

İç Kontrol Birimi

Tarih : 25 Eylül 2013

Sayı : 39609609-010.06- 1057

Konu : Sayıştay Denetleme Sorgu Raporu

GENELGE

2013/13

Üniversitemiz 2012 Yönetim Dönemi hesaplarına ilişkin Sayıştay denetimleri sonucunda mevzuata uygun bulunmayan işler için 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 48 inci maddesi gereğince düzenlenen sorgu maddelerinin incelenmesi sonucunda aşağıda belirtildiği üzere harcama birimlerimizce karşılaşılan bazı ortak sorunlar tespit edilmiştir.

-Yurt dışına gönderilmiş Üniversitemizde görevli bazı öğretim elemanlarına eğitim öğretim ödeneği ödemelerinde kesinti yapılması gereken 2547 sayılı Kanunun 33 üncü maddesi ve 39 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında görevlendirilenler ile Kanunun 38 inci maddesi kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu Yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara bu kesintinin yapılmadığı ve ödeneklerin tam olarak ödendiği,

-Üniversitemizde görev yapmakta olan bazı öğretim elemanlarının aylıklarının hesaplanması, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunun 5 inci maddesinde yer alan hükümler uyarınca ek gösterge cetvellerinde yer alan unvan ve derecelere göre belirlenen ek gösterge rakamlarına göre hesaplama yapılması gerekirken, kadrosuna bağlı ödeme niteliği taşıyan ek gösterge aylığının ilgili kadro için öngörülen rakamdan fazla yapıldığı,

-Üniversitemizde 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasınca ödenecek “ İdari Görev Ödeneğinin ” idari görevi olmayan ve idari görev süresi biten bazı öğretim elemanlarına ödendiği,

-Üniversitemizde görev yapmakta olan bazı öğretim elemanlarına 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun 12 inci maddesinde belirtilen üniversite ödeneğinin kadrosu için öngörülen orandan fazla ödendiği,

-Üniversitemizde görev yapmakta olan bazı öğretim üyelerine 2914 sayılı Kanunla genel olarak atandıkları kadro derecelerine göre yapılan maaş ödemelerinde ek ödeme oranlarının 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname eki 1 sayılı cetvelin “C- Aylıklarını 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanuna Göre Alanlar:” başlıklı bölümünde belirtilen oranlardan farklı ve hatalı uygulandığı,

-Üniversitemizde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunun 31inci maddesine göre araştırma görevlisi kadrosu karşılık gösterilerek öğretim görevlisi olarak görevlendirilen öğretim elemanımızın maaşının hesaplanmasında 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname eki 1 sayılı cetvelin “C- Aylıklarını 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanuna Göre Alanlar:” başlıklı bölümünde belirtilen oranlardan farklı ve hatalı uygulandığı,

-Üniversitemizde araştırma görevlisi kadrolarında bulunan kişilerden 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 71inci maddesine göre idari kadrolara atanınların aylıklarının, atıldığı kadro unvanına göre ödenmesi gerektiğinden ve ilgililere yapılacak ek göstergede aylıklara ilişkin hükümler uygulanacağından, ilgili kişilere ek göstergelerin de unvanları için belirlenen ek gösterge rakamları dikkate alınarak ödeme yapılması gerekliliği dikkate alınmayarak ilgili kişilere fazla ödeme yapıldığı,

-Üniversitemizde 04.03.2009 tarih ve 27159/m. Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği kapsamında yapılan onarım, tadilat yenileme inşaatı işi ihale dosyasının incelenmesinde adı geçen yönetmeliğin 8 No’lu eki olan Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin Sözleşme ve eklerine uymayan işler başlıklı 23 üncü maddesine göre; Yüklenici firma tarafından ihale dosyasındaki imalat için tespit edilen tutardan daha düşük kaliteli imalata hatalı ödeme yapıldığı,

-Üniversitemizde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 3 üncü maddesi ve 38inci maddesi gereği kendisi tarafından kiraya verilen muhtelif taşınmazların elektrik ve su bedellerinin tahsilatına ilişkin kiracılaraya yapılan tebligatların ve ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, bu bedellerin bir kısmının tahsil edilmediği halde tahsilatın yapılması için icrai takibata başlanılmadığı, bir kısmının da geç tahsil edildiği halde sözleşmesinde öngörülen gecikme zammının tahakkukunun yapılmadığı ve tahsil edilmediği ve zamanında tahsil edilemeyen elektrik su ve doğalgaz bedelleri için anapara ve sözleşmesinde öngörülen temerrüt faizinin tahsil edilmediği,

-Üniversitemizde ek çalışma karşılıklarının ödenmesi sırasında ek ders çizelgeleri ve ders yükü tabloları üzerinde ve bankaya elektronik ortamda (CD) gönderilen banka ödeme listelerinde tahrifat yapılarak;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 33 üncü ve 71inci maddeleri birlikte değerlendirilerek bununla birlikte 2914 sayılı Yükseköğretim Kanunu uyarınca ödenecek ek ders ücretlerine göre, fiilen gerçekleştirilmemiş ek çalışmalar karşılığında öğretim üyeleri adına ek çalışma ücretleri tahakkuk ettirilip, bu tutarların personel ücretlerinin hazırlanmasıyla görevli olan personelin mevduat hesabına aktarılması ve fiilen gerçekleştirilmiş ek çalışmalar karşılığında öğretim üyeleri adına doğru olarak tahakkuk ettirilen ve bu nedenle öğretim üyesine ödenmesi gereken ücret tutarlarının personel ücretlerinin hazırlanmasıyla görevli olan personelin mevduat hesabına aktarıldığı,

-Üniversitemiz Özel Bütçesinin ve Döner Sermayesinin bankada bulunan nakit fazlalarının vadeli mevduatta değerlendirilmesinde, bazı vadeler için Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin ilgili hükümlerine aykırı şekilde referans faiz oranlarına dikkat edilmediği;

Bu itibarla, Üniversitemizin Özel Bütçesinin bankadaki nakit fazlalarının değerlendirilmesinde piyasada oluşan referans faiz oranının araştırılmadığı görülmüş. Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğindeki hükmeye aykırı bir şekilde bazı dönemler için mevduat faiz

oranı, benzer vadedeki DİBS için piyasada oluşan referans basit faiz oranından düşük kalması sebebiyle kamu zararı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede tespit edilen sorunlar ile ilgililere tebliğ edilen Sayıştay Soru Raporlarında belirtildiği üzere;

Sorguların şahısa tebliğ edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde cevaplandırılarak sorgu madde numaraları da belirtilmek suretiyle savunmaların tebliğatta belirtilen elektronik adreslere (savunma@sayistay.gov.tr-mehmetkoksel@sayistay.gov.tr) ayrı ayrı gönderilmesi,

Savunma ekinde yer alan kanıtlayıcı belgelerin tebliğatta belirtilen adrese iki nüsha olarak gönderilmesi,

Elektronik ortamda yapılan tebliğatın takip eden beş gün içinde tebliğatın tarafınıza yapılmış sayılacağı,

Savunmanın belirli süre içinde gönderilmemesi halinde sözü edilen 48inci madde hükmü uyarınca işlem yapılacağına bilgi edinilmesi ve

Savunmada duruşmada talep edip, edilmediğinin belirtilmesi gerekmektedir,

Ayrıca, sorgu maddelerine yapılacak savunmaların ve buna ilişkin ödenmesi gereken tutarların herhangi bir karışıklığa neden olunmaması için ilgili harcama birimlerince Sayıştay Sorgusunun ait olduğu yıl ve madde numarası belirtilerek, **Vakıfbank Maslak-İstanbul Şubesindeki (Banka Kodu:1500, Şube Kodu:401) 00158007296155437 no'lu Üniversitemiz Özel Bütçe Hesabına** yatırılmاسının, banka dekontlarının ve /veya savunma dökümanlarının bir nüshasının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmesi ve aşağıda belirtilen elektronik posta adreslerine iletilmesi gerektiği, hususlarına özen gösterilmesini önemle rica ederim.



Prof.Dr.Mehmet KARACA
Rektör

E-Posta : kocabey@itu.edu.tr
hmetoglu@itu.edu.tr

DAĞITIM
Tüm Teşkilat