



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# BARTIN ÜNİVERSİTESİ

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

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



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	3



## KISALTMALAR

**İHA** : İnsansız Hava Aracı





## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi
2. Takipteki Alacakların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi
3. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazlardan Tahsise Konu Olanların Mali Tablolarda Gösterilmemesi

### **B. Diğer Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

### **1.1. Mevzuat ve Görevler**

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bartın Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

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

### **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

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

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

Üniversite bünyesinde; 9 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu ve 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.150'dir. Ayrıca Üniversitede 7 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	47	37	84
Doçent	118	78	196
Doktor öğretim üyesi	181	66	247
Öğretim görevlisi	168	51	219
Araştırma görevlisi	169	71	240
<b>Toplam</b>	<b>683</b>	<b>303</b>	<b>986</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	201	126	327
Sağlık	4	10	14
Avukatlık	2	1	3
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	49	37	86
Yardımcı	7	12	19
Sözleşmeli	54	2	56
İşçi	150	0	150
<b>Toplam</b>	<b>467</b>	<b>188</b>	<b>655</b>

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Bartın Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 221.631.000,00 TL ödenek tahsis edilen

Üniversite bütçesine yıl içinde 129.492.879,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 351.123.879,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %92,64'ü olan 325.284.841,80 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Gerçekleşmesi**

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	210.197.747,00	208.714.885,75	99,29
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.897.811,00	27.838.656,07	99,78
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	38.483.080,00	33.915.409,70	88,13
05 Cari Transferler	5.593.379,00	5.122.792,83	91,58
06 Sermaye Giderleri	68.951.862,00	49.693.097,45	72,06
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>351.123.879,00</b>	<b>325.284.841,80</b>	<b>92,64</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 325.284.841,80 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %92,64'ü kullanılmıştır. Personel giderlerinde 210.197.747,00 TL ödeneğin 208.714.885,75 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 27.897.811,00 TL ödeneğin 27.838.656,07 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 38.483.080,00 TL ödeneğin 33.915.409,70 TL'si, cari transferlerde 5.593.379,00 TL ödeneğin 5.122.792,83 TL'si, sermaye giderlerinde 68.951.862,00 TL ödeneğin 49.693.097,45 TL'si, TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Kalkınma Ajansı destekleri ile Ar-ge Proje Pazarı Hibeleri, Tunga İHA Takımı İnsansız Hava Aracı Üretimi Hibeleri ve 5. Ulaştırma ve Lojistik Ulusal Kongresi desteklerinden toplam 8.539.065,72 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 221.631.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 326.154.644,75 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

**Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.243.000,00	14.387.835,54	443,65
Alman Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	216.438.000,00	301.786.653,00	139,43
Diğer Gelirler	1.950.000,00	9.985.883,51	512,09
Sermaye Gelirleri	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>221.631.000,00</b>	<b>326.160.372,05</b>	<b>147,16</b>
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	0,00	5.727,30	-
<b>Net Toplam</b>	<b>221.631.000,00</b>	<b>326.154.644,75</b>	<b>147,16</b>

2022 yılında net 326.154.644,75 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 350.709.467,76 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 5.727,30 TL ve faaliyet gideri 315.366.805,17 TL olan Üniversite, 2022 yılını 35.336.935,29 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 4.842.467,29 TL, gider toplamı 4.372.005,59 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 470.461,70 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2022 yılı gelir toplamı 848.099,84 TL, gider toplamı 782.550,25 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 65.549,59TL kâr ile tamamlanmıştır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar

aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin

hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

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

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

##### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, İdari İnsan Kaynakları Yönergesi Taslağı olarak hazırlanmış, hazırlanan bu taslak iç ve dış paydaşlar ile Üniversitenin birimlerine duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum

çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

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

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

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

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

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

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1’i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.



---

---

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

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

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi**

Taşınmazlara ait bakım ve onarım niteliğindeki değer artırıcı harcamaların, ilgili varlığın kayıtlı değerine eklenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar hesap grubu ile ilgili “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170'inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ve bunlar dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım, onarım ve harcamaların gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” konulu 47 Sıra No.lu Genel Tebliğ'in “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te yer alan taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan ve değer artırıcı harcama olarak kabul edilen giderlerin ilgili duran varlığın maliyetine

ekleneceği düzenlenmiştir. Bu kapsamda, taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir mahiyetindeki harcamalardan değer artırıcı nitelikte olanların 630 Giderler Hesabı yerine ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmesi gerekmektedir.

Üniversitede 2022 yılında yapılan bakım ve onarım harcamalarından varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini ve sağlanan faydayı artıran 7.229.780,56 TL'nin varlığın kayıtlı değerine eklenmeyerek giderleştirilmesi sonucunda; bilançoda 252 Binalar Hesabında ve 251 Yeraltı Yerüstü Düzenleri hesaplarında eksik, 630 Giderler Hesabında ise aynı tutarda fazla gösterime neden olunmuştur.

Söz konusu tespit kurum tarafından 02.02.2023 tarih ve 2023/728 sayılı muhasebe fişi ve 03.06.2023 tarih ve 2023/5310, 2023/5311, 2023/5312 sayılı muhasebe işlem fişleri ile düzeltilmiştir.

## **BULGU 2: Takipteki Alacakların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi**

Üniversite tarafından, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden vadesinde ödenmeyen taşınmaz kira gelirleri 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmemektedir.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği' nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın, mevzuatı gereğince, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Diğer taraftan "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 55'inci maddesinde, Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin takibe alma işlemlerine ilişkin bir takım açıklamalara yer verilmiş olup, söz konusu açıklamalar uyarınca; ilgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilmeli, takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Söz konusu bildirimler sonucunda, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği' nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesi hükümlerine göre, takibe alınan alacaklar 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmelidir.

Kurumun mali tablolarında 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının bakiyesinde herhangi bir tutarın yer almadığı, ancak Hukuk Müşavirliğinden alınan takipli alacaklar

listesinde 5 adet kiracıdan toplam 537.838,61 TL kira alacağına takibe alındığı tespit edilmiştir. Bu durum mali tabloların olması gerekenden eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında 2022 yılına kadar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 51, 52, 53, 54, ve 55'inci maddeleri doğrultusunda bulguda yapılması istenen şekilde yürütüldüğünü, ancak, 2022 Yılında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılan incelemede aynı hususla ilgili tespit sonrasında, ilgili Bakanlığın raporu gereğince düzeltici işlem olarak Yönetmelik'in 298'inci maddesi'nde yer alan hükümler çerçevesinde muhasebe kayıtlarında işlem tesis edilmeye başlanıldığı ifade edilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 298'inci maddesinin a bendinin 1 no'lu alt bendinde, peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600 Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ancak bulgu konusu husus peşin tahsil edilen gelir değil, vadesi geldiği halde ödenmeyen ve takipli alacak konusu olan kira gelirlerinden alacaklardır. Yani peşin tahsil edilen bir gelirden değil idarenin hukuki takibe alınmış alacağından bahsedilmektedir. Bunun da yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümleri gereği ilgili hesaplarda takip edilmesi ve mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Netice itibariyle, hukuk birimlerince takibe alınan alacaklar Yönetmelik hükümleri gereğince gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilmeli ve ilgili muhasebe kayıtları yapılmalıdır.

### **BULGU 3: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazlardan Tahsise Konu Olanların Mali Tablolarda Gösterilmemesi**

Üniversite tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen arazi ve arsalar için gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 171'inci maddesinde bu hesabın; kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, "Hesabın işleyişi" başlıklı 172'nci maddesinde ise tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu

idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan denetimde niversite tarafından diğer kamu idarelerine taşınmaz tahsis edildiği halde, 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kayıtlı 8.765.752,86 TL tutarındaki varlık söz konusu hesaplardan çıkarılmadığı gibi söz konusu varlıkların/varlığın 500 Net Değer Hesabında da takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

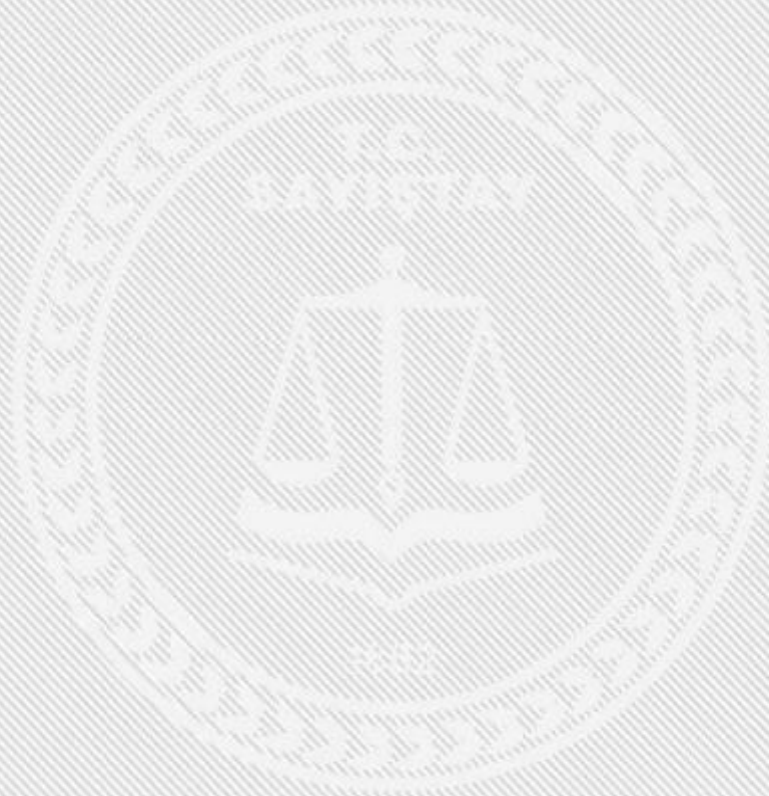
Söz konusu tespit kurum tarafından 03.06.2023 tarih ve 2023/5315 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

## **B. DİğER BULGULAR**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<https://www.sayistay.gov.tr>

# KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR



# BARTIN ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLOLARI

## BİLANÇO

Kurum Kodu: 488

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yıl: 2022

	AKTİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar TL
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>72.058.180,60</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>4.400.152,80</b>
102	BANKA HESABI	41.000,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	4.348.850,20
105	DÖVİZ HESABI	10.302,60
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>46.642.545,00</b>
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	46.642.545,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00
<b>13</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>4.142.753,94</b>
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	4.142.753,94
<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>1.235.238,52</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.235.238,52
<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>6.532.818,41</b>
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.532.818,41
<b>16</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>9.104.671,93</b>
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.104.671,93
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>247.525.709,79</b>
<b>22</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>1.131.430,20</b>
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.131.430,20
<b>24</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.000,00
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>246.394.279,59</b>
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.972.390,08
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.892.821,49
252	BİNALAR HESABI	131.430.827,24
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	30.420.449,37
254	TAŞITLAR HESABI	5.542.558,58
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	43.999.026,16
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-78.402.599,12
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	101.163.076,72
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	375.729,07
<b>26</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
260	HAKLAR HESABI	6.873.754,35
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.873.754,35

	PASİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar TL
<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.356.870,86</b>
<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>4.048.425,59</b>
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.159.805,93
333	EMANETLER HESABI	888.619,66
<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>3.291.520,18</b>
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.845.122,73
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	423.507,29
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	22.890,16
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER	0,00
<b>37</b>	<b>Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
<b>38</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>16.925,09</b>
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	16.925,09
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>16.931.562,41</b>
<b>43</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>1.450.302,85</b>
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.450.302,85
<b>47</b>	<b>Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>15.481.259,56</b>
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	15.481.259,56
<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>295.295.457,12</b>
<b>50</b>	<b>Net Değer</b>	<b>166.887.595,19</b>
500	NET DEĞER HESABI	166.887.595,19
<b>57</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>542.452.793,40</b>
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	542.452.793,40
<b>58</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>-449.381.866,76</b>
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-449.381.866,76
<b>59</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>35.336.935,29</b>
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.336.935,29

<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	591.949,35
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-591.949,35

**AKTİF TOPLAMI 319.583.890,39**

**PASİF TOPLAMI 319.583.890,39**

Bilanço Dipnotları:		Cari Yıl Tutar TL
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.026.023,54
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.026.023,54
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.327.316,34
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	24.327.316,34
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.952.082,52
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.952.082,52
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	194.730,38
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	194.730,38
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	1.841.180,71
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	9.765.402,45
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	11.606.583,16



# FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 488

Adı: BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yılı: 2022

Hesap Kodu	Kod1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl Tutar TL	Hesap Kodu	Kod1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl Tutar TL
630		GİDERLER HESABI	315.366.805,17	600		GELİRLER HESABI	350.709.467,76
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	219.712.839,72	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.990.652,09
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.856.052,41	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	325.778.768,84
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.471.988,22	600	05	Diğer Gelirler	10.073.295,99
630	05	Cari Transferler	5.587.694,22	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	866.750,84
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	130.756,21	600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	20.394.519,10	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.885.357,09	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	5.727,30
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.869.676,59	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.415,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.433.650,35	610	05	Diğer Gelirler	312,30
630	99	Diğer Giderler	24.271,26				

**GİDERLER TOPLAMI**

**315.366.805,17**

**NET GELİR TOPLAMI**

**350.703.740,46**

**FAALİYET SONUCU (+/-)**

**Cari Yıl**

**35.336.935,29**

**GİDERLER TOPLAMI(A) : 315.366.805,17**

**GELİRLER TOPLAMI(B) : 350.709.467,76**

**İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI(C) : 5.727,30**

**NET GELİR(D = B-C) : 350.703.740,46**

**FAALİYET SONUCU (D-A) : 35.336.935,29**

## **KAMU İDARESİNE BİLDİRİLECEK DİĞER HUSUSLAR**

Sayıştay Denetim Raporunda yer verilmemekle birlikte izlenmek üzere idarenize bildirilmesi uygun görülen bulgulara aşağıda yer verilmiştir.

Bulgularda yer alan hususların takip eden Sayıştay denetim raporlarında yer almayacağına izleme sonucunda karar verilecektir.

### **BARTIN ÜNİVERSİTESİ**

#### **BULGU 1: Mevzuatta Öngörülen Koşullar Sağlanmadığı Halde Pazarlık Usulünün Uygulanması**

Üniversite tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) bendinde öngörülen şartlar oluşmadığı halde, mal alımı ihalelerinin pazarlık usulü ile yapıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinin dördüncü fıkrasında, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu ve diğer ihale usullerinin sadece Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinde ise temel ihale usulleri arasında sayılmayan pazarlık usulü ile ihale yapılabilecek haller sayılmıştır. Mezkûr maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde, doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması halinde pazarlık usulü ile ihale yapılabileceği belirtilmiştir.

Mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, önceden beklenen ve bilinen olaylar ile yine önceden öngörülebilir ihtiyaçlar, yapım tekniği açısından özellik arz etmeyen veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği bulunmayan işlerin 4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında değerlendirilme imkânı bulunmamaktadır.

Bir durumun, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendi açısından, "idarece

öngörülemeyen olay” içerisinde değerlendirilebilmesi için; durumun idare tarafından “öngörülemez”, “olağan dışı” ve “idarenin iradesinden bağımsız” nitelikte olması gerekmektedir. Bunun yanında pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesi için diğer şartların yanında ihalenin ivedi olarak yapılmasının da zorunlu olması gerekmektedir.

Bununla beraber, ihalenin ivedi olarak yapılması şartı tek başına yeterli olmayıp ivedilik Kanun’da belirtilen doğal afet, salgın hastalık, can veya mal kaybı gibi ani ve beklenmeyen ve idarenin önceden öngöremediği gibi özel şartlara bağlanmıştır.

Bir işin acilen yapımına idarece karar verildiği durumlarda Kanun’da belirtilen diğer şartlar mevcut değil ise, pazarlık usulü ile ihaleye çıkılması mümkün görülmemektedir.

Üniversite tarafından proje kapsamında yapılan araç alımları, projenin bitiş tarihinin yaklaşması gerekçesiyle anılan Kanun’un 21’inci maddesinin (b) bendi kapsamında ihale edilmiştir. Bu işlerin temel ihale usulleri tercih edilerek ihale edilmemesi ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21’inci maddesinin (b) bendine göre gerekli şartlar oluşmadığı halde istisnai bir ihale usulü olan pazarlık usulü tercih edilerek ihale edilmesi anılan madde hükümleri yanında Kanun’un 5’inci maddesinin birinci ve dördüncü fıkralarında yer alan ihale ilkelerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç itibariyle, proje kapsamında yapılan araç alımı ihalelerinin, davet edilecek isteklilerinin idare tarafından belirlendiği ilansız pazarlık ihale usulü ile yapılması ile tüm isteklilerin teklif verebildiği açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılması halinde oluşacak rekabet ortamı karşılaştırıldığında, açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulünün sağladığı üstünlük ve fayda açıktır.

Kamu İdaresinin cevabında, ilgili alımlara ilişkin izinlerin ve ödenek aktarımlarında yaşanan gecikmeler, alım yapılan dönemde tedarikte yaşanan kısıtlamalar, aynı alıma ilişkin yapılan açık ihalenin istekliler tarafından teknik şartnameye uygun mal sunulamaması sebebiyle iptal edilmesinden ve projenin süresinde tamamlanamama riskinden dolayı pazarlık usulü ihale yapıldığını belirtmiştir. Ancak açık ihalenin sonuçlandırılmama sebebi, teknik şartnamenin piyasada Üniversitenin ihtiyacını karşılayacak olan bütün malları kapsayacak şekilde hazırlanmamış olmasıdır. Ayrıca yukarıda bahsedilen sebepler önceden öngörülemez ve önlenemez nitelikte değildir.

Bu nedenle, kaynakların verimli kullanılması ve kamu yararının korunmasını sağlamak amacıyla gerekli şartlar oluşmadan ihalelerin istisnai bir usul olan pazarlık usulüne göre ihale

---

edilmemesi için İdare tarafından gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılara Mevzuatında ve Kira Sözleşmelerinde Öngörülen Yaptırımların Uygulanmaması**

Üniversite tarafından tahsili yapılamayan taşınmaz kira bedelleri bulunmasına rağmen ilgili kiracılarla bağitlanan kira sözleşmesinde ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen müeyyidelerin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde; sözleşme yapıldıktan sonra müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatın gelir kaydedileceği ve sözleşmenin feshedilerek hesabın genel hükümlere göre tasfiye edileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müşteriler hakkında, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin sicillerine işleneceği belirtilmiştir.

Üniversite tarafından kiraya verilen kantin, çay ocağı gibi yerlere ilişkin hazırlanan şartname ve İdare ile kiracılar arasında imzalanan kira sözleşmelerinin 11'inci maddesinin ikinci fıkrasında; kiracının, taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi, üst üste iki taksidin vadesinde ödenmemesi gibi hallerde, kira sözleşmesinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62'nci maddesine göre tebligat yapmaya gerek kalmaksızın idarece feshedilerek, kesin teminatı gelir kaydedileceği ve cari yıl kira bedelinin yüzde yirmibeşi tazminat olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca aynı maddenin üçüncü fıkrasında; taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen kiracı hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesi uyarınca işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Mevzuat ve sözleşme hükümleri değerlendirildiğinde, taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen kiracıların sözleşmelerinin feshedilip, teminatlarının gelir kaydedilmesi, sözleşmede belirtilen oranda tazminat alınması ve bu kiracıların ihalelere katılmaktan geçici yasaklaması için ilgili bakanlığa bildirilmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından kiraya verilen gibi yerlerin kiracıları, kira tutarlarını ödeme taahhütlerini şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak hukuki süreçlerin başlatıldığını ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin taahhüdünü yerine getirmeyen kiracılara nedenlerini açıkça belirterek en az on gün süreli ihtar çektikten sonra durumun devam etmesi halinde kira sözleşmesinin feshedilmesi, kesin teminatın gelir kaydedilmesi, sözleşmede belirtilen oranda tazminat alınması, kiracının ihalelerden yasaklanması ve derhal tahliye işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Kamu İdaresine Ait Taşınmazların Kira Sözleşmelerinin Noter Tasdikli Olmaması**

Üniversitenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale ile kiraya verdiği taşınmazların kira sözleşmelerinin notere tescil ettirilmediği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Sözleşme yapılmasında müteahhit veya müşterinin görev ve sorumluluğu" başlıklı 57'nci maddesinin birinci fıkrasında; sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhit veya müşterinin 31 inci maddeye göre onaylanan ihale kararını izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi, idareye vermek zorunda olduğu ifade edilmiştir.

Söz konusu Kanun'a göre ihale komisyonunun verdiği kararın harcama yetkilisince onaylanmasından sonra 15 gün içinde ihale üzerine bırakılan kişi noter tarafından tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, Bundan sonraki süreçlerde bulguya konu olan hususlarda daha da yüksek bir hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Üniversitenin söz konusu Kanun kapsamında ihale ile kiraya verilen taşınmazlarının

---

---

kira sözleşmelerinin notere tescil ettirilmediği anlaşılmış olup yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre Üniversitenin taşınmazlarına ait kira sözleşmelerinin notere tescil ettirilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Teknik Şartnamelere Konulan Kriterlerin İhtiyaca Uygun Bütün Piyasa Ürünlerini Kapsamaması**

Üniversite tarafından ihalesi yapılan ve sözleşme imzalanan mal alımları teknik şartnamelerinde, mal/malzeme özellikleri belirlenirken ihtiyaca uygun olan piyasadaki tüm ürünlerin dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Şartnameler" başlıklı 12'nci maddesinde, ihale konusu mal alımlarının her türlü özelliğini belirten idari ve teknik şartnamelerin idarelerce hazırlanmasının esas olduğu, belirlenecek teknik kriterlerin, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacağı, rekabeti engelleyici hususlar içermeyerek bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacağı, ihale konusu mal alımlarının teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verileceği, varsa ulusal ve/veya uluslararası teknik standartlara uygunluğu sağlamaya yönelik düzenlemeler de yapılabileceği, bu şartnamelerde teknik özelliklere ve tanımlamalara yer verileceği, belli bir marka, model, patent, menşei, kaynak veya ürün belirtilemeyeceği ve belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Teknik şartnamede yer alacak hükümler ve talep edilecek her husus; tereddüde, yanlış anlamaya ve bir isteğin diğeri ile çelişmesine imkan bırakmayacak şekilde, açık ve kesin olmalıdır. Teknik şartnameler ihtiyaca uygun tüm üretici firmaların ürünlerini kapsayacak ve böylece rekabet ortamını sağlayacak şekilde hazırlanmalıdır. Teknik şartnamede sayılar ile ifade edilen teknik kriterlere tolerans verilmelidir.

Üniversite tarafından teknik şartname hazırlanırken ihtiyaca uygun piyasadaki bütün mal dikkate alınmadığından açık ihale şeklinde yapılan alım ihtiyaca uygun mal numunesi getirilmesine rağmen teknik şartnameye uygun olmamasından dolayı sonuçlandırılmamıştır. Teknik şartnamede, ihtiyaca uygun tüm üretici firmaların ürünlerini kapsayacak şekilde gerekli düzeltmeler yapılmış ve ilk ihalede numune olarak getirilen mal alınmıştır.

Kamu İdaresinin cevabında, ilgili alıma ilişkin yapılan açık ihalenin istekliler tarafından teknik şartnameye uygun mal sunulmaması sebebiyle iptal edilmesinden dolayı pazarlık usulü

---

ihale yapıldığını belirtmiştir. Ancak açık ihalenin sonuçlandırılmama sebebi, teknik şartnamenin piyasada Üniversitenin ihtiyacını karşılayacak olan bütün malları kapsayacak şekilde hazırlanmamış olmasıdır.

Bu durumda; kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını ve ihalelerde rekabet ortamını sağlamak için, İdare tarafından hazırlanan teknik şartnameler, ihtiyaca en uygun olan piyasadaki tüm malların teknik kriterleri dikkate alınarak ve belirtilen hususlar çerçevesinde hepsini kapsayacak şekilde hazırlanmalıdır.

### **BULGU 5: İhale Dokümanında Belirlenen Eğitim Şartının Yerine Geldiğinin Anlaşılabilmesi**

Üniversite tarafından sözleşmeye bağlanan mal alımlarında, ihale dokümanlarında belirtilen eğitim şartının yükleniciler tarafından tam olarak yerine getirilip getirilmediği anlaşılabilmiştir.

Mal Alımına Ait Tip Sözleşme’de, temin edilecek mal/malların, ihale dokümanı, sözleşme ve eklerinde yer alan düzenlemelere uygun şekilde teslim edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Üniversite tarafından imzalanan Mal Alımların Ait Sözleşme’nin “Eğitim” başlıklı 17’nci maddesinde, yüklenici veya yüklenici tarafından bulunan yetkili kuruluş ya da kuruluşların, idarenin personeline eğitim vereceği belirtilmiştir.

Yine İdare tarafından hazırlanan teknik şartnamelerde; yüklenicinin, ilgili personele gerekli ve yeterli eğitimi kapsam ve süre bakımından uygulamalı olarak vermekle yükümlü olduğu, yapılacak olan eğitim ile ilgili yazılı ve/veya medya materyallerinin eğitim alan personele sağlanması ve eğitimin belgelendirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

İhale işlem dosyaları üzerinden yapılan denetimlerde, cari yıl içerisinde gerçekleştirilen baskı makinesi alımı, insan bilgisayar etkileşimi laboratuvar sistem alımı, sağlık malzemeleri ve makine teçhizatı alımı, vakumlu yüksek sıcaklık fırını ve gaz adsorpsiyon cihazı alımında yükleniciler tarafından sözleşme ve şartname hükümlerine göre verilmesi gereken eğitimlerin verilip verilmediği anlaşılabilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, bahsedilen alımlara yönelik eğitimlerin verildiği ifade edilmiş ise de, gönderilen belgeler bulguda bahsedilen alımların tamamını kapsamamaktadır. Kısımlara bölünerek alımı yapılan 16 Kalem Sağlık Malzemesi ile Muhtelif Makine ve Teçhizat

---

Alımı ihalesinin tamamı iki yüklenici tarafından tedarik edilmiş olmasına rağmen, bir yüklenicinin vermiş olduğu eğitim dokümanları gönderilmiştir. Ayrıca Vakumlu Yüksek Sıcaklık Fırını ile Gaz Adsorpsiyon Cihazı alımı için ihale dokümanına en az yedi gün verilmesi gereken eğitim gönderilen belgelere göre üç gün verilmiştir.

Sonuç olarak; Üniversite tarafından, personele mal/malların teknik özellikleri, çalışma prensipleri gibi konuları içeren, ayrıntıları teknik şartnamede ve sözleşmede belirtilen eğitimlerin verildiğinin anlaşılması için, tutanak veya idare tarafından belirlenecek diğer yöntemlerle kanıtlanması ve ihale işlem dosyasına eklenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 6: Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi**

Üniversite tarafından, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre yapılan ihaleler için alınan nakit teminatların işin sonunda ilgisine iade veya hazineye gelir aktarımı işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde; taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların; yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısının, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanının, yapım işleri dışındaki işlerde ise Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısının, garanti süresi dolduktan sonra kalanının, garanti süresi öngörülme hallerde ise tamamının yükleniciye iade edileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "İade edilemeyen teminatlar" başlıklı 14'üncü maddesinde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektuplarının hükümsüz kalacağı ve bankasına iade edileceği, teminat mektubu dışındaki teminatların sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedileceği ifade edilmiştir.



---

Üniversite tarafından 4734 sayılı Kanun'a göre ihale edilen ve sözleşme imzalanan işler için alınan nakit kesin teminatların taahhüdün tamamlanmış olmasına rağmen geri verilmediği ve Üniversitenin hesaplarında kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Bu durumda Üniversite, söz konusu nakit teminatların ilgisine iadesi için yazılı uyarıda bulunma ve uyarıda bulunulmasına rağmen iade edilemeyen nakit teminatların hazineye gelir aktarımı işlemlerini gerçekleştirmemiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, teminatlara ilişkin ilgili firmalarla gerekli yazışmalar yapıldığı ifade edilmiştir.

Üniversite tarafından ilgili mevzuatlar gereği alınan nakit kesin teminat tutarlarının süresinin takip edilmesi, süresinin bitim tarihinden sonra yazılı uyarıda bulunulması ve idarenin yazılı uyarısına rağmen iki yıl içinde talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen nakit kesin teminat tutarlarının sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Taşınır Geçici Alındı Belgesinin Düzenlenmemesi**

Üniversite tarafından, denetim, muayene ve kabul işlemleri taşınırın tesliminden hemen sonra yapılamayan mal/malzeme tedarikleri için Taşınır Geçici Alındı belgesinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 15'inci maddesinde; Taşınır Geçici Alındısının muayene ve kabul işlemi derhal yapılamayan hallerde, taşınırların geçici olarak teslim alınmasında düzenleneceği, alındının birinci nüshasının taşınırı teslim edene verileceği, muayene ve kabul işleminden sonra kabul edilen taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlenip, bu fişin tarih ve numarası geçici alındının dosyasında saklanan ikinci nüshasının üzerine kaydedileceği, muayene ve kabul işleminden sonra kabul edilmeyen taşınırlarda ise ilgiliye verilen Taşınır Geçici Alındısının geri alınarak dosyasındaki ikinci nüshasıyla birleştirileceği, alındının geri alınamaması halinde ise ikinci nüshası üzerine durumu belirtir açıklama yapılacağı ifade edilmiştir.

Taşınır Geçici Alındısı üzerine harcama biriminin bulunduğu il ve ilçenin adı ve kodu, taşınır kayıtlarının tutulduğu ve taşınır kayıt yetkilisinin bağlı olduğu harcama biriminin adı ve kodu, harcama birimine hizmet veren muhasebe biriminin adı ve kodu, taşınıra ilişkin faturanın veya irsaliyenin tarihi, geçici olarak alınan taşınırın nereden geldiği yazılarak, taşınır kayıt yetkilisi bilgileri ile birlikte tarih atılıp imzalanarak birinci nüshası taşınırı teslim edene verilir.

---

Üniversite tarafından her türlü mal/malzeme, demirbaş alımlarının muayene ve kabul işlemleri derhal gerçekleştirilmemesine rağmen taşınırın geçici olarak alındığını, yüklenicinin malı veya malları zamanında teslim edip etmediğini tevsik edici belge olan Taşınır Geçici Alındı belgesi düzenlenmemektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, bundan sonraki mal alım süreçlerinde bulgu konusu hususa özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; ihale mevzuatına göre alımı yapılan, ilgili denetim muayene ve kabul işlemleri hükümlerine göre muayene ve kabulü derhal yapılamayan malın veya malların ihale dokümanına uygun olarak süresinde teslim edilip edilmediğinin anlaşılabilmesi için Taşınır Geçici Alındı belgesinin düzenlenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 8: Yapım İşlerinde Malzeme Numunelerinin Bulunmaması**

Üniversite tarafından anahtar teslimi götürü bedel ile sözleşmeye bağlanan yapım işi imalatlarında kullanılan malzeme numunelerinin geçici kabule kadar saklanmadığı tespit edilmiştir.

Yapım işleri Genel Şartnamesi'nin "Yapı denetim görevlisinin yetkileri" başlıklı 15'inci maddesinin 2'nci fıkrasında; yüklenicinin kullanacağı her türlü malzemeyi yapı denetim görevlisine gösterip iş için elverişli olduğunu kabul ettirmeden iş başına getiremeyeceği, 4'üncü fıkrasında ise; yapı denetim görevlisince kabul edilen malzemelerden mümkün olanların örneklerinin mühürlenerek işin geçici kabulüne kadar saklanacağı belirtilmiştir.

Şartname hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, imalatlarda kullanılacak malzemeler için yapı denetim görevlisinden yazılı olarak onay alınmalı ve onaylanan malzemelerin numunesi mühürlenerek geçici kabule kadar muhafaza edilmelidir. Böylelikle, İdare ve yüklenici arasındaki anlaşmazlıklarda söz konusu numuneler kanıt teşkil edecektir. İdarenin kontrol teşkilatı dışındaki paydaşları da bu sayede etkin bir inceleme ve kontrol yapabilecektir.

Üniversite tarafından, geçici kabulü yapılan bakım onarım, çevre düzenleme ve altyapı işleri ile engelsiz yaşam alanı yapım işlerinde malzeme numune örneklerinin halihazırda bulunmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, bundan sonraki süreçlerde bulgu konusu hususa daha yüksek hassasiyetle dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yapım işlerinde imalatlarda kullanılan malzeme numunelerinin geçici kabule kadar saklanması, hem etkin bir inceleme ve kontrol mekanizması oluşturulması hem de İdare ile yüklenici arasındaki anlaşmazlıklarda kanıt oluşturması açısından gerekli olmaktadır.