



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# HİTİT ÜNİVERSİTESİ

**2024 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**Eylül 2025**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

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



## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1: Akademik Personel Ünvan ve Kadro Durumu .....</b>	<b>2</b>
<b>Tablo 2: İdari Personel Hizmet Sınıfı ve Kadro Durumu .....</b>	<b>2</b>
<b>Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi .....</b>	<b>3</b>
<b>Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi .....</b>	<b>3</b>



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Yapım İşi İhalelerinde İsteklilerin Sunmuş Olduğu İş Deneyim Belgelerinde Eksiklikler  
Bulunması

## 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.

Hitit Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen ek madde 66 ile kurulmuştur.

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

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

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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



Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 11 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 7 meslek yüksekokulu ve 19 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Ünvan ve Kadro Durumu**

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	99	51	150
Doçent	129	67	196
Doktor Öğretim Üyesi	218	148	366
Öğretim Görevlisi	226	111	337
Araştırma Görevlisi	142	212	354
<b>Toplam</b>	<b>814</b>	<b>589</b>	<b>1.403</b>

**Tablo 2: İdari Personel Hizmet Sınıfı ve Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	280	277	557
Sağlık	13	184	197
Avukatlık	2	2	4
Teknik	63	55	118
Yardımcı	27	58	85
Sözleşmeli İdari Personel	23	27	50
İşçi	220	84	304
<b>Toplam</b>	<b>628</b>	<b>687</b>	<b>1.315</b>

Üniversitede 2024 yılsonu itibarıyla kadrolu 814 akademik, 408 idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve 220 işçi personel toplamı 1.442’dir. Ayrıca Üniversitede 2 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 Hitit 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 yılsonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)	(TL)	(%)
01 Personel Giderleri	1.098.785.577,00	1.082.244.554,00	98,49
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	129.584.186,00	125.346.272,00	96,73
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	132.236.905,00	97.375.559,00	73,64
05 Cari Transferler	35.803.500,00	33.047.531,00	92,30
06 Sermaye Giderleri	306.306.030,00	285.941.887,00	93,35
<b>Toplam</b>	<b>1.702.716.198,00</b>	<b>1.623.955.803,00</b>	<b>95,37</b>

31.12.2023 tarih ve 7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.493.126.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 209.590.198,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.702.716.198,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,37'si olan 1.623.955.803,00 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 1.098.785.577,00 TL ödeneğin 1.082.244.554,00 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 129.584.186,00 TL ödeneğin 125.346.272,00 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 132.236.905,00 TL ödeneğin 97.375.559,00 TL'si, cari transferlerde 35.803.500,00 TL ödeneğin 33.047.531,00 TL'si, sermaye giderlerinde 306.306.030,00 TL ödeneğin 285.941.887,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumundan 2.121.106,27 TL, Erasmus Programından 3.407.332,80 TL, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Projelerinden 327.005,51 TL, Makine ve İmalat Teknolojilerinde İhtisaslaşma Projesinden 1.880.914,60 TL, bilimsel araştırma projeleri desteklerinden 897.031,92 TL ve Avrupa Birliği hibelerinden 13.146.451,34 TL olmak üzere toplam 21.779.842,44 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 (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)	(TL)	(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.700.000,00	34.683.923,00	253,16

Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.470.553.000,00	1.664.621.174,00	113,20
Diğer Gelirler	8.873.000,00	19.960.708,00	224,96
<b>Toplam</b>	<b>1.493.126.000,00</b>	<b>1.719.265.805,00</b>	<b>115,14</b>
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	365.957,00	-
<b>Net Toplam</b>	<b>1.493.126.000,00</b>	<b>1.718.899.848,00</b>	<b>115,12</b>

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.493.126.000,00 TL olan Üniversitenin, yılsonunda gerçekleşen net bütçe geliri 1.718.899.848,00 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 1.693.066.953,18 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 491.896,00 TL, enflasyon düzeltmesi olumlu farkı 1.018.357.701,26 TL ve faaliyet gideri 1.622.312.625,10 TL olan Üniversite, 2024 yılını 1.088.620.133,34 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan döner sermaye işletmesinin 2024 yılında gelirleri 5.967.184,52 TL, giderleri ise 5.442.405,76 TL olarak gerçekleşmiş olup dönem 524.778,76 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Üniversitenin, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğünün 10.05.2013 tarih ve 3775 sayılı izin yazısı ile kurulan ve sermayesi 3.470.000,00 TL olan Çorum Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketine 347.000,00 TL tutarında ve %10 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Adı geçen şirketin enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda sermaye tutarında 9.650.344,95 TL'lik olumlu fark meydana gelmiş, bu tutarın Üniversite ortaklık oranına tekabül eden 965.034,50 TL'si ödenmiş sermaye tutarına enflasyon farkı olarak ilave edilmiştir.

Ayrıca Üniversite, Yükseköğretim Kurulundan 06.06.2023 tarihinde alınan izne, Üniversite Yönetim Kurulunun bu izne istinaden 22.08.2023 tarih ve 22 sayılı toplantısında almış olduğu karara göre kurulan Hitit Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketinin tek ortağıdır. Adı geçen şirket 23.08.2023 tarihinde Çorum Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil olunarak aynı tarihte 10899 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde de ilan olunmuştur. Şirketin sermayesi; beheri 1,00 TL değerinde 2.000.000,00 adet paya ayrılmış 2.000.000,00 TL tutarındadır. Şirketin enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda sermaye tutarında 192.080,00 TL'lik olumlu fark meydana gelmiş, bu tutarın tamamı Üniversitenin ödediği sermaye tutarına enflasyon farkı olarak ilave edilmiştir.

Her iki şirket tarafından bugüne değin kâr payı dağıtımı yapılmamıştır.

## 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı 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 yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, görevlerin farklı kişiler arasında dağıtılmasıyla “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup üç iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan bir tanesi doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Hitit 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: Yapım İşi İhalelerinde İsteklilerin Sunmuş Olduğu İş Deneyim Belgelerinde Eksiklikler Bulunması**

“Hitit Üniversitesi İskilip Meslek Yüksekokulu İkmal İnşaatı Yapım İşi” ile “İskilip Meslek Yüksekokulu İnşaatı Tamamlama İşi 2. Etap Yapım İşi”ne ait ihalelerde; isteklilerin iş deneyim belgelerinin mevzuata uygun düzenlenmediği halde bu belgelerle Üniversitenin ihalelerine katıldıkları ve kendileriyle sözleşme imzalandığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin;

-“İş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlar” başlıklı 43'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında iş deneyim belgesinin, bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak 4734 sayılı Kanun kapsamındaki idareler tarafından verileceği,

-“Belge için başvuru” başlıklı 45'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; özel sektöre taahhütte bulunan yüklenicilerin, yapılacak iş karşılığı bedel içeren noter onaylı sözleşme ile iş deneyim belgesi almak için başvuru yapmalarının gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Üniversitede yürütülen denetimlerde yukarıda yer verilen yapım işleri ile ilgili ihalelere katılan isteklilerin bedel içermeyen sözleşme karşılığında iş deneyim belgesini ihale komisyonuna sunduğu, ayrıca söz konusu iş deneyim belgesinin 4734 sayılı Kanun kapsamında olmayan kuruluşlar tarafından verildiği görülmüştür.



Kamu İdaresi tarafından, yüklenici firma iş deneyim belgesinin EKAP kaydının olması sebebiyle deneyim belgesini veren kurum sorgulaması yapılmasına ihtiyaç duyulmadığı belirtilmişse de bulguda da yer aldığı üzere Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği hükümleri gereğince iş deneyim belgesinin, bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak 4734 sayılı Kanun kapsamındaki idareler tarafından verilmesi ve özel sektöre taahhütte bulunan yüklenicilerin, yapılacak iş karşılığı bedel içeren noter onaylı sözleşme ile iş deneyim belgesi almak için başvuru yapmaları, ihale yapan İdarelerin de bu hususları gözetmeleri gerekmektedir.

Sonuç olarak; mevzuata uygun olmayan iş deneyim belgeleri bulunan isteklilerle sözleşme imzalanmaması 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>