırlanması ve tüm personele duyurulmasının Personel Daire Başkanlığı'na yazı ile bildirildiği ancak bu hususta henüz tamamlanmış bir çalışma olmadığı,

2024 yılında güncellenen İç Kontrol Eylem Planı kapsamında hassas görevlere ilişkin ilişkin prosedürler geliştirmeleri ve iş devamlılığı için ortaya çıkabilecek risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri için Hassas Görevler Kılavuzunun hazırlandığı, ancak harcama birimlerinin bu Kılavuzu dikkate alarak Hassas Görev Belirleme Formu ve Hassas Görev Envanteri Formu hazırlamaları çalışmalarına henüz başlamamış oldukları,

Kurumsal risklerin henüz belirlenmediği, güncellenen İç Kontrol Eylem Planı kapsamında Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesinin hazırlık çalışmalarına başlanmasının planlandığı,

İç kontrol risklerinin henüz belirlenmediği, güncellenen İç Kontrol Eylem Planı kapsamında Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesinin hazırlık çalışmalarına başlanmasının planlandığı,

Kurumda boş olan iç denetçi kadrosuna yeni atama yapıldığından biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarının olmadığı, aynı zamanda bir iç denetçinin, iş hacmi, konu çeşitliliği, döner sermaye ve iktisadi işletme faaliyetleri de dikkate alındığında yetersiz olduğu,

tespit edilmiştir.

Üniversite yönetimince, iç kontrole ilişkin olarak yapılan işlemler mevcut ise de uygulamada halen yukarıda belirtilen yetersizlik ve eksikliklerin bulunduğu görülmektedir.

Kamu İdaresi cevabında; Dürüstlük ve Etik Değerler Yönergesi, Hassas Görev Belirleme Formu ile Hassa Görev Envanter Listesinin hazırlanması ve kurumsal risklerin belirlenmesi çalışmalarının 2025 yılı içinde tamamlanacağı, ayrıca 2025 yılı için iç kontrole yönelik bir değerlendirme çalışmasının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu eksikliklerin giderilmesinin iç kontrol sisteminin sağlıklı şekilde işlemesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kesin Kabulden İtibaren Yükleniciye Getirilen 15 Yıllık Sorumluluk Mükellefiyeti Gözetilmeden Bakım Onarım Yaptırılması

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

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “Yapım işlerinde yüklenicilerin ve alt yüklenicilerin sorumluluğu” başlıklı 30'uncu maddesi ile Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 20 ve 25'inci maddeleri gereğince yapım işlerinde yüklenici ve alt yükleniciler, yapının fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmaması, hileli malzeme kullanılması ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan zarar ve ziyandan, yapının tamamı için işe başlama tarihinden itibaren kesin kabul

tarihine kadar sorumlu olacağı gibi, kesin kabul onay tarihinden itibaren de on beş yıl süreyle müteselsilen sorumlu olup bu zarar ve ziyanın genel hükümlere göre yüklenici ve alt yüklenicilere ikmal ve tazmin ettirilmesi gerekmektedir.

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

Denetimlerde, idarenin her yıl düzenli olarak bakım onarım ihalesine çıktığı, söz konusu bakım onarımların kullanım hatasından mı yoksa imalat hatasından mı kaynaklandığının tespiti için gerekli raporların tanzim edilmediği tespit edilmiştir. Bakım onarım ihalesi kapsamında yapılan işlerden bazılarının idareye son 5 yıl içerisinde teslim edilen binalara ait olduğu, bunların çatısında, temelinde veya cephesinde yaşanan yalıtım sorunlarından kaynaklanan imalat kalemlerinin bulunduğu anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında, yapılacak bakım - onarım, tadilat işlerinde teknik heyet raporlarının hazırlanarak işlemlere devam edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; yapılmış olan bu harcamaların idare tarafından kurulacak komisyon marifetiyle teknik heyet tespit raporu hazırlanarak sorumlularından sulhen veya dava yoluyla tahsilatı için gerekli işlemlerin yapılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmasını sağlayacaktır.

Tablo 5: Teknik Heyet Tespit Raporu Olmadan Bakım Onarım Yapılan İşler

Sıra No	İşin Adı
1	Üniversitemiz Muhtelif Binalarında Tadilat Yapım İşİ
2	Üniversitemiz Muhtelif Binalarında İnşaat Bakım Onarım Yapım İşİ

BULGU 4: Yapım İşlerinde Esas Proje Dışında İş Artışı Yapılması ile İş Artış ve İş Eksilişine İlişkin Gerekçelerin Yeterli Olmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen bazı yapım işlerinde iş artış ve iş eksiliş teknik gerekçe raporlarının olmadığı veya yetersiz olduğu, yapılan iş artışlarından bir kısmının esas proje içinde olmayıp asıl işten bağımsız imalatlar olduğu görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme kapsamında yaptırılabilir ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" başlıklı 24'üncü maddesinde; yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalması, idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin %10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise %20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Proje uygulanması" başlıklı 12'nci maddesinde; sözleşme konusu işlerle ilgili proje vb. teknik belgelerde, değişiklik yapılmaksızın işin tamamlanmasının fiilen imkânsız olduğu hallerde, idarenin işin sözleşmede belirtilen niteliğine uygun bir şekilde tamamlanmasını sağlayacak proje değişikliği yapmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, bazı iş artış ve iş eksilişlerine ilişkin gerekçe raporlarında, değişen bazı imalat kalemlerine ait teknik gerekçelerin belirtilmediği veya gerekçelerin yetersiz olduğu, artış yapılan iş kaleminin ihale konusu işten bağımsız ve asıl ihaleyle teknik veya ekonomik olarak bir bağının olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, iş artışları ve eksilişlerine ilişkin gerekçe raporlarının yeterli nitelikte ve imalat değişikliklerinin tamamını kapsayacak şekilde açıklayıcı olarak hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; iş artış ve eksiliş kararlarında, artış ve eksiliş konu olan işin yürürlükteki mevzuatta belirtilen kriterlere göre değerlendirilmesi, gerekçe raporlarının yeterli nitelikte ve imalat değişikliklerin tamamını kapsayacak şekilde açıklayıcı olarak hazırlanması gerekmektedir.

Tablo 6: Artış ve Eksilişe Konu Olan İşlerin Listesi

Sıra No	İşin Adı
1	Üniversitemiz Muhtelif Binalarında Tadilat Yapım İşİ
2	Üniversitemiz Muhtelif Binalarında İnşaat Bakım Onarım Yapım İşİ
3	Üniversitemiz Muhtelif Binalarında Elektrik Bakım Onarım Yapım İşİ
4	Kampüs İçi Bağlantı Yolu Yapım İşİ

BULGU 5: Hurdaya Ayrılan Taşınırların Kontrol ve Takibinde Eksiklikler Olması

Üniversitede hurdaya ayrılan taşınırların muhafazası için ortak bir ambarın bulunmadığı, hurdaya ayrılan taşınırların hurdaya ayırma işlemi yapılan birimlerde muhafaza edilmeye devam edildiği ve bu nedenle kayıtlardan düşülen hurdalar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinde teslim alan kısımlarının boş bırakıldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir bir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde kayıtlara esas olmak üzere Varlık İşlem Fişi düzenlenmesinin gerektiği ifade edilmiştir

Anılan Yönetmelik'in "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28'inci maddesinde; ekonomik ömrünü tamamladığı düşünülen taşınmazlar için komisyon kurulacağı, komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenerek harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde hurdaya ayrılması gereken taşınırlar için ilgili birimler tarafından Yönetmelik hükümlerine uygun olarak komisyon kurulduğu ve gerekli durumlarda Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenerek harcama yetkilisinin onayı ile hurda niteliğindeki taşınırların kayıtlardan çıkarıldığı anlaşılmıştır. Ancak halihazırda hurdalar için ortak bir ambar ve sorumlusu bulunmaması nedeniyle kayıttan düşülmeye esas varlık işlem fişlerinde teslim

edilen kısmının boş bırakıldığı, hurdaların herhangi bir kişi veya birim sorumluluğuna devredilmediği, hurdaya ayıran birim tarafından muhafaza edilmeye devam edildiği, bu durumun hurdaların kaybolması, kontrol dışı kullanılması, çalınması gibi risklere neden olabileceği düşünülmektedir.

Nitekim Spor Bilimleri ve Sporcu Yetiştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde yapılan fiziki incelemelerde 2024 yılında hurdaya ayrılarak kayıtlardan çıkartılan 40 adet taşınırın, birime ait bina içerisinde dağınık vaziyette bulunduğu, bunlardan 2 adet taşınırın marka ve model bilgisinin kayıttan düşülen taşınır bilgisi ile uyumlu olmadığı; yapılan araştırmalar neticesinde, taşınırın demirbaş etiketlerinin karışmış olmasından dolayı fiilen kullanımda olan 2 adet taşınırın kayıttan düşmüş olduğu, kullanım dışı kalan 2 adet taşınırın ise halen muhasebe kayıtlarında yer aldığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında, hurda niteliğindeki taşınırın muhafazası için hurda deposu imalatının 180 gün içerisinde tamamlanarak hurda niteliğindeki taşınırın mevzuata uygun şekilde kayıtlarının tutulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; hurda niteliği taşıyan taşınırın kaybolmasına, çalınmasına veya kontrol dışı kullanılmasına engel olacak, taşınır sisteminin sağlıklı sonuçlar üretmesini sağlayacak etkin bir hurda yönetim ve kontrol sisteminin kurulması; bu doğrultuda hurda malzeme için ortak bir ambar tesis edilerek güvenlik zaafiyetinin ortadan kaldırılması, ambara giriş ve çıkışların tutulacak hurda defterinde takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılan harcamaların 2024 yılı toplamı Üniversitenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına karşın Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

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

Üniversitenin 2024 yılı bütçesine mal ve hizmet alımları için toplam 500.190.326,00 TL ödenek konulmuş olup yıl içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri çerçevesinde parasal limitlere tabi toplam 82.784.733,00 TL harcama yapılmıştır. Ancak yapılan alım tutarının, bu alımlar için bütçeye konulan ödeneğin %10'unu aştığı ve Kamu İhale Kurulundan izin alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, 2024 yılında yapılan alımların bütçe ödeneğinin %10'unu aştığı, Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alma sürecinin karmaşık ve zor olduğu, bu nedenle izin sürecinin alınmadığı, ancak gelecekte yapılacak doğrudan harcamalarda %10 sınırına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; parasal limitler dahilinde yapılan mal ve hizmet alımlarında %10 sınırının Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadan aşılması gerekmektedir.

BULGU 7: İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinde Üniversite Hak Ve Menfaatlerinin Korunmaması

Üniversite tarafından 2015 yılında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre pazarlık usulüyle irtifak hakkı karşılığında ihale edilen İstiklal Yerleşkesi Öğrenci Sokağı-Çarşı Kompleksi ve Açık Spor Alanları Yapılması İşinde, sonradan yapılan iki adet ek sözleşme ile ana sözleşmede esaslı değişiklikler yapılması ve devamı getirilmeyen bir yargı süreci nedeniyle Üniversitenin hak ve menfaatlerinde kayıplar olduğu tespit edilmiştir.

İşin Şartnamesi'nin 3'üncü maddesinde; irtifak hakkı bedeli yıllık 50.000,00 TL + KDV olarak belirtilmiş ve irtifak hakkı süresinin 20 yıldan fazla olmamak kaydı ile; en düşük irtifak süresini teklif eden hak lehdarı ile sözleşme imzalanacağı ifade edilmiştir. Bu kapsamda en uygun süreyi teklif ederek ihaleyi kazanan hak lehdarı firma ile 06.03.2015 tarihinde 17 yıl süreli, 50.000,00 TL irtifak hakkı bedelli sözleşme imzalanmıştır. Sözleşmede taşınmazın niteliğinin net 31.132 m²'lik boş alan ve yaklaşık 6.500 m² ticari kapalı alan olacağı belirtilmiştir.

Ayrıca Sözleşme'de, taşınmaz üzerinde yapılacak tesisin bizzat hak lehdarı tarafından işletilmesi halinde bu tesisin işletilmesinden elde edilen toplam yıllık hasılatın %1'i; tesisin tamamı veya bir kısmının hak lehdarınca üçüncü kişilere kiraya verilmesi halinde hak lehdarından brüt kira tutarının %1'i ve kiracıların işlettiği yerlerin yıllık hasılatından ödenen kira bedeli düşüldükten sonra kalan kısmın %1'i oranında hasılat payı alınacağı düzenlenmiştir.

2016 yılı Eğitim Öğretim Dönemi başında işin geçici kabulü yapılarak kiralama işlemleri başlamıştır.

İrtifak hakkına konu Öğrenci Sokağı Çarşı Kompleksine beklenen düzeyde tüketici talebi olmaması gerekçesiyle 08.07.2020 tarihinde 1 No.lu Ek Sözleşme imzalanarak ilave yatırım öngörülmüş, bu ilave yatırım ile irtifak hakkı süresine 17 yıl 5 ay 28 gün ilave edilerek 34 yıl 5 ay 28 gün olarak yeni süre belirlenmiş, ticari kapalı alan büyüklüğü 6.500 m² 'den 13.500 m² 'ye çıkartılmış, irtifak hakkı bedeli ise yıllık 103.846,20 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

Aynı Ek Sözleşme'ye göre inşaat tadilatına Sözleşme'nin imzalandığı 08.07.2020 tarihinden en geç 7 ay içinde yani 08.02.2021 tarihine kadar başlanması, tadilat ruhsatı alındıktan sonra 2 yıl içerisinde inşaatların tamamlanmak zorunda olduğu, eğer inşaat bitirilemez ise cari yıla ait irtifak hakkı bedelinin iki katının hak lehtar tarafından Üniversiteye ödeneceği ve bu şekilde inşaat 1 yıl daha süre verileceği belirtilmiştir.

1 No.lu Ek Sözleşme'ye göre tadilatın tamamlanması gereken azami süre olan 2023 yılı Mart ayı öncesinde 17.01.2023 tarihinde 2 No.lu Ek Sözleşme imzalanarak yeni bir ilave yatırım öngörülmüş, bu ilave yatırım ile irtifak hakkı süresine 14 yıl 4 ay 2 gün ilave edilerek irtifak hakkı süresi 49 yıla çıkartılmıştır. Yine bu 2 No.lu Ek Sözleşme ile bina inşaat alanına bağlı olarak belirlenmiş olan irtifak hakkı bedelinin (50.000,00 TL/yıl) bina alanı yerine arsa alanından değerlendirilmesi gerektiği, bu nedenle 2015 yılında imzalanan ana sözleşmedeki irtifak bedelinin 15.000,00 TL olarak yeniden belirlenmesi ve yüklenicinin yatırmış olduğu ilave bedellerin müteakip yılların irtifak bedellerinden düşülerek mahsup edilmesine karar verilmiştir. Bu durumda, 1 No.lu Ek Sözleşmede bina inşaat alanındaki artışa orantılı olarak 103.846,20 TL'ye yükseltile irtifak bedeli 2 No.lu Ek Sözleşmede bina inşaat alanı daha da büyümesine rağmen 15.000,00 TL'ye düşürülmüştür.

İlk İrtifak Sözleşmesi'nde, yapılacak 5 ayrı ticari blokun her birinden ortalama 50'şer m² büyüklüğündeki ticari alanların Rektörlük emrine bedelsiz olarak yapıp teslim edileceği, eğer hak lehtar tarafından belirtilen alanların artırılma talebinde bulunulursa Rektörlüğe verilecek alanların da aynı ölçüde artırılacağı belirtilmiştir. Ana sözleşmeye göre 6.500 m² ticari alan karşılığında Rektörlüğe 250 m² büyüklüğünde yer teslimi yapılacağı taraflarca hesap edilmiştir.

08.07.2020 tarihli 1 No.lu Ek Sözleşme ile yapılacak ilave ticari alan karşılığında üniversiteye verilecek alanın büyüklüğü doğru orantı yöntemiyle 519,28 m² olarak hesaplanmıştır. Daha sonra 17.01.2023 tarihli 2 No.lu Ek Sözleşme ile yapılacak ilave ticari alan karşılığında üniversiteye verilmesi gereken alan artırılması gerekirken azaltılarak 480 m² olarak revize edilmiş ve imza altına alınmıştır.

Diğer taraftan, hak lehdarı firma tarafından Üniversite aleyhine 18.08.2020 tarihinde Asliye Hukuk Mahkemesi nezdinde “sözleşmenin uyarlanması” davası açılmıştır. Davacı firma dava dilekçesinde hasılat payının öncelikle kaldırılmasını, mümkün olmadığı takdirde farklı alternatifler önererek hafifletilip yeniden belirlenmesini talep etmiştir. Mahkeme tarafından “aşırı ifa güçlüğü” hükmü uygulanarak %1 olan hasılat payının %0,5 olarak alınmasına karar verilmiştir. Her iki taraf kararı istinafa götürmüş, Bölge İdare Mahkemesi 23.03.2023 tarihinde verdiği kararında özetle; ilk derece mahkemesinde alınan karara dayanak olan bilirkişi raporunda açıklanan nedenlerin “aşırı ifa güçlüğü” şartlarını taşımadığını, dolayısıyla sözleşmenin uyarlanması gerekçesi olarak kabul edilemeyeceğini açıkça belirtmiştir. Bununla beraber Üniversite Hukuk Müşavirliğinin ilk derece mahkemesine sunulan bilirkişi raporuna kısmen katılmış olduğunu belirterek iki taraf açısından da istinaf başvurusunu reddetmiş ve nihai karar için temyiz yolunu açık bırakmıştır. Ancak Üniversite Hukuk Müşavirliği Bölge Adliye Mahkemesi Kararının tebliğ tarihinden itibaren 2 hafta içinde temyize gitme hakkını kullanmamıştır.

Tüm bu süreç içerisinde söz konusu işle ilgili olarak özetle;

-İrtifak hakkı süresinin Ana Sözleşme’ye aykırı olarak ek sözleşmelerle arttırıldığı,

-Ana Sözleşme’de belirlenen yıllık irtifak bedelinin bina inşaat alanına orantılı olarak arttırılmadığı, bilakis düşürüldüğü,

-Üniversiteye tahsis edilecek kapalı alan büyüklüğünün yapılan ek sözleşmeler doğrultusunda Üniversite aleyhine değiştiği,

-Mahkeme kararı ile %1’den %0,5’e düşürülen hasılat payı ile ilgili olarak İdare tarafından hukuki sürecin kusurlu ve eksik yürütüldüğü,

tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, hak lehdarı Şirkete yazılan 15.05.2025 tarihli ve 522636 sayılı resmi yazı ile; ilave Ek 2 No’lu Sözleşmede belirtilen irtifak hakkı süresi hükmünün iptal

edilerek, hali hazırda tapuda tescil edilmiş sürenin geçerliliğinin devam etmesine; Üniversiteye tahsis edilecek kapalı alan büyüklüğü ile ilgili olarak Şirket tarafından Üniversiteye sunulacak en son ruhsatta belirlenen kapalı alanın üzerinden Üniversite tarafından hesaplama yapılacağına; yine Ek 2 No'lu sözleşmede 15.000,00 TL'ye düşürülerek belirlenen irtifak hakkı bedeline ait hükmün iptal edilerek, hali hazırda Üniversite tarafından uygulanan ve güncel tutarlar üzerinden belirleneceğine yönelik tek taraflı karar alındığının bildirildiği ve İstiklal Yerleşkesi Öğrenci Sokağı ve Çarşı Kompleksi ve Açık Spor Alanları İrtifak Hakkı Sözleşmesinin 6. maddesinin (B) hasılat payı fıkrasında Mahkeme Kararı ile %0,5 olan oranın %1 olarak uyarlanması için 09.05.2025 tarihinde Burdur 3. Asliye Hukuk Mahkemesine 2025/107 esas sayılı dosyası ile hak lehdarı firma aleyhine dava açıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu işle ilgili olarak 2015 yılında yapılan ihale sonucu imzalanan Ana Sözleşme'de Üniversiteye tanınan hak ve menfaatlerin korunması için;

-İrtifak hakkı süresi, irtifak hakkı bedeli ve Üniversiteye tahsis edilecek ticari alan büyüklüğü açısından Üniversite aleyhine oluşturulan şartların düzeltilmesini teminen idari ve hukuki her türlü tedbirin alınması,

-Hasılat payının düşürülmesi ile ilgili olarak daha önce yarım bırakılmış hukuki sürecin telafisi için yeniden hukuk yoluna başvurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Parasal Limitler Dahilindeki Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırını Aşan Kısım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun Diğer Bulgular Bölümünde “Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması” başlığıyla yer almaktadır.
İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinin Tamamlanmasına İlişkin Ek Sözleşme Hükümlerinin Takibinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun Diğer Bulgular Bölümünde “İrtifak Hakkı Tesisine Konu Yapım İşinde Üniversite Hak ve Menfaatlerinin Korunmaması” başlığıyla yer almaktadır.
İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun Diğer Bulgular Bölümünde “İç Kontrol Sisteminin Kurulması ve İşleyişine İlişkin Eksiklikler Bulunması” başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6. DENETİM BULGULARI	5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Genel Yönetim Giderleri ve Hizmet Üretim Maliyeti Hesaplarının Hatalı Olarak Birbirlerinin Yerine Kullanılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 10.06.2007 tarih ve 26548 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 25.02.2021 tarih ve 31406 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, seminer, konferans ve sempozyumlar, kurslar ve hizmet içi eğitim programları düzenlemek, bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak.

b) Danışmanlık, proje hazırlama, analiz, uygulama, ölçme, değerlendirme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, plan, bilgi işlem organizasyonu, teknik bakım, onarım, ekspertiz, ölçü ayarı ve benzeri hizmetleri yapmak.

c) İnsan ve hayvan sağlığı hizmetleri kapsamında klinik, poliklinik, laboratuvar ve diğer hizmet birimlerinde muayene, tahlil, tetkik, tedavi, ameliyat, girişimsel işlemler ve bakım hizmetleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak, sağlık hizmetleri ile ilgili açılmış olan yataklı ve yataksız tedavi kurum ve birimlerini işletmek.

ç) İhtisas laboratuvarları, araştırma merkezleri, atölye, arazi ve benzeri hizmet birimlerinde yapılacak tetkik, analiz, deney, bakım onarım ve üretim ile ilgili iş ve hizmetleri yapmak.

d) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek ve belgelendirme yapmak.

e) Tarım ve hayvancılık faaliyetleri kapsamında, bitkisel ve hayvansal üretimde bulunmak.

f) Sportif alanlarda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetler vermek.

g) Pedagojik formasyon, yabancı dil ve yabancılara Türkçe öğretimi konusunda hizmet vermek.

ğ) Turizm alanında eğitim, kurs, danışmanlık, sertifika programları düzenlemek ve bu amaç doğrultusunda ilgili tesisleri işletmek.

h) İşletme birimlerinin faaliyet alanı ile ilgili her türlü baskı, grafik, yayın ve basım, ses ve görüntü kaydı işlerini yapmak.

ı) Faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere mal ve hizmet üretiminde bulunmak, elde edilen ürünleri pazarlamak, satmak, satış yerleri açmak ve işletmek.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 24’tür.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 5 idari memur ve 11 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 6’sının kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 2 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağılı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2024 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 80.469.800,00 TL gelir öngörölmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 118.978.500,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2024 yılında 73.209.565,60 TL bütçe giderine karşılık 71.554.650,98 TL bütçe geliri elde ettiğı anlaşılmıştır.

İşletmede 2024 yılı gelir tablosuna göre 83.295.393,26 TL gelir elde edilmiş, 74.607.857,79 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 8.687.535,47 TL kârla tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütölmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğı'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Envanter defteri

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Genel Yönetim Giderleri ve Hizmet Üretim Maliyeti Hesaplarının Hatalı Olarak Birbirlerinin Yerine Kullanılması

Üretilen mal veya hizmet ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlendiği 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ile üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılan 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının hatalı olarak birbirlerinin yerine kullanıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 496'ncı maddesinde; bu hesabın hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 517'nci maddesinde ise; bu hesabın, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Adı geçen Yönetmelik'in 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 518'inci maddesinde; personele her ne ad altında olursa olsun katkı payı olarak yapılan ödemelerin bu hesaba borç, kesintilerin ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutarın da 363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Denetimlerde, çoğunlukla doğru kullanılmakla beraber, üretilen hizmetlerle doğrudan ilgisi olmayan ve 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi gereken memur teşvik ödemesi, idare masraflarına katkı payı, öğretim üyesine mesai dışı fark ödemesi gibi giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına; hizmet üretimi için yapılan ve 740 Hizmet Üretim

Maliyeti Hesabına kaydedilmesi gereken mal ve hizmet alımlarının hatalı olarak 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

İşletmenin bu hesapları hatalı olarak birbirinin yerine kullanması neticesinde dönem sonunda gerekli aktarımlar yapıldıktan sonra 622 Satılan Hizmet Maliyeti ve 632 Genel Yönetim Giderleri Hesapları doğru bilgi vermemiş ve İşletme gelir tablosu hesapları gerçek durumu yansıtmamış olacaktır.

Kamu İdaresi cevabında, söz konusu hesabın doğru kullanılmasına ilişkin ilgili personelin bilgilendirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İşletme gelir tablosunun doğru ve gerçek bilgileri göstermesi için 740 Hizmet Üretim Maliyeti ve 770 Genel Yönetim Giderleri Hesaplarına mevzuatta açıklanan niteliklerine uygun giderlerin kaydedilerek izlenmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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