



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP 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

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP 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
8. EKLER	20

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: Belirli Süre Gerektiren Yapım İşleri Listesi	17

KISALTMALAR

AR-GE	: Araştırma ve Geliřtirme
Ař	: Anonim řirket
BAP	: Bilimsel Araştırma Projeleri
ERASMUS	: European Action Scheme for the Mobility of University Students / Üniversite Öğrencilerinin Hareketlilięi için Avrupa Topluluęu Eylem Programı
FDG	: Flüoro Deoksi Glukoz
PET	: Pozitron Emisyon Tomografisi
PET/ BT	: Pozitron Emisyon Tomografisi/ Bilgisayarlı Tomografi
TL	: Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatların Kayıtlara Geç Alınması
2. Proton Hızlandırma ve Radyofarmasötik Üretim Tesisinin Atıl Kalması
3. Üniversite Personelinden Bazılarına Gelir Getirici Birimlerden Ödeme Yapılması
4. Yapım İşlerinde Alt Yüklenicilerin Üniversite Yönetimine Bildirilmemesi
5. İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması
6. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Edinilen Taşınırın Proje Sonunda Ortak Kullanıma Verilmemesi
7. İktisadi İşletmelerin Elektrik, Su ve Doğalgaz Faturalarının Özel Bütçe Tarafından Karşılanması
8. Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması
9. Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

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.

Gaziantep Üniversitesi 1987 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 20 fakülte, 2 yüksekokul, 5 enstitü, 11 meslek yüksekokulu ve 31 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	303	76	379
Doçent	186	94	280
Doktor öğretim üyesi	338	112	450
Öğretim görevlisi	338	70	408
Araştırma görevlisi	444	238	682
Toplam	1609	590	2199

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	418	230	648
Sağlık	888	413	1301
Avukatlık	4	3	7
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	149	64	213
Yardımcı	134	127	261
Sözleşmeli	524	153	677
İşçi	1696	22	1718
Toplam	3813	1012	4825

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 5422’dir. Ayrıca Üniversitede 55 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 Gaziantep Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 Personel Giderleri	3.277.151.688,00	3.242.167.029,76	98,93
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	403.688.100,00	396.515.256,86	98,22
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	467.589.091,00	347.256.936,50	74,27
05 Cari Transferler	479.425.500,00	476.852.008,92	99,46
06 Sermaye Giderleri	637.526.000,00	628.780.702,50	98,63
Toplam	5.265.380.379,00	5.091.571.934,54	96,70

2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 4.645.649.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 619.731.379,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 5.265.380.379,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97'si olan 5.091.571.934,54 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 3.277.151.688,00 TL ödeneğin 3.242.167.029,76 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 403.688.100,00 TL ödeneğin 396.515.256,86 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 467.589.091,00 TL ödeneğin 347.256.936,50 TL'si, cari transferlerde 479.425.500,00 TL ödeneğin 476.852.008,92 TL'si, sermaye giderlerinde 637.526.000,00 TL ödeneğin 628.780.702,50 TL'si, harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 69.983.534,41 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100.048.000,00	194.020.886,78	193,93
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	4.466.814.000,00	4.641.761.309,11	103,92
Diğer Gelirler	78.787.000,00	232.570.026,10	295,19
Toplam	4.645.649.000,00	5.068.352.221,99	109,10
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	5.907.362,47	
Net Toplam	4.645.649.000,00	5.062.444.859,52	108,97

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 4.645.649.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 5.062.444.859,52 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 5.907.546.712,40 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 5.907.433,55 TL, enflasyon düzeltmesi toplamı 1.009.338.761,26 TL ve faaliyet gideri 5.112.983.852,94 TL olan Üniversite, 2024 yılını 788.655.425,91 TL olumlu faaliyet sonucu

ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplam 3.273.656.832,66 TL, gider toplamı 3.943.132.963,51 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 669.476.130,85 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2024 yılı gelir toplamı 89.044.158,01 TL, gider toplamı 79.939.059,71 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 9.105.098,30 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 09.05.2006 tarih ve 26163 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10358 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Gaziantep Üniversitesi Gaziantep Teknopark AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 5.000.000,00 TL olup Üniversitenin %.99.92 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç

Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2024 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları üst yönetin kademesinde tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş ancak birimler bazında eksiklikler bulunmaktadır. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur ancak bazı birimler açısından eksiklikler vardır. İdare tarafından yetki devri yapılmasını gerektiren bir husus bulunmamaktadır. İdarede yapılan görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, bu konuda herhangi bir çalışma yapılmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2'si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep 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: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatların Kayıtlara Geç Alınması

Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının işlettiği birimlerdeki hizmet bedellerinin fiziki ve sanal pos cihazı ile tahsil edildiği ancak Banka tarafından alınan bedellerin Üniversite hesaplarına belli sürelerde değil yıl sonunda veya daha sonra toplu olarak aktarıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt zamanı, kamu gelir ve giderleri ile bütçe gelir ve giderlerinin yılı" başlıklı 16'ncı maddesinde; bir ekonomik değer, yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, kamu hesaplarının malî yıl esasına

göre tutulacağı, kamu gelir ve giderlerinin ise tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 38'inci maddesinde; bu hesabın, muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Denetimlerde, bankadan alınan hesap ekstresinde çim saha ve tenis kortlarının kiraya verilmesinden yıl boyunca kümülatif 1.365.103,00 TL; yemekhanede yemek geliri olarak kümülatif 258.540,00 TL olmak üzere toplam 1.623.643,00 TL gelirin 27.12.2024 tarihinde Üniversite hesaplarına aktarıldığı, misafirhane olarak işletilen birimin pos cihazından elde edilen gelirin ise kümülatif olarak 408.530,00 TL olduğu ancak bu gelirin 2024 yılı sonunda Üniversite hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür. Hem sanal hem de fiziki pos cihazı ile tahsil edilen gelirlerin banka tarafından İdare banka hesabına ne zaman aktarılacağı banka ile yapılan bir anlaşma ile belirlenmemiştir.

Kamu İdaresi cevabında, pos cihazı ile tahsil edilen gelirlerin her ay sonu Üniversite hesaplarına aktarılması için Bankaya talimat verildiği ve ay sonlarında aktarımın sağlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; sanal ve fiziki pos cihazı üzerinden yapılan tahsilatın banka tarafından İdarenin banka hesabına ne zaman aktarılacağı hususunun banka ile yapılan bir anlaşma ile belirlenmesi, ilgili gelirin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmesi, valör sonunda ise 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kapatılarak tutarın 102 Bankalar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 2: Proton Hızlandırma ve Radyofarmasötik Üretim Tesisinin Atıl Kalması

Üniversitede BAP projesi kapsamında kanser hastalarının teşhisinde kullanılmak üzere radyofarmasötik üretimi sağlayabilmek amacıyla proje oluşturulduğu, kurulan tesisin kesin kabul tarihi olan 05.06.2022'den bugüne kadar üretim yapılabilecek noktaya gelinemediği görülmüştür.

Proton Hızlandırma ve Radyofarmasötik Üretim Tesisi ihalesi 30.07.2020 tarihinde yapılmış, proje için Üniversite bütçesinden 22.632.787,73 TL, Sanayi Bakanlığı Cazibe Merkezleri Destekleme Programı kapsamında İpekyolu Kalkınma Ajansından sağlanan

24.000.775,27 TL olmak üzere toplamda KDV dahil 46.633.563 TL tutarında harcama yapılmıştır.

Projenin fizibilite raporunda; bir nükleer tıp cihazı olan PET-BT görüntüleme tekniği ile onkolojide tümörün saptanması, derecelendirilmesi, kitlenin iyi veya kötü huylu olup olmadığının tespitinde kullanılmasının yanında by-pass öncesi canlı doku araştırılmasında ve Nörolojide Alzheimer'ın ayırıcı tanısı için kullanım alanları olduğu belirtilmiştir. Üretilecek radyofarmasötiklerin yarılama ömrünün (2 saat) kısa olması nedeni ile kurulacak tesislerin yakın bölgede bulunması söz konusu FDG maddesindeki kayıplardan tasarruf sağlamaya neden olacağı, ayrıca Türkiye ilaç sanayisinin gelişimine de katkı sağlayacağı, bu sektörde AR-GE çalışmalarının oluşturacağı itkiyle beraber teranöstik uygulamalarının önünü açacağı hedeflenmiştir.

Söz konusu projenin Türkiye Atom Enerjisi Kurumu lisansı, Sağlık Bakanlığı ilaç ruhsatı gibi resmi kurum izinlerinin alınması dahil 18 ayda tamamlanacağı ve bu proje için 32.670.026 TL harcama yapılacağı öngörülmüştür. Kurulacak olan tesiste 5 adet radyofarmasötik üretilmesi, kalite kontrolünün yapılması ve satılması planlanmıştır. Yapılacak üretimin Tıp Fakültesi hastanesinin ihtiyaçlarını karşılamakla birlikte ürünün yarılama ömrünün olması nedeniyle bölgede bulunan 13 adet diğer araştırma hastanesine de katkı sağlaması düşünülmüştür. Tesiste üretilmesi düşünülen F18 radyofarmasötiklerin yanında N-13 radyoizotopunun üretimi ve dünyada da standart kabul edilen ve ülkemizde yapılamayan kardiyolojik PET görüntülemesinin gerçekleştirilmesi amaçlanmaktadır.

2022 yılında tesisin faaliyete başlamasıyla 5.679.400 TL işletme giderine katlanılacağı maliyetlendirilmiş ve buna göre on yıllık bir periyotta gelir-gider durumunun provizyonu oluşturulmuştur. Bu amaçla yapılan çalışmada net dönem karlılığının 2022 yılında %26'dan 2031 yılında %46,5'e yükseleceği öngörülmüştür.

Denetimlerde, projenin 05.06.2022 tarihinde tamamlandığı ve toplamda 2022 yılı fiyatlarıyla KDV dahil 46.633.563 TL'ye mal edildiği ancak tesisin nükleer bir tesis olması nedeniyle yeterli donanımda personelin bulunmaması ve işletme sermayesinin tahsisi noktasında çekimser kalınması nedeniyle projenin bugüne kadar faaliyete geçirilemediği, atıl vaziyette kaldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; Kanun'un amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler

doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemek olarak ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, tesisin mümkün olan en kısa sürede faaliyete geçirilmesinin planlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için Sanayi Bakanlığınca da desteklenen Proton Hızlandırma Tesisi projesinin fizibilite raporunda belirtilen amaçlara ulaşabilmesi amacıyla yapılmış olan yatırımın faaliyete geçirilmesi için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 3: Üniversite Personelinden Bazılarına Gelir Getirici Birimlerden Ödeme Yapılması

Üniversitede akademisyen ve memur kadrosunda bulunan bazı personele Kongre ve Sanat Merkezi gelirlerinden teknik hizmet bedeli, organizasyon hizmet bedeli gibi dışarıdan hizmet alınmış gibi Gider Pusulası ile ödeme yapıldığı görülmüştür.

Yapılan görüşmelerde bu personelin fazla mesaiye kaldıkları belirtilerek bunlara fazla mesai ödemesi yapıldığı ifade edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Fazla çalışma ücreti" başlıklı 178'inci maddesinde; günlük çalışma saatleri dışında; olağanüstü durumlarda ve fabrika, atölye, işletme gibi yerlerde İş Kanunu'na tabi çalışan işçilerle birlikte çalışmanın zorunlu olduğu durumlarla sınırlı olmak üzere ücreti Cumhurbaşkanı kararı ile belirlenen işler için fazla mesai ücreti ödenebileceği, bunların dışında günlük çalışma saatleri dışında çalışılan süreler için izin verilerek de fazla mesai yaptırılabilmesi belirtilmiştir.

Ayrıca 2024 yılı Bütçe Kanunu'nun (K) cetvelinde 657 sayılı Kanun'un 178'inci maddesine göre ödenmesi gereken fazla çalışma saat ücreti belirlenmiş ve bu madde ile sınırlama olmaksızın ücret ödenebilecek haller sıralanmış olup bu maddelerde Üniversitenin ilgili birimine uygun bir durum bulunmamaktadır.

Gider Pusulası ile kimlere ödeme yapılabileceği ise 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenmiş olup Kanun'un "Gider pusulası" başlıklı 234'üncü maddesine göre; vergi mükellefleri bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenleyecekleri ifade edilmiştir.

Denetimlerde, akademisyen ve memur kadrosunda bulunan bazı personele Kongre ve Sanat Merkezi gelirlerinden fazla mesai ücreti, teknik hizmet bedeli, organizasyon hizmet bedeli olarak dışarıdan hizmet alınmış gibi Gider Pusulası ile ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, iktisadi işletme gelirlerinden memur ve akademisyenlere her ne ad altında olursa olsun ödeme yapılmasının durdurulduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olarak Üniversite personeline gider pusulası ile herhangi bir ödeme yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 4: Yapım İşlerinde Alt Yüklenicilerin Üniversite Yönetimine Bildirilmemesi

İdarenin ihale ettiği inşaat işlerinde yüklenici firma tarafından alt yüklenicilerin çalıştırıldığı ve bu alt yüklenicilerin idareye bildirilmediği tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Alt Yüklenicilerin Çalıştırılması ve Sorumlulukları" başlıklı 20'nci maddesinin ilk fıkrasında; alt yüklenici olamayacaklar sıralanmış, üçüncü fıkrasında; alt yüklenicilerin limitleri belirlenmiş, beşinci fıkrasında; yüklenicinin alt yükleniciler ile sözleşme yapması ve bir örneğini idareye vermesi gerektiği, altıncı fıkrasında ise; idarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir surette iş yerinde çalışamayacağı belirtilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 2'nci maddesinde; işin bir bölümünde veya işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde asıl işveren ile alt işverenlik ilişkisi kurulabileceği, ancak bu ilişkide işçilere karşı o iş yeri ile ilgili olarak İş Kanunu'ndan, iş sözleşmesinden ve toplu sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerden dolayı asıl işverenin alt işveren ile birlikte sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, inşaat faaliyetleri sürdürülen Acil Travma Hastanesi inşaatında bazı alt yüklenicilerin çalıştığı, yüklenicinin alt yükleniciler ile sözleşme yapmadığı ve bir örneğini idareye vermediği tespit edilmiştir.

Her ne kadar İdare tarafından Acil Travma ve Yanık Hastanesi İnşaatında yüklenicinin alt yüklenici talebi olmadığı ifade edilmiş ise de, böyle bir alt yüklenici talebinin olmaması alt yüklenici çalıştırılmadığı anlamına gelmemektedir. İlgili SGK kayıtlarında alt yüklenici çalıştırıldığı belgelendirilmiştir.

Sonuç olarak, inşaat işlerinde yüklenicinin alt yüklenici çalıştırması halinde durumun idareye bildirilmesi, sözleşme yapılması ve bu sözleşmenin bir örneğinin idareye verilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

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

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

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

Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında, bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

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

Üniversitenin iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik çalışmalarının incelenmesinde;

-İş akış süreçlerinin belirlenmediği

-Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği,

-Muhasebe yetkilisinin bulunmadığı,

-Muhasebe yetkililiği ile harcama yetkililiği görevlerinin birleştiği,

-İç kontrol risklerinin belirlenmediği ve risklerin belirlenmemesi nedeniyle risklerin değerlendirilmesinin yapılmadığı,

-İç kontrol sisteminin yılda en az bir kere değerlendirilmediği,

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun güncel olmadığı,

-İç Denetim biriminin İç Kontrol Sistemine ilişkin denetim çalışmalarının olmadığı
tespit edilmiştir.

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

Kamu İdaresinin cevabında, Uyum Eylem Planlarının hazırlanmasına başlanıldığı ve çalışmaların 01.01.2028 tarihine kadar bitirilmesinin planlandığı ifade edilmiştir.

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

BULGU 6: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Edinilen Taşınırın Proje Sonunda Ortak Kullanıma Verilmemesi

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında proje yürütücüsüne teslim edilen taşınırın, projeler tamamlandıktan sonra ortak kullanımının sağlanması için işlem yapılmadığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 15'inci maddesinde; satın alınan taşınır malların Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanter kayıtlarına alınacağı, bu kapsamda edinilen dayanıklı taşınırın bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye taşınır teslim belgesi ile teslim edileceği hüküm altına alınmıştır.

Gaziantep Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin "Genel Hükümler" başlıklı 21'inci maddesinde ise; Projeler için BAP Koordinasyon Birimince sağlanan makine, teçhizat ve sair demirbaşların mülkiyetinin kuruma ait olduğu, ilgili proje tamamlanıncaya kadar proje ekibinin kullanımında olacağı, proje ekibinin ihmalden kaynaklı durumlarda, bakım ve onarımından proje ekibinin sorumlu bulunduğu, tamamlanan projelere ait, makine-teçhizatların ortak kullanıma sunulacağı, farklı projelerde kullanılmak üzere proje yürütücüsünden veya ilgili bölüm/birimden geri alınmasına BAP komisyonunun yetkili olduğu belirtilmiştir.

Maddede tamamlanan projelere ait özellik arz eden makine ve teçhizatların diğer araştırmacıların kullanımına açık olduğu ifade edilmişse de; projeler tamamlandıktan sonra yürütücünden nasıl teslim alınacağı, hangi belgelerin düzenleneceği, başka birimlere veya projelere nasıl devredileceği ve yaptırımın ne olacağı konusunda düzenlemelere yer verilmemiştir.

Denetimlerde, BAP Koordinasyon Birimi kayıtları üzerinde yapılan incelemede, bilimsel araştırma projeleri kapsamında alımı yapılan taşınırın proje sonunda proje yürütücülerinin üzerinde görüldüğü ve söz konusu taşınırın mevcut durumu ile ilgili herhangi bir işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında edinilen taşınırların ortak kullanıma verilmesinin takibinin Taşınır İşlem Fişleri üzerinden sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Üniversitede söz konusu projeler kapsamında alınan taşınırların proje sona ermesine rağmen yürütücülerinin tasarrufunda bırakıldığı ve ortak kullanımının sağlanması için işlem yapılmadığı anlaşıldığından mal yönetiminde verimlilik ve tutumluluk ilkesine uygun taşınır kullanımının sağlanması için çalışma başlatılması gerekmektedir.

BULGU 7: İktisadi İşletmelerin Elektrik, Su ve Doğalgaz Faturalarının Özel Bütçe Tarafından Karşılanması

İktisadi işletmelere ait elektrik, su ve doğalgaz faturalarının özel bütçeden karşılandığı görülmüştür.

2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’nun “Mali kontrole ilişkin hükümler” başlıklı 8’inci maddesinin yedinci fıkrasında; merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderlerinin, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

2024-1 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ’in “Ortak Hususlar” başlıklı 7’nci maddesinde; kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmayacağı belirtilmiştir.

Denetimlerde, iktisadi işletmelerin elektrik, su ve doğalgaz faturalarının özel bütçeden karşılandığı; süzme saat olmaması nedeniyle su bedellerinin hiç tahsil edilmediği, süzme saat olmasına karşın elektrik ve doğalgaz giderlerinden ise Maveria Kültür Merkezi, Sporium ile Kreş ve Anaokulundan tahsilatın kısmen yapıldığı, Seyirtepe Eğitim ve Uygulama Merkezinden ise hiçbir tahsilatın yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 2025 yılı içerisinde tüm tahsilatların yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak özel bütçe tarafından ödenen elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin ilgili iktisadi işletme bütçelerinden yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Doğrudan temin” başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılacak Alımlara İlişkin Tebliğ'in “Alımlara ilişkin uygulama esasları” başlıklı 4'üncü maddesinin beşinci fıkrasında; teslimi, sunumu veya yapımı belli bir süreyi gerektiren alımlar ile Kanun'un 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda sözleşme imzalanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından doğrudan teminle gerçekleştirilen ve aşağıdaki tabloda belirtilen yapımı belli bir süre gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, doğrudan temin yöntemine göre yaptırılan ve belli bir süreyi kapsayan yapım işlerinde sözleşme yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; doğrudan teminle yapılacak alımlarda malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın mutlaka bir sözleşmeye bağlanması gerekmektedir.

Tablo 5: Belirli Süre Gerektiren Yapım İşleri Listesi

Sıra No	İşin Adı	İşin Tutarı (TL)
1	Isı Santrali 1 no.lu kazan tadilatı	744.000,00
2	Kampüs içerisinde derin sondaj kuyusu açılması işi	647.520,00
3	Isı Santrali 4 no.lu kazan için malzeme alımı	600.000,00
4	Derin Sondaj Kuyusundaki Suyun Kuyu Ağzına Getirilmesi	570.600,00
5	Isı santralinde bulunan kazanların bakım ve onarımı	486.144,00
6	Isı merkezi 4 no.lu kazan tadilatları işine ait demontaj, montaj ve onarım işleri	420.000,00
7	Yeni yapılmakta olan kütüphane binasının yanındaki kuyudan depoya su taşıma hattı çekilmesi	358.405,39
8	Onkoloji Hastanesine sedye bandı ve duvar köşe bandı yapım işi karşılığı	329.928,00
9	Onkoloji Hastanesi girişine engelli platformu yapılması	310.000,00
10	Onkoloji Hastanesi önü çevre düzenlemesi yapılması	306.000,00
11	Öğrenci Yemekhanesi 3. Kat asma tavan yapım işi	169.432,28

BULGU 9: Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

Üniversitedeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Denetimlerde, Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, ödenek sağlandığında gerekli işlemlerin tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; cins tashihi'nin yapılmaması Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekillerinin tam olarak görülememesine neden olmaktadır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alımı Yapılan Taşınırın Proje Sonunda Takibinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Edinilen Taşınırın Proje Sonunda Ortak Kullanıma Verilmemesi" başlığıyla yer almaktadır.
İktisadi İşletmelerin ve Sosyal Tesislerin Elektrik, Su ve Doğalgaz Faturalarının Özel Bütçe Tarafından Karşılanması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "İktisadi İşletmelerin ve Sosyal Tesislerin Elektrik, Su ve Doğalgaz Faturalarının Özel Bütçe Tarafından Karşılanması" başlığıyla yer almaktadır.
Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması" başlığıyla yer almaktadır.
Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması" başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GAZİANTEP 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	5
6. DENETİM BULGULARI	5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Takibinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 21/2/1988 tarih ve 19732 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik 21/7/1999 tarihli ve 23762 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmış, adı geçen son Yönetmelik ise 22/10/2021 tarih ve 31636 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

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

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilen konularda bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak, seminer düzenlemek ve kurs açmak, toplantı, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek ve sınavlar yapmak.

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetleri vermek; analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak.

c) Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve diğer hizmet birimlerinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat ve girişimsel işlemler ve bakım hizmetleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak, sağlık hizmetleri ile ilgili açılmış olan yataklı ve yataksız tedavi kurum ve birimlerini işletmek.

ç) Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanlarında, seminerler, eğitim programları, yarışmalar düzenlemek ve bu amaçla ilgili spor tesislerini işletmek.

d) Faaliyet alanlarına uygun araştırma ve uygulama yapmak; bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak.

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere, yukarıda sayılanlar dışında her türlü mal ve hizmet üretmek, Yönetim Kurulunun

izni alınmak koşuluyla üretilen mal ve hizmetleri pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış yerleri açmak ve işletmek.

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 16’dır.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 4 idari memur ve 14 sürekli işçi hizmet vermektedir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 9 memur 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.

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2024 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 2.199.934.987,00. TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı

tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 2.649.934.987,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2024 yılında 4.153.042.069,88 TL bütçe giderine karşılık 3.373.673.232,02 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2024 yılı gelir tablosuna göre 3.273.656.832,66 TL gelir elde edilmiş, 3.943.132.963,51 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 669.476.130,85 TL zararla tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Gaziantep 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Takibinin Yapılmaması

Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesi ve Dış Hekimliği Fakültesinde Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırma yükümlülüğü bulunan hekimlerden bazılarının bu sigortayı yaptırmadığı görülmüştür.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde; kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının kendileri tarafından, diğer yarısının döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği, aynı maddenin son fıkrasında zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası

idari para cezası verileceği de hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, diş tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırmaları kanunen zorunlu tutulmuştur.

Denetimlerde, Üniversitenin Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesinde görev yapan ve 2024 yılı sonu itibarıyla zorunlu mesleki sigortayı yaptırmakla yükümlü bulunan 863 doktordan 790'ının, Diş Hekimliği Fakültesinde görev yapan ve 2024 yılı sonu itibarıyla zorunlu mesleki sigortayı yaptırmakla yükümlü bulunan 121 diş hekiminden 113'ünün tıbbi kötü uygulamaya ilişkin zorunlu mali sorumluluk sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli talimatın verildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Gaziantep Üniversitesi Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesi ve Diş Hekimliği Fakültesinde görev yapan doktor ve diş hekimlerinin tıbbi kötü uygulama nedeniyle neden olacakları zararlardan, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının ve rücu edilmesi halinde kendi zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmaları 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>