



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN 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

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2024 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

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: İzinsiz Çoğaltılan Telif Hakkı Eserleri	9
Tablo 6: Eşik Değerlerin Altında Kalmak Suretiyle Parçalara Bölünen İşler Listesi	21
Tablo 7: Hükümsüz Hale Getirilen Teminat Mektupları Listesi	24

KISALTMALAR

GRÜ:	Giresun Üniversitesi
GRÜMLAB:	Giresun Üniversitesi Merkezi Araştırma Laboratuvarı
KDV:	Katma Değer Vergisi
TÜBİTAK:	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
TTO:	Teknoloji Transfer Ofisi
TOKİ:	Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
SGK:	Sosyal Güvenlik Kurumu
YÖK:	Yükseköğretim Kurulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Projelerle İlgili Mevzuata Uygun Olmayan İş ve İşlemlerin Bulunması
2. Anonim Şirket Olarak Kurulması Gereken Teknoloji Transfer Ofisinin Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlük Olarak Kurulması
3. Üniversite ile TOKİ arasında Akdedilen Protokolün Hata ve Eksiklikler İçermesi ve Protokole Bağlı İş ve İşlemlerin Eksik Yapılması
4. İdareye Ait Taşınmazların Rayiç Tespit Çalışmalarının Halen Tamamlanmaması ve Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Görevli Birimin İş ve İşlemlerinde Eksiklikler Bulunması
5. Açık İhale Usulüyle Yapılması Gereken ve Önceden Öngörülebilecek İşlerin Eşik Değerlerin Altında Kalmak Amacıyla Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemiyle Gördürülmesi
6. Teminat Mektupları İle İlgili İşlemlerin Zamanında Yapılmaması

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.

Giresun 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 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

Giresun 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 Cumhurbaşkanlığı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 13 fakülte, 5 yüksekokul, 3 enstitü, 1 Devlet Konservatuarı 12 meslek yüksekokulu ve 21 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	146	60	206
Doçent	205	47	252
Doktor öğretim üyesi	382	107	489
Öğretim Görevlisi	316	37	353
Araştırma Görevlisi	100	118	218
Toplam	1.149	369	1518

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	274	210	484
Sağlık	85	168	253
Avukatlık	4	1	5
Din Hizmetleri	1	0	1
Teknik	64	53	117
Yardımcı	13	34	47
Sözleşmeli	52	38	90
İşçi	237	8	245
Toplam	730	512	1242

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.879’dur. Ayrıca Üniversitede 1 tane 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 Giresun Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	1.416.077.510,00	1.413.162.759,91	99,79
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	164.182.390,00	163.894.026,80	99,82
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	128.653.947,00	106.512.950,85	82,79
Cari Transferler	45.361.500,00	42.301.410,44	93,25
Sermaye Giderleri	223.059.400,00	209.421.104,74	93,89
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Toplam	1.977.334.747,00	1.935.292.252,74	97,87

2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.761.410.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 215.924.747,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.977.334.747,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97,87'si olan 1.935.292.252,74 TL kullanılmıştır.

2024 yıl sonu itibarıyla, personel giderlerinde 1.416.077.510,00 TL ödeneğin 1.413.162.759,91 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 164.182.390,00 TL ödeneğin 163.894.026,80 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 128.653.947,00 TL ödeneğin 106.512.950,85 TL'si, cari transferlerde 45.361.500,00 TL ödeneğin 42.301.410,44 TL'si, sermaye giderlerinde 223.059.400,00 TL ödeneğin 209.421.104,74 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Türkiye Sağlık Enstitüsü Başkanlığı (TÜSEB) ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu kapsamında sağlanan destekler ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 9.062.898,82 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2024 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.442.000,00	42.661.878,36	259,47
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.716.082.000,00	1.936.323.899,58	112,83
Sermaye Gelirleri			
Diğer Gelirler	28.886.000,00	23.594.274,13	81,68
Toplam	1.761.410.000,00	2.002.580.052,07	113,69
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)		368.463,27	
Net Toplam	1.761.410.000,00	2.002.211.588,80	113,67

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.761.410.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 2.002.211.588,80 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.988.952.242,56 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 473.902,91 TL ve faaliyet gideri 1.779.994.542,60 TL olan Üniversite, 2024 yılını 501.926.863,32 TL enflasyon düzeltmesi sonucunda 710.410.660,37 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 8.688.268,07 TL, gider toplamı 14.800.263,14 TL olarak gerçekleşmiş dönem 6.111.995,07 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 28.02.2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan ve 801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kurulan Giresun Teknoloji Geliştirme Yönetim A.Ş ortağıdır. Adı geçen Anonim Şirketin sermayesi 1.660.000,00 TL olup Üniversitenin %33,16 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 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 Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon 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 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 yansıtmışından 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 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 ilgili kanun, yönetmelik ve yönerge hükümlerine uygun ve "Görevler Ayrılığı" ilkesi gözetilerek tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterli görülmektedir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının belirlendiği ve kurum çalışanlarına duyurulduğu anlaşılmaktadır. Ancak hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlere ilişkin planlama çalışmaları nihayete ermemiş, netice itibarıyla hassas görevlerin belirlenmesi ve ilgili birimlere duyurulması söz konusu değildir.

Risk Değerlendirme Standartları

Üniversite 2020-2024 Stratejik Planı performans göstergeleri işbirliği birimlerinden alınan veriler doğrultusunda tanımlı süreçlerle ilgili raporlara işlenmektedir. Ayrıca amaç, hedef ve performans göstergesi bazlı birimlerce eylem planları da oluşturulmuştur. Üniversite 2020-2024 Stratejik Planında yer alan performans göstergelerinin raporlaması yapılmış, ilgili raporlar üst yönetim ve senatoya bilgi olarak sunulmuştur. "Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi" Üniversite Senatosu kararı ile kabul edilerek yürürlüğe girmiştir. Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesine göre gerekli çalışmaları yürütmek üzere çalışma ekiplerinin oluşturulmuş ve risk analiz raporu hazırlık çalışmalarına başlanmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Birimlerde yürütülen iş ve işlemlere ilişkin iş akış şemaları hazırlanmış, iş akış şemasında imza ve onay mercileri belirlenmiştir. İş Akış Şemaları ilgili birimlerin web sayfalarında yayımlanmış, idarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

Bilgi ve İletişim Standartları

Yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sisteminin gerekliliği bağlamında gerekli düzenleme ve sistemler henüz tamamlanmamıştır.

İzleme Standartları

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Üniversite iç kontrol standartları uyum eylem planı sistematik olarak takip edilmekte ve değerlendirme raporu hazırlanarak kamuoyuna duyurulmaktadır. İç denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi 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: Projelerle İlgili Mevzuata Uygun Olmayan İş ve İşlemlerin Bulunması

A- Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Tespit Edilen Eksiklikler

Üniversite bilimsel araştırma projeleri birimi tarafından desteklenen projelerden elde edilen bilimsel sonuçların telif hakkı ilgili yükseköğretim kurumuna ait olmasına rağmen söz konusu haklara ilişkin birimce herhangi bir çalışma yapılmadığı ve ilgili yükseköğretim kurumuna ait olmasına rağmen bazı telif hakkına konu eserlerin kişiler tarafından izinsiz bir şekilde çoğaltılmasına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in “Telif hakları” başlıklı 18’inci maddesi birinci fıkrasında bilimsel araştırma projeleri birimi tarafından desteklenen projelerden elde edilen bilimsel sonuçların telif hakkının ilgili yükseköğretim kurumuna ait olduğu, bilimsel yayın,

kitap ve benzeri eserlerin telif haklarının yükseköğretim kurumunun yönetim kurulu kararı ile kısmen veya tamamen eser sahiplerine devredilebileceği,

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise, gelir getirici, patent, buluş veya ürün ortaya çıkması durumunda ortaya çıkacak gelirin dağılımının yükseköğretim kurumu yönetim kurulu tarafından belirlenen ilkelere uygun olarak gerçekleştirileceği, konuyla ilgili mevzuatta hak sahiplerine ödenmesi öngörülen oranlar hakkında bir düzenleme bulunması halinde ise ilgili mevzuat hükümleri uygulanacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, Üniversitenin bilimsel araştırma projelerini yürüten birim tarafından desteklenen projelerden elde edilen bilimsel sonuçların ve gelir getirici, patent, buluş veya ürün ortaya çıkıp çıkmadığına ilişkin takip çalışması yapılması gerektiği ve bu kapsamda ortaya gelir elde edilebilecek bir ürün çıkması halinde bu gelirin takibinin yapılması ve talep edilmesi halinde ilgililerine dağıtılmasına ilişkin yükseköğretim kurumunun yönetim kurulu kararı alınmasının sağlanması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Üniversite bilimsel araştırma projeleri birimi tarafından desteklenen projelerden elde edilen bilimsel sonuçların telif hakkı ilgili yükseköğretim kurumuna ait olmasına rağmen söz konusu haklara ilişkin birimce herhangi bir çalışma yapılmadığı ve ilgili yükseköğretim kurumuna ait olmasına rağmen aşağıdaki tabloda gösterilen telif hakkına konu eserlerin kişiler tarafından izinsiz bir şekilde çoğaltılmasına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara bundan sonra dikkat edileceği ve takip sisteminin kurulacağı ifade edilmiştir.

Tablo 5: İzinsiz Çoğaltılan Telif Hakkı Eserleri

Proje Türü	Proje Adı	Proje Yürütücüsü	Kitap Adı
A türü proje	EĞT-BAP-A-230218-62	Dr.Öğr.Üyesi Serkan ÖZTÜRK	Müzikte İnsan Sesi
A türü proje	SOS-BAP-A-160317-66	Doç.Dr. Gülşah KARAVARDAR	Üniversitelerde Kurumsal İmaj ve Örgüt Kültürü
A türü proje	SOS-BAP-A-150219-52	Prof.Dr. Kurtuluş Yılmaz GENÇ	Almanya'da Türk İşletme Kültürü

B- TÜBİTAK Projeleri Kapsamında Elde Edilen Kurum Hisselerinin Yetkisi Olmayan Kişilerce Harcanması

Üniversitede yürütülen TÜBİTAK projeleri kapsamında elde edilen kurum hisselerinin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin kurum yetkilisi (Rektör) tarafından belirlenmesi gerektiği halde söz konusu belirleme yapılmaksızın kurum hisselerinin yetkisiz olarak proje yürütücüleri tarafından harcanıldığı görülmüştür.

278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki Kanunun 16'ncı maddesi gereğince TÜBİTAK tarafından hazırlanan ve 07.02.2023 tarihinde yayınlanan TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usullerin “Amaç ve kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde bu esas ve usullerin TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarlar ile ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelere ilişkin tutarların transferi, izlenmesi, harcanması, kayıt ve muhasebeleştirilmesi ile denetiminde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek amacıyla düzenlendiği,

Anılan Esas ve Usullerin “Tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesinde Kurum hissesi, projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkanlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin yürütüldüğü kurumun Ar-ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutar olarak tanımlandığı,

Mezkûr Esas ve Usullerin “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14'üncü maddesinde kurum hissesinin, projenin fiilen yürütüldüğü kurumun yetkilisi talebi ile Ar-ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu Usul ve Esaslar çerçevesinde harcanacağı, Kurum hissesi harcamalarında harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin kurum yetkilisi tarafından belirleneceği,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere, TÜBİTAK projeleri kapsamında Üniversite hesaplarına kurum hissesi olarak aktarılan tutarlar ar-ge faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla harcanacak ve söz konusu harcamanın harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi kurum yetkilisi (Rektör) tarafından belirlenecektir.

Yapılan denetimlerde, TÜBİTAK projeleri kapsamında Üniversite hesaplarına intikal eden kurum hisselerinin proje yürütücüleri tarafından Kurum yetkilisinin izni olmaksızın harcandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında kurum hissesi harcamalarında harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin belirlenmesi için kurum yetkilisi (Rektör) tarafından görevlendirme yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarında azalışa sebebiyet verilmemesi veya artışının engellenmesi amacıyla mevzuatında yer verilen düzenlemelere riayet edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Anonim Şirket Olarak Kurulması Gereken Teknoloji Transfer Ofisinin Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlük Olarak Kurulması

Mevzuatında sermaye şirketi olarak kurulması öngörüldüğü ve Üniversite tarafından bu yönde izin alındığı halde gerekli işlemlerin tesis edilmeyerek anonim şirket olarak kurulması gereken teknoloji transfer ofisinin Rektörlüğe bağlı koordinatörlük olarak kurulduğu ve gelir ve giderlerinin döner sermaye işletmesi hesaplarında izlendiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun “Teknoloji Transfer Ofisi” başlıklı ek 32’nci maddesinde Yükseköğretim kurumlarının, Ar-Ge ve yenilikçilikle ilgili olarak kamu ve özel sektör ile iş birliği yapmak, üretilen bilgi ve yapılan buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak üzere, Yükseköğretim Kurulundan önceden izin almak kaydıyla, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun kararıyla sermaye şirketi statüsünde teknoloji transfer ofisi kurabileceklerine ve Ofisin kuruluş sermayesinin ise, bilimsel araştırma projesi kaynaklarından veya döner sermaye gelirlerinden karşılanabileceğine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Kanun maddesine dayanılarak “Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği” Yükseköğretim Kurulu Başkanlığınca hazırlanmış ve 07.12.2017 tarih ve 30263 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmelik TTO’nun teşkilini, yönetimini, yükseköğretim kurumuyla ilişkisini, TTO’nun görevlerini ve gelirlerini düzenlemiştir.

Anılan Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde Teknoloji Transfer Ofisi (TTO)’nun tanımı yapılmış ve burada özetle yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun kararıyla kurabilecekleri sermaye şirketini ifade ettiği düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden Yükseköğretim kurumlarının önceden YÖK'ten izin almak şartıyla sermaye şirketi statüsünde bir şirket kurabilecekleri ve bu şirketin sermayesini bilimsel araştırma projesi kaynaklarından veya döner sermaye gelirlerinden karşılayabilecekleri anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, 2547 sayılı Kanunun ek 32'nci maddesine dayanılarak YÖK'ten 12.06.2018 tarihinde izin alınmasına rağmen sermaye şirketi statüsünde şirket değil de herhangi bir kuruldanda karar alınmaksızın Rektörlüğe bağılı teknoloji transfer ofisi koordinatörlüğü şeklinde fiili bir yapı kurulduğu, söz konusu koordinatörlüğün gelir ve giderlerinin döner sermaye işletmesi hesaplarında izlendiğı, bu koordinatörlüğe üç tane uygulamalı birim öğretim görevlisi alındığı, alınan bu personelden bazılarının faaliyet ve ihtiyaç tanımlaması yapılmaksızın Giresun Teknoparkta yarı zamanlı olarak görevlendirildiğı tespit edilmiştir.

Diğer yandan sözü edilen Teknoloji Transfer Ofisi Koordinatörlüğünün işleyişine ilişkin Üniversite Senatosunca yürürlüğe konulan Yönergenin dayanağı ise yine 2547 sayılı Kanunun ek 32'nci maddesi olduğu görölmüştür. Gerek 2547 sayılı Kanunun ek 32'nci maddesinde gerekse de bu maddeye dayanılarak YÖK tarafından çıkartılan çerçeve Yönetmelikte koordinatörlüklere ait herhangi bir atıf bulunmadığından İdarelerce bu şekilde bir yapı oluşturulması hukuken mümkün görünmemektedir.

Kamu İdaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bu itibarla anonim şirket olarak kurulması amacıyla izin alınan ve organize edilmesi gereken teknoloji transfer ofisinin mevzuatında öngörüldüğü şekliyle kurulması ve iş ve işlemlerinin bu mevzuata göre yürütölmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Üniversite ile TOKİ arasında Akdedilen Protokolün Hata ve Eksiklikler İçermesi ve Protokole Bağılı İş ve İşlemlerin Eksik Yapılması

Giresun Üniversitesi ile TOKİ arasında Üniversitenin nam ve hesabına gerçekleştirilecek Üniversitenin ihtiyacı olan binaların ihalesi ve yapımı hakkında imzalanan Protokolün bazı maddelerinin hukuki dayanaktan yoksun olduğu, söz konusu Protokol kapsamında gerçekleştirilen işlemlerin proje şartları dahilinde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine yönelik Üniversite tarafından kontrol teşkilatı görevlendirilmediğı, ihale kapsamında gerçekleştirilen yapım işlerinin muayene ve kabul işlemlerinin yapılmadığı ve TOKİ'ye verilen avansın hatalı ve eksik orandan mahsup edildiğı görölmüştür.

A- Protokolün Bazı Maddelerinin Hukuki Dayanaktan Yoksun Olması

TOKİ tarafından ödenmesi talep edilen tutarların zamanında ödenmemesi halinde güncellenmesine yönelik Üniversite ile TOKİ arasında gerçekleştirilen Protokole 19.03.2014 tarihinde ek protokolle eklenen düzenlemenin hukuki dayanaktan yoksun olduğu görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın “Bütçe ve kesinhesap” başlıklı 161'inci maddesinde;

“Merkezî yönetim bütçesiyle verilen ödenek, harcanabilecek tutarın sınırını gösterir. Harcanabilecek tutarın Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle aşılabileceğine dair bütçe kanununa hüküm konulamaz.”

Hükmü düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Bütçe ilkeleri” başlıklı 18'inci maddesi (n) bendinde kamu hizmetlerinin bütçelere konulacak ödeneklerle, mevzuatla belirlenmiş yöntem, ilke ve amaçlara uygun olarak gerçekleştirileceği,

“Ödeneklerin kullanılması” başlıklı 20'nci maddesinde ise özel bütçeli idarelerin ayrıntılı finansman programlarını hazırlayarak harcamalarını bu programa uygun olarak yapacakları, kamu idarelerinin, bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamayacakları, bütçeyle verilen ödeneklerin, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılacağı,

Mezkûr Kanunun “Yüklenmeye girişilmesi” başlıklı 26'ncı maddesinde ise yüklenmenin, usulüne uygun olarak düzenlenmiş sözleşme esaslarına veya kanun veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesi hükmüne dayanılarak iş yaptırılması, mal veya hizmet alınması karşılığında geleceğe yönelik bir ödeme yükümlülüğüne girilmesi olduğu ve bütçede yeterli ödeneği bulunmayan işler için yüklenmeye girişilemeyeceği,

Aynı Kanunun 16'ncı maddesine göre kamu idarelerinin bütçe tekliflerini ve yatırım programını hazırlama sürecini yönlendirmek üzere; Bütçe Çağrısı ve eki Bütçe Hazırlama Rehberi ile Yatırım Genelgesi ve eki Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Cumhurbaşkanlığı tarafından hazırlanarak yayımlanacağı,

Hükümleri bulunmaktadır.

Cumhurbaşkanlığı tarafından hazırlanarak yayımlanan 2024-2026 Yatırım Programı Hazırlama Rehberinin Genel Esaslar 3.2.17'nci maddesinde;

“Proje tekliflerinde cari nitelikteki harcamalara yer verilmeyecektir. Kuruluşlar; projelerinin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan haberleşme, akaryakıt, malzeme alımları vb. harcamaların projeyi ilgilendiren kısmı için ödenek talebinde bulunabilecekler; ancak yatırım dönemine ait olmayan diğer hizmetlerini ifa ederken ihtiyaç duyacakları bu nitelikteki cari harcamalar ile projelerin kredi anapara geri ödemeleri ve işletme dönemi faiz ödemeleri gibi yatırım tanımına uymayan harcamalara yatırım tekliflerinde yer vermeyeceklerdir. Yatırım tekliflerine, mal veya hizmetlerin alımları/yapımları sırasında ve bunlarla birlikte mutad olarak yapılan vergi (KDV vb.), resim, harç gibi mütemmim ödemeler de dahil edilecektir. Ancak, projenin uygulanması sırasında oluşabileceği tahmin edilen fiyat farkı, kur farkı ve iş artışı, teklifte proje tutarına dahil edilmeyecektir.”

Hükmü yer almaktadır.

Söz konusu mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu idarelerinin iş yaptırabilmesi, mal veya hizmet alabilmesi ve bunların karşılığında geleceğe yönelik bir ödeme yükümlülüğüne girişebilmesi için usulüne uygun olarak sözleşme düzenlenmesi veya işlemlerin kanun veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesi hükmüne dayanması gerektiği, bütçede yeterli ödeneği bulunmayan işler için yüklenmeye girişilemeyeceği, ayrıntılı finansman programları hazırlanarak harcamaların bu programa uygun olarak yapılması gerektiği, idarelerin bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamayacakları, bütçeyle verilen ödeneklerin, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılacağı, idarelerin yapım işi kapsamında Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığından ödenek alabilmesi için yapım işinin proje ve ödenek tekliflerinde bulunurken cari nitelikteki harcamalara, projelerin kredi anapara geri ödemeleri ve işletme dönemi faiz ödemeleri gibi yatırım tanımına uymayan harcamalara yatırım tekliflerinde yer vermeyeceği, projenin uygulanması sırasında oluşabileceği tahmin edilen fiyat farkı, kur farkı ve iş artışı gibi ödemelerin teklifte proje tutarına dahil edilmeyeceği ve dolayısıyla yatırım projesine ilişkin zamanında ödeme yapılmamasından kaynaklanacak faiz giderlerinin de ödenek olarak talep edemeyeceği dolayısıyla İdarelerin zamanında borçlarını ödemediği ve temerrüde düştüğü durumlarda yüklenicilerin mahkeme yoluyla haklarını alabilmelerine imkan bulunduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Giresun Üniversitesi ile TOKİ arasında 14.10.2011 tarihinde Üniversitenin nam ve hesabına gerçekleştirilecek Üniversitenin ihtiyacı olan binaların ihalesi ve yapımı hakkında Protokol imzalandığı, söz konusu Protokole 19.03.2014 tarihinde ek yapıldığı, 19.03.2014 tarihinde gerçekleştirilen ek protokolün aşağıda yer alan 4’üncü

maddesindeki düzenlemenin mevzuatında yeri olmayan bir ödeme olduğu ve buna ilişkin ödenek talebinde bulunulamayacağı tespit edilmiştir.

Üniversitenin 18.02.2025 tarihi itibarıyla TOKİ'ye 107.988.998,05 TL hakediş ve fiyat farklarından kaynaklanan borcu bulunmaktadır. Bu borcun yanında ek protokol gereğince ödenmesi TOKİ tarafından talep edildiği halde 15 iş günü içerisinde gerçekleştirilmeyen ödemeler için 15.590.908,82 TL'lik Yİ-ÜFE farkından kaynaklı faiz borcu bulunmaktadır. Bu ek faiz borç tutarı da her geçen gün büyümektedir. Söz konusu borç tutarı şimdiye kadar yapılan 155.218.872,79 TL'lik ödemeye isabet etmiştir.

Aşağıda 19.03.2014 tarihinde gerçekleştirilen ek protokolün 4'üncü maddesi;

“İşbu Ek protokol çerçevesinde Üniversite tarafından yapılacak ödemelerin Maliye Bakanlığınca serbest bırakılan ödenekler dahilinde TOKİ tarafından ödenmesi talep edilen tarihten itibaren 15 (onbeş) işgünü içerisinde gerçekleştirilmemesi halinde, ödenmeyen ara hakedişler ve harcama bedelleri, talep tarihlerini takip eden ilk ay/aylar baz alınarak gecikmiş ödemenin yapılacak ay için TÜİK'ce belirlenen Yİ-ÜFE (Yurt İçi ÜFE) farkları üzerinden hesaplanarak güncellenecektir. Bu madde çerçevesinde hesaplanan borçlanma tutarı ve Yİ-ÜFE farkları daha öncede düzenlenen ara hakediş faturaları da dikkate alınmak suretiyle, TOKİ tarafından Üniversiteye fatura edilecektir.”

Aynen yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında ek protokol hükmünün kaldırılması için TOKİ'ye gerekli sözlü talepte bulunulacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, mevzuatında yeri olmayan borç ödenmemesi halinde faiz ödenebileceğine dair protokole hüküm konulması uygulamasına son verilmesi gerekmektedir. Alacakların zamanında ödenmemesi durumunda ilgili yasal süreçler işletilerek gerekli ödemelerin yapılabileceği de bilinmektedir.

B- Üniversite Tarafından Yapıların İşin Projesine ve Mevzuatına Uygunluğu Yönünden Kontrol ve Kabul İşlemlerinin Yapılmaması

Protokole göre üniversite nam ve hesabına TOKİ tarafından ihale edilerek gerçekleştirilen yapım işlerinin proje ve yürürlükte bulunan mevzuata uygunluğuna yönelik kontrol ve kabul işlemlerinin Üniversite tarafından yaptırılmadığı görülmüştür.

Giresun Üniversitesi ile TOKİ arasında 14.10.2021 tarihinde Üniversitenin nam ve hesabına gerçekleştirilecek Üniversitenin ihtiyacı olan binaların ihalesi ve yapımı hakkında

Protokolün 6.2.2'inci maddesinde tesislerin projelerine uygun şekilde yürürlükte bulunan yönetmeliklere, fen ve sanat kurallarına uygun olarak Üniversiteye teslimi için her türlü iş ve işlemler ile kontrollük hizmetlerinin yürütülmesinden TOKİ'nin sorumlu olduğu ve muayene ve kabul işlemlerinin TOKİ tarafından yapılacağı, Üniversite isterse kabul işlemlerinde gözlemci bulundurabileceği,

Protokolün 6.2.3.'üncü maddesinde ise protokol konusu işe ait inşaatların Üniversite tarafından görevlendirilecek teknik elemanlarca da görülebileceği, belirlenen sorunların TOKİ'ye bildirileceği ve sorunların giderilmesinin inşaat takvimini aksatmayacak şekilde TOKİ tarafından gerçekleştirileceği,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yapılan denetimlerde, 2024 yılına kadar TOKİ Protokolü kapsamında gerçekleştirilen işlere ait Üniversitece herhangi bir kontrol ve kabul işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir. Üniversite nam ve hesabına TOKİ tarafından ihale yöntemiyle gerçekleştirilen işlemlerin denetimi bir müşavir firma tarafından yapılmakta ve söz konusu firmanın TOKİ'ye karşı sorumluluğu bulunmaktadır. İdarenin ilerleyen süreçte kendisine ait olacak bir binaya ait iş ve işlemlere müdahil olması ve aksaklıkları TOKİ aracılığıyla yüklenici firmaya bildirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında Protokol kapsamında gerekli denetimlerin sağlanabilmesi için gerekli sayıda teknik personelin görevlendirilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu Protokol kapsamında yürütülen inşaat işlerinin Üniversite tarafından da sahada denetlenmesi ve gerekli müdahalelerin zamanında yapılması gerekmektedir.

C- Protokol Kapsamında Verilen Avansın Mahsubunun Hatalı Oran Üzerinden Yapılması

Üniversite ile TOKİ arasında akdedilen Protokol gereğince TOKİ'ye aktarılan avans tutarının hatalı oran üzerinden mahsup edildiği görülmüştür.

Giresun Üniversitesi ile TOKİ arasında 14.10.2021 tarihinde Üniversitenin nam ve hesabına gerçekleştirilecek Üniversitenin ihtiyacı olan binaların ihalesi ve yapımı hakkında Protokolün “Ödeme şekli ve ödeme yükümlülükleri” başlıklı 5'inci maddesinde Üniversitenin TOKİ'ye yaklaşık iş bedelinin %15'ini avans olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna bağlı yönetmelikler çerçevesinde aktaracağı ve TOKİ tarafından yapılan veya yaptırılan işlere ait

düzenlenen hakedişler Üniversite'ye intikal ettiğinde Üniversitenin hakedişe ilişkin fatura bedeli üzerinden (KDV hariç) her bir fatura bedelinin %15'i oranında avans mahsubu yaparak kalan hakediş tutarını TOKİ'nin banka hesabına aktaracağı hükümleri düzenlenmiştir.

Yapılan denetimlerde, Protokol gereğince İdare tarafından 02.04.2024 tarihinde KDV hariç 78.779.854,78 TL'lik 06.12.2023 tarih 032610 numaralı fatura tutarından %15 oranında 11.472.794,38 TL mahsup yapılması gerekirken hatalı ve eksik olacak şekilde 2.836.074,77 TL mahsup yapıldığı ve söz konusu hata sebebiyle TOKİ'ye fazladan 8.636.719,61 TL ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

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

Söz konusu tespit; kurum tarafından 18.02.2025 tarih ve HYS-2025-19457187 sayılı ödeme emri belgesiyle ile düzeltildiği ifade edilmişse de avansın faizine ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Bu itibarla, hatalı oran üzerinden yapılan mahsubun düzeltilmesi ve fazla yapılan ödemeye ilişkin faiz hesaplanarak tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: İdareye Ait Taşınmazların Rayiç Tespit Çalışmalarının Halen Tamamlanmaması ve Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Görevli Birimin İş ve İşlemlerinde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin taşınmazları ve taşınmaz işlemleri üzerinde yapılan incelemeler neticesinde taşınmazların kaydına dair formların ilgili birimlerce tutulmadığı, taşınmazların bir kısmının halen emlak vergi değeri ile kayıtlarda tutulduğu ve taşınmazlara yönelik dosyalama işleminin tesis edilmediği görülmüştür.

A- Taşınmazların kaydına dair formların ilgili birimlerce tutulmaması ve dosyalama işleminin yapılmaması

Üniversitenin taşınmaz işlemleri incelendiğinde, taşınmazların kaydına dair formların ilgili birimlerce tutulmadığı ve taşınmazlara yönelik dosyalama işleminin tesis edilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde, bu Yönetmeliğin amacının genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve

Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu,

Anılan Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olduğu, taşınmazların tapuda kayıtlı olan, tapuda kayıtlı olmayan, orta malı ve genel hizmet alanları olarak dörde ayrıldığı, kategorilerine göre taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağını belirlediği, kayıt işlemlerinin taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsadığını, taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin belirtilen usul ve esaslara göre, idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı,

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar" başlıklı 6'ncı maddesinde, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin, yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olduğu, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuatı gereğince harcama yetkilisi adına hazırlayacakları Ek 1'deki Kayıt Planına göre oluşturulan formları en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine göndermekle yükümlü olduğu,

"Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı,

"Dosyalama" başlıklı 8'inci maddesinde ise, kamu idarelerince bu Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve madde metninde sayılan belgeleri içeren birer dosya düzenleneceği,

hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydıyla görevli birimlerince taşınmazlar tasnif edilerek Yönetmelik ekindeki formlara belirlenen bedeller ile kayıt edileceği, bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince bu

formların konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ve her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve madde metninde sayılan belgeleri içeren birer dosya düzenleneceği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Giresun Üniversitesinin taşınmazlarını kayda almakla sorumlu biriminin Yönetmelik ekinde yer alan formları tutmadığı ve bu formlara dayanılarak her bir taşınmaz için dosyalama işlemini yapmadığı dolayısıyla İdarenin mali hizmetlerle ilgilenen birimi olan Strateji Daire Başkanlığı tarafından taşınmaz icmal formlarının düzenlenemediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, ilgili birimlerce söz konusu mevzuat hükümleri doğrultusunda ivedilikle gerekli iş ve işlemlerin yapılması gerekmektedir.

B- Bazı taşınmazların halen emlak vergisi değerleri üzerinden kayıtlarda yer alması

Üniversite üzerine kayıtlı taşınmazların halen emlak vergi değerleriyle kayıtlarda yer aldığı ve rayiç tespit çalışmalarının tamamlanmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesinde, Yönetmelik’in 5’inci maddesine göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve Yönetmelik’in 5’inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ait çalışmaların 31.12.2017 tarihine kadar tamamlaması gerektiği, bu tarihe kadar taşınmazların bulunabiliyorsa maliyet bedeliyle kayıtlara alınacağı, bulunamıyorsa 31.12.2017 tarihine kadar öncelikle emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve bu süre zarfı içerisinde rayiç bedelle ilgili çalışma yapıp rayiçlerinin bulunması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, İdarenin bazı taşınmazlarının halen rayiç tespit çalışmalarının yapılmadığı dolayısıyla bu taşınmazların muhasebe kayıtlarında emlak vergi değerleri ile yer

aldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu mevzuat hükümleri doğrultusunda ivedilikle gerekli iş ve işlemlerin yapılması ve taşınmazların mevzuata uygun olarak kayıtlarda görünmesine imkân sağlanması gerekmektedir.

BULGU 5: Açık İhale Usulüyle Yapılması Gereken ve Önceden Öngörülebilecek İşlerin Eşik Değerlerin Altında Kalmak Amacıyla Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemiyle Gördürülmesi

Önceden öngörülebilecek ve açık ihale usulüyle yapılması gereken aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki hizmet alımları ile yapım işlerine ait ihtiyaçların eşik değerlerin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle gördürüldüğü tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Temel ilkeler” başlıklı 5’inci maddesinde eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemeyeceği, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usul olduğunu,

Mezkûr Kanunun 18’nci maddesinde ihale usullerinin sayıldığını ve doğrudan temin yönteminin bir ihale usulü olarak sayılmadığı,

Hükme bağlanmıştır.

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

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda İdareler aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki hizmet alımları ile yapım işlerine ait ihtiyaçlarını önceden

öngörerek açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile temin etmesi ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla ihtiyaçlarını kısımlara ayırmaması gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, Üniversite tarafından 2024 yılı içerisinde gerçekleştirilen alımlar incelendiğinde önceden öngörülebilecek ve açık ihale usulüyle yapılması gereken aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki hizmet alımları ile yapım işlerine ait ihtiyaçların eşik değerlerin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek doğrudan temin limitleri dahilinde farklı yüklenicilere yaptırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak ihtiyaçların kısımlara bölünmeden ihale yapmak suretiyle karşılanacağı belirtilmiştir.

Tablo 6: Eşik Değerlerin Altında Kalmak Suretiyle Parçalara Bölünen İşler Listesi

İşin Adı	Alım Tarihi	İşin Sözleşme Bedeli
GRÜ Bağlı Birimlerde Sıhhi Tesisat İşleri Yapılması İş	30.07.2024	195.000,00
GRÜ Bağlı Birimlerde Temiz ve Pis Su Tesisatı Alt Yapısı Yapılması İş	28.05.2024	70.000,00
Üniversitemize Bağlı Birimlerde İhtiyaç Duyulan Sıhhi Tesisat Bakım Onarım İş	28.03.2024	150.000,00
Üniversitemiz Spor Bilimleri Fakültesi Kalorifer Tesisatı Kolon Hattı Çekimi ve Muhtelif Sıhhi Tesisat İşleri Yapılması İş	9.02.2024	200.000,00
Güre Yerleşkesi İİBF ve Fen Edebiyat Fakültesi Binası Üçüncü Kat Korkuluk Yapılması İş	2.04.2024	203.000,00
GRÜ Keşap Turizm Fakültesi Binası Dış Cephe Bakım Onarım Yapılması İş	12.02.2024	204.000,00
Güre Yerleşkesindeki İlahiyat Fakültesi Dekanlık Binası 5. Kat Koridor Kısımındaki Asma Tamirat İş	11.12.2024	52.000,00
Güre Yerleşkesi Eğitim Fakültesi Binası Karşısında Bulunan İstinat Duvarı Üzerine Beton Atılması ve Muhtelif Bakım, Onarım İşleri	13.09.2024	200.000,00
Gazipaşa Yerleşkesi B Blok Anatomi Laboratuvarı Yapılması İş	27.05.2024	202.000,00
İlahiyat Fakültesi 5.Kat A506 Nolu Sınıfın İdari Büroya Dönüştürülmesi İş	9.08.2024	202.000,00
Devlet Konservatuvarı Müdürlüğünün Kullandığı Binasının Kullandığı Binanın Bakım, Onarım İşleri	22.07.2024	203.000,00
Güre Yerleşkesindeki Bakım, Onarım İşleri	26.06.2024	203.000,00
Sağlık Hizmetleri MYO Binası Ön Tarafındaki Merdiven Kaplaması ve Korkuluğunun Yeniden Yapılması İş	28.05.2024	201.000,00
Güre Yerleşkesinde Ahşap Kamelya ve Çevre Düzenleme Yapılması İş	30.04.2024	200.600,00
Eğitim Fakültesi Kullandığı F Blok Zemin Kattaki Çok Amaçlı Salonun Alçıpan Malzeme ile Bölünerek Oda Yapılması İş	19.04.2024	202.000,00
Güre Yerleşkesindeki Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Müdürlüğünün Kullandığı Binanın Bakım, Onarım İşleri	21.03.2024	200.000,00
Güre Yerleşkesindeki Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezinin (GRÜMLAB) Kullandığı Binanın Bakım, Onarım İşleri	29.02.2024	203.000,00
Eğitim Fakültesi Dekanlık Binası Yanına Kamelya Yapılması ve Muhtelif Bakım, Onarım İşleri	9.02.2024	200.000,00
Görelle, Keşap ve Merkez Yerleşkelerindeki Bakım, Onarım İşler	28.06.2024	200.000,00
Güre Yerleşkesi Spor Bilimleri Fakültesi Arkasında Bulunan Teras Kısımın Kenarına İhata Duvarı ve Üzerine Korkuluk Yapılması İş	4.10.2024	200.000,00
Gazipaşa Yerleşkesi B Kapı Araç Girişine Demir Kapı Yapılması ve Güre Yerleşkesi Bakım, Onarım İşleri	21.05.2024	130.000,00
Güre Yerleşkesindeki Sağlık Hizmetleri MYO Önündeki Tretuvar Üzerindeki Kaplamanın Yenilenmesi ve İİBF Binası Arka Girişe Sundurma Merdiven Yapılması İş	29.03.2024	200.000,00
Piraziz Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlık Binası ve Espiye Meslek Yüksekokulu Derslik Binası Çatılarındaki Bakım, Onarım İşleri	5.03.2024	200.000,00
Gazipaşa Yerleşkesindeki Tıp Fakültesi Dekanlık Binasının Fırtına Sebebiyle Açılan Çatı Kaplaması Tamirat İş	2.01.2024	120.000,00
Güre Yerleşkesi Betonarme İstinat Duvarlarında Bakım Onarım Yapılması İş	29.03.2024	200.000,00

GRÜ Güre ve Gazipaşa Yerleşkesi Çevre Düzenleme ve Altyapı İmalatları Yapılması İşi	24.07.2024	204.000,00
GRÜ Eğitim Fak. Binaları Ortak Alanda Engelli Rampası Yapılması İşi	14.06.2024	125.400,00
GRÜ Merkez Yerleşkelerinde Yapılacak Projeler İçin Harita Hizmeti Alım İşi	15.05.2024	195.000,00
Güre Yerleşkesi Betonarme İstinat Duvarlarında Bakım Onarım Yapılması İşi	29.03.2024	200.000,00
Güre Yerleşkesi Çamlık Lojmanlar Bölgesi İle Isı Merkezi Arasında Bulunan Alanda Saha Tanzimi Yapılması İşi	22.02.2024	205.200,00
Güre Yerleşkesi Çamlık Lojmanlar Bölgesi ile Isı Merkezi Arasında Bulunan Alanda Saha Tanzimi Yapılması İşi	16.05.2024	204.000,00
GRÜ Muhtelif Yerleşkelerde Yapılacak Peyzaj Çalışmaları İçin Toprak, Kum Temin Edilmesi ve Saha Tanzimi Yapılması İşi	11.03.2024	203.300,00
GRÜ Muhtelif Peyzaj Düzenlemelerinde Kullanılmak Üzere Bahçe Toprağı ve Dere Kumu Temin Edilmesi ve Saha Tanzimi Yapılması İşi	19.02.2024	204.000,00
Üniversitemize Bağlı Birimlerde Bulunan Kazan Dairelerinde Muhtelif Bakım Onarım İşleri	29.02.2024	57.000,00
Muhtelif Birimlerde Bulunan Yerlerin Yapım İşleri	1.08.2024	166.665,00
Giresun Üniversitesi Birimlerinde Bulunan Bakım Onarım İşleri	11.06.2024	200.000,00
Giresun Üniversitesi muhtelif yerlerinde bulunan bakım onarım ve yapım işi	3.04.2024	206.000,00
Üniversitemiz Çamlık Lojmanları Bölgesinde Saç Kapak Yapılması İşi	8.08.2024	60.000,00
Çamlık Lojmanları Bölgesindeki Ferforje Korkuluk ve Merdiven Yapılması İşleri	1.05.2024	96.000,00
Piraziz Yerleşkesi ve Güre Yerleşkesindeki Gerekli Bakım, Onarım İşleri	26.03.2024	160.000,00
Gazipaşa ve Güre Yerleşkesindeki Gerekli Bakım, Onarım İşleri	22.02.2024	120.000,00
Güre Yerleşkesindeki Merkez Kütüphane Binası ve Çamlık Lojmanları Binaları Bakım, Onarım ve Tamirat İşi	8.11.2024	22.000,00
Muhtelif Alanlarda Projeksiyon ve Aydınlatma Bakım Onarım İşi	19.12.2024	13.955,00
Üniversitemizde bulunan Yangın Alarm Sistemi bakım ve onarım işi	22.11.2024	204.000,00
Gazi Paşa Yerleşkesi C Kapıda bulunan giriş turnike bariyer ve araç geçiş sistemi	18.10.2024	100.000,00
Espiye Meslek Yüksek Okulu Elektrik Topraklama Altyapısı Yapım İşi	7.08.2024	84.000,00
Güre Yerleşkesi ve ilçe birimlerinde bulunan arızaların yapım işi	1.08.2024	203.000,00
Güre yerleşkesi ve Gazi Paşa yerleşkesinde bulunan yapım işleri	28.06.2024	200.591,00
Giresun Üniversitesi birimlerinde oluşan arızalar ve yapım işi talepleri işi	16.05.2024	146.600,00
Muhtelif yerlerde olan elektrik arızalarının giderilmesi işi ve yapım işi	3.04.2024	192.500,00
Muhtelif Birimlerde oluşan arızaların giderilme işi ve yapım işi	4.03.2024	166.666,00

Bu itibarla, yıl içerisinde gerçekleştirilecek hizmet ve yapım işlerinin bir program ve öngörü dahilinde hesaplanarak ihale yöntemiyle görülmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Teminat Mektupları İle İlgili İşlemlerin Zamanında Yapılmaması

Üniversite tarafından teslim alınan kesin teminatların mevzuatına göre kısmen veya tamamen iadesi imkânının başladığı tarihten sonra yüklenicinin ihale konusu işle ilgili işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığının yazı ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na sorulmadığı görülmüştür.

22.01.2002 tarih ve 24648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Kesin ve Ek Teminatların Geri Verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların:

a) Yapım işlerinde, varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanının,

b) Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülme hallerde ise tamamının,

yükleniciye iade edileceği,

İşin konusunun piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımı olması halinde ise, Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi şartı aranmayacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükmüne göre; piyasadan hazır halde alınıp satılan mallar haricinde ihaleli yapılan tüm alımlarda (mal, hizmet, yapım) teslim alınan kesin ve ek kesin teminatların kısmen veya tamamen iadesi yüklenici tarafından Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirilmesi şartına bağlanmıştır.

29.09.2008 tarih ve 27012 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik’in “Kesin Teminatın İadesi” başlıklı 7’nci maddesinde ise; idareye ihale konusu işle ilgili olarak işveren tarafından, borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde, idarenin, kesin teminatın mevzuatına göre kısmen veya tamamen iadesi imkânının başladığı tarihten itibaren on beş gün içinde yüklenicinin ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığını yazı ile SGK’ye soracağı, yüklenicinin borcu yoksa SGK tarafından ilişiksizlik belgesi düzenleneceği ve teminatının iade edilebileceği, yüklenicinin borcu varsa teminat mektubu nakde çevrilerek borçları ödendikten sonra kalanının yükleniciye iade edilebilir hale geleceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin teslim aldığı teminat mektupları incelendiğinde, aşağıdaki tabloda ayrıntısı verilen teminat mektuplarının iadesinde, işveren tarafından ihale konusu işle ilgili olarak borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesinin ibraz edilmediği, bunun üzerine söz konusu teminat mektuplarının kısmen veya tamamen iadesi imkânı başladıktan sonra yüklenicinin ihale konusu işle ilgili işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığının yazı ile SGK’ye

sorulmadığı, söz konusu sorgulama yapılmadığı için teminat mektuplarının hükümsüz hâle geldiği ve dolayısıyla teminat mektubu olma vasfını yitirdiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince, bundan sonra teminat mektuplarının iadesinde mevzuat hükümlerine uygun olarak iş ve işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Tablo 7: Hükümsüz Hale Getirilen Teminat Mektupları Listesi

İşin Adı	İhale Kayıt Numarası	Teminat Mektubu Tutarı (TL)	Teminat Mektubu Bitiş Tarihi
GRÜMLAB Binasının Çatı Sisteminin Değiştirilmesi İş	2023/143516	40.750,00	29.11.2024
Diş Hekimliği Fakültesi Dental, Teçhizat, Alet ve Cihaz Alımı	2022/525054	5.250,00	29.07.2024
15 Kısım 19 Kalem Muhtelif mal/ Malzeme Alet ve Cihaz Alımı"	2022/473115	10.500,00	07.07.2024
Güre ve Nizamiye Yerleşkeleri Heyelan Koruma Duvarı Yapım İş	2022/1349536	145.000,00	29.02.2024
Güre Yerleşkesi Personel Yemekhane Binası Tadilatı İş	2021/700922	17.500,00	30.11.2023
Grü Güre Yerleşkesi Giriş Düzenlemesi İş	2023/143516	85.800,00	05.09.2024
14 Kısım 45 Kalem Mal/Malzeme Makine, Teçhizat ve Laboratuvar Cihazı Alımı İş	2020/414883	15.600,00	31.05.2023

Bu itibarla teminatların iadesi sürecinde mevzuatta öngörülen işlemlere riayet edilmesi ve teminat mektuplarının hükümsüz hale getirilmemesi 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>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Özel Bütçeden Döner Sermaye'ye Transfer Edilen Yardımlar Hesap Ayrıntısı	6
Tablo 2: İşletmelerin Başlangıç Bütçesi / Bütçe Gideri / Bütçe Geliri Karşılaştırma Tablosu	9
Tablo 3: Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi	14

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Özel Bütçeden Döner Sermaye İşletmesine Transfer Edilen Taban Ödeme Miktarlarının Merkez ve Şubeler Cari Hesabı'na Kaydedilerek Gelir Kaydı Yapılmaması
2. Yıl Sonunda Devir Vermemesi Gereken İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının Devir Vermesi

B. Diğer Bulgular

1. Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinin Gerçekçi Hazırlanmaması
2. Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Mevzuatında Yer Alan Usule Göre Dağıtımının Yapılmaması
3. Genel Sağlık Sigortası Kapsamı Dışındaki Kurum ve Kuruluşlara Sunulan Hizmetlere Yönelik Protokol Yapılmaması
4. Mevzuatına Uygun Olmayan Döner Sermaye İşletmelerinin Bulunması ve Özel Bütçe Gelirlerinden Kendilerine Gelir Oluşturmaları

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 02.06.2008 tarih ve 26894 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

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

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Tahlil, uygulama, iş değerlendirmesi ve koordinasyon hizmetleri yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Sağlık hizmetleri kapsamında hastaneler, klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler, laboratuvar ve mahallinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak,

ç) Laboratuvar ve atölyelerin faaliyet alanına giren konularda mal ve hizmet üretiminde bulunmak,

d) Faaliyet alanı çerçevesinde, fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleriyle kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak, bunların satışını yapmak,

e) Üretilen ürünleri değerlendirmek, pazarlamak, Rektörün izni alınmak şartıyla bu ürünlerin pazarlaması, satışı için satış ve sergi 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 15’dir.

İşletme Müdürlüğünde; 1 işletme müdürü, 1 idari memur ve 1 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunların kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 saymanlık müdürü, 1 uzman bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı 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 Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

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

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmektedir. 2024 yılında Giresun Üniversitesi Özel Bütçesinden Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletme birimine 31.12.2024 tarih ve 32416 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7489 numaralı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’na ekli E cetvelinin 59’uncu maddesine istinaden 9.565.145,80 TL kaynak aktarılmıştır.

Başlangıç bütçesinde 83.474.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

İşletmenin 2024 yılında 19.224.013,88 TL bütçe giderine karşılık 13.725.887,54 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2024 yılı gelir tablosuna göre 8.688.268,07 TL gelir elde edilmiş, 14.800.263,14 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 6.111.995,07 TL zarar ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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 Yönetmeliği'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

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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.

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, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Özel Bütçeden Döner Sermaye İşletmesine Transfer Edilen Taban Ödeme Miktarlarının Merkez ve Şubeler Cari Hesabı’na Kaydedilerek Gelir Kaydı Yapılmaması

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (i) fıkrasının üçüncü paragrafı uyarınca yapılan ve döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemeden mahsup edilmek üzere merkezî yönetim bütçesinden karşılanan ek ödemelerin (Taban ödeme) döner sermaye muhasebe sistemine kaydı sırasında gelir kaydedilmediği; buna karşın kaydın hatalı olarak yapıldığı 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı’nın sürekli devir verdiği tespit edilmiştir.

A- Özel Bütçeden Döner Sermaye İşletmesine Transfer Edilen Taban Ödeme Miktarlarının Gelir Kaydının Yapılmaması

Üniversite özel bütçesinden döner sermaye işletmesine transfer edilen taban ödeme miktarlarının döner sermaye işletmesince gelir kayıt edilmediği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 602 Diğer gelirler hesabı, “Hesabın niteliği” başlıklı 392’nci maddesine göre bu hesap işletmenin korunması, faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için sermaye katkısı niteliğinde olmayan malî yardımlar, satış tarihindeki vade farkları, bağlı olunan idareden yardım niteliğinde gönderilen değerler, şartlı bağış ve yardımlar ve benzeri diğer gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Anılan Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 393’üncü maddesine göre de bağlı olunan idarelerce yardım niteliğinde gönderilen değerler ile şartlı bağış ve yardımlar bu hesaba

alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

Yapılan denetimlerde, geçici Mizanda 602.04.02 Bağlı Olunan İdareden Alınan Bağış ve Yardımlar Hesabında borç ve alacak miktarında yalnızca 545.575,25 TL olarak kayıt olduğu, bunun haricinde Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesi'ne özel bütçeden transfer edilen yardımların gelir kaydının yapılmadığı, 2024 yılında toplamda 602.04.02 Bağlı Olunan İdareden Alınan Bağış ve Yardımlar Hesabında 6.832.709,05 TL'lik gelirin kayıt altına alınmadığı; paralel olarak işletmenin 800 Bütçe Geliri ve 830 Bütçe Gideri arasında da bu miktar kadar gider lehine fark ortaya çıktığı tespit edilmiştir.

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

Söz konusu tespit; kurum tarafından 12.05.2025 tarih ve 518 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

B- Bağlı Olunan İdareden Alınan Yardım Niteliğindeki Miktarların Kısa Vadeli Borç Niteliğindeki 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı'na Kaydedilmesi

Döner sermaye işletmesine üniversite özel bütçesinden yardım niteliğinde aktarılan tutarların Merkez ve Şubeler Cari Hesabına hatalı olarak kayıt edildiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 393 Merkez ve şubeler cari hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 326'ncı maddesine göre merkezin şubelerle, şubelerin merkezle veya kendi aralarındaki borç ve alacak ilişkilerinin izlenmesi için kullanılan ve borçlu ve alacaklı olarak çalışan bu hesaplara ilgili olarak merkezden yardım olarak gönderilen değerler de 602 Diğer Gelirler Hesabında izlenir. Ancak özel bütçeden transfer edilen miktarlar açıklandığı üzere yardım niteliğinde olup kısa vadeli yabancı kaynak değildir. Bu nedenle 393 kodlu hesabın bu işlemde kullanılmaması gerekir.

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 2023 yılından devreden 2.732.436,75 TL'lik miktar da dahil olmak üzere 2024 yılı bilançosunda 9.565.145,80 TL bulunmaktadır.

Tablo 1: Özel Bütçeden Döner Sermaye'ye Transfer Edilen Yardımlar Hesap Ayrıntısı

İşlem Tarihi	İşlem No	Hesap Kodu	Alt Hesap Kodu	Alt Kod Adı	Tutar (TL)
01.01.2024	250	393	02	İşletme	2.732.436,75
16.01.2024	261	393	02	İşletme	360.901,11
29.02.2024	293	393	02	İşletme	551.193,52

05.04.2024	393	393	01	Merkez	562.425,47
16.04.2024	412	393	01	Merkez	599.042,48
04.06.2024	764	393	01	Merkez	608.397,34
23.07.2024	1043	393	01	Merkez	644.895,05
23.07.2024	1044	393	01	Merkez	615.856,18
03.10.2024	1415	393	01	Merkez	753.429,09
03.10.2024	1417	393	01	Merkez	692.569,17
05.11.2024	1597	393	01	Merkez	682.452,17
25.11.2024	1706	393	01	Merkez	2.546,36
02.12.2024	1764	393	01	Merkez	759.001,11
Toplam					9.565.145,80

Bu hatalı uygulama nedeniyle 393 kodlu hesap sürekli devir vermekte ve İşletme bilançosunun alacak kısmını sürekli şişirmektedir.

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

Söz konusu tespit; kurum tarafından 12.05.2025 tarih ve 518 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

Sonuç olarak İşletmenin 2024 yılı Gelir tablosunda geliri 6.832.709,05 TL düşük gözükmemekte, bilançoda ise 393 kodlu hesapta 9.565.145,80 TL'lik fazladan bir değer bulunmaktadır.

BULGU 2: Yıl Sonunda Devir Vermemesi Gereken İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının Devir Vermesi

Yıl sonunda devir vermemesi gereken işletmeler arası malî borçlardan alacaklar hesabının devir verdiği görülmüştür..

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 115'inci maddesine göre İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların ve bu alacaklara karşılık nakden yapılan tahsilatlar ile işletme aleyhine silinen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 116'ncı maddesine göre dönem sonunda, duran varlıklar ana hesap grubunda, işletmelerce verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, vadesi bir yılın altına düşenler bu hesaba borç, 234 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

İşletmenin bilançosu incelendiğinde İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabında 210.041,00 TL'lik bir miktar gözükmektedir. Miktarın 47.012,41 TL'lik kısmı işletmeler arası mali borçlardan, 163.028,59 TL'lik kısmı ise Katma Değer Vergisi mahsuplaşmasından doğan işletmeler arası mali borçlardan kaynaklanmaktadır. Bu hesabın 2025 yılına devir vermemesi gerektiği halde devir verdiği tespit edilmiştir.

İşletme bilançosunun 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı 210.041,00 TL'lik fazlalık içermektedir.

Kamu İdaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinin Gerçekçi Hazırlanmaması

İşletmenin 2024 yılı bütçesinin gerçekleşme olasılığına göre çok yüksek belirlendiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bütçe" başlıklı 4'üncü maddesine göre bütçenin hazırlanması ve uygulanmasında aşağıdaki ilkelere uyulur.

"a) Bütçeyle verilen harcama yetkisi, mevzuatla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla kullanılır.

b) Bütçeler, izleyen iki yılın bütçe tahminleriyle birlikte hazırlanır ve değerlendirilir.

c) Bütçe, malî işlemlerin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlar.

ç) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

d) Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.

e) Bütçelerde giderlerin gelirleri aşmaması esastır.

f) Bütçeler, ait olduğu yıl başlamadan önce yetkili merci tarafından onaylanmadıkça uygulanamaz.

g) Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve malî saydamlık esas alınır.

ğ) İşletmelerin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.

h) İşletme hizmetleri, bütçelere konulacak ödeneklerle, mevzuatla belirlenmiş yöntem, ilke ve amaçlara uygun olarak gerçekleştirilir.”

26.06.2015 tarih ve 29398 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bütçe Bilgilerinin Malî Tablolarda Sunulması konulu 24 sayılı Devlet Muhasebesi Standardının "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde bu standartın bütçelenen tutarlar ile gerçekleşen tutarların karşılaştırmasının malî tablolarda sunulacağını, bütçelenen ve gerçekleşen tutarlar arasındaki önemli farkların nedenlerinin açıklanması gerektiğini, bu standartın ortaya koyduğu gerekliliklere uymanın, kamu kurum ve kuruluşlarının bütçe hedeflerine ulaşma hususunda gösterdikleri malî performanslarının izlenmesine olanak tanıyacağını ve hesap verilebilirlik çerçevesinde malî tablolarının şeffaflığının sağlanması açısından önem arz edecektir.

Yapılan denetimlerde, İşletmenin 2024 yılı başlangıç bütçesi 87.714.000,00 TL iken yılsonu gider gerçekleşmesinin 19.224.013,88 TL, net gelir gerçekleşmesinin ise 13.177.762,05 TL olduğu dolayısıyla İşletme bütçesi hazırlanırken bütçenin gerçekleşme olasılığına göre çok yüksek belirlendiği tespit edilmiştir.

Bazı birimlerin başlangıç bütçesi / bütçe gideri / bütçe geliri karşılaştırması aşağıda verilmektedir;

Tablo 2: İşletmelerin Başlangıç Bütçesi / Bütçe Gideri / Bütçe Geliri Karşılaştırma Tablosu

İşletme	Başlangıç Bütçesi	Bütçe Gideri	Bütçe Geliri
Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi	35.000.000,00	13.048.510,40	7.202.543,25
Meslek Yüksekokulu	12.100.000,00	1.230.324,85	1.210.361,07
Eğitim Fakültesi	12.100.000,00	2.019.714,10	1.469.652,72
Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü	4.580.000,00	817.195,94	970.633,10
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	3.570.000,00	412.216,65	582.792,00
Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi	3.025.000,00	1.092.420,60	1.957.774,61
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	1.715.000,00	84.990,11	104.931,30
Mühendislik Fakültesi	2.420.000,00	0,00	0,00
Teknoloji Transfer Ofisi	3.450.000,00	0,00	0,00

Görüleceği üzere Mühendislik Fakültesi ve Teknoloji Transfer Ofisi için başlangıçta toplam 5.870.000,00 TL ödenek konulmasına karşın bu birimler hiçbir faaliyette bulunmamışlardır. Meslek Yüksekokulu, Eğitim Fakültesi, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi için toplamda tespit edilen 32.350.000,00 başlangıç bütçesine karşın toplam gider gerçekleşmesi 4.233.438,89TL ile bütçenin %13,08'i kadar olmuştur. Bu rakamlar bütçenin hazırlanmasındaki tahmin isabetsizliğini açıkça ortaya koymaktadır.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda anılan mevzuat ve standartta da açıklandığı üzere bütçelerin hazırlanmasında isabetlilik önem arz etmektedir. Aksi durumda bütçe hazırlamanın bir anlamı kalmamaktadır. Ayrıca örneğin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinde yer alan *"Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz"* hükmü gibi kurumların bütçelerine atıf yapan düzenlemelerin de etkisi azalmaktadır. Bütçe hazırlanırken işletmenin önceki yıllardaki gelir ve gider gerçekleştirmeleri, gerçekleşen büyüklüklerin fiyat endekslerine karşın güncelleştirilmesi, yine işletmenin kuruluş yönetmeliğinde sayılan faaliyet alanları göz önünde bulundurulmalı ve olabildiğince gerçekçi tahminlere dayanmalıdır.

BULGU 2: Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Mevzuatında Yer Alan Usule Göre Dağıtımının Yapılmaması

Bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen gelirlerden, bu gelirlere katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemelerin 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesi (d) fıkrası kapsamında dağıtılmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesi (d) fıkrasında, ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı

bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümlerinin uygulanacağı hükmü düzenlenmiştir.

Anılan Kanunun 58'inci maddesi (c) fıkrasında öğretim elemanları ve diğer personelin ek ödeme tavanıyla ilgili düzenleme yapıldığı ancak hizmete katkı unsurları esas alınarak yapılacak ek ödeme oranlarının belirlenmediği söz konusu belirlemenin Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik ile yapıldığı anlaşılmıştır.

2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 18.02.2011 tarih ve 27850 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Amaç ve kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde bu Yönetmelik'in, yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin hizmete katkı unsurları esas alınarak yapılacak ek ödeme oranları ile bu ödemelerin usul ve esaslarını belirlemek amacıyla hazırlandığı,

Mezkûr Yönetmelik'in "Genel ilkeler" başlıklı 4'üncü maddesinde ise, döner sermaye gelirlerinden öğretim elemanları ve diğer personele dağıtılacak ek ödemelerin, bu Yönetmelikte belirtilen esaslara ve oranlara uygun olarak yetkili kurullara tanınan yetki çerçevesinde birimler veya alt birimler bazında yapılacağı, Yönetim kurullarınca, Kanunun 58'inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranlarının belirleneceği, yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde 5'inci maddede belirlenen; kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanının (E puanı) esas alınacağı, Kanunun 58'inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde söz konusu puanların tamamının kullanılacağı ancak (c) fıkrası dışındaki birimlerde ise yönetim kurullarınca, yükseköğretim kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak söz konusu puanların bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilmek suretiyle belirleme yapılacağı,

Anılan Yönetmelik'in "Dağıtım esasları" başlıklı 5'inci maddesi 13'üncü fıkrasında bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemede, (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından biri veya birden fazlasının kurumun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak kullanılabileceği,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerinden yapılacak olan ek ödemelerin dağıtılmasında, hizmet karşılığı olarak katkı oranları dikkate alınmak suretiyle hizmeti veren öğretim elemanlarına bu Yönetmelikte belirtilen esaslara ve oranlara uygun olarak yetkili kurullara tanınan yetki çerçevesinde birimler veya alt birimler bazında yapılacağı, ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanının (E puanı) esas alınacağı ve bunlardan biri veya birden fazlasının kullanılmasına yönetim kurulunca karar verileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, dış hekimliği fakültesi döner sermaye işletmesi haricinde kalan diğer işletmelerce üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerinden yapılacak olan ek ödemelerin dağıtılmasında 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesi (d) fıkrası esas alınması gerektiği halde bu fıkra kapsamında dağıtımın yapılmadığı tespit edilmiştir. Üniversite Yönetim Kurulunca ilgili merkezler için herhangi bir dağıtım katsayısı belirlenmediği, elde edilen gelirlerin dağıtılmasında hataların bulunduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, bundan sonraki süreçte dağıtılacak ek ödemelerde ilgili yönetmelik kapsamında işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Bu itibarla, ek ödeme dağıtılmasında hata ve eksikliklerin giderilerek mevzuat mline riayet edilerek dağıtımın gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Genel Sağlık Sigortası Kapsamı Dışındaki Kurum ve Kuruluşlara Sunulan Hizmetlere Yönelik Protokol Yapılmaması

Genel Sağlık Sigortası kapsamı dışındaki kurum ve kuruluşlara sunulan hizmetlere ilişkin Üniversitenin herhangi bir anlaşma yapmadığı ve protokol imzalamadığı görülmüştür.

18.02.2011 tarih ve 27850 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’in “Genel ilkeler” başlıklı 4’üncü maddesi 9’uncu fıkrasında;

“Genel Sağlık Sigortası kapsamı dışındaki özel sigorta, özel kurum ve benzeri kuruluşlarla bir protokolle belirlenen anlaşma çerçevesinde sunulmuş hizmetlerle ilgili olarak, “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli”ndeki puanları alınacak ücrete paralel olarak artırmaya yönetim kurulları yetkilidir.”

Hükmü bulunmaktadır.

Kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin dolayısıyla özel hastanelere de verilecek hizmetin fiyatının ne olacağı 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun 3'üncü maddesi (c) bendinde yer alan kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin fiyatları Sağlık ve Sosyal Yardım Bakanlığınca tespit ve ilan edileceği hükmü gereği Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından her sene belirlenmektedir.

3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun 3'üncü maddesi (c) bendinde yer alan hükme dayanılarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan Kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin fiyat tarifesi ile bu Fiyat Tarifelerine Yönelik Usul ve Esasların “Amaç ve kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde bu tarifenin amacının Bakanlık bünyesindeki sağlık hizmeti sunucuları ile devlet üniversiteleri bünyesinde yer alan sağlık hizmet sunucuları (devlet üniversite hastaneleri, sağlık uygulama ve araştırma merkezleri, diş hekimliği fakülteleri), fiyat tarifeleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi olduğu,

Mezkûr Fiyat Tarifeleri Usul ve Esaslarının “Kamu Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesinin Genel Uygulama İlkeleri” başlıklı 3'üncü kısmının (ç) bendinde 5510 sayılı Kanun'un geçici 20'nci maddesi kapsamında yer alan banka ve sandık kapsamındaki iştirakçiler ile kamu ve özel hukuk tüzel kişilerinin mensuplarına yönelik sunulacak sağlık hizmetleri için Ek-2'deki Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesi fiyatlarının uygulanacağı,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinin Genel Sağlık Sigortası kapsamı dışındaki özel sigorta, özel kurum ve benzeri kuruluşların mensuplarına hizmet sunabileceği, sunulan hizmetlerle ilgili olarak Yükseköğretim Kurumu tarafından çıkartılan Gelir Getirici Faaliyet Cetvelindeki puanlarda alınacak ücrete paralel olarak artırım yapılabileceği ancak bu hizmete yönelik ilgili kurumlarla anlaşma yapılması, bu anlaşmada kurumların hak ve

yükümlülüklerin ortaya konularak bir protokole bağlanması, bu protokolde söz konusu hizmetlerin fiyatlarının Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesi fiyatları olarak belirlenmesi ve alınan hizmetin bedelinin hangi sürelerde tahsil edileceği, hizmet bedelinin tahsil edilememesi durumunda ne gibi yaptırımların uygulanacağı gibi hususlara yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, genel sağlık sigortası kapsamı dışında olup 2024 yılı içerisinde aşağıdaki tabloda gösterilen kurumların personeline Üniversite Dış Hastanesince hizmet verilmişse de bu hizmetlere yönelik ilgili kurumlarla herhangi bir anlaşma yapılmadığı ve protokol imzalanmadığı, söz konusu hizmetlerin hangi fiyatlardan verileceği ve tahsilatın hangi şartlarda yapılacağına yönelik herhangi bir düzenlemenin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ve ilgili kurumlarla protokol-sözleşme taslakları üzerinde görüşmelerin devam ettiği ifade edilmiştir.

Tablo 3: Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi

5510 Sayılı Kanun'un Geçici 20'nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tüzel Kişilikler
Akbank T.A.Ş. Mensupları Tekaüt Sandığı Vakfı
T.C Ziraat Bankası A.Ş ve Halkbank A.Ş Çalışanları Emekli ve Yar.San.Vak.
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Emekli ve Yardım San.Vakfı Genel Müd.
Türkiye Odalar, Borsalar Sigorta ve Emeklilik Sandığı

Bu itibarla, Üniversite dış hastanesinin iş ve işlemlerinde netliğin sağlanması ve gelir kaybına sebebiyet verebilecek risklerin giderilmesi amacıyla gerekli çalışmaların gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Mevzuatına Uygun Olmayan Döner Sermaye İşletmelerinin Bulunması ve Özel Bütçe Gelirlerinden Kendilerine Gelir Oluşturmaları

Üniversite bünyesinde döner sermaye kuruluşuna uygun olmayan ve mevzuatında ifade edilen faaliyet alanlarına yönelik faaliyeti bulunmayan döner sermaye işletmelerinin bulunduğu ve söz konusu işletmelerin yetkisiz tahsilat yaptıkları ve Üniversite gelirlerinden kendilerine gelir oluşturdıkları görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde döner sermayenin, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre

yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerin sürdürülebilmesi için, kamu idaresine bağlı olarak kurulmuş işletmelere tahsis edilen sermayeyi ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Kanunun 58 inci ve 65 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 18.06.2020 tarih ve 31159 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik’in “Faaliyet alanları” başlıklı 5’inci maddesinde Döner sermaye işletmelerinin bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak, belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak, Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek, Yükseköğretim kurumlarının eğitim ve öğretim faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak amaçlarından biri veya birkaçına yönelik faaliyette bulunması gerektiği, çalışmalarını sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutacağı,

Mezkûr Yönetmelik’in “Fiyatların tespiti” başlıklı 7’nci maddesinde ise, bu işletmelerde üretilen mal ve hizmetlerin fiyatları, yükseköğretim kurumları yönetim kurulunca tespit edileceği,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, döner sermaye işletmesinin kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerde bulunması gerektiği, söz konusu faaliyetlerin bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak, belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak, Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek, Yükseköğretim kurumlarının eğitim ve öğretim faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak amaçlarından biri veya birkaçına yönelik olması gerektiği ve bu işletmelerde üretilen mal ve hizmetlerin fiyatlarının, yükseköğretim kurumları yönetim kurulunca tespit edileceği ve yalnızca tespit edilen fiyatlara yönelik tahsilat işlemlerinin yapılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde Giresun Üniversitesine bağlı döner sermaye işletmesi olarak;

a) Spor Bilimleri Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi kurulduğu, söz konusu işletmenin mevzuatında yer verilen amaçlara yönelik faaliyette bulunmadığı aksine

Üniversiteye bağlı Spor Bilimleri Fakültesi içerisinde yer alan kapalı spor salonu ve fitness salonundan yararlanan akademik ve idari personel ile öğrencilerden Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ doğrultusunda Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen ücretlerin tahsilatını yaptığı, söz konusu tahsilatların Üniversite Strateji Geliştirme Dairesi hesaplarına intikal ettirilmesi gerektiği halde döner sermaye hesaplarına aktarıldığı, ayrıca Üniversiteye ait salonların spor kulüplerine bireysel ve toplu antrenman faaliyetleri olarak kullanıldığı ve buna yönelik Üniversite Yönetim Kurulundan bir fiyat takdiri olmadığı, 2024 yılı içerisinde bu kapsamda 224.616,00 TL gelir elde edildiği, elde edilen gelirin ise yazıcı, bilgisayar ve dekanlık makamı için televizyon alımına harcandığı,

b) Giresun Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi kurulduğu söz konusu işletmenin kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerde bulunması gerektiği halde söz konusu işletmenin mevzuatında yer verilen amaçlara yönelik faaliyette bulunmadığı mobilya bölümü öğrencilerine uygulama yaptırabilmek amacıyla kurulan mobilya atölyesinde bulunan cihaz ve demirbaş malzemelerle kurum işçilerine Üniversitenin mobilya ihtiyacı olan birimlerinin ihtiyacına yönelik imalat yaptırıldığı ve söz konusu imalatların fiyatlarının üniversite yönetim kurulundan yetki alınmadan tespit edilerek Üniversitenin ilgili daire başkanlıkları bütçelerinden ödenmek üzere fatura edildiği tespit edilmiştir. Söz konusu işlemler döner sermaye faaliyeti olarak değerlendirilemeyecek nitelikte olup bu işlemler doğrultusunda üniversite daire başkanlıklarına fatura kesilerek gelir elde edilmesi ve söz konusu gelirlerin dağıtımına konu edilmesi hukuken mümkün değildir.

Kamu İdaresince, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, döner sermaye işletmesinin kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerde bulunmayan işletmelerin tasfiye edilmesi 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>