



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI**

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	39

KISALTMALAR

BAP	: Bilimsel Araştırma Projeleri
FETÖ	: Fethullahçı Terör Örgütü
KDV	: Katma Değer Vergisi
KHK	: Kanun Hükümünde Kararname
KSÜ	: Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
MYO	: Meslek Yüksekokulu
ÖYP	: Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı
PDY	: Paralel Devlet Yapılanması
PTT	: Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi
SANTEZ	: Sanayi Tezleri
TÜBİTAK	: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
YÖK	: Yükseköğretim Kurulu

TABLO LİSTESİ

Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri(TL).....	1
Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)	1
Tablo 3- 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)	1
Tablo 4- 2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri(TL).....	27
Tablo 5-2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri(TL).....	33

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir

Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri(TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	248.527.592,30	0	23.263.418,83	225.264.173,47	225.262.673,47	99,99

Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	213.887.000,00	222.643.414,42	104,09

Tablo 3- 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	239.055.098,97	203.676.344,99	35.378.753,98

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmış 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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 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 prosedürünün belirlenmesine 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversiteye Ait Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş Hisselerinin Üniversite Mali Tablolarında Yanlış Hesapta İzlenmesi

Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş de Üniversiteye ait olan %52'lik hisse payı 1.243.188,75 TL'dir. Söz konusu tutar Üniversite mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Aktarılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekirken 110 Hisse Senetleri hesabında izlendiği görülmüştür.

27.12.2014 tarihli 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesinde düzenlenen 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında *“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Üniversitenin Teknokent Yönetici A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek mali tablolarda güncel değerleriyle yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin Teknokent Yönetici A.Ş.'de bulunan %52'lik hisse payına ait tutarın 110 Hisse Senetleri hesabından çıkartılarak 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Aktarılan Sermaye hesabına alınmış olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversitenin Teknokent Yönetici A.Ş.'de bulunan %52'lik hisse payına ait tutarın 110 Hisse Senetleri hesabından çıkartılarak 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Aktarılan Sermaye hesabına alınmış olduğu belirtilmektedir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılan bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolardaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Bazı Demirbaşların Demirbaşlar Hesabında İzlenmemesi ve Bunlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kurum tarafından alımı yapılan dayanıklı taşınır niteliğinde olan varlıkların 255- Demirbaşlar Hesabına alınıp burada izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması gerekirken, bu mahiyetteki bazı alımların doğrudan giderleştirilerek kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Maddi Duran Varlık” başlıklı 169'uncu maddesine göre; Kurum tarafından bir yıl veya daha uzun süreli yararlanılmak üzere temin edilen dayanıklı taşınırın maddi duran varlıklar grubunda izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “255 Demirbaşlar Hesabın Niteliği” başlıklı 181'inci maddesi ile “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabın Niteliği” başlıklı 185'inci maddesinde;

“255 Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır” denilmektedir.

Mevzuatta belirtildiği üzere, Kurum tarafından alınan uzun süre kullanılabilen varlıkların 255- Demirbaşlar Hesabında izlenmesi ve yıl sonunda kayıtlı tutarları üzerinden amortisman ayrılması gerekmektedir. Oysa ki, Kurum tarafından alınan yazıcı, tarayıcı, fotokopi makinesi gibi demirbaş niteliğindeki taşınırın kayıtlara alınmadığı ve dolayısıyla amortisman ayırma işlemine tabi tutulmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından alımı yapılan dayanıklı taşınır niteliğinde olan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabına alınıp burada izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması gerekirken bu mahiyetteki bazı alımların doğrudan giderleştirilerek kayıtlara alındığı belirlenmiştir. 2017 yılı itibariyle dayanıklı taşınır niteliğinde olan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabında izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması işlemlerinin yapılmasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2017 yılı itibariyle dayanıklı taşınır niteliğinde olan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabında izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması işlemlerinin yapılmasına dikkat edileceği belirtilmektedir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

2016 yılı Kesin Mizan Cetvelinin incelenmesi sonucunda 260-Haklar Hesabında 3.480.255,00 TL kayıtlı tutar olmasına rağmen, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının 2.635.564,5 TL olduğu anlaşılmıştır. 2016 mali yıl sonu itibariyle haklar hesabının tamamı için amortisman uygulanmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202'inci maddesinde Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliği belirtilmiştir.

“Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.”

203’üncü maddesinde de hesabın işleyişi belirtilmiştir.

Buna göre;

“Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Amortisman tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlıklar için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları başlıklı 5’inci maddesinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan maddi olmayan duran varlıkların değeri ne olursa olsun ilgili varlık hesaplarına kaydedilmekle beraber dönem sonunda %100 amortisman tabi tutularak 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken söz konusu işlemin Haklar hesabının tamamı için yapılmamasının, mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2016 yılı Kesin Mizan Cetvelinde 260-Haklar Hesabında bulunan tutara amortisman uygulanmadığı tespit edilmiştir. 2017 yılı döneminde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince birikmiş amortisman işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 260-Haklar Hesabında bulunan tutara amortisman uygulanmadığı belirtilmiştir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolardaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabından Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler için Yapılan Harcamalarda Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi

TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabından tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalarda taşınır işlem fişinin düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı görülmüştür.

278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki Kanunun 16'ncı maddesi hükmü gereğince hazırlanan TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması Ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas Ve Usullerin "Gider Belgeleri, Muayene ve Kabul İşlemleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Satın alınan mal ve hizmete ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri belgeler ilgili kurum adına proje adı belirtilerek düzenlenir. Doğrudan temin suretiyle yapılan satın almalara ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri belgeler yürütücü ve/veya varsa araştırmacı ve/veya satın alma işlemini yürüten görevli tarafından "Piyasa fiyat araştırması yapılmıştır ve belirtilen taşınır mallar muayene ve kabulü yapılarak tam ve kusursuz teslim alınmıştır." şerhi düşülerek imzalanır.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde "dayanıklı taşınırlar" olarak tanımlanan malzemelerin kurumun ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde muayene ve kabulü yapılarak kurum taşınırlarına projenin fiilen yürütüldüğü birim adına kaydedilir ve "Taşınır İşlem Fişi"nin bir örneği ödeme belgesine eklenir. Kaydedilen taşınır yürütücü veya uygun gördüğü bir proje personeli adına zimmet fişi düzenlenerek ilgili yürütücünün veya proje personelinin kullanımına tahsis edilir. Bunların dışında kalan diğer taşınırlar kaydedilmez. Kamu Kurumları Araştırma Projelerini Destekleme Programına ve TÜBİTAK Birimlerince Yürütülen Projelere İlişkin Yönetmelik kapsamında desteklenen projelerde proje kapsamında satın alınan ve proje sonuçlarının uygulanmasına yönelik olarak kullanılacak malzeme ve cihazlardan proje sözleşmesi hükümlerine göre müşteri kuruluşa devredilecek olanlar kurum taşınırlarına kaydedilmez ve söz konusu bu taşınırların proje tamamlanıncaya kadar tüm sorumluluğu proje yürütücülerine aittir."

Denilmektedir.

Bu madde hükmü gereğince dayanıklı taşınırılar hariç diğer taşınırılar için taşınır işlem fişi kesilmemektedir. Bu durum, dönem içinde ve sonunda mizanda taşınır işlem fişi düzenlenerek yapılması gereken kayıtların 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer almaması sonucunu doğurmaktadır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu başlıklı" 8'inci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde taşınırın kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiş ve taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddede sıralanmıştır. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri açık olduğundan yalnızca maddede belirtilen hallerde taşınır işlem fişleri düzenlenmemektedir. TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalar ise bu haller arasında zikredilmemektedir. Bu durum, taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile takibine ilişkin işlemlerde sorun teşkil etmektedir. Diğer bir deyişle, TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabından alımı yapılan tüketime yönelik mal ve malzemelerin toplam tutarı kadar miktarın mizana (150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı) yansımaması kurum mali tablolarına hatalı sonuçlar olarak yerleşmektedir.

Yapılan incelemede; 2016 yılı için proje hesabından alımı yapılan tüketime yönelik mal ve malzemelerin harcama tutarının 275.389,07 TL olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Kaynaklarından Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usullerin "Gider Belgeleri, Muayene ve Kabul İşlemleri" başlıklı 9. Maddesi gereği tüketime yönelik taşınırılara Taşınır İşlem Fişlerinin düzenlenmediği belirtilmektedir.

Sonuç olarak 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki Kanunun 16'ncı maddesi hükmü gereğince hazırlanan TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabak Tutarların Harcanması Ve TÜBİTAK Tarafından Yürütölen Dış Destekli Projelerin

Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas Ve Usullerin “Gider Belgeleri, Muayene ve Kabul İşlemleri” başlıklı 9’uncu Maddesi gereğince tüketime yönelik mal ve malzemelere ait tutarlar, taşınır işlem fişinin düzenlenmeden ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadan doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde taşınırın kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiş ve taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10’uncu maddede sıralanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri açık olduğundan ancak maddede belirtilen hallerde taşınır işlem fişleri düzenlenmemektedir.

TÜBİTAK Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalar ise bu haller arasında zikredilmemektedir.

Buna göre, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmemesini ve doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmesini öngören adı geçen esasların 9’uncu maddesi, yukarıdaki açık mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Ayrıca bu durum taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile takibine engel olmaktadır.

Buna göre, anılan Esas ve Usullerin 9’uncu maddesi, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olacak şekilde düzenlenmiş olması nedeniyle, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği dolayısıyla giriş çıkış kayıtlarının muhasebe sisteminde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği anlaşılmaktadır. Bu durumun, suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabının Kullanılmaması

Üniversite tarafından Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi kapsamında yılsonunda kullanılmayarak YÖK’e iade edilen tutarlar 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805-Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, 830-Bütçe Giderleri Hesabı borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmiştir.

Öğretim Üyesi Yetiştirme Programına İlişkin Esas ve Usullerin Kaynak Aktarımını düzenleyen 12’nci maddesinde 2547 sayılı Kanunun 10’uncu maddesi uyarınca yurt içinde ve

yurt dışında öğretim üyesi yetiştirilmesi amacıyla Yükseköğretim Kurulu bütçesinin mevcut veya yeni açılacak tertiplerine kaydedilen ödenekten ÖYP çerçevesinde desteklenmesine karar verilen başvurulara ilişkin YÖK Yürütme Kurulu tarafından uygun görülen tutarlar, tahakkuk ettirilmek suretiyle ilgili Yükseköğretim kurumu bütçesine aktarılır. ÖYP kapsamında, yükseköğretim kurumlarına aktarılan tutarların karşılığı, ilgili yükseköğretim kurumu tarafından bir yandan (B) işaretli cetveline öz gelir, diğer yandan (A) işaretli cetvele ödenek olarak kaydedilir. Kaynak aktarımı, ÖYP araştırma görevlilerinin lisansüstü eğitim gördükleri yükseköğretim kurumlarına yapılacağı belirtilmiştir. Aktarma ve iadeyi düzenleyen 15'inci maddesinde de; ÖYP kapsamında yükseköğretim kurumlarına ödenen tutarlar her bir ÖYP araştırma görevlisi için bu Usul ve Esaslara uygun olarak harcanır. Amacı doğrultusunda kullanılamayacağı anlaşılan tutarlar arasında ve diğer gider gruplarına aktarma yapılamaz. Bu kapsamda yükseköğretim kurumlarına aktarılan tutarlardan kullanılmayanlar, YÖK'ün ilgili hesaplarına iade edileceği belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabıyla ilgili olarak “Hesabın niteliği” başlıklı 417'nci maddesinde; “(1) *Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabı, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır*” denilmektedir.

Yukardaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde YÖK tarafından söz konusu kaynak aktarımları, 800-Bütçe Gelirleri hesabına kaydedilmekte yılsonunda kullanılmayan kaynaklar ise iade edilmektedir. Bu kapsamda iade edilen tutarlar 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi kapsamında yılsonunda kullanılmayarak YÖK’e iade edilen tutarlar 810 Bütçe Gelirlerinde Ret ve İadeler hesabına borç 805 Gelir Yansıtma hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken 830 Bütçe Giderleri hesabına borç 835 Gider Yansıtma hesabına alacak kaydedilmiştir. 2017 yılı döneminde söz konusu YÖK’e iade edilecek tutarlar için 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabı kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2017 yılı döneminde söz konusu YÖK’e iade edilecek tutarlar için 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabı kullanılacağı belirtilmektedir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları 102-Bankalar Hesabına, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Yapılan incelemede Üniversitenin, vadeli banka hesabına tahakkuk eden bazı faiz gelirini net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydettiği, tevkifat tutarını ise muhasebe kayıtlarında hiç göstermediği, dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, karşılıklı olarak 600-Gelirler Hesabının 600.5.1.9.3 kodu ile 630-Giderler Hesabının 630.3.4.3.1 koduna kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 46.666,01 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin net tutar üzerinden 600 hesap koduna kaydedildiği tevkifat tutarının ise muhasebe kayıtlarında gösterilmediği dolayısıyla Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'ncu maddesi hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı belirtilmektedir. Ancak 2016 yılı mayıs ayından itibaren vadeli banka hesabımıza tahakkuk eden faiz gelirleri söz konusu Muhasebe Yönetmeliğinin 19'ncu maddesi hükümlerine uygun olarak yapılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, "Üniversitemizin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin net tutar üzerinden 600 hesap koduna kaydedildiği tevkifat tutarının ise muhasebe kayıtlarında gösterilmediği dolayısıyla Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'ncu maddesi hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme

işlemi yapıldığı belirtilmektedir. Ancak 2016 yılı mayıs ayından itibaren vadeli banka hesabımıza tahakkuk eden faiz gelirleri söz konusu Muhasebe Yönetmeliğinin 19'ncu maddesi hükümlerine uygun olarak yapılmaktadır." denilmekte ise de bu durum bulguda yer alan 2016 yılı hatalı kayıtların varlığını değiştirmemektedir.

BULGU 4: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlar Üzerinde Tesis Edilen İrtifak Hakkı İhalelerinde Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan iki adet taşınmaz üzerinde irtifak hakkı tesis edilmek suretiyle alışveriş ve yaşam merkezi inşa edilmek üzere 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesi uyarınca Pazarlık Usulüyle ihale edilmiştir. İhale 20 yıl süreyle yıllık 81.000 TL irtifak bedeli karşılığında yükleniciye bırakılmıştır. İrtifak hakkı tesisine ilişkin ihale dokümanı, bilgi, belge ve işlemlerin incelenmesi neticesinde;

1-Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan bir taşınmaz üzerinde irtifak hakkı tesis etmek amacıyla 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesine göre Pazarlık usulü ile ihale edilemeyeceği düşünülmektedir.

2886 sayılı Kanunun "İhalelerde Kapalı Teklif Usulünün Esas Olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde;

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır."

Aynı Kanunun 51/g maddesinde Pazarlık Usulüyle ilgili olarak;

"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi pazarlık usulüyle yapılabileceği"

Belirtilmektedir.

Nitekim Danıştay 13'üncü Dairesinin gerek 6874 karar numarası ile 21.10.2008 tarihinde bir belediye ile ilgili olarak vermiş olduğu temyiz kararı, gerekse Hacettepe Üniversitesinin Beytepe AVM ile ilgili olarak verdiği 23.03.2012 tarihli yürütmeyi durdurma kararı incelendiğinde; ilgili madde hükmünün Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan yerler için uygulanabileceği, Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan yerlerin Devletin özel mülkiyetindeki bir yer gibi değerlendirilemeyeceği ve bu nedenle de Üniversitenin 2886 sayılı Kanunun 51/g maddesine göre hiçbir şekilde ihale yapılamayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde söz konusu ihalenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesine istinaden pazarlıkla yapılması mümkün değildir.

2-İrtifak hakkı tesisine ilişkin olarak imza altına alınan sözleşmelerin resmi şekilde düzenlenmediği ve tapuya tescil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

4721 Sayılı Medeni Kanunun 780 ve 781'inci maddelerinde İrtifak Hakkının Kurulması düzenlenmiştir. Söz konusu maddeler 'Tescil' ve 'Sözleşmeyi' düzenlemiştir. Buna göre irtifak hakkının kurulabilmesi için tapu kütüğüne tescil edilmesi ve irtifak hakkının kurulmasına ilişkin sözleşmenin resmi bir şekilde düzenlenmesi gereklidir.

Yapılan incelemelerde, üniversite tarafından irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin akdedilen sözleşmelerin resmi şekilde yapılmadığı, tapuya tescil işlemlerin de gerçekleştirilmediği görülmüştür. Türk Borçlar Kanunu 12/2 maddesine göre, kanunun sıhhat şartı olarak aradığı şekle uyulmadan yapılan sözleşme hükümsüzdür. Bu hükümsüzlük mutlak butlandır, yani kesin hükümsüzlüktür. Bundan dolayı bu hükümsüzlük, zamanın geçmesiyle veya icazetle ortadan kalkmaz, herkes tarafından ileri sürülebilir ve hakim tarafından resen nazara alınması gerekir.

3. 2886 sayılı Kanunun "Tahmin Edilen Bedelin Tespiti" başlıklı 9'ncu maddesine aykırı olarak ihalelerde irtifak hakkı süresinin tespitine ilişkin maliyet-gelir analizi yapılmadığı, yatırımın ne kadar sürede başabaş noktasına ulaşacağına ilişkin hesap tutanaklarının ihale işlem dosyasında bulunmadığı, edimler arası dengenin gözetilmediği tespit edilmiştir.

4-İhale Komisyonunda 2886 Sayılı Kanunun 13'üncü maddesine aykırı olarak yapım işlerinde uzman bir üye bulundurulmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 13'üncü maddesinde ihale komisyonlarının oluşumu düzenlenmiştir. İta amirleri, ilgili idarenin memurlarından birinin başkanlığında idareden, yapım işlerinde işin ehli veya uzmanı olmak şartıyla, en az bir kişi ve maliye memurunun katılmasıyla kurulacak komisyonları görevlendirileceği belirtilmiştir. Oluşturulan ihale komisyonunda 3 asil, 3 yedek üye belirlenmiştir. İhale Komisyonunun Başkanı Rektör Yardımcısı, asil üyelerden birisi İdari Mali İşler Daire Başkanı diğeri de Strateji Geliştirme Daire Başkanıdır. İhale Komisyonu üyeleri incelendiğinde asil ve yedek üyeler arasında yapım işlerinde uzman personelin bulunmadığı görülmüştür.

5- Üniversite Yönetim Kurulu Kararında İrtifak Hakkı tesisine ilişkin bir yetkiden bahsedilmemektedir.

27.06.2012 tarihinde alınan Üniversite Yönetim Kurulu Kararında Avşar Yerleşkesinde;

öğrenciler, personelin kullanabileceği ...‘Sosyal Alan’ için uygun yer belirleyerek Yönetim Kuruluna rapor hazırlamak üzere, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının görevlendirilmesine karar verilmiştir.

11.07.2012 tarihinde alınan Üniversite Yönetim Kurulu Kararında; “... Avşar Köyü 145 parsel içerisinde 10.000 m² ile Üngüt Köyü 106 parsel içerisinde 2.000 m² alanın uygun olduğuna, gereği için İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığının görevlendirilmesine karar verilmiştir.” Denilmiştir.

Söz konusu kararda Yapı İşleri Daire Başkanlığı ve İdari Mali İşler Daire Başkanlığının gereği için görevlendirildiği belirtilmiştir. Medeni Kanunun 779’uncu maddesi ve devamında düzenlenen irtifak hakkı sınırlı bir aynı haktır ve kurulması belirli şekil şartına tabidir. Bu kapsamda Üniversite Yönetim Kurulu tarafından alınan kararda genel bir yetkiden ziyade hangi söz konusu taşınmazlara ilişkin nasıl bir hukuki tasarrufta bulunulacağının açık bir şekilde ifade edilmesi gerekmektedir. Söz konusu Yönetim Kurulunda; irtifak hakkı tesisine ilişkin bir yetkiden bahsedilmediği anlaşılmıştır.

6- Üniversite taşınmazları üzerinde tesis edilen irtifak hakkına ilişkin şartname ve sözleşme hükümlerine aykırı hususlar tespit edilmiştir.

Şartnamenin 3’üncü maddesinde irtifak hakkı süresinin 20 yıl olduğu ve sürenin inşaatın bitim tarihinde başlayacağı, inşaatın bitiminin de yüklenici firma ile idare arasında inşaatın bittiğine dair kabul tutanağı ile tespit edilerek sağlanacağı belirtilmiştir.

Şartnamenin 11’nci maddesinde ise irtifak hakkına konu taşınmazın hak lehtarına veya temsilcisine ön izin süresinin bitiminden itibaren inşaatla başlanacak ve inşaat 420 takvim günü içinde bitirilecektir denilmiştir.

Yapılan incelemede, yapım işinin şartnamede belirtilen sürede bitirilmediği, idare tarafından süre uzatımı da verilmesine rağmen tamamlanamadığı, söz konusu binalarda eksiklik ve noksanlıkların olduğu, kabul işlemlerinin yapılmadığı halde söz konusu sosyal yaşam merkezlerinde bulunan-işyerlerinin 3’üncü kişilerin kullanımına açıldığı ve söz konusu yerlerin yüklenici tarafından kiraya verildiği ve bu işyerlerinin işyeri çalıştırma ruhsatı olmadan faaliyette bulunduğu tespit edilmiştir.

7- Şartnameye aykırı olarak irtifak hakkı bedelinin ödenmediği, hasılat paylarının alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “2886 sayılı Kanunun “İhalelerde Kapalı Teklif Usulünün Esas Olduğu” başlıklı 36’ncı maddesi ikinci fıkrasında; “Ancak, 44’üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45’inci maddede gösterilen işler açık teklif

usulüyle, 51' inci maddede sayılan isler pazarlık, 52' nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir."

İdareimizce, Sosyal Yaşam Merkezi ile ilgili daha önce 28.12.2012 tarihinde ihaleye çıkılmış ancak herhangi bir teklif çıkmadığından ihale iptal edilmiştir.

Aynı Kanunun "Pazarlık Usulüyle Yapılacak İşler" başlıklı 51/g maddesinde; "Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi pazarlık usulüyle yapılabileceği" belirtilmektedir.

Ayrıca 14.08.2012 tarih ve 225-6317 sayılı yazımız ile "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmeliğin 77. maddesi ile 16.06.2012 tarih ve 28325 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2012/15 nolu Başbakanlık Genelgesi" kapsamında izin istenilmiş olup, Başbakanlık ise 14.09.2012 tarih ve 399-11469 sayılı yazı ile "irtifak hakkı kurularak inşa edilecek binaların kiracı tarafından yapılması şartıyla 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesine göre kiraya verilmesine izin vermiş" ve yukarda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda ihalemizin iş ve işlemleri yürütülüp sonuçlandırılmıştır. Bundan sonraki ihalelerimiz, hazırlanmakta olan Üniversitemiz Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik ile uyarılarınız doğrultusunda yapılacaktır.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik eklerinden, ek-14 matbu sözleşme örneği doldurulup imzalanmıştır.

Aynı yönetmeliğin "İhalenin Sözleşmeye Bağlanması" başlıklı 46. maddesinde;

"Yönetmelik uyarınca yapılan ve onaylanan ihaleler sözleşmeye bağlanır. Sözleşme, İdare adına ita amiri tarafından imzalanır. İrtifak hakkı tesisinde, İdare ile müşteri arasında sözleşme imzalanmaksızın irtifak hakkına ilişkin hükümler doğrudan tapu müdürlüğünde düzenlenen resmi senede işlenir. " denilmekte olup, imar planı çalışmaları henüz sonuçlanmadığından dolayı tapu müdürlüğünde düzenlenecek olan resmi senede işlenmemiş ve en kısa sürede bu işlem gerçekleştirilecektir.

Tahmin edilen bedelin tespiti için; 2886 sayılı Kanunun 9. maddesi uyarınca, 17.07.2012 tarih ve 189 sayılı yazımız ile Kahramanmaraş Ticaret ve Sanayi Odası'ndan fiyat istenmiş olup ilgili ticaret odası da 13.08.2012 tarih ve 1791-3/1 sayılı yazısı ile cevap vermişlerdir. İlgili kanunda maliyet-gelir analizi ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmadığından maliyet-gelir analizi yapılmamıştır.

Ayrıca ihale bedeli 81.000,00 TL olup ikinci ve daha sonraki yıllar için irtifak hakkı bedelleri ise Türkiye İstatistik Kurumunca ilan edilen Üretici Fiyatları Endeksinde (ÜFE) meydana gelen artış oranının (bir önceki yılın aynı ayma göre yüzde değişim oranı) bir önceki yıl kullanım bedeli ile çarpımı suretiyle bulunacak miktarın önceki yıl kullanım bedellerine ilavesi suretiyle arttırılarak tahsil edilecektir.

01.07.2014 tarih ve 221 sayılı Rektörlük Makam Oluru ile 2886 sayılı Kanunun 13. maddesi 6. fıkrası uyarınca 5 asıl 5 yedek üye olarak ihale teknik komisyonu oluşturulmuştur.

11.07.2012 tarihinde alınan 2012/25 nolu Üniversitemiz Yönetim Kurulu Kararında "irtifak hakkı tesisine" ilişkin herhangi bir yetkiden bahsedilmemekle birlikte, bahse konu yönetim kurulu kararı doğrultusunda yapılan tüm resmi yazışmalarda (örneğin; Başbakanlıktan izin alma süreci, ihale onay belgesi, ihale ilanı vb.) yapılacak sosyal yaşam merkezlerinin irtifak hakkı ile yaptırılacağı ifade edilmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızca oluşturulan Kontrol Teşkilatı tarafından, yapım işinin eksiklik ve noksanlıklarının olduğundan dolayı kabul işlemi yapılamamıştır.

Üniversitemiz Avşar Yerleşkesinin şehir merkezinden 10 km uzakta olması ve yerleşke çevresinde ihtiyaçları karşılayacak işletme olmadığından dolayı, öğrencilerimizin ve hasta yakınlarının faydalanmaları göz önünde bulundurularak Rektörlüğümüzce açılmasına müsaade edilmiştir.

Üniversitemiz Avşar Yerleşkesinin, imar planının bulunmadığından inşaaata başlanıldığında inşaat ruhsat alınamamıştır. Ancak Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızca Kahramanmaraş Büyükşehir Belediye Başkanlığına yerleşke ile ilgili plan değişikliği yaptırılmış olup Büyükşehir Belediyesi ve Onikişubat İlçe Belediyesi tarafından onaylandığında ruhsatlar alınacaktır.

2015 yılı Sayıştay Denetimi sonucunda 2015 yılı zemin irtifak hakkı bedeli 82.611,10 TL olarak yüklenici firmadan tahsil edilmiş olup 2016 yılı zemin irtifak hakkı bedeli ise, ÜFE artışı hesaplanarak 85.882,50 TL olarak hesaplanmış ve ödemenin yapılması için 28.04.2017 tarih ve 6175 sayılı yazımız ile yüklenici firmaya bildirilmiştir. Hasılat paylarının tahsil edilebilmesi içinde, 30.11.2016 tarih ve 3489 sayılı yazımız ile yükleniciden "kira sözleşmeleri" istenmiş olup yazımıza herhangi bir cevap verilmediği görüldüğünden, tekrar 03.05.2017 tarih ve 6283 sayılı yazımız ile kira sözleşmeleri istenmiştir. Söz konusu yüklenici firma ile yapılan görüşmede kira sözleşmelerini en kısa sürede Rektörlüğümüze teslim edeceğini beyan etmiştir.

Bilindiği üzere Üniversiteler diğer kamu kuruluşlarına göre özellik ve özgünlük arz eden kurumlardır. Üniversitemizin günlük nüfusu 30.000 kişi civarındadır. Öğrenci, personel ve

vatandaş hareketliliğinin ve yoğunluğunun bulunduğu yerleşke mekanlarımızda; özellikle öğrencilerin beslenme, barınma, sosyal, sportif ve kültürel faaliyet ve ihtiyaçlarını, herhangi bir sorun ve aksaklığa meydan vermeden gerçekleştirmek temel görevimizdir.

Bu kapsamda yerleşke içerisindeki kiracıların sunduğu mal ve hizmet kalitesinin uygunluğu, öğrencilere karşı tutum ve davranışları konusunda Üniversite olarak sorumluluğumuz yadsınamaz. Bu bağlamda; kiracı seçiminde bahsi geçen hususlar göz önüne alınarak seçici olabilmek adına kiralamalarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesi kullanılmaktadır.

Öte yandan üniversitelerin neredeyse tamamı izah etmeye çalıştığımız nedenlerle taşınmazları 2886 sayılı 51/g maddesi uyarınca Pazarlık usulü ile kiralama yoluna gitmektedir. Bu kapsamda yukarıda bahse konu tüm hususlar dikkate alınarak 2886 sayılı yasanın gerek "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51/g maddesi gerekse "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75.maddesi kapsamında ilgili hükümlerin, üniversitelerin özel mülkiyetindeki taşınmazlar hakkında da uygulanacağına ilişkin maddelere atıfta bulunmak suretiyle özel düzenleme yapılması halinde anılan yasa hükümlerinin lafzı ve ruhuyla üniversiteler açısından da bir bütünlük arz edeceği kanaatiyle uygulamalarımız gerçekleştirilmiştir."denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda da belirtildiği üzere Üniversite mülkiyetindeki taşınmazlara Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmelik hükümlerinin uygulanmayacağı ve anılan Danıştay kararları doğrultusunda irtifak hakkı tesislerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesine göre yapılamayacağı açıktır.

4721 Sayılı Medeni Kanunun 780 ve 781'inci maddelerinde İrtifak Hakkının Kurulmasının tapu kütüğüne tescil edilmesi ve irtifak hakkının kurulmasına ilişkin sözleşmenin resmi bir şekilde düzenlenmesi gerekli iken bu hususa aykırı yapılan sözleşmenin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

Tahmin edilen bedelin tespiti için; 2886 sayılı Kanunun 9'uncu maddesinde maliyet-gelir analizi ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmadığı ifade edilmektedir.

2886 sayılı İhale Kanununun“Tahmin edilen bedelin tespiti” kenar başlıklı 9'uncu maddesinde;

“Tahmin edilen bedel, idarelerce tespit edilir veya ettirilir. İşin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatlar bedeliye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulur. Tahmin edilen bedel, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterilir ve asıl evrak arasında saklanır. Bu bedel gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirilir.

Ancak, yapım işlerinde bu işler için kanunların verdiği yetkiye dayanılarak ilgili dairelerce tespit edilmiş birim fiyatları varsa, bunlar uygulanır.” Denilmektedir.

İhale işlem dosyasında mevzuat hükümlerine göre olması gereken tahmin edilen bedel tespitine (irtifak süresi ve irtifak bedeli ile işin ne kadar sürede başabaş noktasına erişeceğine) ilişkin belgelerin bulunmadığı ya da bu hususta bir tespitin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Diğer bir deyişle irtifak hakkı tesislerinde muammen bedel tespitleri yapılırken irtifak süresi ve irtifak bedeli ile işin ne kadar sürede başabaş noktasına erişeceğine gibi gelir gider analizlerinin yapılması zorunludur. Dolayısıyla tahmin edilen bedelin tespiti için; 2886 sayılı Kanunun 9’uncu maddesinde maliyet-gelir analizi ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmadığını ileri sürmek mümkün değildir.

Kuruma ait cevapta irtifak hakkı bedelleri ile hasılat paylarının tahsiline ilişkin işlemlerin başlatıldığı belirtilmektedir.

Üniversite taşınmazları üzerinde irtifak hakkı gibi işlemlerin bulgumuzda yer verilen mevzuat hükümleri dikkate alarak gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Üniversitenin Özel Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlara İlişkin Girişilen Hukuki İşlemlerde Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmeliğin Kıyasen Uygulanması

Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin olarak girişilen hukuki işlemlerde Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin kıyasen uyguladığı görülmüştür.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin Amaç Başlıklı 1’nci maddesinde;

“ Bu Yönetmeliğin amacı; Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, ön izin ve kullanma izni verilmesi ile ecrimisil ve tahliye işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.” Denilmiştir.

Kapsam başlıklı 2’nci maddesinde de;

“Bu Yönetmelik; tarihî ve bedîî değeri olan taşınmazlar hariç olmak üzere, Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri kapsar.” Denilmiştir.

Tanımlar başlıklı 4’ncü maddesinde;

“Bu Yönetmelikte geçen;

...

ç) *Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer: Türk Medenî Kanunu ile diğer kanunlarda Devletin hüküm ve tasarrufu altında olduğu belirtilen yerleri,*

...

f) *Hazine: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adını,*

g) *Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz: Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazları, ifade eder”* denilmiştir.

Yukardaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri kapsadığı, Hazine den kastın Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri açısından Devlet Tüzel kişiliğini ifade ettiği görülmektedir. 5018 sayılı Kanuna ekli 2 sayılı cetvelde yer alan Özel Bütçeli bir Yükseköğretim Kurumu olan Üniversitelerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu kapsamda değerlendirildiğinde Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile Hazinenin özel mülkiyetinde olmayıp Üniversitenin kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması ile ecrimisil tahliye ve taşınmazların değerlemesi, geliştirilmesi, değerlendirilmesi işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla bir yönetmelik hazırlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile Hâzinenin özel mülkiyetinde olmayıp üniversitemizin kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, taşınmazların satışı trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması ile ecrimisil tahliye ve taşınmazların değerlemesi, geliştirilmesi, değerlendirilmesi işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla bir yönetmelik hazırlanana kadar Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik hükümlerinin kıyasen uygulanmasına devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik hükümlerinin kıyasen uygulanamayacağı Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile Hazinenin özel mülkiyetinde olmayıp Üniversitenin kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması ile ecrimisil tahliye ve taşınmazların değerlemesi, geliştirilmesi, değerlendirilmesi işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla bir

yönetmelik hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: Bilimsel Araştırma Projelerindeki İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Bilimsel Araştırma Projeler Birimindeki kayıtlar, otomasyon sistemleri ile iç denetçiler tarafından düzenlenen raporlar üzerindeki incelemeler sonucunda mevzuat hükümlerine aykırı uygulamaların olduğu tespit edilmiştir.

Projelerin (BAP, TÜBİTAK, SANTEZ vb.) hazırlanması, kabul edilmesi, yürütülmesi ve tamamlanması işlemleri tabi oldukları mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleşmektedir.

Bilimsel Araştırma Projelerine ait idari ve mali işlemler, 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğe, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa 25.06.2009 tarihli ve 5917 sayılı Kanunun 21'inci maddesiyle eklenen Ek 28'inci madde hükmüne dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerine, 26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğe ve Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3'üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Bakanlar Kurulunun 2003/6554 sayılı Karara ekli Usul ve Esaslara göre yapılmaktadır.

TÜBİTAK projelerine ait idari ve mali işlemler, 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki Kanunun 16'ncı maddesi hükmü gereğince hazırlanan TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas Ve Usullerine ve 23.07.2009 tarih ve 27297 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Ar-Ge Projeleri İhale Yönetmeliğine göre gerçekleştirilir.

Diğer proje türlerine ait idari ve mali işlemler ise (Santez, Kalkınma Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Avrupa Birliği, Devlet Planlama Teşkilatı, Yurtdışı Türkler ve Akrabalar Topluluğu vb.) tabi oldukları meri mevzuat hükümlerine göre gerçekleştirilir.

Yapılan incelemelerde;

1- Projeler kapsamında alınan tüketime yönelik taşınırlara ilişkin taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği ve ambarlar giriş kayıtlarının yapılmadığı,

2- Satın alınan bazı demirbaşların ambar kayıtlarının yapılmadığı ve taşınır sicil numaralarının bulunmadığı,

3- TÜBİTAK projelerinde bütçenin yoğun olarak avans şeklinde kullanıldığı,

4- Kurumda kümülatif proje bilgilerinin olmadığı, önceki projelerde alınan makine ve cihaz listesinin güncellenmediği,

5- Bilimsel Araştırma Biriminin otomasyon sistemi üzerinde proje kabulü öncesi mali kaynak verilerine sahip olmadığı, dolayısıyla otomasyon sisteminin, projelerin desteklenmesine ve bütçe planlamasına ilişkin kararlarda işlev görmediği,

6- Proje sonuçlarının faaliyet raporlarında duyurulmadığı,

Tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu başlıklı" 8'inci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde taşınırın kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiştir.

Proje süreç ve harcamalarının yukarıda sayılan mevzuata uygun olarak yapılması zorunludur. Aksi takdirde işlemler, kamu zararı ile sonuçlanacağından, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 71'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre tazmin edilmesi gerekecektir.

2005/9913 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre ön ödeme şekilleri ve ön ödeme yapılabilecek gider türleri belirlenmiştir. Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre, ön ödeme, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir. 6'ncı maddesine göre de ön ödemenin hangi gider tür ve limitlerine yapılacağı belirlenmiştir.

Diğer taraftan satın almalarda uygulanacak belli istekliler arasında ihale ve pazarlık usulü ile doğrudan temin yöntemlerinde kamu yararına uygun alım gerçekleştirmek için proje kaynaklarının düzenlemelerine uygun harcanması zorunludur.

Gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler haricinde de avans ödeme yönteminin kullanılması, ödeneklerin Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre aykırı olacağı gibi, giderlerin kamu yararına uygun yapılamaması riskini de doğuracaktır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi gereğince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, idare faaliyet raporunun, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenmesi ve bu kapsamda proje sonuçlarının idare faaliyet raporlarında duyurulması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Projeler kapsamında alınan tüketime yönelik taşınırlara ilişkin taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği ve ambar giriş kayıtlarının yapılmadığı tespiti yapılmıştır. Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan tüm dayanıklı taşınırların TİFTeri düzenlenmiştir, 26.11.2016 tarih ve 29900 Sayılı Resmî Gazete'de Yayınlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik' in 15'inci maddesinin 3'üncü fıkrası "Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise taşınır işlem fişi düzenlenerek doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına verilir." hükmü gereği tüketime yönelik mal ve malzemelerin taşınır işlem fişleri düzenlenerek proje yürütücülerinin kullanımına verilmeye başlanılmıştır.

Satın alınan bazı demirbaşların ambar kayıtlarının yapılmadığı ve taşınır sicil numaralarının bulunmadığı değerlendirilmiş olup söz konusu demirbaşların ambar kayıtları yapılmış ve taşınır işlem fişlerinin birer örneği ekte sunulmuştur. Mevzuat değişikliği, çalışanların iş yoğunluğu ve personel yetersizliği nedeniyle aksaklıklar olabilmekte ancak daha fazla dikkat edilecektir.

TÜBİTAK Projelerinde bütçenin yoğun olarak avans şeklinde kullanıldığı tespiti yapılmıştır. Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesi "Ön ödeme harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir" denilmektedir. TÜBİTAK Proje sahipleri bilimsel çalışmaların zamanında yapılması, gerekli malzemelerin hızlı bir şekilde temin edilmesi vb. nedenlerin yanında TÜBİTAK Araştırma Geliştirme Projeleri İhale Yönetmeliği'ne göre TÜBİTAK Bilim Kurulunun almış olduğu

karara uygun olarak avans kullanma yoluna başvurmaktadırlar. Bu konuda proje yürütücüleri Rektörlüğümüzce yazılı olarak uyarılacaktır. TÜBİTAK Bilim Kurulunun almış olduğu bir karar örneği ektedir.

Kurumda kümülatif proje bilgilerinin olmadığı, önceki projelerden alınan makine ve cihaz listesinin güncellenmediğinin tespiti yapılmıştır. Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Biriminden yürütülen projelerin bilgilerinin tamamı birimimizde bulunmaktadır. Ancak birimimiz dışında yürütülen projelerin bilgileri birimimizde yer almamaktadır. Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından, proje kapsamında alınan bütün cihazlar ilgili öğretim üyesinin bulunduğu Fakülte veya Yüksekokulların ayniyatlarında kayıtlıdır. Bu nedenle birimimizde cihazların listesi bulunmamaktadır. Güncellemeler ve kayıttan düşmeler ilgili birimler tarafından yapılmaktadır.

Bilimsel Araştırma Biriminin otomasyon sistemi üzerinde proje kabulü öncesi mali kaynak verilerine sahip olmadığı, dolayısıyla otomasyon sisteminin, projelerin desteklenmesine ve bütçe planlamasına ilişkin kararlarda işlev görmediği tespiti yapılmıştır. Üniversitemiz öğretim üyeleri tarafından hazırlan değişik türdeki projelerin tüm girişleri otomasyon sistemi üzerinden yapılmaktadır. Proje ödeneklerinin düzenli bir şekilde veri girişi yapıldığında ödenek üstü harcamayı engellemekte, ara gelişme ve sonuç raporlarının süresi gelmeden uyarmakta, geçtikten sonra hiçbir işlem yapmaya izin vermemekte, projelerin fakülteler bazında dökümünü ve proje türlerini sayısal olarak vermektedir. Onay, piyasa fiyat araştırma tutanaklarının düzenlemeleri otomasyon sistemi üzerinden yapılmaktadır.

Proje sonuçlarının faaliyet raporlarında duyurulmadığı tespiti yapılmıştır. Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonunca desteklenmesine karar verilen projelerin sonuç raporları Komisyon tarafından değerlendirilip kabul edildikten sonra Komisyon kararı ile Bilimsel Araştırma Projeleri otomasyonunda duyurulur. Böylece biten ve kabul edilen projeler herkes tarafından görülebilmektedir. Bundan sonraki yıllarda biten projeler faaliyet raporlarında da yer alacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında, 26.11.2016 tarih ve 29900 Sayılı Resmî Gazetede Yayınlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre tüketime yönelik taşınırlar için taşınır işlem fişlerinin düzenlenmeye başlanıldığı, demirbaşlar ile ilgili tespitin iş yoğunluğu ve personel eksikliğinden kaynaklandığı ifade edilmektedir.

TÜBİTAK Projelerindeki avans uygulamalarının, Ön Ödeme Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesi "Ön ödeme harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı

ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir” hükmüne uygun gerçekleştirilmesi gerekir.

Kurumda kümülatif proje bilgilerinin olmaması, önceki projelerden alınan makine ve cihaz listesinin güncellenmemesi, birimin proje öncesi mali verilere bilişim sistemi üzerinden sahip olmaması, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasına engel teşkil edeceğinden bu sorunların giderilmesi uygun olur.

Proje sonuçlarının faaliyet raporlarında gösterilmesi mevzuat gereği olduğu kadar paydaşların bilgilendirilmesi açısından da önem arz ettiği düşünülmektedir.

BULGU 7: TÜBİTAK Projeleri Kapsamında Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması

TÜBİTAK projelerinde sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesinin bu sürenin sonunda TÜBİTAK’a iade edileceği belirtilerek kurumların kullanımına tahsis edilmektedir.

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması Ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas Ve Usuller’in 3’üncü maddesinde kurum hissesi; projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkânlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin yürütüldüğü kurumun Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutar olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu Usul ve Esasların “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14’üncü maddesinde; “*Kurumun bilimsel araştırmalarında kullanılmak üzere proje bütçesinde yer alan kurum hissesi, projenin gelişme raporları kabul edildikçe, raporun kapsadığı dönem içindeki proje teşvik ikramiyesi dışında kalan proje bütçesinin en fazla %50’si oranında ödenir.*

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü kurum yetkilisinin talebi ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere, bu Esas ve Usuller çerçevesinde harcanır. Kurum hissesi harcamalarında, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi, kurum yetkilisi tarafından belirlenir.

Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir. Aynı kurumda yürütülen projelere ait kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür.

Birden fazla projenin kurum hisselerinin bir alım için kullanılması halinde, harcama

belgesinin aslı bir projeye, diğer projelere ise asıl belgenin kullanıldığı proje numarası belirtilerek harcama belgesinin kopyası, kanıtlayıcı belge olarak eklenir.

Kurum hissesi proje hesabı dışında başka hesaba aktarılamaz. Bir projeye ek ödenek verilmesi durumunda bu ek ödeneğe ilişkin kurum hissesi verilmez.

Proje sonuç raporunun kabulünü takiben proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihi itibarıyla kabul edilen harcamalar dikkate alınarak özel hesapta kurum hissesi hariç kalan bakiye, TÜBİTAK tarafından gönderilen talep yazısı üzerine kurum tarafından TÜBİTAK'a iade edilir.

Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK'a iade edilerek özel hesap kapatılır.” Denilmektedir.

Ar-Ge projeleri de dahil olmak üzere bilimsel araştırma projelerinin seçimi, kabulü, proje süresi ve bütçesi, yürütülmesi ve sonuçlandırılması Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre yapılmaktadır.

Bilimsel araştırma projelerinin yapılması ve sonuçlandırılması, mevzuatına uygun bir şekilde planlama ve değerlendirmeler doğrultusunda yeterli ve yasal süreler içerisinde gerçekleştirilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Bakanlar Kurulunun 2003/6554 sayılı Kararına göre bilimsel araştırma projelerindeki mal ve hizmet alımları gerçekleştirirken idarelerin; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması 5018 Sayılı Kanunun amir hükmüdür.

TÜBİTAK projelerinden kaynaklanan kurum hisselerinin, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmesi hususu ile Ar-Ge projelerinin oluşturulması, projelendirilmesi, kabul edilmesi, gerçekleştirilmesi ve sonuçlandırılması ile ilgili süreçlerin ve sürelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir.

Anılan mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde söz konusu süre limitinin, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Aşağıda gösterilen Tabloda 2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri toplam tutarının 930.389,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulması veya söz konusu kurum hisselerinin üniversite bilimsel araştırma kaynaklarına aktarılarak Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 4- 2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri(TL)

	PROJE NO	BÜTÇESİ	KUR.HİS.		PROJE NO	BÜTÇESİ	KUR.HİS.
				30	113 O 423	263.025,00	19.275,00
1	109 O 800	18.700,00	YOK	31	113 Z 294	257.103,00	17.543,00
2	110 O 928	23.700,00	YOK	32	113 O 555	144.550,00	9.050,00
3	109 O 802	22.800,00	YOK	33	113 Y 190	292.500,00	22.500,00
4	110 O 694	172.200,00	12.200,00	34	113 O 898	29.950,00	YOK
5	110 O 747	106.200,00	AYRILDI	35	213 O 097	288.495,00	18.900,00
6	110 Y 295	145.810,00	10.310,00	36	213 O 301	23.700,00	YOK
7	110 O 655	287.200,00	21.200,00	37	113 S 912	186.050,00	13.450,00
8	111 O 296	255.300,00	TAŞINDI	38	213 O 111	122.950,00	8.450,00
9	111 M 245	159.810,00	11.460,00	39	213 O 220	158.915,00	10.765,00
10	111 T 211	177.780,00	13.434,00	40	113 O 922	358.250,00	25.750,00
11	111 T 647	23.950,00	YOK	41	113 O 936	407.150,00	23.500,00
12	111 O 821	171.700,00	10.700,00	42	113 Z 907	311.897,00	21.308,00
13	112 O 067	281.500,00	21.500,00	43	213 O 039	219.500,00	14.800,00
14	112 T 266	326.230,00	23.180,00	44	114 O 415	255.550,00	15.950,00
15	112 O 138	324.350,00	23.350,00	45	114 M 457	351.130,00	25.430,00
16	112 M 265	191.970,00	14.430,00	46	113 K 733	172.780,00	12.025,00
17	112 T 674	29.500,00	YOK	47	114 M 527	315.797,00	23.527,00
18	112 O 304	233.900,00	13.900,00	48	214 M 280	11.300,00	YOK
19	112 T 721	296.920,00	20.970,00	49	214 O 087	1.481.496,00	38.856,00
20	112 M 562	29.500,00	YOK	50	214 S 301	581.400,00	140.400,00
21	112 O 824	199.120,00	12.920,00	51	115 O 020	29.800,00	YOK
22	112 T 816	233.842,00	18.122,00	52	214 S 183	351.600,00	58.400,00
23	113 O 004	18.400,00	YOK	53	114 R 052	381.000,00	AYRILDI
24	113 O 212	262.800,00	15.300,00	54	115 O 099	29.480,00	YOK
25	113 R 001	29.800,00	YOK	55	115 Z 065	271.473,00	65.064,00
26	113 O 730	29.500,00	AYRILDI	56	115 O 858	26.950,00	YOK

27	113 O 273	383.700,00	26.700,00	57	315 M 066	29.787,00	YOK
28	113 F 044	288.030,00	AYRILDI	58	215 O 899	74.370,00	19.820,00
29	113 O 254	435.750,00	32.250,00	59	215 Z 703	92.950,00	23.700,00
2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri						1.680.860,00	930.389,00

Kamu idaresi cevabında; "TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 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 tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutar olarak tanımlanmaktadır. Belirtilen Esas ve Usullerde kurum olarak projenin yürütüldüğü Yükseköğretim Kurumu olan Üniversite zikredilmektedir. Ancak Proje yürütücüleri tarafından anlaşılan kurum ise kendi kadrolarının bulunduğu Fakülte veya Yüksekokullar olarak bilinmektedir. Bu nedenle kurum hisselerinin, proje yürütücüleri kendi bulundukları yerin dışında başka bir yerdeki Ar-Ge çalışmaları için harcanmasına karşı çıkmaktadırlar.

Proje sonuç raporunun kabulünü takiben proje sözleşmesinde belirtilen bitiş tarihi itibarıyla kabul edilen harcamalar dikkate alınarak özel hesapta kurum hissesi hariç kalan tutar TÜBİTAK tarafından gönderilen talep yazısı üzerine kurum tarafından iade edilir. Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK'a iade edilerek özel hesap kapatılır.

Üniversitemiz öğretim üyeleri tarafından hazırlanan bilimsel araştırma projelerinin seçimi, kabulü, proje süresi, bütçesi, yürütülmesi ve sonuçlandırılması Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik ile buna dayanılarak hazırlanan ve Yükseköğretim Kurumu Senatosu tarafından kabul edilerek yürürlüğe giren Yönerge hükümlerine göre yapılmaktadır. Öğretim üyeleri tarafından hazırlanarak değerlendirilmek üzere Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonuna gönderilen ve Komisyonca değerlendirilerek desteklenmesine karar verilen projelerle ilgili mal ve hizmet alımları, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 3. Maddesinin (f) bendi uygulamasını düzenleyen 2003/6554 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki olan Esaslara göre yapılmaktadır. İdare saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, kamuoyu denetimini ihtiyaçların uygun şartlarda ve istenilen zamanda

karşılanmasını ve kaynakların etkin ve verimli kullanılmasını sağlamakla sahip olduğu yükümlülükleri yerine getirmektedir.

TÜBİTAK Projelerinden kaynaklanan kurum hisselerinin, proje sözleşmelerinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren 3 ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına bırakılmayıp ilgili süreler ile bitirilmesinin daha uygun olacağı, ancak TÜBİTAK Kanun ve Yönetmelikleri şimdilik buna imkân vermemektedir. Söz konusu kurum hisselerinin Üniversite bilimsel araştırma Kaynaklarına aktarılarak Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmasının sağlanması ise üst yönetimin tasarrufunda bulunmaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amir hükümleridir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere projelerin bitiş tarihlerinin farklı olması ve yapılacak Ar-Ge harcamalarının büyük tutarlı olması nedeniyle yasal süre içerisinde kurum hisselerinin topluca kullanılması imkansız hale gelmektedir. Bu nedenle kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulmasının bir başka deyişle kurum hisselerinin belli bir süreyle sınırlı olmaksızın Ar-Ge harcamalarında kullanılmak üzere kuruma bırakılması şeklinde düzenleme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8: Üniversite Bünyesindeki Bazı Fakülte ve Yüksekokulların Fiilen Atıl Durumda Bulunması

Üniversite bünyesinde açılan Diş Hekimliği Fakültesi, Elbistan Teknoloji Fakültesi, Göksun Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu ve Afşin Sağlık Yüksekokulu'nun öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerde personel istihdam edildiği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanun'da belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve

kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanun'un 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nde yukarıda belirtilen hükümlerde yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden Dış Hekimliği Fakültesi, Elbistan Teknoloji Fakültesi, Göksun Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu ve Afşin Sağlık Yüksekokulu'nun hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Yükseköğretim kuramlarında bir bölüme lisans programı açılarak öğrenci alınabilmesi için söz konusu bölümün Yükseköğretim Kurulu Kararı ile kurulmuş ve YÖKSİS veri tabanında da yer alıyor olması gerekmektedir. Çünkü lisans programı açılarak öğrenci alımı teklifinin yapılabilmesi için o bölümde kadrolu kurul tarafından belirlenen asgari öğretim üyesinin kadroya atanmış olması ve bölümün kadrosundaki öğretim üyesi bilgisinin YÖKSİS veri tabanında yer alması gerekmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda bahsi geçen akademik birimlerin faaliyete geçmesi için Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen bazı kriterlerin bulunduğu ifade edilmiştir.

İlgili akademik birimlerin kuruluş ilke ve amaçlarına uygun olarak hızlı bir şekilde faaliyete geçerek öğrenci kabulünün başlaması gerektiği ve böylece kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılacağı düşünülmektedir.

BULGU 9: Gençlik ve Spor Bakanlığı Destekli “Kahramanmaraş'ta Canlanan Tarih” Konulu Projede Mevzuata Aykırı İşlemlerin Bulunması

Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından 2013 yılı Gençlik Projeleri Destek Programı kapsamında 213 numaralı “Kahramanmaraş'ta Canlanan Tarih” başlıklı proje 25.10.2013 tarihinde Bakanlığa sunulmuştur. Proje için 01.01.2014-30.06.2015 tarihlerinde toplam 18 ay süre öngörülmüştür. Proje yürütücüsü olarak Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi belirlenmiştir.

Söz konusu projenin yürütülmesinde ve işlemlerinin gerçekleştirilmesinde görevli olan kişiler ile proje kapsamında yapılan faaliyetler Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İç

Denetçi Raporu ile Bilirkişi incelemesi doğrultusunda Kahramanmaraş Cumhuriyet Başsavcılığı'nın 2016/206 Esas Numarası ile nitelikli dolandırıcılık, resmi ve özel belgede sahtecilik ve FETÖ/PDY terör örgütü kapsamında dava konusu edilmiş olup dava süreci devam etmektedir. Ayrıca Olağanüstü Hal kapsamında çıkartılan Kanun Hükmünde Kararnameler ile projenin yürütülmesinde aktif olarak görev alan Lale Eğitim ve Kültür Derneği kapatılmış, proje koordinatörü ise üniversitedeki görevinden ihraç edilmiştir.

Proje yürütücüsü konumundaki üniversitenin yetkilileri tarafından üniversite ile herhangi bir bağı bulunmayan bir kişinin proje koordinatörü olarak atandığı, proje çalışma grubu içerisinde ise üniversitenin idari veya akademik çalışanı dahi bulunmadığı görülmüştür. Daha sonra proje ödeneğinin ilgili banka hesabına aktarılma sürecinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın uyarıları neticesinde üniversite idaresince üniversitede görevli bir akademik personel proje koordinatörü olarak atanmıştır.

Projenin yürütücüsü Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi olmasına rağmen Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından söz konusu projeye ilişkin işlemlerin takip ve kontrolünün yapılmadığı görülmüştür.

Öğretim üyesi olan proje koordinatörüne personel ücreti adı altında ödemeler yapılmıştır. Öğretim üyesi görevini yürüten kişiler 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu hükümleri uyarınca sadece maaş ve döner sermaye geliri elde etme hakkına sahip olup, bu iki Kanunda hüküm bulunmayan hallerde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olacakları açıkça ifade edilmiştir. Memurlara yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibarıyla tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için de, Anayasanın 128'inci maddesi uyarınca mutlaka bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır. Gençlik ve Spor Bakanlığınca, proje desteği kapsamında proje yürütücüsü üniversitelere yapılan yardımlardan, üniversitede öğretim üyesi olarak görev yapan personelin “koordinatör” olarak görevlendirilmesi durumunda “maaş” ödemesi adı altında her ay düzenli olarak ödemede bulunulması anılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca söz konusu kişilere böyle bir ödeme yapılması mümkün olmayıp, kamu görevlisi personele yapılan bu ödemelerin Proje Destek Programları uyarınca da “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirildiğinde böyle bir ödemenin yapılmaması gerekmektedir. Bunun yanında, iç denetçi ve bilirkişi raporlarından proje koordinatörü olarak görev yapan kişinin koordinatörlük görevini fiilen yürütmediği, söz konusu görevlerin genel olarak Lale

Eğitim ve Kültür Derneği yetkilileri tarafından gerçekleştirildiği değerlendirilmektedir. Bundan dolayı, proje kapsamında ödenen koordinatör ücretinin ödenmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliği'nin 7'nci maddesine göre; *“Proje kontrolörü; projeleri, sözleşme hükümlerini, proje takvimini, görünürlük kurallarını ve bu Yönetmelikte yer alan diğer hususları dikkate alarak izler ve denetler. İzleme ve denetlemeler gerektiğinde yerinde yapılabilir. Söz konusu denetimlerde tespit edilen aksaklıklar bir tutanağa bağlanarak proje yürütücüsünün gerekli düzeltmeleri yapması sağlanır.”* denilmektedir. Gençlik ve Spor Bakanlığı destekli projelerde üçer aylık dönemler itibariyle Gelişme Raporları Bakanlığa gönderilmek zorundadır. Bu raporla birlikte proje harcama özeti, proje uygulama dokümanları, harcama belgelerinin suretleri, banka ekstresi, görsel materyaller (CD, DVD) ve görünürlük baskı numuneleri ek olarak gönderilmektedir. Gelişme raporlarının gönderilmesi üzerine Bakanlık proje kontrolörü tarafından Gelişme Raporu Kontrol Listesi düzenlenmekte ve proje yürütücüsüne gönderilmektedir. Söz konusu kontrol listelerine göre ilgili proje ile ilgili herhangi bir olumsuz durumun bulunmadığı görülmüştür. İlgili Yönetmelik ve Kılavuz hükümlerinden desteklenen projeye ilişkin esas inceleme ve kontrollerin sonuç raporu ile birlikte yapılacağı anlaşılsa da proje gelişme raporları ve ekindeki belgelerde projenin gelişim aşamaları, yapılan faaliyetler ve harcama belgeleri de eklendiği ve fakat söz konusu Gelişme Raporu Kontrol Listesine göre projenin durdurulması veya iptaline ilişkin herhangi bir durumun söz konusu olmadığı görülmüştür.

T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı, 2013 Yılı Gençlik Projeleri Destek Programı 2. Çağrı Dönemi Sosyal Dâhil Etme Programı Uygulama Kılavuzunun “Proje Çalışma Grubu” nu açıklayan başlığı altında; *“Ancak, yürütücünün, proje kapsamındaki harcamalarını banka transferleriyle yapması esastır. Destek, her ne sebeple olursa olsun başka bir hesaba aktarılamaz ve sözleşmede belirlenen limitin (1000,00 TL) üstünde nakit çekilemez.”* denilmektedir. Bu amaçla, 14.01.2014 tarihinde 480.000,00 TL tutarındaki proje ödeneği üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesabına aktarılmıştır. Söz konusu ödenek aşağıda bilgileri yer verilen paraları kılavuz hükümlerine aykırı biçimde bütçe dışı avans olarak Kahramanmaraş'ta bulunan Asya Katılım Bankası AŞ'ne ait Lale Eğitim ve Kültür Derneği hesabına aktarıldığı anlaşılmıştır. Yapılan bütün harcamalar ve giderler yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak derneğe ait söz konusu banka hesabı üzerinde gerçekleştirildiği görülmüştür.

Tablo 5-2011/2016 Yılları Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi TÜBİTAK Projeleri Bütçe ve Kurum Hisseleri(TL)

Sıra No	Avansın Aktarılma Tarihi	Aktarılan Avans Tutarı (TL)	Aktarılan Banka Adı	Hesabın Sahibi	Avans Üstü Olarak Geri Aktarılan Tutar	Avans Üstü Tutarın Aktarılma Tarihi
1	29.01.2014	150.000,00	Asya Katılım Bankası A.Ş.	Lale Eğitim Ve Kültür Derneği	11.488,31	27.03.2014
2	18.04.2014	50.000,00			870,47	08.09.2014
3	16.09.2014	100.000,00			362,52	24.02.2015
4	05.03.2015	100.000,00			23.827,20	12.08.2015
5	28.04.2015	92.700,00			201,50	19.08.2015
					804,50	02.09.2015

Toplam:**492.700,00 TL****37.504,50 TL**

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Ayrıca Mal ve hizmet alımlarında yüklenme tutarının yüzde 10'una kadar bütçe dışı avans verilebilir. Fakat yapılan incelemede;

- Projeye ilişkin harcamalar gerçekleştikçe yüklenicilere kesin ödeme yapılması gerekirken bütçe dışı avans adı altında ödeneğin derneğe ait Asya Katılım Bankası AŞ'deki hesabına yukarıda bahsi geçen mevzuat maddelerine aykırı olarak aktarıldığı,
- Söz konusu Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yüklenme tutarı olan 480.000,00 TL'nin %10'u olan 48.000,00 TL'yi aşan tutarda bütçe dışı avansın aktarıldığı,
- İvedi ve zorunlu giderlerin karşılanması amacıyla aktarılan 150.000,00 TL'lik ilk bütçe dışı avans söz konusu derneğe ait Asya Katılım Bankası AŞ'deki hesabına 29.01.2014 tarihinde aktarılmasına rağmen ilk yapılan harcamanın 07.03.2014 tarihinde yapıldığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla avansın verilme şartı olan ivedilik durumunun mevcut olmadığı,
- Avans talep yazılarının; proje koordinatörü yerine dernek tarafından yazıldığı ve dernek yetkililerince imzalandığı, Rektörlük Makamına yazılmasına rağmen üniversite idarecileri tarafından görülmeden, kayıtlara girilmeden ve havale yapılmadan Muhasebe

Yetkilisi tarafından işlem tesis edildiği,

anlaşılmıştır.

İç denetçi ve bilirkişi raporlarında; mal ve hizmet alımlarında piyasa fiyat araştırması ve muayene kabul tutanağını genel olarak üniversite personeli olmayıp Lale Eğitim ve Kültür Derneği adına çalışanlar tarafından düzenlediği, proje koordinatörünün imza atması gereken belgelerde (Y) konulmak suretiyle söz konusu dernek yetkilileri tarafından yetkisiz olarak imza atıldığı, proje kapsamında yapılan alımlara ilişkin düzenlenen bazı faturalar Proje Yürütücüsü üniversite ile “Kahramanmaraş’ta Canlanan Tarih Projesi” adına düzenlenmesi gerekirken dernek adına düzenlediği, usulsüz tekliflerin alındığı ve yapılan harcamalarda mevzuata aykırı işlemler ile kamu zararına ilişkin tespitlerin yapıldığı görülmüştür.

Son olarak; proje kapsamında alınan cihaz ve demirbaş niteliğindeki maddi duran varlıkların üniversite tarafından tespit edildiği fakat envanter kayıtlarına alınmadığı ve muhasebe kayıtlarında gösterilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Gençlik ve Spor Bakanlığı Destekli “Kahramanmaraş’ta Canlanan Tarih” Konulu Projede Mevzuata Aykırı İşlemlerin Bulunması Kesin Ödeme Yerine Bütçe Dışı Avans Mekanizmasının Çalıştırılması İle İlgili Olarak; Gerek Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından imzalanan sözleşmede, gerekse Gençlik Projeleri Destek Programı Uygulama Kılavuzunda avans verilmesini engelleyen herhangi bir hüküm olmadığı gibi bu tür projelerde avans verilmesi kaçınılmaz bir uygulamadır.

Projeden birkaç örnek vermek gerekirse,

-Kahramanmaraş Belediyesinden tiyatro gösterisi için salon kiralamak isteyen Proje Yetkilileri parayı ödemezlerse belediye makbuz vermemektedir. Biz ise kesin ödeme için makbuz talep etmekteyiz.

-Proje kapsamında geziye giden öğrencilerin yolculuk sırasındaki yemekleri için, müze giriş ücretleri, otel vb. diğer masrafları için avans kullanılması mecburidir. Yol üzerindeki dinlenme tesisi, faturayı kesip Kahramanmaraş’a dönünce başkanlığımız tarafından hesabına aktarma yapılmasını haklı olarak kabul etmemektedir. Müze giriş ücretlerinin ise zaten kesin ödeme ile yapılması mümkün değildir, bu ve benzeri giriş, otoyol ücreti vs. gibi ödemeler peşin olarak ödenmektedir.

-SGK, Vergi gibi ödemeler ise ilgili kurum veya banka tarafından parası tahsil edildiğinde makbuz vermektedir.

-Proje içerisinde yer alan 14,00 (Ondört) TL’lik kırtasiye alışverişi için hem kırtasiyeciler sonradan yapılacak ödemeyi kabul etmemekte, hem de böyle küçük tutarda

yapılan ödemeler iş yükü, zaman kaybına neden olmakta; hatta bazen düzenlenen evrakların masrafı ödeme tutarını geçmektedir.

Bu nedenle avans kullanılması TÜBİTAK, SAN-TEZ ve diğer projelerde olduğu gibi mecburidir.

Ön Ödeme Şeklinde Ancak İvedi ve Zorunlu Giderlerin Karşılanmasına Yönelik Yüklenme Tutarının %10'na Kadar Bütçe Dışı Avans Verilebilecek İken Bu Tutarın Üzerinde Avans Verilmesi İle İlgili Olarak;

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25 sıra numaralı Genel Tebliğinin; 2. Genel Esaslar başlıklı bölümünün 3/b bendinde " ivedi veya zorunlu" ifadesi yer almıştır, raporda bu "ivedi ve zorunlu" olarak yazılmıştır, "ve" bağlacı ikisinin birden bulunması anlamındayken "veya" edatı ikisinden biri anlamına gelmektedir. Derneğin avans kullanmasının nedeni ivedilik değil yukarıda açıkladığımız zorunluluk gereğidir.

Aynı tebliğin; 10. Yüklenicilere yapılacak bütçe dışı ön ödemeler başlıklı kısmında "(1) Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre; sözleşmelerinde belirtilmek ve karşılığında aynı tutarda teminat alınmak koşuluyla yüklenicilere; mal ve hizmet alımlarında yüklenme tutarının yüzde 10'una, yapım işlerinde ise yüklenme tutarının yüzde 15'ine kadar bütçe dışı avans verilebilecektir." ifadesi yer almaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nu 4. maddede tanımlar kısmında yükleniciyi "Yüklenici: Üzerine ihale yapılan ve sözleşme imzalanan istekli" olarak tanımlamıştır.

Proje kapsamında herhangi bir ihale yapılmamış ve hiçbir yükleniciye de avans verilmemiştir. Avans proje sorumlularına zorunlu giderler için verilmiş olup tebliğin %10 sınırlamasıyla ilgisi yoktur.

Proje uygulama kılavuzunda ise proje kapsamında yapılacak işlemler için üçüncü kişilere 1.000 TL avans verilebileceği belirtilmişse de bu proje kapsamında görevli kişiler veya katılımcılara herhangi bir avans verilmemiştir.

Proje Tutarının Derneğin Hesabına Aktarıldığı, Avansın Bankada Uzun Süre Kullanılmadan Kaldığı İle İlgili Olarak;

Yukarıda belirttiğimiz nedenlerle avans verilmesi zorunlu olup, biz proje sorumluları tarafından talep edilen avansları aktardık. İlk ödeme yapıldığından derneğin geç haberi olması, bizden yazı beklemeleri nedeniyle bankada 37 gün kalmış olup, diğer avanslar ise kısa sürede harcanmıştır. Kaldı ki; bu konuda bir sorumlu varsa asıl sorumlu Gençlik ve Spor Bakanlığıdır. Rektörlük tarafından gönderilen gelişme raporlarına kılavuzda belirtilen 7 gün içerisinde veya daha sonra hiçbir şekilde itiraz etmemiş, uygulamada hatamızın olduğunu belirtmemişlerdir.

Ayrıca bütçe dışı avanslarda süre sınırlaması yoktur. Avanslar önceki avanslar kapatılmadan aktarılmadığı gibi ilgili bankada uzun süre kalmamış kısa sürede harcanmıştır.

Dernek Tarafından Yazılan Yazıların Rektör, Rektör Yardımcısı, Genel Sekreter Ve Daire Başkanlığı Tarafından Görülmeden Ve Kayda Alınmadan Kabul Edilip İşlem Yapılması İle İlgili Olarak;

Dernek tarafından Rektörlük makamına yazılan yazı bize yazılmış gibi işlem yapılmasının nedeni diğer projelerde de aynı usulün uygulanmasıdır. Projeye ait tutarla kurumumuz bütçesinden karşılanmamakta emanet hesaplarda takip edilmektedir. Bakanlık tarafından gönderilen paranın asıl sahibi proje yürütücüleri olup, biz sadece muhasebeleştirme işlemlerini yapmaktayız.

Ödeme evrakları ilgili birimler tarafından doğrudan muhasebe birimine teslim edilir, bu tür evrakların başka birimlerin onayından geçerek muhasebe birimine gelmesi hiçbir bütçe ve proje harcamasında mümkün değildir.

Proje Sözleşmesini Bakanlık Genel Müdürü ile Dernek Başkan imzalamıştır. Dernek Genel Sekreteri tarafından yazılan avans talebine ilişkin yazısı, dernek genel sekreterinin rektörlük tarafından belirlenen çalışma grubu içerisinde yer aldığından evrak işleme alınmıştır.

Usulsüz Olarak Düzenlenmiş Evrakın Muhasebe Yetkililiğince Mahsup Belgesi Olarak Kabul Edildiği İlgili Olarak;

Kamu mâliyesi genel ilkesi olarak; kamu kaynağının sahibi kimse kontrol ve denetim de ona aittir. Gençlik ve Spor Bakanlığının Sosyal dahil Etme Projeleri Uygulama Kılavuzunun 11.3.1 numaralı bölümünde;

Proje yürütücüsü tarafından, sözleşmenin imzalandığı tarihten itibaren projede yapılan faaliyetler ve projenin geldiği aşamayı gösteren Gelişme Raporları, üçer aylık dönemler halinde, projenin başlayış tarihinden itibaren her üç ayı takip eden ayın ilk haftası içinde Bakanlığa sunulur. Dört ay ve daha kısa süreli projelerde gelişme raporu sunulmaz. Gelişme raporları, raporun Bakanlığa ulaştığı tarihten itibaren değerlendirmeye alınır. Bakanlıkça raporla ilgili 15 gün içerisinde herhangi bir görüş bildirilmemesi durumunda rapor onaylanmış sayılır...

İfadesi yer almaktadır. Bu projeye ilişkin gelişme raporlarına bakanlık tarafından olumsuz bir değerlendirme ulaşmamış olup tarafımızdan da herhangi bir işlem yapılmamıştır. Kontrol ile görevli bakanlık proje kontrolörleri herhangi bir hususta bize olumsuz bir değerlendirme yapmış olsalardı bu konuda gereği tarafımızdan yapılırdı. Keza; Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından desteklenen 0623.STZ.2014 kodlu ve Atık PVC, Uçucu kül ve

Yüksek Cüfuru Esaslı Kompozit Tahta Üretimim adlı projede ilgili bakanlık kontrolörleri tarafından 2. dönem gerçekleşme raporunda proje bütçesi ile harcamalar arasında uyumsuzluk olduğu tarafımıza bildirilmiş ve gereği yapılarak proje koordinatörü ile iletişime geçilerek fazla ödenen tutarın proje hesabına yatırılması sağlanmıştır.

Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından bulgu konusu proje ile ilgili herhangi bir uyarı yazısı gelmediği gibi bakanlık tarafından düzenlenen gelişme raporu kontrolü ve izleme ve denetleme tutanaklarında da herhangi bir olumsuz görüş belirtilmemiş ve "ara ödemeyi etkileyecek herhangi bir sorun bulunmamaktadır" ifadesine yer verilmiştir. (EK: 5/1,5/2, 5/3)

Sözleşmenin ekinde yer alan bütçe kısmında harcamaların derneğin kendi usullerince yapılacağı belirtilmiş, kılavuzda 11.5.1 bölümünde " 11.5.1 Ödemeye Esas Teşkil Eden Belgeler Nelerdir? Proje kapsamında yapılan harcamaları ispata yönelik belgelerin biçimi, harcamaların ve bunların temelini teşkil eden faaliyetlerin ya da işlemlerin çeşit ve içeriğine göre değişmektedir. Fatura, fiş, serbest meslek makbuzu, gider pusulası irsaliyesi gibi harcama belgeleri, banka dekontu, banka hesap özeti gibi ödeme belgeleri, personel sözleşmesi, bordro, personelin aylık zaman çizelgeleri, ücret beyanları ve personel giderleri, hizmetin gerçekleştirildiğine dair belgeler ispat edici belgeler olarak kullanılacak belgelerdir." denilmektedir. Raporda eksik ve hatalı olduğu iddia edilen "piyasa araştırma tutanağı", "onay belgesi", "muayene kabul komisyonu tutanağı" kılavuzda sayılan belgelerden olmayıp, derneğin kendi usullerine göre yapacağı alımı bütçe gideri gibi kabul edip hem demeği Kamu İhale Kanunu kapsamına sokmuş hem de bir defa bütçe gideri yapılan tutarı tekrar bütçe gideri gibi harcanmasını istenilmiştir.

Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından Kahramanmaraş 2. Ağır Ceza Mahkemesine yazılan yazıda projeye ilişkin harcamaların Kamu İhale Kanunu'na tabi olmadığı belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta; verilen avansların zorunlu nedenlerden kaynaklandığı, yüklenme tutarının %10'na kadar verilebilecek avans sınırlamasına tabi olmadığı, avansın bankada zaruri durumlar için beklediği, ödeme evraklarının doğrudan muhasebe birimine teslim edildiği, harcamalar ve belgelerin denetim ve kontrol görevinin Gençlik ve Spor Bakanlığı'na ait olduğu ve projeye ilişkin harcamaların Kamu İhale Kanununa tabi olmadığı ifade edilmiştir.

Söz konusu proje kapsamında tüm ödemeler bütçe dışı avans şeklinde gerçekleştirilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için

avans verilmek suretiyle ön ödeme yapılabilir. Bir başka deyişle zorunlu veya ivedi durumlar haricinde harcamalar gerçekleştikçe yüklenicilere kesin ödeme yapılması gerekmektedir. Proje için yapılan harcamalara bakıldığında tamamı zorunlu harcama gibi değerlendirilmiştir. Fakat yapılan harcamalar değerlendirildiğinde zorunluluk kapsamında olmayan mal ve hizmet alımları da bulunmaktadır.

Bulguda da yer verildiği üzere, avans talep yazıları; proje koordinatörü yerine dernek tarafından yazıldığı ve dernek yetkililerince imzalandığı, Rektörlük Makamına yazılmasına rağmen üniversite idarecileri tarafından görülmeden, kayıtlara girilmeden ve havale yapılmadan Muhasebe Yetkilisi tarafından işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ayrıca proje kapsamında düzenlenen piyasa fiyat araştırması ve muayene kabul tutanağının proje koordinatörü yerine dernek yetkilileri tarafından imza atıldığı tespit edilmiştir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	46.867.931,24	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.538.394,73
12	Faaliyet Alacakları	27.662.206,35	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	0
102	Banka Hesabı	16.416.668,33	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	234.972,68
104	Proje Özel Hesabı	283.859,19	333	Emanetler Hesabı	5.131.299,16
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	27.325.776,17	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.725.477,34
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	330.918,75	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	362.945,67
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.511,43	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.248,92
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	640.931,59	5	Öz Kaynaklar	536.335.158,97
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.115.150,48	500	Net Değer Hesabı	373.169.236,95
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	5.343.268,40	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	154.457.531,48
2	Duran Varlıklar	506.355.278,94	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	35.378.753,98
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	129.291.191,41			
252	Binalar Hesabı	333.748.416,76			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	98.903.479,89			
254	Taşıtlar Hesabı	2.233.809,03			
255	Demirbaşlar Hesabı	41.743.792,28			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	119.307.970,14			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0			
260	Haklar Hesabı	3.480.255,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.635.564,50			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	12.633.973,68			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	12.526.528,28			
BORÇ TOPLAMI :		553.223.210,18	ALACAK TOPLAMI :		553.223.210,18

Bilanço Dipnotları

910	Teminat Mektupları Hesabı	13.694.137,8
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.694.137,8
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.662.230,90
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.662.230,90
962	Bilimsel Projeler Hesabı	379.102,21
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	379.102,21

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ**2014 – 2015 – 2016 YILLARI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
630	1	Personel Giderleri	89.241.862,87	107.725.296,64	127.716.978,89
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.478.729,38	160.045,77	18.987.987,93
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.398.239,64	20.499.853,41	25.507.218,96
630	5	Cari Transferler	2.751.213,31	2.439.999,22	4.273.000,00
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.247.970,24	84.974,59	67.646,44
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	681.288,33	459.049,96	519.885,04
630	13	Amortisman Giderleri	78.792.799,93	14.962.398,97	1.203.755,80
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.882.120,85	9.569.811,76	8.186.095,51
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	3.583.947,61
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	14.616,73
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	0
630	99	Diğer Giderler	94.660,58	348.068,11	13.615.212,08
GİDERLER TOPLAMI (A)			210.568.885,13	171.876.568,72	203.676.344,99

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.013.308,20	12.786.084,90	14.864.741,43
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	164.745.676,58	189.517.088,52	201.683.498,85
600	5	Diğer Gelirler	8.063.461,76	8.999.695,25	22.409.620,02
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	76.075,15	105.508,71	97.238,67
600	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel	0	59.966,78	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			183.898.521,69	211.468.344,16	239.055.098,97
FAALİYET SONUCU [B-A]			-26.670.363,44	39.591.775,44	35.378.753,98

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