



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GALATASARAY 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

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	8
8. EKLER	30

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Ünvan ve Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Hizmet Sınıfı ve Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	4
Tablo 5: Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinde “Galatasaray Lisesi” Adı Geçen Obje, Belge ve Yayın Örnekleri	10

KISALTMALAR

PTT AŞ: Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Tarihi Değeri Olan Eserlerin Kayda Alınmaması
2. Bağış Yoluyla Edinilen Demirbaş ve Cihazların Kayda Alınmaması
3. Hurdaya Ayrılarak Satılan Maddi Duran Varlıkların Satış Sonrası Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması
4. Demirbaşlar Hesabında Yer Alan Tutarın Doğru ve Güvenilir Olmaması

B. Diğer Bulgular

1. Yarıyıl Sınav Dönemlerinde Ders Veren Öğretim Elemanlarının Ek Ders Ücreti Hesabında Ders Yükünü Doldurma Şartının Aranmaması
2. Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezi Binasının Üçüncü Kişilerin Kullanımına Bırakılması
3. Taşınmaz Kira Bedellerinin Tespitinde Rayiç Değerin Esas Alınmaması ve Kira Bedellerinin Piyasa Rayiçleri ile Emsallerine Göre Güncellenmemesi

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.

Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu; 14.04.1992 tarihinde düzenlenip Bakanlar Kurulunun 04.05.1992 tarih ve 92/2991 sayılı kararıyla onaylanarak yürürlüğe giren "Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu'na İlişkin Olarak Fransa Cumhuriyeti Hükümeti ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Anlaşma" uyarınca kurulmuştur. 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na, 01.06.1994 tarih ve 3993 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle eklenen ek madde ile Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, Galatasaray Üniversitesine dönüştürülmüştür. Bu Kanun ile Galatasaray Lisesi ve ona bağlı ilköğretim okulu Üniversiteye bağlanmış, ilk ve orta öğretim birimlerinde eğitim-öğretim hizmetinin yürütülmesinden rektörlükle işbirliği halinde Millî Eğitim Bakanlığı sorumlu tutulmuş, öğretmen ve yöneticilerin ise rektörün inhası üzerine Millî Eğitim Bakanlığınca atanması hükme bağlanmıştır.

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

Galatasaray 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; 5 fakülte, 2 enstitü, 2 yüksekokul, 1 meslek yüksekokulu, Galatasaray Lisesi, Galatasaray Ortaokulu ve Galatasaray İlkokulu bulunmaktadır. Ayrıca 19 araştırma ve uygulama merkezi de Rektörlüğe bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

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	60	50	110
Doçent	38	43	81
Doktor Öğretim Üyesi	54	21	75
Öğretim Görevlisi	69	9	78
Araştırma Görevlisi	80	61	141
Toplam	301	184	485

Tablo 2: İdari Personel Hizmet Sınıfı ve Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	156	160	316
Sağlık	6	28	34
Avukatlık	0	1	1
Teknik	19	45	64
Yardımcı	18	37	55
Eğitim Öğretim Hizmetleri	48	82	130
Sözleşmeli İdari Personel	39	33	72

İşçi	92	0	92
Toplam	378	386	764

Üniversitede 2024 yılsonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 679’dur. Ayrıca Üniversitede 1 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

1.1. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Galatasaray 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)		(%)
01 Personel Giderleri	516.486.352,00	502.264.389,00	97,25
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	65.409.000,00	63.722.236,00	97,42
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	117.512.862,00	105.286.228,00	89,60
05 Cari Transferler	33.575.500,00	33.364.047,00	99,37
06 Sermaye Giderleri	174.629.800,00	146.561.572,00	83,93
Toplam	907.613.514,00	851.198.472,00	93,78

31.12.2023 tarih ve 7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 794.805.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 112.808.514,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 907.613.514,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %93,78’i olan 851.198.472,00 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 516.486.352,00 TL ödeneğin 502.264.389,00 TL’si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 65.409.000,00 TL ödeneğin 63.722.236,00 TL’si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 117.512.862,00 TL ödeneğin 105.286.228,00 TL’si,

cari transferlerde 33.575.500,00 TL ödeneğin 33.364.047,00 TL'si, sermaye giderlerinde 174.629.800,00 TL ödeneğin 146.561.572,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumundan 1.898.055,35 TL, Erasmus Programından 25.643.424,03 TL, Türk Bulgar Hükümeti Destekli Projeden 102.994,00 TL, bilimsel araştırma projeleri desteklerinden 1.969.661,01 TL olmak üzere toplam 29.614.134,39 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)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	55.846.000,00	91.473.349,00	163,80
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	733.768.000,00	764.506.765,00	104,19
Diğer Gelirler	5.191.000,00	7.362.421,00	141,83
Toplam	794.805.000,00	863.342.535,00	108,62
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	1.648.268,00	-
Net Toplam	794.805.000,00	861.694.267,00	108,42

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 794.805.000,00 TL olan Üniversitenin, yılsonunda gerçekleşen net bütçe geliri 861.694.267,00 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 932.707.420,09 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 1.648.268,10 TL, enflasyon düzeltmesi olumlu farkı 4.270.133.979,12 TL ve faaliyet gideri 1.280.936.022,63 TL olan Üniversite, 2024 yılını 3.920.257.108,48 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılında gelirleri 25.222.192,53 TL, giderleri ise 17.524.617,06 TL olarak gerçekleşmiş olup dönem 7.697.575,47 TL kâr ile tamamlanmıştır.

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 konusunda birimlerin çalışma usul ve esaslarını gösteren Galatasaray Üniversitesi İmza Yetkileri Yönergesi mevcuttur. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi ve yeterlilik-performans değerlendirmesine yönelik insan kaynakları politikasına yönelik güncel mevzuat hükümleri uygulanmaktadır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. 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 hazırlanmış olup güncelleme yapılması gerekmektedir.

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 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1’i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Galatasaray Üniversitesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Tarihi Değeri Olan Eserlerin Kayda Alınmaması

Üniversitenin Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinde bulunanve tarihi değeri olan demirbaşlarının kaydının olmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk” başlıklı 48’inci maddesinde; kamu idarelerinin taşınırın yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında ise harcama yetkililerinin; taşınırın etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik’te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu oldukları hükmüne yer verilmiş, beşinci fıkrasında taşınırın muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda neden oldukları kamu zararları hakkında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Taşınırlarla ilgili yürütülen denetim sonucunda; Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinin birinci katında sergilenen liseye ait arşiv niteliğindeki doküman ve eşyaların yanı sıra etnografik eserler ve tablolar olmak üzere toplam 318 adet tarihi değeri olan taşınırın, taşınır bilişim sistemine ve dolayısıyla mali tablolara dayanak teşkil eden muhasebe sistemine (Yönetmelik eki Taşınır Kod Listesine göre 255.06-Tarihi ve Sanat Değeri Olan Demirbaşlar Hesabına) girişlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinin birinci katında sergilenen ... Spor Kulübü uhdesinde muhafaza edilen ve ... camiasının kültür mirasını içeren sergiye ait arşiv niteliğindeki eşyaların yanı sıra etnografik eserler ve tablolar olmak üzere toplam 318 adet tarihi değeri olan taşınırın, Üniversite Kültür ve Sanat Merkezinin taşınırları arasında yer almadığı cevabı verilmiştir.

Üniversiteye tahsis edilen Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinde “Galatasaray Lisesi” adı geçen varlıklardan oluşturulan örnek tablodan da görüleceği üzere söz konusu taşınırların ... Spor Kulübü uhdesinde muhafaza edilmesi ve Üniversitenin bu taşınırları sahiplenmemesi anlaşılır olmaktan uzaktır. Ayrıca bulgu konusu taşınırların ... Spor Kulübüne ait olduğuna dair yazılı kanıtların İdareye sunulması gerektiği denetimlerde ifade edilmesine rağmen bugüne değin herhangi bir gelişme sağlanamamıştır. Kültür Merkezinde bulunan taşınırların, Üniversitenin bir birimi olan Galatasaray Lisesinin tarihini yansıttığı, bu sebeple de Üniversite taşınır sistemine dahil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 5: Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinde “Galatasaray Lisesi” Adı Geçen Obje, Belge ve Yayın Örnekleri

Tür	Kategori	Ad
Obje	Kupa	Lise ve Meslek Okulları Türkiye Futbol Birinciliği 24.04.1947
Obje	Kupa	Galatasaray Lisesi 1953 Sınıf Maçları
Obje	Kupa	İstanbul Liseler Arası I. Filatelik Sergi Şeref Mükafatı 1958
Obje	Kupa	Galatasaray Lisesi Filatelist Kulübü Şeref Mükafatı
Obje	Kupa	Galatasaray Lisesi İstanbul Satranç Birincisi,..., 1970 - 1971
Obje	Kupa	İstanbul Liseler Ping-Pong. 1953
Obje	Kupa	İstanbul Milli Eğitim Müdürlüğü Erkek Liseleri; 1949-1950; Basketbol I.
Obje	Kupa	Millî Eğitim Bakanlığı; İstanbul Milli Eğitim Bakanlığı; Erkek Liseleri Basketbol Birinciliği; 1945-1946
Obje	Kupa	İstanbul Milli Eğitim Müdürlüğü, Erkek Liseleri Basketbol Birincisi; 1947-1948
Obje	Kupa	M.e.b İst. M.e.md. 1945-1946 Beyaz Küme Futbol I Galatasaray Lisesi
Obje	Kupa	Galatasaray Lisesi 75. Yıl Dönümü; Kotra Yarışları Birinciliği 30.08.1943
Obje	Kupa	4 - 10 Mayıs 1985 Danimarka; Dünya Liseler Basketbol Şampiyonası Dünya İkincisi Galatasaray Lisesi (Erkek)
Obje	Diploma	Osmanlı İmparatorluğu Galatasaray Lisesi Diploması; Nusret (Beral)Efendi
Obje	Flama	Mektebi Sultani / Galatasaray Lisesi 500.Yıl
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi; 150 Yıllık Bir Kültür Ortaklığı Sergisi Ziyaretçi Defteri; 20 Eylül-4 Ekim 2018
Belge	Çerçevesi Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Tevfik Fikret Okul Kütüphanesi
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi; Tevfik Fikret Salonu
Obje		Atatürk'ün Galatasaray Lisesi'ni İlk Ziyareti; 02.12.1930
Belge	Çerçevesi Fotoğraf	Mustafa Kemal Atatürk'ün Galatasaray Lisesi'ne İlk Ziyareti; 02.12.1930
Belge	Fotoğraf	Atatürk'ün Galatasaray Lisesi'ni 2. Ziyareti; 28.01.1932
Belge	Fotoğraf	Çerçevesi Fotoğraf; Atatürk'ün Bindiği Futa, Galatasaray Lisesi Müzesi
Belge	Fotoğraf	Çerçevesi Fotoğraf; Galatasaray Lisesi Türkçe Öğretmenleri ve Müdür ... Bey; 1922
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Büyük Dış Kapıdan Görünüm
Belge	Fotoğraf	1943'te İstimplaktan Sonra Galatasaray Lisesi Genel Görünüm; Çerçevesi Fotoğraf
Belge	Çerçevesi Fotoğraf	İsmet İnönü Galatasaray'ın Bir Sergisinde Liseyi Ziyaret Ederken
Belge	Fotoğraf	Çerçevesi Toplu Fotoğraf; Refet Bele ve Galatasaray Lisesi Öğretmen Ve Öğrencileri
Belge	Fotoğraf	Kazım Özalp Galatasaray Lisesi Ziyaretinde

Belge	Fotoğraf	Çerçeveli Fotoğraf; Atatürk Galatasaray Lisesi'nin İlk Ziyaretinde Sınıfta; 02.12.1930
Belge	Fotoğraf	Çerçeveli Toplu Fotoğraf; Galatasaray Lisesi Öğretmen Ve Öğrencileri, 1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Fen Edebiyat Sınıfı Ve Öğretmenleri, 1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Öğretmen ve Öğrencileri, 1925 - 1926
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Ve Bahçesi; Dışarıdan Görünüş
Belge	Çerçeveli Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Fizik Laboratuvarı 1929 - 1930
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Güney Koridoru
Belge	Çerçeveli Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Müdür Odası
Belge	Çerçeveli Fotoğraf	Galatasaray Lisesi 1929 - 1930 Öğretim Yılı Tevfik Fikret Salonu
Belge	Çerçeveli Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Yatakhane
Belge	Çerçeveli Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Şubesi
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Öğretmenleri Toplu Fotoğraf; 1928 - 1929
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi 5. Sınıf Öğrencileri ve Öğretmenleri Toplu Fotoğraf; 1926
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1931 - 1932
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Edebiyat Son Sınıf Toplu Fotoğrafı; 1933 - 1934
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Öğrencileri Toplu Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Fen Edebiyat Sınıfı Toplu Fotoğrafı; 1924 - 1925
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Ticaret Sınıfı Toplu Fotoğrafı; 1929 - 1930
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1927 - 1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Ticaret Sınıfı Toplu Fotoğrafı; 1928 - 1929
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 28.05.1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 5. Sınıf 3. Şube; 1924 - 1925
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1952 - 1953
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Ticaret Sınıfı Toplu Fotoğraf
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi 10. Sınıf Toplu Fotoğrafı; 1930 - 1931
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1925
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1926 - 1927
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi 4. Sınıf 2. Şube Toplu Sınıf Fotoğrafı
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1931 - 1932
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1927 - 1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi İlkokulu 5c Sınıfı Toplu Fotoğrafı; 1937-1938
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Fen Sınıfı Fotoğrafı; 1933 - 1934
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi 7. Sınıf 1. Şube Sınıf Fotoğrafı; 1927 - 1928
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi İlkokulu 5. Sınıf 1. Şube Toplu Sınıf Fotoğrafı; 1935 - 1936
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Hazırlık Sınıfı Toplu Fotoğraf; 1926 - 1927
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Hazırlık Sınıfı Toplu Fotoğraf; 1928 - 1929
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi'nden Bir Grup Öğrenci Fotoğrafı; 1925
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi Öğrencisi ... Ait Anket Defteri
Belge	Anı - Hatıra	Galatasaray Lisesi Mezuniyet Hatırası Belgesi; Abdi İpekçi 1948
Belge	Tiyatro Davetiyesi	Galatasaray Lisesi Tiyatro Kolu; Dom Juan Ou Le Festin De Pierre Oyunu Davetiye Kopyası

Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Sergi Faaliyeti; 1933
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Zoologie- Botanique
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Arithmétique; M. Royer Et P. Court
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Histoire Naturelle; F. Faideau Et Aug. Robin
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Zoologie- Botanique
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Atlas Préparatoire; Claude Augé
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Fransızca Ders Kitabı; Nouvel Atlas; M. Fallet Et A. Gibert
Objekt	Flama	Galatasaray Lisesi 100. Kutlama Derneği Kolaj
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Öğretmenleri Tefik Fikret Salonu'nda
Belge	Yazışmalar	Muhittin Sandıkçioğlu'nun Galatasaray Lisesi Öğrencilerine Yazdığı Veda Yazısı
Belge	Yazışmalar	Muhittin Sandıkçioğlu'nun Galatasaray Lisesi Öğretmenlerine Yazdığı Veda Yazısı
Belge	Yazışmalar	Muhittin Sandıkçioğlu'nun Galatasaray Lisesi'ndeki Fransız Öğretmenlere Yazdığı Veda Yazısı
Belge	Liste	Galatasaray Lisesi Çalışanları İsim Ve Görev Listesi; 07.11.1951
Belge	Liste	Galatasaray Lisesi Öğretmen Ve Öğrenci Listesi
Video	DVD	50 Yıl Önce 100. Yıl Nasıl Kutlandı?; Galatasaray Lisesi 100. Yıl Kutlama Filmi
Belge	CD - Dijital Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Mezunları Lise Ve Gezi Fotoğrafları; Yavuz Zeytinoglu
Belge	Gazete Kupürü	Galatasaray Lisesi'ndeki Bir Tören Haberi; 24. 11.1928
Belge	Gazete Kupürü	Galatasaray Lisesi Müsameresi Gazete Haberi; 05.05.1928
Belge	Aferin Belgesi	Galatasaray Lisesi Tarafından ... İsimli Öğrenciye İyi Hal Ve Davranışlarından Verilen Fransızca Günlük Aferin Belgesi
Objekt	Forma	... Ait Galatasaray Lisesi Siyah Basketbol Forması
Objekt	Forma	... Ait Galatasaray Lisesi Sarı Basketbol Forması
Objekt	T-Shirt	Galatasaray Lisesi 100 Yıl Sonra Yine Çanakkale'de 1915 - 2015
Dijital Kopya	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi Orta Okul İstanbul Şampiyonu Takım; 1951 - 1952
Yayın	Kitapçık	Galatasaray Lisesi 1968 - 1991 Mezunları
Yayın	Kitapçık	Galatasaray Lisesi İle İlgili Araştırma
Belge	Broşür	Galatasaray Lisesi Zaman Çizelgesi; 2010 - Fransızca
Belge	Karne	Galatasaray Lisesi Ticaret .. Sınıf Karnesi 1961 - 1962; ...
Belge	Pul	Atatürk'ün Galatasaray Lisesi'ni Ziyaretinin 75. Yılı Pul
Belge	Pano	Mehmet Şükrü Saraçoğlu'nun Galatasaray Lisesi Hakkındaki Görüşleri; 1926
Belge	Kimlik	... 'na Ait Galatasaray Lisesi Öğrenci Kimlik Belgesi; 1923 - 1924
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi Sicil Defteri
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi 75. Yıl Sergisi Ziyaretçi Defteri; 1943
Belge	Protokol	Çerçeveli; Galatasaray Lisesi 100. Yıl Kutlama Pulları
Belge	Başarı Belgesi	Gençlik Ve Spor Bakanlığı; 1980- 1981 Okullar Arası Voleybol Yarı Finali Genç Erkekler Kategorisi; Galatasaray Lisesi Birincilik
Belge	Başarı Belgesi	Gençlik Ve Spor Bakanlığı; 1980- 1981 Okullar Arası Basketbol Gençler Kategorisi; Galatasaray Lisesi Türkiye İkincisi
Belge	Berat - Teşekkür - Onur Belgeleri	1984 Kış Sporları Festivali; Galatasaray Lisesi Kızlar Basketbol Takımı Başarı Belgesi
Belge	Başarı Belgesi	Edirne Beden Terbiyesi Bölge Başkanlığı; 1982 - 1983 Masa Tenisi Marmara Grup Birinciliği; Galatasaray Lisesi Genç Erkekler Takım Birinciliği

Belge	Başarı Belgesi	Gençlik Ve Spor Bakanlığı; 1971 - 1972 Erkek Büyükler Masa Tenisi Türkiye Birincilik Turnuvaları; Galatasaray Lisesi Takım İkinciliği
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi Aslan İzci Grubu Çalışmalar Defteri; 1958 - 1959
Belge	Diploma	... Ait Galatasaray Lisesi Diploması; 1931 - 1932
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi'nin 75. Kuruluş Yıldönümü Sergisi; Gazeteciler Köşesi; 1943
Belge	Yazışmalar	Galatasaray Lisesi'ni Geliştirme Tesisi'ne Ait Yazışmalar; 1964
Yayın	Kitap	Tarih Lise 1. Sınıf
Belge	Gazete	Galatasaray Lisesi 100. Yıl Balo Gazetesi; 13.04.1968
Belge	Afiş - Poster	1923 - 1970 Galatasaray Lisesi Müdürleri Poster
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi; İlkokul Güzel Yazı Defteri; 1926
Belge	Defter	Galatasaray Spor Kulübü Maç Sonuçları, Müze Malzemesi Ve Galatasaray Lisesi İzci Seyahatleri Defteri
Yayın	Kitap	Galatasaray Lisesi Mekteb-i Sultani 1868 - 1968
Yayın	Kitapçık	Galatasaray Lisesini Geliştirme Tesisi (Vakfı) Kitapçığı; 1964
Belge	Fotoğraf	Galatasaray Lisesi'ndeki Bir Tören Sırasında Seyirciler
Belge	Kartpostal	Bulgaristan Sofya'da Alexandre Nevski Kilisesi
Belge	Yıllık	Galatasaray Lisesi 1947 - 1948 Mezunları Yıllığı
Belge	Kitapçık - Yıllık	Galatasaray Lisesi 1942 Yılı Mezunları Kitapçığı
Yayın	Broşür	1971-1972; Galatasaray Lisesi Tiyatro Kolu; İşkilli Memo ve Şair Evlenmesi
Belge	Zarf	01.09.1968; Galatasaray Lisesi 100. Yılı İlk Gün Zarfı
Belge	Berat - Teşekkür - Onur Belgeleri	13 - 16 Temmuz 1989; Fondremand Yerel Sanat ve Zanaat Günleri; Galatasaray Lisesi Yerel Müzik Ödülü
Belge	Karne	Galatasaray Lisesi İlkokul Karnesi, 1954 - 1955 Ders Yılı; ...
Obje	Düdük	1914; Galatasaray Lisesi İzci Düdüğü
Belge	Kimlik	Galatasaray Lisesi Öğrenci Kimliği, 1923
Obje	Kağıt Ağırlığı	Galatasaray Lisesi 150. Yılı; Kağıt Ağırlığı
Obje	Masa Üstü İsimlik	Galatasaray Lisesini Geliştirme Vakfı; Masa Üstü İsimliği
Belge	Mektup	Galatasaray Lisesi Muallim Muavini Mektubu
Belge	Zarf	Galatasaray Lisesi; Çanakkale Savaşı 1915 - 1916 Antetli Zarf
Belge	Broşür	Batıya Açılan Pencere; Galatasaray Lisesi'nin 150 Yılı Sergisi Broşürü
Yayın	Kitap	Tarih Lise II- Emin Oktay
Belge	Defter	Galatasaray Lisesi Öğrenci Defteri; İngiliz Filolojisi Dersi, ...; 1945 - 1946
Belge	Defter	Galatasaray Spor Kulübü'nün Galatasaray Lisesi'ne Emanet Ettiği Malzeme Defteri
Belge	Karne	Galatasaray Lisesi İlkokul Karnesi, 1951 - 1952 Ders Yılı; ...
Obje	Çanta	Galatasaray Lisesi; İzci İlk Yardım Çantası
Obje	Masa Bayrağı	Galatasaray Lisesi 150. Yıl Balosu Masa Bayrağı
Belge	Aferin Belgesi	Galatasaray Lisesi Osmanlıca Aferin Belgesi
Belge	Aferin Belgesi	Galatasaray Lisesi Tarafından Öğrencilere Verilen Fransızca Aferin Belgesi
Obje	Bakır Demlik	Okul Yemekhanesinde Kullanılan Bakır Demlik
Belge	Nizamname	Sultan Abdülaziz'in Mekteb-i Sultaninin Kurulmasına Dair 15 Nisan 1868 Tarihli İradesi

Sonuç olarak; taşınır belge, tutanak ve cetvellerde yapılacak kayıtlar üzerine oluşan ve bilançodaki varlıklar içerisinde yer alan 255 Demirbaşlar Hesabındaki tutar, 318 adet tarihi değeri olan demirbaşın kayda alınmaması nedeniyle doğru ve güvenilir değildir.

BULGU 2: Bağış Yoluyla Edinilen Demirbaş ve Cihazların Kayda Alınmaması

... Sağlık Grubu tarafından Üniversitenin Galatasaray Lisesi revir alanının yenilenmesi projesi kapsamında bağışlanan 71 adet demirbaş ve cihazın taşınır giriş işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınırın kaydı" başlıklı 12'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca bütün taşınırın ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır.

Anılan Yönetmelik'in "Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırın girişi" başlıklı 16'ncı maddesinin birinci fıkrasında; 5018 sayılı Kanun'un 40'ıncı maddesi ile diğer mevzuat çerçevesinde bağış ve yardım olarak edinilen taşınırın teslim alındığında, taşınır kayıt yetkilisi tarafından Varlık İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınacağı ve Varlık İşlem Fişinin bir nüshasının bağış ve yardım edene verileceği veya gönderileceği hükmü bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 40'ıncı maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımların gelir kaydedileceği ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının işleyişine ilişkin 178 ve 182'nci maddelerinde bağış yoluyla edinilen cihaz ve demirbaşların bu hesaplara borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Üniversitede taşınırınla ilgili yürütülen denetimler sırasında; Galatasaray Lisesi revir alanlarındaki demirbaş ve cihazların ... Sağlık Grubu tarafından yenileriyle bedelsiz olarak değiştirildiği ve bu kapsamda 71 adet ve 1.533.572,41 TL tutarındaki demirbaş ve cihazın kurulumunun yapıldığı görülmüş, ancak bu taşınırın taşınır bilişim sistemine ve dolayısıyla muhasebe sistemine giriş işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

Söz konusu tespit; İdare tarafından 2025/1 ve 2025/2 No.lu taşınır işlem fişleri ile 1.533.572,41 TL üzerinden 2025 yılında kayda alınmış olup görüş verilen mali tablolar 2024 yılına aittir.

Sonuç olarak; 2024 yılında bağış yoluyla edinilen taşınırın kayda alınmaması nedeniyle Bilançodaki 253 ve 255 No.lu hesaplar ve 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu

Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosundaki 600 Gelirler Hesabında 1.533.572,41 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılarak Satılan Maddi Duran Varlıkların Satış Sonrası Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kayıtlı olan hurdalardan satışı yapılanların bu hesap ile Birikmiş Amortismanlar Hesabından çıkışlarının yapılmadığı ve ilgili gelir-gider hesapları ile ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 215'inci maddesinde; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değerinin bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinin 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz farkın 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinin 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yapılan denetimde; 2023 yılında hurdaya ayrılan taşınırın satışının 22.01.2024 tarih ve 186 No.lu yevmiye kaydı ile 16.253,40 TL üzerinden 600 ve 800 No.lu hesaplar kullanılarak yapıldığı, ancak Yönetmelik'in yukarıda yer verilen hükmü gereğince 294 ve 299 No.lu hesaplardaki kayıtlı değerlerin ve satış bedeli ile net değer arasındaki olumlu-olumsuz farkların gelir ya da gider hesaplarında gösterilmesi gerekir iken bu kayıtların yapılmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla 2024 mali yılı bilançosunda 294 ve 299 hesaplarında kayıtlı gözüken tutarların içerisinde satışı yapıldığı halde anılan hesaplarda tutulmaya devam edilen hurda varlıklar bulunmaktadır.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

Söz konusu tespit; kurum tarafından 07.05.2025 tarih ve 2422-2423-2424-2425-2426-2427-2428-2429-2430-2431-2432 No.lu yevmiye kayıtlarıyla düzeltilmiş ve hurdaya ayrılan varlıkların satışından elde edilen gelir ile varlıkların kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630 Giderler Hesabına 126.328,73 TL üzerinden aktarılmıştır.

Sonuç olarak; maddi duran varlıklardan çıkarılıp hurdaya ayrılan ve satışı gerçekleştirilen taşınırın kayıtlarının, Yönetmelik hükümlerine göre gerçekleştirilerek bilançodaki tutarların doğru ve güvenilir biçimde gösterimi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Demirbaşlar Hesabında Yer Alan Tutarın Doğru ve Güvenilir Olmaması

Kamu İdaresine ait harcama birimlerinde yürütülen taşınır denetimi sonucunda; kayıtlarda yer aldığı halde bulunamayan sayım noksanı ve kayıtlarda olmayan sayım fazlası taşınırın olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap verme sorumluluğu başlıklı” 8’inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında harcama yetkililerinin; taşınırın etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik’te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu oldukları hükmüne yer verilmiş, beşinci fıkrasında ise taşınırın muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda neden oldukları kamu zararları hakkında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yönetmelik’in;

-“Taşınırın kaydı” başlıklı 12’nci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idarelerince bütün taşınırın ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu, ikinci fıkrasının (a) bendinde önceki yıldan devren gelen taşınır ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırın, (b) bendinde taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmaların, (c) bendinde ise sayım sonucunda ortaya çıkan fazlaların, miktar ve değer olarak kayıtlara alınıp takip edileceği,

-“Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32’nci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idarelerine ait taşınırın yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımının yapılacağı, ikinci fıkrasında; taşınır sayımlarının harcama yetkilisince kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılacağı, yedinci fıkrasında; sayım kurulunca taşınırın fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik olduğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve varlık işlem fişi; fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise varlık işlem fişi düzenlettilerilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanacağı, dokuzuncu fıkrasında; kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenleneceği, bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturacağı,

düzenlemeleri bulunmaktadır.

Taşınırlarla ilgili yürütölen denetimler sonucunda;

- Genel Sekreterlikte 2013, 2015 ve 2019 yıllarında alınmış ve alım tarihlerindeki değeri 91.907,78 TL,

- Sosyal Bilimler Enstitüsünde 2013 yılında alınmış ve alım tarihindeki değeri 23.057,02 TL,

-Bilgi İşlem Daire Başkanlığında 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2023 yıllarında alınmış ve alım tarihindeki değeri 163.371,76 TL,

-Yabancı Diller Yüksekokulunda 2013 ve 2014 yıllarında alınmış ve alım tarihindeki değeri 16.700,00 TL,

tutarındaki taşınırların kayıtlarda yer aldığı halde fiilen bulunamadığı, taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik olduğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve varlık işlem fişi düzenlettilerilerek defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanmasının gerektiği,

-Bilimsel Araştırma Projeleri biriminde 5 adet demirbaşın,

-Bilgi İşlem Daire Başkanlığında 72 adet demirbaş ve cihazın,

-Genel Sekreterlikte 11 adet demirbaşın,

- Hukuk Fakültesinde 10 adet demirbaşın,
- Hukuk Müşavirliğinde 3 adet demirbaşın,
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 74 adet demirbaşın,
- İletişim Fakültesinde 5 adet demirbaşın,
- Kütüphane Daire Başkanlığında 7 adet demirbaşın,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında 5 adet demirbaşın,
- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığında 11 adet demirbaşın,
- Personel Daire Başkanlığında 8 adet demirbaşın,
- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında 26 adet demirbaşın,
- Galatasaray İlköğretim Okulunda 1 adet demirbaşın,

sayım fazlası taşınır olarak bulunduğu, taşınırların fiili miktarlarının fazla olduğunun tespit edilmesi halinde varlık işlem fişi düzenlettirilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanmasının gerektiği,

anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi tarafından;

Denetimler sırasında fiilen yerinde bulunamayan taşınırlarla ilgili olarak;

-Genel Sekreterlik birimindeki eksik taşınırların bir kısmının başka harcama birimlerinde bulunduğu tespiti üzerine bu taşınırların 2025/2, 8, 9, 10, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 35, 37 numaralı taşınır işlem fişleri ile fiilen bulundukları birimlerden devir alındığı veya bu birimlere devredildiği, kayıtlı değeri 77.073,00 TL olan 152 adet demirbaşın daha önceden hurdaya ayrıldığı halde gerekli kayıtlarının yapılmadığı, söz konusu hurdaların 2025/34 ve 2025/38 numaralı taşınır işlem fişleri ile kayıttan düşme işlemlerinin gerçekleştirildiği,

-Sosyal Bilimler Enstitüsünde alım tarihindeki değeri 23.057,02 TL olan taşınırlardan bir adedinin bulunarak Enstitüye teslim edildiği; eskimiş, yıpranmış ve kullanım ömrü kalmamış bir kısım taşınırın daha önceden hurdaya ayrıldığı ancak kayıtlarının yapılmadığı, bunun üzerine Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi ile fiili sayımın uyumunun sağlanması

amacıyla kayıtlı değeri 7.279,40 TL olan 14 adet taşınırın 2025/7 numaralı taşınır işlem fişiyle kayıtlardan çıkarıldığı,

-Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesindeki eksik taşınırlardan bir kısmının anılan Daire Başkanlığından Üniversitenin diğer birimlerine verilen ancak devir işlemleri yapılmadan teslim edilen demirbaşlar olduğunun anlaşılması üzerine 78 adet taşınır işlem fişiyle ilgili birimlere devir işlemlerinin gerçekleştirildiği,

-Yabancı Diller Yüksekokulunda 2013 ve 2014 yıllarında alınmış ve alım tarihindeki değeri 16.700,00 TL olan taşınırların 26.12.2023 tarihinde Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu AŞ Hurda İşletmesi Müdürlüğüne teslim edildiği fakat kayıttan düşme işleminin yapılmadığı, bu taşınırların 2025/11 numaralı taşınır işlem fişiyle kayıtlardan çıkarıldığı,

Denetimler sırasında sayım fazlası olarak tespit edilen taşınırlardan;

-Bilimsel Araştırma Projeleri birimindeki 5 adet demirbaşın yeniden yapılan sayım sonucu 4 adet olduğunun tespit edilerek kayıtlara 2025/10, 17, 32 ve 34 numaralı taşınır işlem fişleriyle ve 7.345,88 TL bedelle alındığı,

-Bilgi İşlem Daire Başkanlığında 72 adet demirbaşla ilgili olarak; diğer akademik ve idari birimler tarafından değişim, bakım, onarım vb. nedenlerle teslim edilen ancak çeşitli nedenlerle Daire Başkanlığında kalan ve diğer birimlerce devretme işlemleri gerçekleştirilmemiş olan taşınırların 40 adet taşınır işlem fişiyle ilgili birimlerden devir alındığı, Üniversitenin diğer harcama birimleri tarafından satın alınıp Bilgi İşlem Daire Başkanlığına devredilen disklerin Başkanlık tarafından eski bilgisayarların hızlandırılarak kullanıma kazandırılması için kullanıldığı, eski bilgisayarların kasasına ayrı ayrı takılan bu taşınırlar için 255 No.lu hesaba sehven giriş işlemleri yapıldığı, söz konusu malzemelerin tüketim malzemesi niteliğine haiz olması nedeniyle 2024/105 numaralı taşınır işlem fişiyle düzeltme kayıtları yapılarak 150 No.lu hesaba alındığı, 2022/34 numaralı taşınır işlem fişleriyle sehven kayıttan düşme işlemi yapılmış olan 7 adet veri depolama ünitesinin hurdaya verilen video kayıt cihazları yerine kayıtlardan düşüldüğünün anlaşılması üzerine bu kaydın 2025/50 numaralı taşınır işlem fişiyle düzeltme işlemi yapılarak doğru hale getirildiği, 378.780,00 TL değerindeki bir demirbaşın esasen yazılım olduğunun tespiti üzerine bu taşınırın 2025/48 numaralı taşınır işlem fişi ile kayıttan düşme işleminin yapıldığı ve 2025/1542 numaralı muhasebe işlem fişi ile 260 Haklar Hesabına giriş kaydının gerçekleştirildiği,

-Genel Sekreterlikteki 11 adet demirbaşın diğer birimlere ait olduğunun tespiti üzerine bu birimlere devirlerinin yapıldığı,

-Hukuk Fakültesinde 10 adet demirbaşın 4'ünün 2025/11 ve 17 numaralı taşınır işlem fişleriyle 3.773,16 TL üzerinden kayıtlara alındığı, kalan fazlaların diğer harcama birimlerine ait olduğunun tespiti üzerine devir işlemlerinin yapıldığı,

-Hukuk Müşavirliğinde 3 adet demirbaşın başka birimlere ait olduğunun tespit edilerek devir işlemlerinin yapıldığı,

-İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 74 adet demirbaştan 56'sının 2025/21, 28 ve 29 numaralı taşınır işlem fişleriyle 39.613,00 TL üzerinden kayda alındığı, kalanların diğer birimlere ait olduğunun tespiti üzerine ilgili birimlere devrinin yapıldığı,

-İletişim Fakültesinde 5 adet demirbaşın 4.400,00 TL bedel üzerinden 2025/7 ve 8 numaralı taşınır işlem fişleriyle kayda alındığı,

-Kütüphane Daire Başkanlığında 7 adet demirbaşın 3'ünün 2.438,68 TL bedel üzerinden 2025/5 numaralı taşınır işlem fişiyle kayda alındığı, kalanların diğer birimlere ait olduğunun tespiti üzerine ilgili birimlere devrinin yapıldığı,

-Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında 5 adet demirbaşın diğer birimlerin kayıtlarında olup devir yapılmadan anılan Daire Başkanlığının kullanımına verildiği, ilgili birimlerden bu demirbaşların çıkışlarının yapılarak Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına devirlerinin gerçekleştirildiği,

-Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığında 11 adet demirbaşın 2025/53 ve 54 numaralı taşınır işlem fişleriyle ve 12 adet olmak üzere 10.825,28 TL bedelle girişlerinin yapıldığı,

-Personel Daire Başkanlığında 8 adet demirbaşın yeniden sayım sonucu 6 olarak tespit edildiği ve 2025/6 numaralı taşınır işlem fişiyle 6.046,32 TL bedel üzerinden giriş kaydının yapıldığı,

-Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında 26 adet demirbaşın yeniden yapılan sayım sonucunda 31 olarak tespit edildiği ve 2025/20 numaralı taşınır işlem fişiyle 57.348,94 TL üzerinden giriş kaydının yapıldığı,

-Galatasaray İlköğretim Okulunda 1 adet demirbaşın, yeniden yapılan sayım sonucunda 16 olarak tespit edildiği ve 2025/1 numaralı taşınır işlem fişiyle 89.091,36 TL üzerinden giriş kaydının yapıldığı,

-Ayrıca Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesindeki sistem odalarında kayıtlı olmayan taşınırlarla ilgili çalışmaların tamamlanarak 4 adet demirbaşın 1.043.744,40 TL bedelle ve 2025/13 numaralı taşınır işlem fişiyle, 54 adet demirbaşın ise 765.144,50 TL bedelle ve 2025/17 numaralı taşınır işlem fişiyle envanter girişlerinin yapılarak kayıt altına alındığı,

bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak; bulguda yer verilen tespitlerle ilgili düzeltme, kayda alma ve kayıtlardan çıkarma işlemleri 2025 yılında yerine getirilmekle birlikte görüş verilen tablolar 2024 mali yılını ilgilendirdiğinden, bilançoda 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan tutar doğru ve güvenilir değildir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Yarıyıl Sınav Dönemlerinde Ders Veren Öğretim Elemanlarının Ek Ders Ücreti Hesabında Ders Yükünü Doldurma Şartının Aranmaması

Dönem sonu sınavlarının gerçekleştirildiği tarihlerde ders vermeye devam eden öğretim elemanlarına ödenecek ek ders ücretinin hesabında, haftalık ders yükünün dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Çalışma esasları" başlıklı 36'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında; öğretim üyesinin, kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu yükseköğretim kurumunda haftada asgari on saat, öğretim görevlisinin haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlü olduğu, beşinci fıkrasında rektör, rektör yardımcısı, dekan, enstitü ve yüksek okul müdürlerinin ders verme yükümlülüğünün bulunmadığı, başhekimler, dekan yardımcısı, enstitü ve yüksekokul müdür yardımcısı ve bölüm başkanlarının ise haftada asgari beş saat ders vermekle yükümlü oldukları, hükümleri bulunmaktadır.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’nun “Ek ders ücreti” başlıklı 11’inci maddesinin birinci fıkrasında; 2547 sayılı Kanun’un 36’ncı maddesine göre haftalık okutulması mecburi ders yükü saati dışında, kısmi statüde bulunanlar dahil öğretim elamanlarına görev ünvanlarına göre Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen mecburi ve isteğe bağlı dersler ve diğer faaliyetler için bu ders ve faaliyetlerin haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla en çok yirmi saate kadar, ikinci öğretimde ise en çok on saate kadar ek ders ücreti ödeneceği, son fıkrasında yaz ve yarıyıl tatillerinde yapılan öğretim için verilecek ek ders ücretinin hesabında ders yükünün dikkate alınmayacağı düzenlenmiştir.

16.09.2005 tarihli Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Genel Kurul toplantısında alınan karar ile yürürlüğe konulan “Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslar”ın 1’inci maddesinin (b) fıkrasında; yaz ve yarıyıl tatillerinde yapılan eğitim-öğretim faaliyetleri için ödenecek ek ders ücretinin tespitinde, haftalık ders yükünü doldurmuş olma koşulunun aranmayacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; öğretim elemanlarının ek ders ücretine hak kazanabilmeleri için öncelikle, (maaş karşılığı) vermekle yükümlü oldukları haftalık zorunlu ders yükünü doldurmuş olmaları gerekmektedir. Diğer taraftan, yaz ve yarıyıl tatili dönemlerinde ders yükü aranmaksızın yapılan her bir ders için ek ders ödemesi yapılması mümkün olmakla birlikte, final sınavlarının devam ettiği dönemde henüz yaz/yarıyıl tatili başlamamış olduğundan, bu dönemler için öğretim elemanlarına haftalık zorunlu ders yükünü tamamlamadan ek ders hesaplanması mümkün değildir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 29.03.2017 tarihli ve 45516914-110.04.07-(831.107)-3111 sayılı görüş yazısında da; yılsonu sınavlarının yapıldığı tarihlerin yarıyıl tatili ve yılsonu tatilinin bir parçası olarak kabul edilme imkanının bulunmadığı, zira bu dönemde eğitim öğretim faaliyetinin bir parçası olan sınavlar devam ettiğinden öğrenciler için tatilin henüz başlamadığı, bu sebeple de yarıyıl/yılsonu sınavlarının yapıldığı dönemlerde yapılacak olan ek ders ücretlerinin hesabında haftalık zorunlu ders yükünün dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Galatasaray Üniversitesinde dönem sonu sınavlarının gerçekleştiği tarihlerde öğretim elemanlarının haftalık zorunlu ders yükü dikkate alınmaksızın ek ders ücreti hesaplaması yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Galatasaray Üniversitesi bünyesinde ders veren öğretim elemanlarının verdikleri derslerin ek ders ücretleri hesaplanırken yarıyıl sonlarında final sınavlarının yapıldığı tarihlerde zorunlu ders yükünün dikkate alındığı, 2024-2025 öğretim yılı güz yarıyıl sonu final sınavları döneminde zorunlu ders yükü dikkate alınmadan herhangi bir ek ders ücreti hesaplaması ve ödemesi yapılmadığı ifade edilerek bulguya iştirak edilmemiştir.

İdare tarafından sınav dönemlerinde öğretim elemanlarının ek ders ücreti hesaplanırken zorunlu ders yüklerinin dikkate alındığı ifade edilmişse de 2547 sayılı Kanun'un ek 27'nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan düzenlemeye göre tezsiz yüksek lisans programlarından alınan öğretim ücretlerinden akademik personele ödenecek kısmın, 2914 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi hükümleri dikkate alınarak hesaplanması gerekmektedir. Dolayısıyla tezsiz yüksek lisans programları kapsamında verilen dersler de 2914 sayılı Kanun kapsamında değerlendirilerek ek ders ücreti hesabında dikkate alınmalıdır. Galatasaray Üniversitesinde yarıyıl sonu final dönemlerinde devam eden tezsiz yüksek lisans dersleri için ek ders ödemesi yapılmış ancak aynı dönemin ek ders ücreti hesabında zorunlu ders yükü dikkate alınmamıştır. Dolayısıyla İdare cevabının, sınav dönemlerinde devam eden tezsiz yüksek lisans derslerine ait ek ders hesaplamaları için geçerliliği bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; eğitim öğretim sürecinin ayrılmaz bir parçası olarak kabul edilmesi gereken ve tatil döneminden sayılmayan dönem sonu sınav dönemlerinde, öğretim elemanlarının verdikleri derslerin ek ders ücreti hesaplanırken, zorunlu ders yükünün de dikkate alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezi Binasının Üçüncü Kişilerin Kullanımına Bırakılması

Posta ve Telgraf Teşkilatı (PTT) AŞ tarafından Üniversitenin kullanımına bırakılan Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezindeki alanların; PTT AŞ'den izin alınmaksızın Üniversiteye ait eserlerle birlikte üçüncü kişilere sergi amaçlı verildiği tespit edilmiştir.

Denetlenen Üniversite ile PTT AŞ arasında 06.10.2021 tarihinde imzalanan ve 01.01.2030 yılında sona erecek olan Protokol ile mülkiyeti anılan Şirkete ait Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinin 1, 2 ve 3'üncü katlarının kullanımı Üniversiteye bırakılmış, 4'üncü katın ise ortak kullanılması kararlaştırılmıştır. Ayrıca Protokolde; Üniversiteye bırakılan alanların PTT AŞ'nin muvafakatı olmadan bir başka üçüncü kişiye devredilemeyeceği, alt kira ilişkisi kurulamayacağı ve ortak alınamayacağı hükmüne de yer verilmiştir.

Üniversite ile ... Spor Kulübü ve ... Eğitim Vakfı arasında 29.11.2024 tarihinde imzalanan Sergi Yönetimi Sözleşmesinde sözleşme amacının; anılan Kulüp uhdesinde muhafaza edilen ve Galatasaray camiasının kültür mirasını içeren sergi konusu eserlerin sergilenmesine ilişkin olduğu ifade edilerek sözleşme ekinde sergi konusu eserlerin envanter listesine yer verilmiştir. Ayrıca Sözleşmede PTT AŞ ile yapılan protokol gereğince bina masrafları arasında yer alan elektrik, doğalgaz ve su faturalarının Üniversiteye düşen kısmına ait ödemelerin Kulüp ve Vakıf tarafından yapılacağı, Kültür ve Sanat Merkezinde envanterdeki ürünlerin müzecilik faaliyeti kapsamında yürütebilmesi için Kulübün personel görevlendireceği, envanter içeriğinin bakım, onarım ve korunmasının Kulübün uhdesinde olduğu gibi düzenlemeleri de bulunmaktadır.

Ancak Üniversite ve taraflar arasında sergi alanına ilişkin düzenlenen sözleşmenin eki envanter listesindeki eserler arasında, Galatasaray Lisesine ait tarihi değeri olan eserler ile dokümanlar da bulunmaktadır. Dolayısıyla İdare, varlık olarak kayıt altına almadığı kamuya ait eserleri, üçüncü taraflara sergi amaçlı devretmiş olmanın yanı sıra ilgili varlıkların muhafazası ve korunması görevini de, sözleşmeye herhangi bir zarar-ziyan halinde tazminine ilişkin hüküm koymaksızın kamu görevlisi olmayan üçüncü taraflara vermiş olmaktadır. Diğer yandan binanın 1, 2 ve 3'üncü katları ile 4'üncü katlarının kullanımı, PTT AŞ'den izin alınmaksızın Kulübe ve Vakfa bırakılmaktadır.

Yapılan incelemede; Üniversitenin Galatasaray Lisesine ait eserlerinin sergilendiği alanın sadece 1'inci katta bulunduğu, diğer katlardan birinin Kulüple ilgili objelerin, fotoğrafların, kıyafetlerin, dokümanların vb. sergilenmesinde, bir diğerinin Kulübün dışarıya verdiği sergi hizmetlerinde, son katın ise Kulüp çalışanları tarafından kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında; Galatasaray Üniversitesi ile ... Eğitim Vakfı ve ... Spor Kulübü arasında 29.11.2024 tarihinde imzalanan Sergi Yönetimi Sözleşmesinin, Üniversite ile PTT arasında imzalanan 06.10.2021 tarihli Protokole harfiyen uygun olduğu, Protokol uyarınca Üniversitenin PTT tarafından verilen binada "Galatasaray Üniversitesi Kültür ve Sanat Merkezi"ni kurmayı ve idame ettirmeyi üstlendiği, Üniversitenin Vakıf ve Kulüp ile yaptığı sözleşmenin doğrudan doğruya Protokol ile Üniversitenin yüklendiği bu edimi, yani Merkezin kurulmasını ve sürdürülmesini sağladığı, Üniversitenin Merkez kurma ve Merkezi yürütme ve sürdürme edimlerini yerine getirmek için ciddi bir giderle karşı karşıya gelebileceği için Vakıf ve Kulüp ile Sergi Yönetimi Sözleşmesinin imzalandığı, bu Sözleşmenin 2.3'üncü maddesinde

açıkça ortaya konulduğu üzere sözleşmenin bir alt kira sözleşmesi olmadığı, Üniversitenin kendisine özgülenen bu taşınmazı tamamen Protokolün amacı doğrultusunda yani Merkezin oluşturulması, kurulması ve Üniversite tarafından sürdürülmeye devam edilmesi yönünde kullandığı, Kültür ve Sanat Merkezinin sergi salonunda sergi yapılması ve bu Merkezin başta Üniversite öğrencileri ve mensupları olmak üzere kamunun yararına hizmet etmesinin ciddi giderleri beraberinde getirdiği, bu giderlerin Üniversite bütçesine yük yaratmasını önlemek amacıyla Üniversite, Vakıf ve Kulüp arasında; Merkezde yürütülecek serginin Kulüp tarafından yerleştirileceğinin, korunacağını, Merkez ile ilgili giderlerin sözleşme ile Vakfa ve Kulübe yükleneceğinin, Üniversitenin kaynaklarının korunması açısından katkı sağlanacağını, Sergi Yönetimi Sözleşmesinin 4'üncü maddesi ile Üniversite ve PTT arasında kurulmuş Protokole uyumlu hareket edilmeceğinin temel prensip olarak belirlendiği, Sergi Yönetimi Sözleşmesinin uygulanmasından ötürü Protokolün ihlalinin söz konusu olmadığı dile getirilmiştir.

Her ne kadar İdare tarafından ...Spor Kulübü ve ...Eğitim Vakfı ile Üniversite arasında imzalanan Sergi Yönetim Sözleşmesi hükümlerinin, başka bir kamu idaresi tarafından Üniversiteye Kültür ve Sanat Merkezi olarak kullanılmak üzere verilen binanın protokolün amacını karşıladığı ifade edilmiş ise de protokolde de belirtildiği üzere binanın 1, 2 ve 3'üncü katlarının kullanımı ve tasarrufu Üniversiteye bırakılmış, "kullanım ve tasarrufu" denilerek binanın Üniversite tarafından tasarrufta bulunması hususunda ayrı bir yetki verilmemiştir. Ayrıca bulguda da belirtildiği üzere protokolde Üniversitenin kullanımına bırakılan alanların PTT AŞ'den yazılı muvafakat alınmadan bir başka üçüncü kişiye devredilemeyeceği, alt kira ilişkisi kurulamayacağı hükmü bulunmakta olup Merkezin cari giderlerinin ve güvenlik elemanı giderinin karşılanması koşuluyla halen ...Spor Kulübü tarafından aktif olarak kullanılıyor olmasının da dolaylı bir alt kiralama yöntemi olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak; Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinin kullanımına yönelik İdare ile PTT AŞ arasında imzalanan Protokolde binanın başkaları tarafından kullanımı ancak adı geçen Şirketin iznine tabi iken ...Spor Kulübü ve ...Eğitim Vakfı ile sözleşme yapılarak kullanımın adı geçen taraflara bırakılması mümkün değildir.

BULGU 3: Taşınmaz Kira Bedellerinin Tespitinde Rayiç Değerin Esas Alınmaması ve Kira Bedellerinin Piyasa Rayiçleri ile Emsallerine Göre Güncellenmemesi

Üniversite mülkiyetindeki taşınmazların tahmini kira bedellerinin tespitinde rayiç bedelin esas alınmadığı, bu bedellerin taşınmazın konumu, çevresi, niteliği, kullanım şekli gibi

kira bedeline etki eden tüm nitelikler karşılaştırılmak suretiyle güncellenmediği, bunun sonucunda kira bedellerinin günün emsal ve rayiçlerine göre çok düşük kaldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde tahmin edilen bedelin idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, tahmin edilen bedelin, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterileceği ve asıl evrak arasında saklanacağı ve bu bedelin gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirileceği hüküm altına alınmıştır.

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve pazarlık usulüne göre ihale edilen Galatasaray Üniversitesi Saray Yerleşkesindeki 186,40 metrekare alana sahip taşınmaz ile Yıldız Yerleşkesindeki 34,79 metrekare alana sahip taşınmaz (toplam 225 metrekare), kantin olarak 3 yıllığına birlikte kiraya verilmiş, muhammen bedel tespit komisyonu tarafından tahmini bedel belirlenirken sadece emlak vergisine esas metrekare rayiç fiyatın %6,3'ü esas alınmıştır.

Kiraya verilen yerlerin bulunduğu Beşiktaş Belediyesinin 2022 yılı için belirlediği rayiç fiyat, 17.732,00 TL/metrekare olup kiraya verilen alanlar için yıllık 255.000,00 TL (225 metrekare x 17.732,00 TL=3.989.700,00 TL'nin %6,3'ü) tutarında bedel tahmini yapılmış, iki kantin pazarlık usulü ile gerçekleşen ihale sonucunda yıllık 262.000,00 TL ile aynı müstecire 06.12.2022-06.12.2023 döneminden başlayarak 3 yıllığına kiraya verilmiştir. 262.000,00 bedelle kiraya verilen alanların ikinci yıl kira bedeli, sözleşmede yer alan kira artışına esas Tüketici Fiyat Endeksi oranında artırılarak 06.12.2023-06.12.2024 dönemi için 401.908,00 TL olmuştur.

Yapılan incelemede; kiraya verilen alanların bir önceki kira sözleşmesine göre 06.12.2021-06.12.2022 arası yıllık kira bedelinin 188.001,63 TL olduğu, bu tutar yıllık Tüketici Fiyatları Endeksi oranında artırılmış olsa dahi yıllık kira bedelinin 320.279,58 TL'ye tekabül edeceği, dolayısıyla yeni ihaledeki yıllık kira bedeli olan 255.000,00 TL'nin tespitinde bir önceki kira bedelinin altında kaldığı tespit edilmiş, denetim yılına esas yıllık kira bedeli de bu sebeple 491.308,87 TL yerine 401.908,00 TL olarak hesaplanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk" başlıklı 48'inci maddesinin son fıkrasında, kamu idarelerine ait malların kiralama işlemlerinin verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılacağı hükmü yer almaktadır.

Kamu İdaresi cevabında; 300 Sıra No.lu Milli Emlak Genel Tebliği'nin 5'inci maddesine atıfta bulunularak tahmin edilen kira bedelinin aynı veya benzer vasıfta emsal taşınmazlar için emlak vergisi beyannamesinde gösterilen değerin %5'inden az olmamak üzere idarece doğrudan tespit edilebilmesine olanak sağladığı, kendilerinin de eski kira bedeli baz alınarak o tarihlerdeki rayiç kira tutarına göre yaklaşık olarak %35 oranında artırıp tahmin edilen kira bedelini belirledikleri ifade edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde; tahmin edilen bedelin idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı hüküm altına alınmış olup İdarenin cevabında atıfta bulunduğu Tebliğ'in 5'inci maddesinde, tahmini kira bedelinin idarece tespit edileceği/ettirileceği ve tespitte rayiç bedelin esas alınacağı düzenlemesi de bulunmaktadır. Dolayısıyla rayiç bedel esas alınırken doğru tespiti önem kazanmaktadır. Tebliğ'de yer alan %5'lik sınır, tahmin edilen kira bedeli için dikkate alınması gereken alt sınır olup idareler hiçbir şekilde tahmini kira bedelini tespit ederken emlak vergisi beyannamesinde gösterilen değerin %5'inin altında bir bedel tespit edemezler. İdarenin kira bedeli tespit edilirken eski kira bedelinin o tarihlerdeki rayiç tutarına göre yaklaşık %35 oranında artırım yapmış olması, meri mevzuat açısından geçerli değildir. Zira her bir ihalede tahmin edilen bedelin tespitinde belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden fiyat alınarak rayiç bedele ulaşılması gerekmektedir. Kaldı ki İdare tarafından her ne kadar tahmini kira bedelini belirlemede bir önceki sözleşmeyle alınan kira bedelinin o tarihlerdeki rayiç kira tutarının %35'i oranında artırılmasıyla kira bedel tahmininde bulunulduğunu ifade edilmişse de bir önceki yıl alınan kira bedeli TÜFE oranında artırılmış olsa dahi bulunacak tutar, tahmin edilen bedelden fazladır. Dolayısıyla tahmin edilen kira bedeli belirlenirken TÜFE artış oranının da altında kalınmıştır. Ayrıca bulguda da belirtildiği üzere muhammen bedel tespit komisyonu tarafından tahmini bedel belirlenirken, emlak vergisine esas metrekaare rayiç fiyatın %6,3'ü esas alınarak hesaplama yapılmıştır.

Sonuç olarak; Beşiktaş sahilinde yer alan taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin tahmin edilen bedel tespit edilirken, taşınmazın özelliklerinin ve bir önceki yıl kira bedelinin göz önünde bulundurularak sağlıklı bir piyasa fiyat araştırması yapıp rayicin doğru tespit edilmesi, önceki sözleşmeye göre en son alınan yıllık kira bedelinin güncellenmesi ve bu tutardan daha düşük bir bedelin esas alınmaması 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>

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
Tarihi ve Sanat Değeri Olan Eserlerin Kayda Alınmaması	2023	Kısmen Yerine Getirildi	Beyoğlu Kültür ve Sanat Merkezinin birinci katında, liseye ait arşiv niteliğindeki doküman ve eşyaların yanı sıra etnografik eserler ve tablolar olmak üzere toplam 318 adet taşınırla ilgili olarak İdare, envanter çalışmasını tamamlamakla birlikte henüz bu eserlerin kayda alınması işlemleri yapılmadığından, düzeltilmeyen bu kısım "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde 1 Numaralı bulguda yeniden konu edilmiştir