T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM BULGULARI 7
8. EKLER 12

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AR-GE	Araştırma Geliştirme
A.Ş	Anonim Şirket
EPC	European Patent Convantion
GTÜ	Gebze Teknik Üniversitesi
GTÜ112	Gebze Teknik Üniversitesi 112 projesi
PTC	Patent Cooperation Treaty
R.G.	Resmi Gazete
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TGB	Teknoloji Gelişim Bölgesi
TTO	Teknoloji Tanıtım Ofisi
TÜBİTAK	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır İşlemlerde Mevzuatın Öngördüğü İşlemlerin Tam ve Doğru Şekilde Yapılmaması

2. Süresinde Mahsup Edilmeyen Avans ve Krediler İçin Faiz Hesaplanmaması

3. Kurum Personelinin İzin, Rapor ve Görevlendirmelerinin Elektronik Ortamda Birbiri ile Entegre Olmayan Yapılarda Takip ve Kontrol Edilmesi

4. Bilimsel Araştırma Projelerinde Bitirme Raporunu Zamanında Vermeyen Projelere İlişkin Yaptırımda Bulunulmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gebze Teknik Üniversitesinin temelini oluşturan Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü 3837 Sayılı Kanun ile kurulmuş, eğitim öğretim faaliyetlerine 10 Ekim 1994 tarihinde Gebze ilçe merkezinde başlamıştır. 21.10.2014 tarihli ve 6562 sayılı Kanun ile Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsünün adı Gebze Teknik Üniversitesi olarak değiştirilmiş, bir fakülte kapatılmış, bir fakülte ile bir enstitünün adı değişmiş ve 7 yeni enstitü kurulmuştur. Gebze Teknik Üniversitesinin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu hükümlerine göre belirlenmiştir.

Gebze Teknik Üniversitesi, T.C. Anayasasının 130 uncu ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12 nci maddesinde sayılan görevleri yerine getiren bir Yükseköğretim Kurumudur. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminin yürürlüğe girmesinden sonra Üniversitenin yapılanmasına ilişkin mevzuat ile amaç ve görevlere ilişkin bir değişiklik olmamıştır.

www.balioglu.net

Üniversite, 2019 yılı sonu itibarıyla 4 fakültesinin 18 lisans bölümünde ve 9 enstitüsünün 63 lisansüstü (tezli/tezsiz yüksek lisans ve doktora) programında eğitim-öğretime devam etmektedir

Üniversitenin Tabi Olduğu Mevzuat:

Kanunlar

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,
2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu,
2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu,
2923 sayılı Yabancı Dil Eğitimi ve Öğretimi İle Türk Vatandaşlarının Farklı Dil ve Lehçelerinin Öğrenilmesi Hakkında Kanun,3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,
4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,

6245 sayılı Harcırah Kanunu,

Yılı Bütçe Kanunu

Kanun Hükmünde Kararnameler

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname.

Yönetmelikler

Akademik Teşkilât ve Öğretim Elemanları İle İlgili Yönetmelikler

Eğitim-Öğretim ve Öğrencilerle İlgili Yönetmelikler

Örgüt Yapısı İle İlgili Yönetmelikler

Yayınlarla İlgili Yönetmelikler

Gebze Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği

5018 Sayılı Kanun Kapsamında İkincil Mevzuat Olarak Hazırlanan Yönetmelikler

İlgili Diğer Yönetmelikler

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitede merkez teşkilatı olarak 4 Fakülte, 9 Enstitü, Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm, Genel Sekreterlik Altında İdari Birimler, 2 Araştırma ve Uygulama Merkezi ile Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır. Üniversitenin teşkilat yapısı web sitesinde güncel olarak paylaşılmaktadır. Üniversitede 2019 yılsonu itibarıyla:

606 Akademik Personel,

14 Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Akademik Personel,

301 İdari Personel

88 Sürekli İşçi görev yapmaktadır

Bağlı, ilgili ve ilişikli kurumlar, Milli Eğitim Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığıdır.

1.3. Mali Yapı

Gebze Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kuruluştur.

Gebze Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde üç yıllık olarak hazırlanmaktadır. Muhasebe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve eki Yükseköğretim Kurumları Detaylı Hesap Planına tabi olarak yürütmekte ve Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi esaslarına göre gerçekleştirilmektedir. Mali raporlama kapsamında anılan Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde sayılan mizan cetveli ve temel malî tablolar ile diğer mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (BKMYBS) üzerinden yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Üniversite bütçe ödenekleri Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tespit edilmekte, giderler hazine yardımı ve öz gelirler ile finanse edilmektedir.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 132.055.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 19.963.934.94 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 152.018.934,94 TL olmuştur. Bu tutarın 150.455.914,82 TL'si harcanmıştır. Toplam ödeneğe göre harcamaların gerçekleşme oranı % 99 olmuştur.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçesi Ödenek-Harcama Gerçekleşme Tablosu

Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Gider	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
132.055.000,00 TL	152.018.934,94 TL	150.455.914,82 TL	99

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçesi Ekonomik Sınıflandırma Giderleri

Bütçe Giderinin Türü	Toplam Ödenek	Bütçe Gideri
01-Personel Giderleri	88.071.900,00	87.841.268,64
02-SGK Devlet Primleri Giderleri	12.842.000,00	12.811.095,71

03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.044.914,00	14.497.666,11
05-Cari Transferler	5.445.549,00	4.704.078,33
06-Sermaye Giderleri	30.614.571,94	30.601.806,03
Genel Toplam	152.018.934,94	150.455.914,82

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçesi Ekonomik Sınıflandırma Gelirler

Bütçe Gelirinin Türü	Tahsilat Tutarı	Red Ve İade	Net Tahsilat
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.350.003,16	51.266,50	4.298.736,66
04-Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	150.156.411,94	0	150.156.411,94
05-Diğer Gelirler	10.445.696,46	9.090.524,33	1.355.172,13
Genel Toplam	164.952.111,56	9.141.790,83	155.810.320,73

www.balioglu.net

Gebze Teknik Üniversitesinin ayrı bir bütçe ve muhasebe sistemi üzerinden hizmetlerinin yürütüldüğü döner sermaye işletmesi de bulunmaktadır

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya 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 yürütülüp 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 kâğıtlar sayım tutanağı,

●İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

●Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

●Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

●Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları 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 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda yapılan incelemeler sonucunda; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Kurum İç Kontrol Eylem Planını hazırlayarak yayınlamış ve "Kamu İç Kontrol Standartları" na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmuştur.

Kurumda ön mali kontrol sistemi ve iç denetim birimi kurulmuştur. Norm kadro cetvelinde yer alan 2 adet iç denetçi kadrosu için iç denetçi ataması yapılmıştır.

İç denetim birimince 2019 yılı Ocak ayında "Taşınır Mal İşlemleri" denetimi sonucu hazırlanan rapor sunulmuştur. Birimlere ait bulgular eylem planına bağlanmıştır. 2019 yıl sonu itibariyle eylem planlarının gerçekleşmeleri oluşmamıştır.

Üst yöneticinin önerileri ve yeni bir birim olmasından dolayı 2019 yılında risk düzeyi en yüksek denetim alanları dikkate alınarak "Burs İşlemleri Süreci" süreci 2019 Yılı İç Denetim Programına alınmış ve denetimine başlanmış ancak sonuçlanmamıştır.

2019 yılı iç denetim programı uygulamaya konulmuş olup her yıl risk değerlendirmesi ve denetim sonuçlarına göre gözden geçirilerek yeniden hazırlanacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Teknik Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

www.balioglu.net

BULGU 1: Taşınır İşlemlerde Mevzuatın Öngördüğü İşlemlerin Tam ve Doğru Şekilde Yapılmaması

Taşınır malların kayıt numaralarının, zimmetle verilen yerlerde bulunmadığı ve terkin işlemi yapılması gerekenlerin yapılmadığı ve yılsonu kapanış kayıtlarının yılı sayımı yapılmaması nedeniyle fiili durum ile kayıtlı durumun uyuşmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Sorumluluk" başlıklı 5 inci maddesinde,

“(1) Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.

(2) Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmal sonucu kırılan, bozulan

veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir." hükmünü amirdir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin ‘’Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri’’ başlıklı 6 ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde ayrıca izah edilmiştir.

Bu bağlamda olmak üzere, harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri tarafından, taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinin tüm aşamalarında taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesinde, azami hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Süresinde Mahsup Edilmeyen Avans ve Krediler İçin Faiz Hesaplanmaması

Bilimsel Araştırma Projeleri için verilen avans ve kredi evraklarının incelenmesinde avans ve kredi işleminde mahsup sürelerine uyulmadığı ve mahsubu geciken avans için faiz hesaplanmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ‘Ön Ödemelerde Mahsup Süresi ve Sorumluluk’ başlıklı 11 inci maddesinde;

“Her mutemet ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında ayrıca belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde ise üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlüdür. Bakanlık, zorunlu hallerde mahsup süresini ayrıca belirlemeye yetkilidir. Mahsup süresi, avansın verildiği veya kredinin açıldığı güne, son ayda tekabül eden günün mesai saati bitiminde; sürenin bittiği ayda avansın verildiği veya kredinin açıldığı güne tekabül eden bir gün yok ise, süre o ayın son gününün mesai saati bitiminde sona erer.

...

Mutemetlerce süresi içinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır. Kanunen geçerli bir mazereti olmaksızın avanslarını süresinde mahsup etmeyen mutemetler hakkında, ayrıca tabi oldukları personel mevzuatının disiplin hükümlerine göre de işlem yapılır. Kurum içi veya kurum dışından görevlendirilenlere yolluk ve diğer giderleri karşılığı verilen avanslardan süresinde mahsup edilmeyenler hakkında özel kanunlarındaki hükümler uygulanır.”

denilmektedir.

2007-1 sayılı Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğde; belirtilen sürede mahsup edilmeyen avansların, mahsup edilmesi gereken tarihten itibaren, 6183 sayılı Kanunun değişik 51 inci maddesi hükmüne göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte, ilgili mutemetten tahsil edileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinde, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Yönetmeliğin 'Avans ve Mahsup İşlemleri' başlıklı 20. maddesinde, TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usullerin 'Ön Ödeme ve Mahsup İşlemleri' başlıklı 6 ncı maddesinde; belirlenen mahsup süresi sonunda kapatılmayan avans/ ön ödeme tutarları ile ilgili olarak 6183 sayılı Kanuna göre gecikme zammı oranında faiz uygulanarak ilgililerden tahsil edileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Avans ve kredi mahsup sürelerine uyulmadığı takdirde gecikilen süre için yasal faiz hesaplanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Kurum Personelinin İzin, Rapor ve Görevlendirmelerinin Elektronik Ortamda Birbiri ile Entegre Olmayan Yapılarda Takip ve Kontrol Edilmesi

Kurum personelinin İzin, rapor ve görevlendirmelerinin elektronik ortamda birbiri ile entegre olmayan yapılarda takip ve kontrol edildiği görülmüştür.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun 11 inci maddesine göre yükseköğretim kurulu başkanlığı tarafından belirlenen "ders yükü tespitinde ve ek ders ücreti ödemelerinde uyulacak esaslar" doğrultusunda öğretim elemanlarına geçici görev, sevk rapor ve izinli olmaları gibi nedenlerle haftalık ders programında belirtilen gün, saat ve yerde ders verme görevlerini yerine getirmemeleri halinde anılan mazeretlerin bitiminden sonra vermek istedikleri dersler ve yürüttükleri faaliyetler için, yönetim kurulunun ders programlarının tespitinde takip ettiği prosedüre göre haftalık ders programında yapacağı değişiklik neticesinde belirlenen tarihteki hafta esas alınarak ek ders ücreti ödenir, denilmektedir.

Burada geçici görev, raporlu-izinli günler, için ek ders hesaplanıp hesaplanmadığının, takibi amacıyla otomasyon sistemine geçilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan Demirbaşların Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun Olarak kayıtlarının Yapılmaması

Bilimsel Araştırma Projelerinde alınan demirbaşların proje bitiminden sonra proje kapsamında zimmetinde bulunan kişilerden düşülerek Fakülte ve Enstitü kayıtlarına alınmadığı ve başka çalışmalarda kullanıma sunulmadığı görülmüştür.

İdare tarafından yapılan taleplere proje yürütücülerinin zamanında cevap vermemesinden dolayı projelerin iptali sonucunda, gerekli işlemlerin yapılmaması suretiyle demirbaşların devrinde sıkıntılar yaşandığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle, yaşanan sıkıntıları gidermek amacıyla idare tarafından yönerge değişikliğine gidildiği görülmüştür.

Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında alınan demirbaşların proje bitiminden sonra alındığı yerde kaldığı, alan ve kurumdan ayrılan kişinin üzerinde kaldığı anlaşılmıştır. Bu durumun düzeltilmesi amacıyla, alınan demirbaşların ilgili fakülte veya enstitüsü Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde kayıtlarına alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektuplarının Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Gebze Teknik Üniversitesi Rektörlüğü Kimya Bölümü Bodrum Kat Yemekhane Yapım İşinin Açık İhale Usulü Yerine, Pazarlık Usulü ile Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Hizmet Alım İhalelerinde Kontrol Teşkilatı ve Muayene Komisyonu Kurulmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Yapım İşlerinin, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Yaptırılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Niteliğindeki Taşınmazların Takip Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	

www.balioglu.net