

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ

YASAMA DÖNEMİ

27

YASAMA YILI

4

SIRA SAYISI: 231

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONU 2019 YILI MERKEZİ YÖNETİM KESİN HESAP KANUNU TEKLİFİ (1/280) RAPORU

- PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNCA KABUL EDİLEN METNE EKLİ CETVELLER (GİDER VE GELİR CETVELLERİ)
- 2019 YILI MERKEZİ YÖNETİM KESİN HESAP KANUNU TEKLİFİNE İLİŞKİN 2019 YILI GENEL UYGUNLUK BİLDİRİMİ İLE 2019 YILI DIŞ DENETİM GENEL DEĞERLENDİRME RAPORU, 190 ADET KAMU İDARESİNE AİT SAYIŞTAY DENETİM RAPORU, 2019 YILI FAALİYET GENEL DEĞERLENDİRME RAPORU VE 2019 YILI MALİ İSTATİSTİKLERİ DEĞERLENDİRME RAPORUNUN SUNULDUĞUNA DAİR SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI TEZKERESİ (3/1322)

2020

CİLT 6

Not: Bu Sıra Sayısına; elektronik ortamda
“http://www.tbmm.gov.tr/develop/owa/sirasayi_sd.sorgu_baslangic”
internet adresindeki sorgu sayfası üzerinden erişilebilmektedir.

Kanunlar ve Kararlar Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER -A (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU, ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ

36	GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	4387
37	HARRAN ÜNİVERSİTESİ	4415
38	İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ	4451
39	KAFKAS ÜNİVERSİTESİ	4481
40	KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ	4527
41	KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ	4573
42	KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ	4605
43	MERSİN ÜNİVERSİTESİ	4659
44	MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ	4717
45	HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ	4739
46	NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ	4785
47	PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ	4815
48	SAKARYA ÜNİVERSİTESİ	4881
49	SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	4919
50	ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ	4969
51	ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ	5029
52	GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ	5079
53	KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ	5095
54	KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ	5127
55	DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	5213
56	BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ	5237
57	UŞAK ÜNİVERSİTESİ	5255
58	RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ	5295
59	TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ	5325
60	AKSARAY ÜNİVERSİTESİ	5347
61	HİTİT ÜNİVERSİTESİ	5375
62	YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ	5403
63	ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ	5437
64	ORDU ÜNİVERSİTESİ	5487

ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER-A
(5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

**A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU,
ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK
TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ**

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

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

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 Yaptırırda Bulunulmaması

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.

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

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 ilişkili 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.

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

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

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. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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.

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 Aktarılabacak 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.

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 görölmüştür.

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 görölmüştür.

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.

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 Yansıtması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.31	Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	N Yılı 2019	N Yılı 2019
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	N Yılı 2019
1 DÖNEM VARLIKLAR		23.840.175,84	
10 HAZİR DEĞERLER		17.814.173,30	
102 BANKA HESABI		15.843.291,97	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.870.911,33	
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.384.000,00	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.384.000,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		496.688,61	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLI HESABI		496.588,61	
15 STOKLAR		191.845,14	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		191.845,14	
16 ÖN ÖDEMELER		3.983.688,79	
162 BÜTÇE DİSİ AVANS VE KREDİLER HESABI		3.702.867,89	
164 AKREDİTİFLER HESABI		280.700,90	
2 DURAN VARLIKLAR		773.247.211,69	
22 FAALİYET ALACAKLARI		395.013,58	
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		395.013,58	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		33.620.010,00	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		33.620.000,00	
242 DÖNEM SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		10,00	
26 MADDİ DURAN VARLIKLAR		739.242.188,11	
260 ARAZI VE ARSALAR HESABI		459.507.844,61	
261 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		47.182.888,37	
262 BİNALAR HESABI		186.650.029,21	
263 TESİS, MAKİNE VE ÇIKARLAR HESABI		54.395.005,48	
264 TAHTLAR HESABI		1.046.275,73	
265 DİĞER BİNA VE ÇIKARLAR HESABI		20.490.822,38	
267 BİRKÜMÜS AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-88.051.346,13	
268 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRILAR HESABI		48.050.988,26	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	
260 HAKLAR HESABI		790.840,71	
268 BİRKÜMÜS AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-790.840,71	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MİDDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		209.967,20	
299 BİRKÜMÜS AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-209.967,20	
AKTİF TOPLAMI		797.087.387,53	
PASİF HESAPLAR			
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.235.750,89	
32 FAALİYET BORÇLARI		3.666,83	
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.666,83	
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.163.484,22	
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.150.130,69	
333 EMANETLER HESABI		13.353,53	
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.068.009,84	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		948.924,58	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		113.444,43	
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLLAT HESABI		8.240,83	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.488.300,50	
43 DİĞER BORÇLAR		398.301,78	
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		398.301,78	
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.035.914,13	
472 HİDEM TAZMİNATI KARŞILIKLI HESABI		1.035.914,13	
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		54.084,59	
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		54.084,59	
5 ÖZ KAYNAKLAR		793.363.336,14	
50 NET DEĞER		681.471.145,46	
500 NET DEĞER HESABI		681.471.145,46	
57 GECMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		222.320.287,08	
570 GECMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		222.320.287,08	
58 GECMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-115.264.328,16	
580 GECMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-115.264.328,16	
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		4.836.231,76	
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		4.836.231,76	
PASİF TOPLAMI		797.087.387,53	

TABLO 1,12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.31	Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2019
Bilanço Dipnotları :		
810 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		5,919,163,10
811 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		5,919,163,10
820 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		14,003,846,25
821 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		14,003,846,25
848 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1,036,879,97
849 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1,036,879,97
862 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		786,283,88
863 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		786,283,88
890 KİRAYA VEK. İRTİFAK HAK TEŞİS EDİLMİŞ MADDİ DÜRAN VAR KAY DEĞ HES		7,199,144,03
893 MADDİ DÜRAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		103,873,14
899 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		7,302,717,17

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38-31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİM TURU	Cari Yılı (₺)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yılı (₺)
630	GİDERLER HESABI	162.633.914,86	600	GELİRLER HESABI	176.611.937,45
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	92.624.241,60	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.254.994,16
630 01 01	MEMURLAR	81.597.235,31	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.082.477,75
630 01 01 01	Temel Maaşlar	29.045.002,28	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	1.650,00
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	5.926.190,12	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.650,00
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	23.118.132,01	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	3.080.827,75
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	29.557.209,62	600 03 01 02 01		
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	29.557.209,62	600 03 01 02 02		
630 01 01 02 01 01	Ödenekler	16.344.116,47	600 03 01 02 03		
630 01 01 02 01 01 01	Ödenekler	16.344.116,47	600 03 01 02 29	Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.009,26
630 01 01 02 01 01 02	Ödenekler	1.113.213,43	600 03 01 02 31	İlkokul Öğretimden Elde Edilen Gelirler	210.967,00
630 01 01 02 01 01 03	Ödenekler	1.113.213,43	600 03 01 02 33	Tezlis Yüksekokul Gelirleri	39.000,00
630 01 01 02 01 01 04	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.500.536,00
630 01 01 02 01 01 05	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 01 02 35	Doktora Gelirleri	89.241,00
630 01 01 02 01 01 05 01	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 01 02 36	Sosyal Tesile İşleme Gelirleri	252.204,41
630 01 01 02 01 01 05 02	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	770.091,98
630 01 01 02 01 01 05 03	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	770.091,98
630 01 01 02 01 01 05 04	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06	Kira Gelirleri	280.396,26
630 01 01 02 01 01 05 05	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	280.396,26
630 01 01 02 01 01 05 06	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	3.094,78
630 01 01 02 01 01 05 07	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06 01 03	Sosyal Tesile Kira Gelirleri	3.600,00
630 01 01 02 01 01 05 08	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06 01 04	Spor Tesile Kira Gelirleri	75.337,38
630 01 01 02 01 01 05 09	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	188.664,10
630 01 01 02 01 01 05 10	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	882.120,16
630 01 01 02 01 01 05 11	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 09 09	Diğer Gelirler	892.120,16
630 01 01 02 01 01 05 12	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	892.120,16
630 01 01 02 01 01 05 13	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	160.094.270,11
630 01 01 02 01 01 05 14	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.732.192,83
630 01 01 02 01 01 05 15	Sosyal Haklar	1.113.213,43	600 04 01 01	Carı	2.732.192,83

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31	Adı : GERZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2019													
		Ekonomik Kodlar		GİBERİN TURU		Carı Yılı (M)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TURU		Carı Yılı (M)			
630	01	08	01	01	Süreklİ İşçilerin Ücretleri			600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar		2.712.192,85
630	01	03	01	03				600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve		138.278.000,00
630	01	03	04		Bihar ve Kudem Tazminatları		31.076,74	600	04	02	01		Carı		112.475.000,00
630	01	03	05	01	Süreklİ İşçilerin İhbar ve Kudem Tazminatları		33.966,82	600	04	02	01		Hazine Yardımı		112.475.000,00
630	01	03	05	03			8.009,86	600	04	02	02		Sermaye		25.800.000,00
630	01	03	03		Sosyal Haklar		489.814,42	600	04	02	02		Hazine Yardımı		25.800.000,00
630	01	01	03	01	Süreklİ İşçilerin Sosyal Hakları		56.443,41	600	04	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		2.538.044,38
630	01	01	03	03			433.371,01	600	04	04	01		Carı		324.172,44
630	01	03	04		Faizi Mesaller		98.489,01	600	04	04	01		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		308.241,28
630	01	01	04	03			863.516,24	600	04	04	01	01	Koçlerden alınan Bağış ve Yardımlar		15.330,51
630	01	03	05	01	Süreklİ İşçilerin Odull ve İkamiyeleri		333.767,82	600	04	04	02		Sermaye		2.214.571,94
630	01	01	05	03			249.738,48	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		0,00
630	01	03	09		Diğer Ödemeler		6.490,18	600	04	04	02	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Proje Yardımları		2.214.571,94
630	01	08	08	03	GEÇİCİ PERSONEL		45.908,35	600	04	05			Carı		16.546.032,90
630	01	04	01		Ücretler		45.908,35	600	04	05	01		Özel Bütçe İdarelerden Alınan Proje Karşılıklarının Yatırım Ücreti Yetiştirme Programı Destekleri		58.740,00
630	01	04	01	06	Diğer Ücretli Karşılığında Çalıştırılanların Ücretleri		45.908,35	600	04	05	01	10	Yüksek Öğretim Ücreti Yetiştirme Programı Destekleri		2.211.550,00
630	01	05	05		Diğer Personel		3.245.547,45	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri		55.500,00
630	01	05	04		Ücret ve Diğer Ödemeler		3.245.547,45	600	04	05	01	14	YÖK Yurtlu Öğrenci Burs Destekleri		11.760.003,46
630	01	05	01	30	Diğer Personelle Yapılan Diğer Ödemeler		3.245.547,45	600	05	01			Faz Gelirleri		101.888,90
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Göderileri		12.988.832,15	600	05	01	09		Diğer Faizler		101.888,90
630	02	01			Memurlar		11.452.123,13	600	05	01	09		Koçlerden Alınacak Faizler		3.957,15
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		11.452.123,13	600	05	01	09	01	Mevcut Faizler		92.270,82
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		6.999.642,96	600	05	01	09	09	Diğer Faizler		6.660,83
630	02	01	06	01			6.999.642,96	600	05	02			Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar		51.105,71

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEDZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİŞ TÜRÜ	Cari Yılı (M)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (M)
630 02 04 02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.452.453,14	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	51.006,71
630 02 02	Sözleşmeli Personel	524.545,46	600 05 02 06	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	51.006,71
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	16.612,81	600 05 03	Para Cezaları	42.092,47
630 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	16.612,81	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	42.092,47
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	507.932,65	600 05 03 02	Diğer İdari Para Cezaları	42.092,47
630 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	310.253,14	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	11.564.916,38
630 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	197.357,51	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	11.564.916,38
630 02 03	İşçiler	914.074,41	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	11.564.916,38
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	81.254,18	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	189.513,75
630 02 03 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	81.254,18	600 05 09 01 19	Öğrenci Kazkı Payı Tebliği Gelirleri	671.343,00
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	833.520,23	600 05 09 01 99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	30.702.057,63
630 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	528.860,85	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	485.238,41
630 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	304.719,06	600 11 01	Diğer Mevzuatın Değişimlerinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	485.238,41
630 02 04	Geçici Personel	33.086,49	600 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	485.238,41
630 02 04 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	401,44	600 11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	485.238,41
630 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	401,44	600 25	Kamusal Kurumların Gelirleri	17.431,31
630 02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	32.685,05	600 25 02	Öz Birim Kapı Kamu id. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	17.431,31
630 02 04 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	18.116,76	600 25 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	17.431,31
630 02 04 02	Sağlık Primi Ödemeleri	14.568,29	600 25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	17.431,31
630 02 04 05	Diğer Personel	64.202,64	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	9.141.790,83
630 02 06 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	61.202,68	610 03	Tesebbüt ve Mülkiyet Gelirleri	61.266,60
630 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	64.202,64	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	61.102,60
630 02 06 02	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.093.533,19	610 03 01 02	Hizmet Gelirleri	51.102,50
630 02 06 03	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	692.628,76	610 03 01 02 29	Öğün ve Yaşam Öğretiminin Elde Edilen	6.126,50
630 02 06 04	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	692.628,76			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
630	03	01	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	692.526,74
630	03	02	01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.836.129,42
630	03	02	04	Kurtarıcı ve Büro Malzemesi Alımları	44.557,05
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	11.467,24
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	4.129,02
630	03	02	01	Baskı ve Çit Giderleri	13.966,02
630	03	02	01	Diğer Kimyaya ve Büro Malzemesi Alımları	12.970,86
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	637.638,04
630	03	02	01	Su Alımları	637.638,04
630	03	02	02	Enerji Alımları	7.000.685,32
630	03	02	01	Yakacak Alımları	1.338.794,12
630	03	02	02	Akaryüklü ve Yağ Alımları	400.659,18
630	03	02	01	Elektrik Alımları	5.261.242,04
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	2.229.049,62
630	03	02	04	Yiyecek Alımları (Bedelden İşe Dahil)	2.229.049,62
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	2.796.175,02
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Tematik Malzeme Alımı	2.796.175,02
630	03	02	06	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	97.152,40
630	03	02	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	18.367,56
630	03	02	06	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	78.784,84
630	03	03	03	Yolluklar	2.524.008,77
630	03	03	04	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	179.490,18
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	179.490,18
630	03	03	02	Yurtiçi Sırekli Görev Yollukları	43.391,28
630	03	03	01	Yurtiçi Sırekli Görev Yollukları	43.391,28
630	03	03	02	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	85.169,25
630	03	03	01	Diğer Gelirler	76,00
630	03	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	164,00
630	03	03	09	Diğer Gelirler	164,00
630	03	09	09	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	164,00
630	03	05	05	Diğer Gelirler	9.090.524,33
630	03	05	09	Diğer Gelirler	9.090.524,33
630	03	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.090.524,33
630	03	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.090.524,33
NET GELİR TOPLAMI :					
167.470.146,62					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 30.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TURU		Cari Yılı (B)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TURU		Cari Yılı (N)	
6.30.03.03.01.01	Yurtdışı Geçici Görev Yol hakları			883.169,88	
6.30.03.03.06	Üniversitesi Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mubadele Gide			1.412.997,37	
6.30.03.03.04.01	Profesör Uzman ve Memur Mubadele Giderleri			456.429,31	
6.30.03.03.04.02	Öğrenci Mubadele Giderleri			959.568,06	
6.30.03.04	Görev Giderleri			116.234,47	
6.30.03.04.02	Yasal Giderler			99.612,26	
6.30.03.04.02.01	Mankeme Harcı ve Giderleri			9.724,15	
6.30.03.04.02.02	Diğer Yasal Giderler			89.788,57	
6.30.03.04.03	Ölünceok Vergü, Resim, Harçlar ve Benzer Giderler			14.704,94	
6.30.03.04.03.01	Diğer Vergü, Resim ve Harçlar ve Benzer Giderler			14.704,94	
6.30.03.04.06	Diğer Görev Giderleri			2.067,67	
6.30.03.04.06.01	Diğer Görev Giderleri			2.067,67	
6.30.03.05	Hizmet Alımları			4.170.679,46	
6.30.03.05.01	Müavinî Firma ve Kişilere Ödemeler			11.690,56	
6.30.03.05.01.01	Enlit Proje Bilirlikiği Ekspertiz Giderleri			3.000,00	
6.30.03.05.01.02	Arayama ve Geiğirme Giderleri			1.191,36	
6.30.03.05.01.03	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri			1.499,20	
6.30.03.05.02	Haberleşme Giderleri			152.918,43	
6.30.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri			600,00	
6.30.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			81.998,95	
6.30.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)			1.802,50	
6.30.03.05.02.04	Yıydu Haberleşme Giderleri			76,44	
6.30.03.05.02.05	Harf Kiti Giderleri			18,30	
6.30.03.05.02.06	Yağma Giderleri			15.168,06	
6.30.03.05.03	Geçiş Ücretleri			10.650,00	
6.30.03.05.03.01	Diğer Tağma Giderleri			4.516,00	
6.30.03.05.04	Tariffeye Bağlı Ödemeler			80.648,27	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Can Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Can Yılı (N)
630 03 04 01	İlan Giderleri	66.523,14			
630 03 05 04 02	Signorta Giderleri	14.124,92			
630 03 05 05	Kiralar	2.400.681,13			
630 03 05 06	Tagat Kiralanması Giderleri	376.966,79			
630 03 05 06 12	Personel Servisi Kiralanması Giderleri	1.998.454,36			
630 03 05 06 90	Diğer Kiralanma Giderleri	283.200,02			
630 03 05 06	Diğer Hizmet Alımları	1.511.532,06			
630 03 05 06 03	Kurslara Katılma Giderleri	50.629,43			
630 03 05 06 90	Diğer Hizmet Alımları	1.456.932,04			
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	60.807,96			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	6.775,28			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırbaşma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.775,28			
630 03 06 02	Tanıtım Giderleri	54.032,76			
630 03 06 02 01	Tanıtım, Ağırbaşma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	54.032,76			
630 03 07	Menkul Mali Gayrimenkul Bakım ve Onarım Giderleri	616.142,41			
630 03 07 01	Menkul Mali Alım Giderleri	9.348,32			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	570,06			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	59,22			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözleşimsiz olara Gayri Maddi Hak Alımları	8.719,02			
630 03 07 02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Bakım ve Onarım Giderleri	2.541,26			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Bakım ve Onarım Giderleri	604.432,31			
630 03 07 03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	522.941,14			
630 03 07 03 03	Tagat Bakım ve Onarım Giderleri	38.664,02			
630 03 07 03 04	İş Makinesi Onarım Giderleri	6.400,13			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	383.571,01			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK UNIVERSİTESİ		Yılı : 2019			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	
630	03	08	Gayrimenkul Mali Bakım ve Onarım Giderleri	65.004,92			
630	03	08	04	Hizmet Binaası Bakım ve Onarım Giderleri	69.001,02		
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	67.080,58		
630	03	08	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	1.921,04		
630	05		Can Transferler	6.349.813,91			
630	05	04	Görev Zararları	2.273.029,13			
630	05	04	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.273.029,13		
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.273.029,13		
630	05	01	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.409.204,72		
630	05	01	04	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.409.204,72		
630	05	02	01	Demek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	18.330,17		
630	05	02	03	Memurların Göle Yemeğine Yardım Diğerleri	3.300,08		
630	05	02	05	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.587.600,06		
630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	2.567.462,20		
630	05	04	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.171.649,00		
630	05	04	02	Yurtdışı Burslar	42.000,08		
630	05	04	09	Diğer Transferler	353.811,20		
630	05	04	02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	30.119,86		
630	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	30.119,86	
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	73.342,24			
630	11	01	Doviz Mevcudatının Değerlemesinden Olunan Olumsuz Kur Farkları	73.342,24			
630	11	04	04	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tücl.Değerlemesinden Kayıtlananlar	73.342,24		
630	11	01	01	Proje Özel Hes.Kayıtlı	73.342,24		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630 13	Tut.Degerlemesinden Kaynaklananlar Amortisman Giderleri	20.866.673,99			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	20.269.273,11			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.921.679,34			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.921.679,34			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	6.376.147,51			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	6.376.147,51			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	8.980.315,45			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	8.980.315,45			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	61.705,25			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	61.705,25			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.927.425,52			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.927.425,52			
630 13 02	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.927.425,52			
630 13 02 01	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	597.300,88			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	597.300,88			
630 13 02 01 00 00	Hakların Amortisman Giderleri	597.300,88			
630 14	İlk, Müddet ve Malzeme Giderleri	1.077.747,70			
630 14 01	Kirleşme Malzemeleri	217.952,87			
630 14 01 00	Kirleşme Malzemeleri	217.952,87			
630 14 01 00 00	Kirleşme Malzemeleri	217.952,87			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutrakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.575,88			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutrakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.575,88			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutrakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.575,88			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİM TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	15.748,58			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	15.748,58			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	15.748,58			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Kalbu Yağlar	1.478,56			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Kalbu Yağlar	1.478,56			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Kalbu Yağlar	1.478,56			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	259.582,46			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	259.582,46			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	259.582,46			
630 14 06	Giyecek, Mefrugat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	53.450,99			
630 14 06 00	Giyecek, Mefrugat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	53.450,99			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefrugat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	53.450,99			
630 14 01	Yiyecek	1.154,52			
630 14 02	Yiyecek	1.154,52			
630 14 07	İçecek	1.154,52			
630 14 08	İçecek	1.154,52			
630 14 09	İçecek	31.242,52			
630 14 10	İçecek	31.242,52			
630 14 11	Zirai Mandatörler	1.205,00			
630 14 12	Zirai Mandatörler	1.205,00			
630 14 13	Zirai Mandatörler	1.205,00			
630 14 14	Yeni	1.481,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEDİZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 14 11 00	Yem	1.401,00			
630 14 11 00	Yem	1.401,00			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.639,13			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.639,13			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.639,13			
630 14 13	Yedek Parçalar	142.437,77			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	142.437,77			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	142.437,77			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	148,75			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	148,75			
630 14 16 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	148,75			
630 14 16 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	148,75			
630 14 17 00	Başmıç Ekipmanlar	227,00			
630 14 17 00	Başmıç Ekipmanlar	227,00			
630 14 17 00	Başmıç Ekipmanlar	227,00			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	325.382,71			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	325.382,71			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	325.382,71			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	325.382,71			
630 16	Karşılık Giderleri	441.693,46			
630 16 04	Kidem Tazminatı Karşılıkları	441.693,46			
630 16 04 00	Kidem Tazminatı Karşılıkları	441.693,46			
630 16 04 00	Kidem Tazminatı Karşılıkları	441.693,46			
630 25	Kamu İdareleri Olarak Devir Mali Olmayan Var Kayıtları	34.945,70			
630 25 02	Öz-Bütçe Karşılıkları	34.945,70			
630 25 02 00	Öz-Bütçe Karşılıkları	34.945,70			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 25 02 05	Bağışlanılan Gider Edilen Tesis Makine Ve Cihazlar	34.945,70			
630 25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	34.945,70			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	7.026.101,55			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	7.026.101,55			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	2.723.410,68			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	116.940,86			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	2.606.469,82			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.841.469,66			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.169.950,53			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	671.519,08			
630 30 06 08	Diğer Sermaye Giderleri	2.461.221,25			
630 30 06 08 02	Yolluk Giderleri	64.161,43			
630 30 06 08 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.397.059,82			
630 99	Diğer Giderler	157.119,38			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	157.119,38			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	157.119,38			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	157.119,38			
		GİDERLER TOPLAMI :			162.633.914,86
		GİDERLER TOPLAMI (A)			162.633.914,86
		GELİRLER TOPLAMI (B)			176.611.937,45
		İNDIRİM ; İADE İSKONTO TOPLAMI (C)			9.141.790,83
		NET GELİR (D - B - C)			167.470.146,62
		FAALİYET SONUCU D - A			4.836.231,76

HARRAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

HARRAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL)

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL)

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Birleşmiş Milletler Nüfus Fonu Hibe Tutarının Gelir Kaydedilmeden Emanetlerde İzlenmesi
2. Geçici Kabulü Gerçekleşmemiş Yapım İşinin Bütçe Emanetlerinde Takip Edilmesi
3. Mevduat Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Teknokentteki Firmanın Bedelsiz Olarak Üniversite Taşınır ve Taşınmazlarından Faydalanması
5. Üniversitenin Adını Kullanan Bir Derneğin Bulunması ve Bu Derneğe Üniversite Arazinin Bedelsiz Kullanılması
6. Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Sınav Ücreti Alınması ve Alınan Sınav Ücretinin Özel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi Gerekirken Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Harran Üniversitesi 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 03.07.1992 tarihli ve 3837 sayılı Kanun’un 25’inci maddesiyle 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu’na eklenen Ek 6’ncı maddeyle kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981 yılından itibaren yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun’un 12’nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı'nca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulu'nca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektör'e yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversite'nin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde 3 Enstitü, 14 Fakülte, 1 Devlet Konservatuarı, 4 Yüksekokul, 14 Meslek Yüksekokulu ve 16 Uygulama ve Araştırma Merkezi faaliyet göstermektedir.

Üniversitenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.947'dir. Bu personelden 1172'i akademik personel olup, bununla birlikte ayrıca 6 akademik personel yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 784, 4/B Sözleşmeli Personel ve sürekli işçi sayısı ise 991'dir. Akademik personelden 4'ü diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Harran Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 4 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Harran Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığı'na sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Harran Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise kamu idaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Harran Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Harran Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Harran Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 276.131.000,00 TL ödenek tahsis edilen

Üniversite bütçesine, yıl içinde 23.198.364,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 299.329.364,00 TL'ye ulaşmış olup 294.192.964,00 TL'si (ödenegin %98'i) kullanılmıştır.

Harran Üniversitesi'nin 2019 yılı tahmini bütçe geliri 276.131.000,00 TL, gerçekleşme rakamı 296.731.626,88 TL, gerçekleşme oranı % 107,46 olmuştur.

Harran Üniversitesi'nin 2019 yılı bütçesi gider ve gelir dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL)

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	203.821.000,00	204.572.167,40	201.311.770,64	98,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.918.000,00	31.504.098,60	31.298.548,50	99,35
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.111.000,00	33.747.431,30	32.836.335,91	97,30
Cari Transferler	7.981.000,00	9.810.667,30	9.513.680,60	96,97
Sermaye Giderleri	18.300.000,00	19.695.000,00	19.232.628,56	97,65
TOPLAM	276.131.000,00	299.329.364,00	294.192.964,21	98,28

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL)

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.911.000,00	10.869.415,41	221,32
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	263.479.000,00	273.037.800,00	103,63
Diğer Gelirler	7.741.000,00	13.324.547,40	172,13
Red ve İadeler (-)	0,00	500.135,93	
TOPLAM	276.131.000,00	296.731.626,88	107,46

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığı’na verdiği yetkiye istinaden Bakanlık’ın 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 muhasebeleştirilmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 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.
- 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 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 yürütölen 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2019 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda:

Üniversite'nin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütölecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmiştir. İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2019-2023 Stratejik Planı Üniversite'nin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Üniversite organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar özellikle "Kalite Çalışmaları" kapsamında açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmiştir. Ancak İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması ve iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluğun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın üzerinde bulunduğu anlaşılmaktadır.

Üniversite İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Strateji Daire Başkanlığınca hazırlanmış olup; eylem planı için öneriler kısmında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun aktif olarak toplanması gerektiği ve varsa rapora ilişkin gerekli güncellemeleri yapmaları gerektiği İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nda belirtilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nda izlenmektedir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

Ön Mali Kontrol Sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönerge hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleşmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

Üniversite 2019 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren 2019 Yılı Performans Programı'nı oluşturmuştur. Bütçelerini Stratejik Plan ve Performans Programı'na uygun olarak hazırlamışlardır. Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir. Döner sermaye faaliyetlerinin Eylem Planı'na dahil edilmemiş olması bu manada bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde kurulmuştur. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı otomasyon sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

İdare, Stratejik Plan ve Performans Programı'nda amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler İdare Faaliyet Raporu'nda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2019

yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversite’de; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversite tarafından her ne kadar bu yönde gerekli çaba gösterildiyse de iç denetim birimi oluşturulamamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Harran 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Birleşmiş Milletler Nüfus Fonu Hibe Tutarının Gelir Kaydedilmeden Emanetlerde İzlenmesi

Birleşmiş Milletler Nüfus Fonu tarafından "Suriyeli Kadın ve Kız Çocukları için Güvenilir Alanlar Projesi" hibesi olarak gönderilen tutarların gelir kaydedilmeyip 333 Emanetler Hesabında takip edildiği görülmüştür.

27.11.2007 tarih ve 26713 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması Ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik’in “*Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi*” başlıklı 8’inci maddesinde, Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumların kaynaklarından temin edilen proje karşılığı

hibelerin, ilgili kamu idaresi muhasebe birimlerince bankada açtırılacak döviz hesabına aktarıldığında; aktarma tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden 104 Proje Özel Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, proje kapsamında yapılacak ödemelerin banka hesabı üzerine düzenlenecek döviz gönderme emri veya banka çekiyle yapılacağı İlgilisine ödenmek veya gönderilmek üzere döviz gönderme emri veya çek düzenlendiğinde, 630 Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir kullanım ise ilgili varlık hesabına borç, 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak; bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan tutarlar ise 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104 Proje Özel Hesabına alacak kaydedileceği de belirtilmektedir.

O halde; kamu idareleri tarafından, gerek Avrupa Birliği gerekse diğer uluslararası kuruluşlar tarafından finanse edilen her bir proje için bankada özel hesap açılacak, bu hesaba gelen hibe vb tutarlar gelir kaydedip, proje giderlerini de yine söz konusu proje özel hesabından gerçekleştireceklerdir. Dolayısıyla proje gelirlerinin 333 Emanetler Hesabına alınıp giderlerinin de bu hesaptan gerçekleştirilmesi mümkün değildir.

Yukarıdaki yer verilen mevzuat ve açıklamalar doğrultusunda; uluslararası kuruluş hibesinin gelir kaydedilmesi gerekirken 333 Emanetler Hesabında takip edilmesinin hatalı olduğu ve o nedenle 148.225,08 TL emanet hesabında yer alan tutarın gelir hesabına alınmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Geçici Kabulü Gerçekleşmemiş Yapım İşinin Bütçe Emanetlerinde Takip Edilmesi

“Harran Üniversitesi Eyyübiye Kampüsündeki Süt Fabrikasının Hayvan Hastanesine Dönüştürülmesi Bakım Onarım Yapım İş”inin tamamlanmamış başka bir deyişle geçici kabulünün yapılmamış olmasına rağmen yapım bedelinin tamamının 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 242'nci maddesinin birinci fıkrasında herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Diğer taraftan yine Yönetmelik'in 243'üncü maddesinin a fıkrasının (1) nolu alt bendinde bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan 320 Bütçe Emanetleri Hesabına, kesintiler ilgili hesaplara alacak, 630 Giderler Hesabı veya varlığa

dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

O halde, bir giderin bütçe emanetine alınması için öncelikle o giderin karşılığı olan malın teslim alınmış, hizmetin tamamlanmış olması gerekmektedir.

23.10.2019 tarihli onay belgesi ile 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile ihale edilen "Harran Üniversitesi Eyyübiye Kampüsündeki Süt Fabrikasının Hayvan Hastanesine Dönüştürülmesi Bakım Onarım Yapım İşi" için 183.300,00 TL anahtar teslimi götürü bedel üzerinden sözleşme imzalanmıştır. İşin süresinin ilgili sözleşmeye göre 25.12.2019 tarihinde dolmasına rağmen o tarihte işin geçici kabule uygun olmamasından ötürü geçici kabulü yapılmamıştır. Buna rağmen 24.12.2019 tarihi itibarıyla sözleşme bedelinin tamamı giderleştirilerek müteahhide ödenecek rakam 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmeye başlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç yazılan tutarın ahizine ödenmesi gerekirken, iş yapılmış gibi hakediş düzenlenip 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmesinin doğru olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Mevduat Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Mevduat faiz gelirinin muhasebe kaydında faiz geliri tutarının 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı yapılması gerekirken tam tersi kayıt yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 413'üncü maddesinde; Bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın bir taraftan 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Kamu idaresinin banka mevduatı karşılığı elde ettiği 28.951,23 TL faiz gelirini, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına borç, 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabına alacak kaydederek muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır.

Söz konusu hesaplarda yapılan temel muhasebe hatasının tekrarlanmaması için gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Teknokentteki Firmanın Bedelsiz Olarak Üniversite Taşınır ve Taşınmazlarından Faydalanması

Şanlıurfa Teknokent Anonim Şirketi içerisinde yer alan bir firmanın Üniversite'nin zeytinyağı fabrikasını üniversiteye her hangi bir bedel ödemediğini ve bunun karşılığı gelir elde ettiği görülmüştür.

19.06.2007 tarih ve 26557 Resmî Gazete'de yayımlanan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in "*Tahsisli ve kiralanmış yerlerdeki işlemler*" başlıklı 70'inci maddesinde tahsisli taşınmazlar ile kamu hizmeti görülmek üzere genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince kiralanmış olan taşınmazların ticari amaçla kullanılması mümkün olan yerler, için tasarruf eden kuruluş amirinin görüşü alınmak suretiyle, ilde defterdarın (Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü) onayının gerektiği belirtilmiştir.

Diğer yandan; aynı Yönetmelik'in "*Amaç*" başlıklı birinci maddesinde Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulmasının düzenlendiği dolayısıyla bir taşınmaz devrinin/tahsisinin ancak bedel karşılığı olabileceği anlaşılmaktadır. Yine Yönetmelik'in "*İhale usulleri*" başlıklı 67'nci maddesinde taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale edileceği belirtilmektedir.

Dolayısıyla taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması gibi tasarruflarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen ihale usullerinin uygulanması gerekmektedir.

Her ne kadar söz konu firmanın Şanlıurfa Teknokent Anonim Şirketi'ne kira ödemesinde bulunduğu söylenirse de Teknokent (üniversite yarısından fazlasına ortak) ayrı bir özel tüzel kişiliği bulunan anonim şirkettir. Sadece ilgili kanunlarında belirtilen kendilerine tahsisli araziler üzerinde hüküm ve tasarrufa sahiptir. Dolayısıyla üniversitenin kullanıma tahsisli (Teknokent bölgesi ilan edilmemiş) arazilerin getirisinden Teknokent'in faydalanması söz konusu değildir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde mülkiyeti hazineye ait ve kamu idaresine tahsisli bir taşınmazın özel hukuk tüzel kişisi üçüncü kişiler lehine her hangi bir tasarrufta bulunulmasında mevzuatında belirtilen ilgili makamın onayının zorunlu olduğu; yine bu tasarrufların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale edilerek bedel karşılığı olması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Üniversitenin Adını Kullanan Bir Derneğin Bulunması ve Bu Derneğe Üniversite Arazinin Bedelsiz Kullandırılması

“Harran Üniversitesi Araştırma Hastanesi... Derneği” adıyla başka bir deyişle kamu kurumunun adını kullanıp faaliyet gösteren derneğin mevcut olduğu ve söz konusu derneğe bedelsiz arazi tahsis edildiği tespit edilmiştir.

29.01.2004 tarih ve 25361 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Dernek Ve Vakıfların Kamu Kurum Ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanun’un “*Temel ilkeler*” başlıklı 2’nci maddesinin (a) bendi ile, dernek ve vakıfların kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamayacağı, kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müştemilatı içinde faaliyet gösteremeyeceği ve bu kuruluşlara ait araç ve gereci kullanamayacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ilgili Kanun’un Geçici Madde 1’in birinci fıkrası ile Kanun’un yürürlüğe girdiği tarihten önce kurulan dernek ve vakıfların, 31.12.2005 tarihine kadar, dernek tüzüklerini veya vakıf senetlerini bu Kanun hükümlerine uygun hale getirmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan; yine 5072 sayılı Kanun’un “*Temel ilkeler*” başlıklı 2’nci maddesinin (g) fıkrasında kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden söz konusu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılamayacağı ifade edilmiştir.

Harran Üniversitesi Senatosu’nun 20.12.2017 tarih ve 2017/35 sayılı kararı doğrultusunda Üniversite ile "Harran Üniversitesi Araştırma Hastanesi... Derneği" arasında imzalanan tarihsiz protokole istinaden, Osmanbey Kampusu alanı içinde yer alan 195/1 nolu parsel üzerinde dört dönüm arazi, alt kısmı misafırhane üst kısmı ibadethane olacak şekilde yapılması amacıyla bahsi geçen derneğe bedelsiz olarak tahsis edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*Taşınmaz tahsisi*” başlıklı 47’nci maddesinde kamu idarelerinin, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebileceklerini hükme bağlanmıştır. 10.10.2006 tarih ve 26315 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis Ve Devri Hakkında Yönetmelik’in amacı kamu idarelerinin birbirleri arasında taşınmazlarının devri ve bedelsiz tahsisini düzenlemektir. Dolayısıyla özel hukuk tüzel kişisi olan dernekler kamu idaresi olmadığından derneğe tahsis edilen arazinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre kiraya verilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla üniversiteye ait taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat

yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması gibi tasarruflarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen ihale usullerinin uygulanması gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, kamu kurumlarının adını kullanarak bir dernek kurulamayacağından, Kanunun yürürlük tarihinden önce kurulan derneklerin ise Kanun'da belirtilen hükümlere uygun olarak adlarının değiştirilmesi gerektiğinden ve ayrıca bu dernek ve vakıflara kaynak aktarılamayacağından ötürü Üniversite'ce yasa hükmüne uygun olarak gerekli idari ve yasal işlemlerin başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Sınav Ücreti Alınması ve Alınan Sınav Ücretinin Özel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi Gerekirken Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi

Harran Üniversitesi'nde yabancı uyruklu öğrenci sınavından elde edilen ücretlerin Döner Sermaye İşletmesi bütçesine gelir kaydedildiği ve bu gelirler karşılığı yurtiçi ve yurtdışı harcırah, sınav ve diğer giderlerin yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde; çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmanın, yükseköğretim kurumlarının görevlerinden olduğu belirtilmiştir. Görüldüğü üzere, çeşitli nitelikleri sağlamak kaydıyla eğitim ve öğretim yapmak, üniversitelere verilen asli bir görevdir.

Eğitim ve öğretim faaliyeti bir kamu kurumu olan üniversitelerden beklenen temel kamu hizmetidir. Diğer yandan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde kamu geliri "*Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen... gelirler.*" şeklinde tarif edilmektedir.

Bu maddeye göre, varoluş amacı kamu hizmeti üretmek olan kamu kurumlarının; kanuna dayanılarak, bu hizmetleri karşılığında bir bedel alması durumunda bunun kamu geliri olacağı anlaşılmaktadır. Kamu gelirinini ise özel bütçeye kaydedilmesi gerekir. Zira bu sınav ücreti 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 55 nci maddesinde sayılan gelirlerdendir.

Öte yandan, Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin 2'nci

maddesinde Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler sıralanmaktadır. Söz konusu sınav faaliyeti bu maddede sayılmamaktadır.

16.07.2014 tarihinde Yükseköğretim Yürütme Kurulunda kabul edilen “Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar”da yabancı öğrencilerin kabulüne ilişkin kurallara yer verilmiştir. Söz konusu Esaslarda üniversitelerin öğrenci kabulünde kullanılabilecek yöntemler arasında üniversitelerin kendi yaptıkları sınavlar da sayılmakla beraber sınav ücreti, başvuru ücreti gibi ücretlerin alınacağına dair hüküm bulunmamaktadır. Nitekim Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının üniversite rektörlüklerine gönderdiği 12.11.2014 tarih ve 57802651-869/66262 sayılı yazısında başvuru ücretleri ile ilgili olarak, birden fazla üniversiteye başvuru yapıldığında ödenecek meblağın yüksek olması nedeniyle öğrencilerin mağdur oldukları belirtilmiş, Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslara atf yapılmak suretiyle de bu Esaslarda başvuru ücretleri ile ilgili herhangi bir düzenleme olmadığından başvuru yapan adaylardan başvuru ücreti alınmamasına karar verildiği ifade edilmiştir. Bu durumda öğrencilerden sınav ücreti alınması ve alınan sınav ücretlerinin Döner Sermaye İşletmesi bütçesine kaydedilmesi mevzuata aykırıdır.

Ayrıca, 18.01.2012 tarihli 2012/2723 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki “Sınav Ücretlerine İlişkin Usul Ve Esaslar” ise amaç ve kapsama ilişkin 1 inci maddesinde belirtildiği üzere; Millî Eğitim Bakanlığı ile Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığınca yapılan merkezî sınavlar, yükseköğretim kurumlarının açık öğretim sınavları ve kamu kurum ve kuruluşları ile özel hukuk tüzel kişilerinin talepleri üzerine yükseköğretim kurumlarınca yurt içinde ve yurt dışında yapılan sınavları düzenlemekte olup, üniversitelerin yabancı öğrencilerin alınmasına yönelik yaptıkları sınavları kapsamamaktadır.

Oysa yapılan incelemelerde, Harran Üniversitesi’nde, yabancı uyruklu öğrencilere yönelik ücret karşılığı sınav yapıldığı görülmüştür. Yabancı uyruklu öğrenciler için yapılan sınavla, öğrencilerin yerleştirilecekleri programla ilgili yeterlilikleri ölçülmektedir. Yapılan sınav Üniversite’nin asli görevi olan eğitim ve öğretim hizmeti verme görevinin ayrılmaz bir parçasıdır. Sınav yapmadan, hangi öğrencilerin ve bu öğrencilerin hangi program için uygun olduğunu tespit etmek mümkün değildir. Bu nedenlerle, yabancı uyruklu öğrencilere yönelik yapılan sınavın üniversitelerin görevi olan eğitim ve öğretimin faaliyetinin ayrılmaz ve vazgeçilmez birer parçası olduğu ve bu yüzden bu faaliyetlerin kamu hizmeti kapsamında değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, yabancı uyruklu öğrencilere yönelik yapılan sınav eğitim ve öğretimin

zorunlu ve ayrılmaz bir parçası olduğundan, bu faaliyetlerin kamu hizmeti olduğu ve bu kamu hizmetleri karşılığında kanuni bir bedel belirlenmediği için her hangi bir ücret alınmayacağı, ayrıca şu ana kadar alınan ve döner sermayeye yatırılan ücretlerin ise özel bütçeye gelir kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Döner sermaye işletmeleri genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetler için kurulmalıdır. Yapılan sınavın üniversitenin asli görevi olan eğitim ve öğretim hizmeti verme görevinin ayrılmaz bir parçası olması nedeniyle genel idare esaslarına göre gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir. Bu doğrultuda bulguda belirtilen sebeplerle söz konusu sınav için ücret alınmaması ve eğer alınmasına yetkili kurullar tarafından karar verilmişse ilgili gelirin özel bütçeye kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi Sonucu Eksikliklerin Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Özet Bilgilerin Duyurulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

HARRAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Harran Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'e göre Döner Sermaye İşletmelerinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler şunlardır:

- a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak,
- b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak,
- c) Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek,
- d) Faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletmenin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi ise Rektör olup bu yetkisini rektör yardımcılarına, dekanlara veya müdürlerine devredebilir.

Döner Sermaye Saymanlığında Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olan 4 kişi 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre çalışmaktadır. Bunun dışında maaş ve ücretlerini döner sermaye işletmesi üzerinden alan, 410 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında üniversite, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; özel bütçeli idareler içinde; A-) Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2019 yılı bilançosunda Döner sermaye gider toplamı 206.976.785,81 TL, gelir toplamı 212.691.355,31 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 5.714.569,50 TL'dir. Harran Üniversitesi'nin toplam 29 adet döner sermaye işletmesi olup, 2019 yılında bunların 18 adedi faal olduğu anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversite'de, Döner Sermaye muhasebe işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Döner sermaye bütçesinin hesapları Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Yevmiye defteri,
- 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,
- Envanter defteri ve stok sayım tutanağı
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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

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 GÖRÜŞÜ

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

HARRAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Harran Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Harran Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Harran Üniversitesi'nin 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı, 2019 yılı Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına uygun şekilde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Harran Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Harran Üniversitesi'nin yayımladığı 2019 – 2023 dönemine ait Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Harran Üniversitesi'nin 2019 – 2023 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Harran Üniversitesi'nin 2019 yılı Performans Programı ile 2019 yılı Faaliyet Raporunun

mevcut olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

Üniversitenin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporu'ndaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları önemli ölçüde kapsadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.32		Adı : HARRAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019
1 DÖNEN VARLIKLAR		22.733.575,80	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.990.734,75
10 HAZİR DEĞERLER		12.382.785,52	32 FAALİYET BORÇLARI		5.435.395,51
102 BANKA HESABI		11.513.018,40	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		5.435.395,51
104 PROJE ÖZEL HESABI		869.767,12	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.680.120,16
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.965.215,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		577.264,88
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.393.775,00	333 EMANETLER HESABI		1.102.855,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		571.440,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.875.218,26
14 DİĞER ALACAKLAR		37.726,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.842.614,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		37.726,52	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		31.041,23
15 STOKLAR		693.846,65	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.563,03
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		693.846,65	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,82
16 ÖN ÖDEMELER		7.654.002,11	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		0,82
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.572.461,33	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		279.730,25
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI		81.540,78	43 DİĞER BORÇLAR		26.422,18
			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		26.422,18
			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		189.873,59
			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		189.873,59
			48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		63.434,48
			480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		63.434,48
			5 ÖZ KAYNAKLAR		965.580.030,58
			50 NET DEĞER		989.381.290,10
			500 NET DEĞER HESABI		989.381.290,10
			51 DEĞER HAREKETLERİ		23.881.405,41
			519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabi		23.881.405,41
			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		327.343.440,96
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		327.343.440,96
			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-322.782.607,24
			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-322.782.607,24
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-52.243.498,65
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-52.243.498,65

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.32		Adı : HARRAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019
2 DURAN VARLIKLAR		952.116.919,78			
22 FAALİYET ALACAKLARI		485.621,42			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		438.669,42			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		46.952,00			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		803.284,99			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		168.500,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		634.784,99			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		950.828.509,02			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		470.998.068,71			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.010.557,80			
252 BİNALAR HESABI		523.843.499,23			
253 TESİS, MAKİNE VE ÇİHAZLAR HESABI		110.741.060,31			
254 TAŞITLAR HESABI		3.274.800,78			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		57.055.260,04			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-229.709.580,67			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		13.814.842,82			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		5.723.743,74			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.723.743,74			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-495,65			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.781.592,81			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.782.088,46			
AKTİF TOPLAMI		974.850.495,58	PASİF TOPLAMI		974.850.495,58
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.819.631,34			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.819.631,34			
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		953.818,47			
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		953.818,47			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		4.500.000,00			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		4.500.000,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		5.618.335,36			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		5.618.335,36			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		2.707.618,62			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		2.707.618,62			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		231.701,42			
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		3.995.500,00			

09/06/2020 08:56

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.32		Adı : HARRAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		4.227.201,42			

FAALİYET SONUÇ TABLOSU								
Kurum Kodu : 38.32 Adı : HARRAN ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2019				
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Carî Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GE LRİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI	365.700.002,65	600		GE LR HESABI	313.956.639,93
630 01			Personel Giderleri	206.003.904,82	600 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.843.576,00
630 01 01			Memurlar	168.338.188,88	600 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.824.733,31
630 01 02			Sözleşmeli Personel	12.102.582,39	600 03 06		Kira Gelirleri	1.018.842,69
630 01 03			İşçiler	20.514.900,11	600 04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	288.290.571,82
630 01 04			Geçici Personel	4.267.608,06	600 04 01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.855.642,49
630 01 05			Diğer Personel	780.625,38	600 04 02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	264.857.775,00
630 02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	31.298.548,50	600 04 03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.141.233,53
630 02 01			Memurlar	24.052.538,81	600 04 05		Proje Yardımları	11.435.920,80
630 02 02			Sözleşmeli Personel	3.026.334,80	600 05		Diğer Gelirler	14.413.455,82
630 02 03			İşçiler	4.047.073,20	600 05 01		Faiz Gelirleri	819.311,31
630 02 04			Geçici Personel	126.263,63	600 05 02		Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.797.320,54
630 02 05			Diğer Personel	31.216,24	600 05 03		Para Cezaları	1.814,51
630 02 99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme Cezası ve Zamları	15.121,82	600 05 09		Diğer Ceşitli Gelirler	3.795.009,46
630 03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.253.488,93	600 11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	148.272,60
630 03 01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alınan	252.662,47	600 11 01		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	148.272,60
630 03 02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alınan	21.242.783,65	600 25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	260.763,69
630 03 03			Yolluklar	1.670.954,53	600 25 02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var El Ed Gel	260.763,69
630 03 04			Görev Giderleri	128.697,62	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	500.135,93
630 03 05			Hizmet Alınan	8.774.128,43	610 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	493.876,36
630 03 06			Temsil Giderleri	108.521,39	610 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	482.654,66
630 03 07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	671.507,54	610 03 06		Kira Gelirleri	11.221,70
630 03 08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	404.233,30	610 05			6.259,57
630 05			Carî Transferler	10.944.993,14	610 05 03			233,97
630 05 01			Görev Zarfaları	4.832.000,00	610 05 09			6.025,60
630 05 02			Hazine Yardımları	1.904.000,00			NET GE LR TOPLAMI	313.456.504,00
630 05 03			Kar Amacı Gütme ve Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.283.798,44				
630 05 04			Hane Halkına Yapılan Transferler	2.915.605,20				
630 05 06			Yurtdışına Yapılan Transferler	9.589,50				
630 11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	71.703,24				
630 11 01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	71.703,24				
630 13			Amortisman Giderleri	69.707.281,15				
630 13 01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	68.457.758,37				
630 13 02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.249.027,13				
630 13 03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	495,65				
630 14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.803.975,51				
630 14 01			Kırtasiye Malzemeleri	827.449,14				
630 14 02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	94.568,54				
630 14 03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.701.153,69				
630 14 04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	226.756,96				
630 14 05			Temizleme Ekipmanları	466.402,39				
630 14 06			Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	617.294,38				
630 14 07			Yiyecek	2.911.528,71				
630 14 08			İçecek	99.537,94				
630 14 09			Canlı Hayvanlar	19.341,79				
630 14 10			Zirai Maddeler	84.312,68				
630 14 11			Yem	31.499,30				
630 14 12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.083.167,61				
630 14 13			Yedek Parçalar	414.228,77				
630 14 14			Nakli Vasıtaları Lastikleri	2.631,88				
630 14 15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	165,20				
630 14 16			Spor Malzemeleri Grubu	63.964,99				
630 14 17			Basınçlı Ekipmanlar	2.997,20				
630 14 99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	156.974,34				
630 25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kayıtları	689.733,96				
630 25 01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklıları	689.733,96				
630 30			Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	4.221.697,60				
630 30 06			Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	4.221.697,60				
630 99			Diğer Giderler	704.675,80				
630 99 99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	704.675,80				
			GİDER TOPLAMI	365.700.002,65				
GİDERLER TOPLAMI (A)				365.700.002,65				
GELİRLER TOPLAMI (B)				313.956.639,93				
İNDİRİM, İADE/İSKONTOLAR TOPLAMI (C)				500.135,93	NET GE LR (D=B-C)			
					313.456.504,00			
					FAALİYET SONUCU D - A - 52.243.498,65			

HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019

YILI BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38326300

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.895.656,78	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	54.882.058,59
10 HAZIR DEĞERLER	5.818.425,86	32 TİCARİ BORÇLAR	49.028.700,85
102 BANKALAR HESABI	5.635.206,50	320 SATIICILAR HESABI	48.470.955,11
105 DÖVİZ HESABI	183.219,36	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	557.745,54
12 TİCARİ ALACAKLAR	26.635.445,36	33 DİĞER BORÇLAR	91.416,63
120 ALICILAR HESABI	26.029.046,67	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	91.416,63
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	268.177,52	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.761.941,31
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	89.710,03	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.705.651,84
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	248.511,14	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	164.137,67
13 DİĞER ALACAKLAR	2.473,11	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.783.018,70
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	2.412,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.109.133,10
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	61,11	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.903.964,53
15 STOKLAR	17.586.723,63	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.903.964,53
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.586.723,63	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.903.964,53
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	784.974,81	5 ÖZ KAYNAKLAR	-11.890.366,34
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	784.974,81	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	634.784,99
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	67.614,01	500 SERMAYE HESABI	634.784,99
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	67.614,01	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.605.832,06
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	50.895.656,78	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.605.832,06
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-20.845.552,89
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-20.845.552,89
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	5.714.569,50
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	5.969.175,44
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-254.605,94
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	50.895.656,78

DİPNOTLAR :

* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	5.146.186,00 TL'dir.
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	5.146.186,00 TL'dir.
* 980 GİDER TAHAKKÜTLERİ HESABI	22.551.993,52 TL'dir.
* 981 GİDER TAHAKKÜTLERİ ALACAKLI HESABI	22.551.993,52 TL'dir.

16/06/2020

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38326300 / Harran Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	213.528.920,32
1- Yurt İçi Satışlar	207.043.404,38
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	6.483.515,94
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	835.565,01
1- Satıştan İadeler (-)	701.604,99
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	133.960,02
C- NET SATIŞLAR	212.691.355,31
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	175.867.513,86
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	175.867.513,86
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	36.823.841,45
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	32.522.932,43
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	32.522.932,43
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	4.300.909,02
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.331.495,15
1- Faiz Gelirleri	915.889,28
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	803,27
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	415.022,60
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	524,67
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	524,67
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	5.631.879,50
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	82.690,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	82.690,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	5.714.569,50
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	5.714.569,50

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurumun Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması
2. Kurumun Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması
3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Avrupa Birliği Projesinden Kaynaklı Ödemeler Sırasında İstihkak Sahiplerinin Vergi Borçlarının Aranılmaması
2. Kuruma Ait Taşınmazın Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi
3. Bilimsel Araştırma Projelerinin Ara Raporlarının Teslim Edilmemesi Veya Geç Teslim Edilmesi ile Otomasyon Sisteminin Kurulmaması
4. Kurum Binalarının Teknoparktaki Yönetici Şirkete Bedelsiz Tahsis Edilmesi, Teknopark'ın Kullanımındaki Bir Binanın Devralınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Anayasa'nın ilgili hükmüne istinaden 11.07.1992 tarih ve 21292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanunu'nda 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 70 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 25'inci maddesiyle kurulmuştur. Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir. 2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlere ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitenin tabi olduğu mevzuat ve görevleri açısından Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçildikten sonra herhangi bir değişiklik olmamıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Enstitünün akademik organı Senato olup Enstitü Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır. Akademik yapısı Rektör, Senato, Enstitü Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitü, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Enstitü'nün idari yapısında ise Rektör, Senato, Enstitü Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uluslararası ilişkiler Ofisi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır. İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün ana kampüsünde 1 Enstitü, 3 Fakülte, 1 Yüksekokul, 8 Uygulama ve Araştırma Merkezi mevcuttur.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 897'dir. Bu personelden 552'si akademik personel olup 9'u yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Enstitünün idari personel sayısı 377, sürekli işçi sayısı ise 92'dir. Akademisyenlerden 8 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, kadrosu diğer üniversitelerde olup İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünde görevlendirilmiş olan 44 akademisyen mevcuttur.

Enstitünün bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü de bulunmaktadır. Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir. Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü de Kurulun üyesidir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

"*Özel Bütçeli İdare*" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir. 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 121.179.000 TL ödenek tahsis edilen Enstitü bütçesine, yıl içinde 27.446.556 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 148.625.556 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,77'si yani 140.850.225 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 143.739.799 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Hesap Kodu	Toplam Ödenek(TL)	Toplam Harcanan(TL)	Gerçekleşme Oranı (TL)
830.01-Personel Giderleri	84.331.444	83.047.224	% 98,48
830.02-Sos. Güvenl. Kur. Devlet Primi Giderleri	12.791.570	12.526.642	% 97,93
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.825.342	19.564.519	% 98,68
830.05-Cari Transferler	5.275.200	4.633.411	% 87,83
830.06-Sermaye Giderleri	26.402.000	21.078.429	% 79,84
TOPLAM	148.625.556	140.850.225	% 94,77

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar(TL)	Gerçekleşme Oranı
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.210.000	3.763.024	% 311
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	118.253.000	137.907.989	% 116,62
800.05-Diğer Gelirler	1.716.000	2.068.786	% 120,55
TOPLAM	121.179.000	143.739.799	% 118,61

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 768.075,02 TL dönem zararı ile kapatmıştır. Kurumun sosyal tesisi bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Enstitünün, bilim ve teknolojide alanlarında ileri düzeyde araştırma, eğitim, öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapma misyonuna, bilim ve teknolojide öncü, eğitimde özgün bir dünya üniversitesi olma vizyonu doğrultusunda eğitim-öğretim, araştırma ve yönetim politikaları izlenmektedir. Enstitüye, İç Kontrol Sisteminin etkin düzeyde kurulması için danışmanlık hizmeti alınmıştır. 2017 yılında sürdürülen kurum iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmalarında; yürütücü birimlerin katkısı ve teknik desteği ile oluşturulan iç kontrol yazılım programı üzerinden yürütülmüş, Enstitü birimlerinin iş akış süreçleri sistem girişleri tamamlanarak, sistem verileri analizi ile “*bireysel/birim/kurum performans ölçümleri*” aşamasına geçilmiştir. Performans değerlendirmesi verilerinden hareketle, kurumsal personel verimliliği ve hizmetlerin daha etkin ve aktif yürütülmesine yönelik kurumsal etkinlik-verimlilik politikalarının belirlenmesi hedeflenmektedir. Enstitünün İç Kontrol Eylem Planı katılımcı yöntemlerle hazırlanarak, Enstitü Senatosunun onayından sonra Kasım/2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve yürürlüğe girmiştir.

İç kontrol çalışmaları; kurumsal şeffaflığın sağlanabilmesi, iç paydaşların bilgilendirilebilmesi amacıyla kurum ana web sitesinde “*İç Kontrol Sistemi*” başlığı altında izlenebilmekte ayrıca, devam eden sürece ilişkin verilere de ickontrol.iyte.edu.tr adresinden ulaşılabilir.

Tüm yasal düzenleme süreçlerinin; faaliyet raporu, performans programı, iç kontrol süreci ve risk yönetimi ile kalite güvence sisteminin izlenmesini sağlayacak Yönetim Bilgi Sistemi oluşturulması yönünde çalışmalar yürütülmektedir. Bu doğrultuda, kurumsal iç kontrol yazılım programı oluşturulmuş, stratejik planlama çalışmalarının dönem bilgi ve verilerinin izleneceği “*Stratejik Planlama Veri Girişleri Sistemi*” oluşturulmuş, bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesine, izleme ve değerlendirmesine yönelik olarak da ilgili ve yürütücü birimler katkısı ve teknik desteği ile yazılım programı güncelleme çalışmaları sürdürülmüştür. Kurum kalite sistemi verilerinin izlenebilirliği ve değerlendirilmesine ilişkin bütünlük bilişim sistemi çalışmaları sürdürülmektedir.

2017 yılında, 23.07.2016 tarih ve 29423 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yüksek Öğretim Kalite Güvence Yönetmeliği gereğince Enstitü Senato’sunun 15.08.2017 tarih ve 17/1 kararı ile Kalite Komisyon üyeleri yeniden belirlenmiş, tüm birimlerde Birim Stratejik Planlama ve Kalite Komisyonları oluşturulmuştur.

Kurum kalite sürecine esas teşkil eden “*Kalite Politikası*”:

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü, kalite eksenli yönetim kurgusu ile bilim ve teknoloji alanlarında ileri düzeyde eğitim, öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık sunmaktadır. Kalite eksenli yönetim kurgusunun omurgasını oluşturan temel ilkeler:

1. İç ve dış paydaşların memnuniyetinin sağlanması,
2. Çevik ve süreç odaklı işlemler yönetimi,
3. Sürekli iyileştirme ve mükemmelleştirme süreçlerinin geliştirilmesi,
4. Kurumsal kaynakların değer odaklı kullanılması,

Çok paydaşlı başarımlar değerlendirilmiştir, olarak belirlenmiş ve duyurulmuştur.

Enstitü kalite süreci çalışmaları, kurumsal şeffaflığın sağlanabilmesi ve iç paydaşların bilgilendirilebilmesi amacıyla kurum ana web sitesinde “*Kalite Güvence Sistemi*” başlığı altında izlenebilmektedir. Araştırma Üniversitesi statüsünü kazanan Enstitü, 2017 yılında Kurumsal Dış Değerlendirme sürecine alınmış, geri bildirim verileri dikkate alınarak, kurumsal kalite güvence sistemi süreçleri stratejik plan performans göstergeleri ile ilişkilendirilmiştir.

Kurumun İç Denetim Birimi tarafından 2019 yılında, Mimarlık Fakültesince doğrudan temin yoluyla yapılan alımlar, Mimarlık Fakültesi taşınır işlemleri ve iş güvenliği faaliyetleri denetlenmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurumun Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Kurumun 2019 yılı içinde elde ettiği net faiz gelirlerinin 600-Gelirler Hesabına kaydedildiği, bu gelire ilişkin banka tarafından peşin kesilen gelir vergisi için ise 630-Giderler Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 102 Banka hesabına ilişkin düzenlemeler getiren “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 19’uncu maddesinin 8’inci fıkrasına göre;

"Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, 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 kaydedilir." denilmektedir.

Buna göre; brüt getiri kadar 600 Gelirler Hesabı alacaklandırılmalı, karşılığında ise faiz gideri kadar 630-Giderler Hesabı ile net gelir tutarı kadar 102 Banka Hesabı borçlandırılmamalıdır. 102-Banka Hesabına aktarılan tutar aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Faiz geliri için ödenen stopajın muhasebeleştirilmemesi, Gelir Tablosu İlkelerinden “*Tüm gelir ve giderlerin gösterilmesi*” ilkesine aykırı olarak elde edilen faiz gelirinin brüt olarak değil de net olarak gelir kaydedilmesi anlamına gelmektedir. Bu şekilde yapılan muhasebe kaydı, gelir tablosu hesaplarından 600-Gelirler ve 630-Giderler hesaplarının yılsonu bakiyeleri 120.494 TL olması gerekenden az görünmesine neden olmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, banka faiz gelirlerinin brüt olarak kaydedilmesi, bu gelirden doğan stopajın 630-Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi, böylece ödenen yükümlülüklerin mali tablolara gerçek durumları itibarıyla yansıtılması gerektiği, sorunun Kurum tarafından kullanılan Bütünlüklü Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminden kaynaklanması nedeniyle sorunun giderilmesini teminen Hazine ve Maliye Bakanlığıyla gerekli iletişimin sürdürülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kurumca, söz konusu gider 2020 yılında geçici olarak 630.03.04.03.90 Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler ekonomik koduna kaydedilmekte ise de 2019 yılında böyle bir kayıt da yapılmadığından 630-Giderler Hesabı 2019 yılı mali tablolarına 120.494 TL eksik şekilde yansımıştır.

BULGU 2: Kurumun Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Kurumun Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan Sosyal Güvenlik Kurumuna borçları olduğu ve bu borçların muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malullük/vazife malullüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek Mali Otomasyon Sistemi Projesi ile görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Kurumun, Mali Otomasyon Sisteminde bulunan verilerine göre 2019 yılı sonu itibariyle tahakkuk etmiş 6.733.457 TL tutarında faturalı Sosyal Güvenlik Kurumu borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 2015-2019 yıllarına ait olduğu anlaşılmaktadır. Kurumun söz konusu borçlarını zamanında ödeyememesinin, bütçe ödenek kısıtlamasının sonucu olduğu, bu kısıtlamanın gecikme cezasına da neden olduğu görülmektedir. Ödenmesi gereken bu yükümlülük Kurum tarafından faaliyet raporlarına ve mali tablolara da yansıtılmamaktadır.

Söz konusu borcun Kurum mali tablolarına yansıtılmamasının, kullanılacak muhasebe hesabında tereddüte düşülmesi ve Hazine ve Maliye Bakanlığınca konu ile ilgili verilecek görüşün beklenilmesinden kaynaklandığı görülmekle birlikte Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 293 ve 294'üncü maddelerinde düzenlenen 379-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının geçici olarak bu borcun kaydı amacıyla kullanılabileceği hususu değerlendirilmektedir.

Yukarıda açıklandığı üzere Kurumun, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan, faturalı alacaklar olarak tabir edilen borçlarını muhasebe kayıtlarında izlemesi, mali tablolarına yansıtması gerektiği değerlendirilmektedir. Böyle bir işlemin yapılmaması ise toplam 6.733.457 TL'lik borcunun 2019 yılı mali tablolarına eksik olarak yansıtılması sonucunu doğurmuştur.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Kurumun, taşınmaz kiralamalarına ilişkin kayıtlar incelendiğinde, bir yıldan fazla süreli kiralama işlemi olmasına ve ilk yıl kira bedelinin peşin alınmasına rağmen dönem ayırıcı hesaplar olan 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin açıklamaların yapıldığı 296'ncı maddesinde, gelecek aylara ait gelirler hesabının içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yine bu hesabın işleyişinin açıklandığı 298'inci maddesinin 1'inci bendinde, peşin tahsil edilen gelirlerin içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak; tahsil edilen tutarın tamamının 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 hüküm altına alınmıştır. Mevzuat hükümleri uyarınca kira bedellerinin yıllık peşin tahsil edildiği durumlarda; o yılı ilgilendiren kira gelirlerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler

Hesabına, gelecek yılı ilgilendiren tutarların ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak 2019 yılında, söz konusu hesaplar kullanılmayıp lokanta, para çekme makinaları ve kantinlerden tahsil edilen 1 yıllık peşin kira gelirlerinin tamamının 600-Gelirler Hesabına kaydedilmesi, değişik tarihlerde peşin yatırılan kiraların gelecek aylara ve yıllara isabet eden tutarlarının belirlenmemesi, kiraların takibi için kullanılan yazılımda bu bilgiyi verecek değişikliğin yapılmaması neticesinde gerek muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesinin ihlal edildiği, gerekse 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının olması gerekenden daha fazla gözükmemesine sebebiyet verilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, Kurumun peşin tahsil edeceği her türlü geliri dönem ayırıcı işlem yaparak 380 ve 480 no.lu hesaplara kaydetmesi, böylece 590 No.lu hesabın gerçek durumu yansıtmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avrupa Birliği Projesinden Kaynaklı Ödemeler Sırasında İstihkak Sahiplerinin Vergi Borçlarının Aranılmaması

Kurumun, 2019 yılında, AB 50/50 No.lu Avrupa Birliği Projesi için piyasadan alımlar gerçekleştirdiği, bu alımlar nedeniyle ödemeler yaptığı ancak istihkak sahiplerinin vergi borçları bulunup bulunmadığı hususunun aranmadığı görülmüştür.

30.06.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tahsilat Genel Tebliğinin (Seri: A, Sıra No:1) İkinci Bölümün amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumluluklarının açıklandığı V'inci Başlığında, 5018 sayılı Kanuna tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin, kaynağına bakılmaksızın hak sahiplerine 2.000,- liranın üzerinde, söz konusu Tebliğ ekinde yer alan 11 No.lu Listede sayılanlar ve bunlar dışında kalan ancak 4734 sayılı Kamu İhale Kanuna göre mal ve hizmet alımları ile yapım işleri (istisnalar dahil) kapsamında olan ödemeler sırasında hak sahiplerinin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığını gösterir belgenin aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Bu kapsamda yapılan incelemede, Kurumda genel olarak, bilimsel araştırma projeleri, Avrupa Birliği ve Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu projelerinden kaynaklı

ödemelerde vergi borcu sorgulamasının yapıldığı görülmekle birlikte, yukarda söz edilen zorunluluğa karşın AB 50/50 No.lu Avrupa Birliği projesi nedeniyle Kurumun 2019 yılında yaptığı mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan ödemeler sırasında, istihkak sahiplerinin vadesi geçmiş vergi borçlarının bulunmadığına ilişkin belgenin aranılmadığı görülmüştür.

Kurumun konu ile ilgili gerekli hassasiyeti göstermesi ve bu tür ödemelerde istisna uygulanmaksızın 2.000 TL'nin üzerindeki ödemelerde vergi borcu bulunup bulunmadığı hususunun aranması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kuruma Ait Taşınmazın Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

Barbaros Mahallesi Kavaklıdere Mevkii 220 ada 17 parseldeki 3923,15 M²'lik Kuruma ait taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “*Kapsam*” başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36'ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 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 işlerinin pazarlık suretiyle yapılabileceği belirtilmektedir. Bu durumda, taşınmazların pazarlık usulü ile kiraya verilebilmesi için, taşınmazın Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması, işin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması gerekmektedir. Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan, genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Bu düzenlemelere karşın, Kurum, 12.04.2017 tarihli sözleşme ile söz konusu taşınmazı yıllık katma değer vergisi hariç 55.000 TL kira bedeli ile üç yıllığına kiraya vermiştir.

Açıklanan nedenlerle, mülkiyetinde bulunan taşınmazın kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projelerinin Ara Raporlarının Teslim Edilmemesi Veya Geç Teslim Edilmesi ile Otomasyon Sisteminin Kurulmaması

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünce yürütülen Bilimsel Araştırma Projeleri incelenmesi sonucunda, bilimsel araştırma projelerinin 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 8'inci maddesinin birinci fıkrasında;

“(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir” denilmektedir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Bilimsel Araştırma Projelerinin Seçimi, Kabulü ve İzlenmesinde Gözönüne Alınacak İlkelere İlişkin Yönergenin 13'üncü maddesinde, Enstitü tarafından kabul edilen araştırma projesinin yöneticisinin, komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunacağı, bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamının Komisyonun olumlu görüşüne tabi olacağı, gelişme raporu sunulmamış veya olumlu değerlendirilmemiş projelerin ödemelerinin durdurulacağı belirtilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre proje yürütücüleri tarafından altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarıyla ilgili ara rapor verilmesi gerekirken yapılan incelemelerde

Enstitünün desteklemekte olduğu bazı Bilimsel Araştırma Projelerinin ara raporlarının teslim edilmediği veya geç teslim edildiği görülmüştür.

Ayrıca, Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinatörlüğü tarafından gerçekleştirilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin hizmetlerin yürütülmesi, izlenmesi işlemlerinin manuel olarak takip edildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla; Bilimsel Araştırma Projelerinin ara raporlarının süresi içerisinde düzenlenmesi, projelerin zamanında tamamlanması, projelerin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi ve iç kontrol açısından risklerin azaltılması amacıyla takiplerin daha etkin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Kurum Binalarının Teknoparktaki Yönetici Şirkete Bedelsiz Tahsis Edilmesi, Teknopark'ın Kullanımındaki Bir Binanın Devralınmaması

2002/4889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ilan edilen İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan firmalara Yönetici Şirket tarafından kullanılan, Kuruma ait binaların bu Şirkete bedelsiz olarak tahsis edildiği ve Bölgede bulunan A-3 binasının devralınmadığı görülmüştür.

Kurum ile Yönetici Şirket arasında imzalanan, Arazi ve Binaların Kullanım, Kullandırma, Kiralama Esasları ve Kira Bedel Tespitine İlişkin 11.11.2003 tarihli Protokolün 8'inci maddesinde, Kuruma ait A-1 ve A-2 binalarının Yönetici Şirket tarafından üçüncü şahıslara kiralanmasıyla elde edilecek gelirlerin bir Ek Protokolle belirlenecek kısmının Kuruma ödeneceği belirtilmektedir. Bu amaçla düzenlenen 11.11.2003 tarihli Ek Protokolün 6'ncı maddesinde A-1 binasındaki kiracılardan elde edilecek gelirlerin aylık 3 Dolar/m²'lik kısmının Kuruma ödeneceği belirtilmektedir. A-2 binasına ilişkin olarak da 30.11.2004 tarihli Ek Protokol ile aynı tutar belirlenmiştir. 15.07.2010 tarihli Ek Protokol ile de A-2 binasının, Yönetici Şirkete misafirhane-sosyal tesis olarak bedelsiz kullanılması düzenlenmiştir.

Daha sonra düzenlenen 04.01.2005 tarihli Protokolde ise A-3 bina inşaatının belirlenen bir şirket tarafından yap-işlet-devret yöntemiyle tamamlanması, hesaplanan 1.180.000 Dolarlık inşaat maliyetinin bu şirkete üçüncü kişilere yapılacak kiralamalardan karşılanması veya 8 yıllık sürenin dolması sonucunda A-3 binasının Kuruma devredilmesi düzenlenmiştir. Bu düzenlemeye karşın bu güne kadar Kuruma bir devir olmamıştır. Yönetici Şirket Yönetim Kurulunun 13.06.2007 tarihli toplantısının 36/3'üncü maddesi doğrultusunda A-3 binasındaki

15 ve 16 no.lu ofis kiralarının %80'inin Kuruma ödenmesine karar verilmiş ancak bu ödemeler de daha sonra düzenlenen 26.10.2018 tarihli protokol ile sonlandırılmıştır.

Bahse konu, 26.10.2018 tarihli Protokol ile A-1 ve A-2 binaları Yönetici Şirkete bedelsiz tahsis edilerek bedel alınmasından vazgeçilmiştir. Bu Protokolde geçmiş borçlar da bu binalara yapılan masraflardan mahsup edilmiştir. Kurum Yönetim Kurulunun 21.05.2019 tarih ve 19/10 sayılı Kararı ile de Teknopark bölgesindeki Kuruma ait A-5 binasındaki atölye alanı Yönetici Şirkete bir projede kullanılmak üzere 18 ay süreyle bedelsiz olarak tahsis edilmiştir.

Teknopark ile ilgili taşınmaz tahsis işlemleri, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun 4'üncü ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 19'uncu maddelerine göre gerçekleştirilecektir. Bu maddelerde, Yönetici Şirkete arazi tahsis edilebileceği belirtilmesine karşın, bedel alınmasının sonlandırılarak binaların bedelsiz tahsis edilebileceğine ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır. Buna rağmen, Kurum Hukuk Müşavirliği 22.01.2018 tarih ve E.1572 sayılı yazısıyla, kira alıp almama hususunun Kurum Yönetim Kurulunun takdirinde olduğu, işlemiş kiralarla ilgili olarak da Yönetici Şirketin mali durumu dikkate alınarak kamu yararı gerekçesi ile işlem tesis edilebileceği belirtilmiştir. Yönetici şirkete yapılan söz konusu tahsis irtifak hakkı tanınması mahiyetinde olup bu şirketten irtifak hakkı üzerinden söz konusu taşınmazların kullanım bedellerinin tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Yukarıda açıklandığı üzere, Kurumun, Kuruma ait binaları irtifak bedeli almaksızın, bedelsiz olarak Yönetici Şirkete tahsis etmesi mümkün olmayıp A-1, A-2 ve A-3 binaları ile söz konusu atölye alanına ilişkin kira alacaklarının tahsili için gerekli işlemlerin yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU**

BULGU LİSTESİ

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

1. Performans Programının Hazırlanmamış Olması

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine büyük ölçüde uygun olduğu görülmüştür. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu ancak 2019 yılı performans programının hazırlanmamış olmasının, yıllık performans hedeflerinin faaliyet sonuçlarıyla karşılaştırılmasını engellediği kanaatine varılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak

işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü, yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve söz konusu dokümanların mevzuatta belirtilen zamanda

hazırladığı görülmüştür. Stratejik Planda belirlenen hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu ve göstergelerin de hedeflerle ilgili olduğu değerlendirilmiştir. Fakat 2019 yılı Performans Programı hazırlanmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilememiştir. Bu nedenle veri kayıt sistemlerine ilişkin bir değerlendirme de gerçekleştirilememiştir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü, 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır. Performans Denetimi yukarıda adı geçen Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu üzerinden; İdarenin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde yer alan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmektedir. Kurumun, 2019 yılını kapsayan Performans Programını yayımlamamış olması nedeniyle bu değerlendirmeler gerçekleştirilememiştir.

Kurumun performansını izleme, ölçme ve raporlamaya yönelik kurduğu performans yönetimi sisteminin genel itibarıyla düzenli bir şekilde işlediği, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı görülmüş olup, performans yönetimi sistemi ile kaynakların planlı şekilde dağıtılmasının ve uygulamaların etkili şekilde izlenmesinin sağlanması doğrultusunda sonraki yıllarda performans programlarının hazırlanmasının, Kurumun mali sistemi açısından son derece önemli olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programının Hazırlanmamış Olması

Üniversitenin 2019 yılına ilişkin performans programının hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri benimsenmiş, bu kapsamda performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmiştir. Kanun'un "*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme*" başlıklı 9'uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için Kamu İdarelerinin bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı maddede, İdarelerin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü oldukları düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükmüne dayanılarak çıkarılan ve 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik gereğince Performans Programları;

-Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak İdare düzeyinde, mali hizmetler biriminin koordinasyonu ile harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından,

-Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile İdarenin Stratejik Planını esas alarak,

-Mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlamak üzere yıllık olarak, İdarenin ilgili döneme ilişkin performans hedef ve göstergelerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile gerekli kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde,

hazırlanacaktır.

Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde; üst yöneticilerin, performans programlarının ilgili mevzuatla belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından sorumlu olduğu düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olan İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünce, performans programının yıllık olarak hazırlanarak bütçe teklifi ile birlikte Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi, üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde; İdarenin 2019 yılı Performans Programını hazırlamadığı görülmüştür.

Performans programı, stratejik plan ile birlikte bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla, performans programı hazırlanmamış olması nedeniyle İdarenin bütçesini yıllık performans hedefleri ile ilişkilendirerek hazırlaması mümkün olmamakta; Kanuni sorumluluk yerine getirilmediği gibi, performans esaslı bütçeleme temelde amaçlarını oluşturan mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLARI**

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ 2019 YILI SAYIŞTAY
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU KAMU İDARESİ MALİ
TABLOLARI**

BİLANÇO					
	DÖNEN VARLIKL.	2019		KISA VAD. YAB.KAYN.	2019
	HAZIR DEĞERL.			FAALİYET BORÇLARI	
100	Kasa Hesabı	129,09	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.449.274,36
102	Banka Hesabı	23.339.155,33	330	Alınan Dep.ve Tem.Hes.	415.147,95
104	Proje Özel Hesabı	4.952.940,40		EMANET YAB. KAYN.	
	Faaliyet Alacakları		333	Emanetler Hesabı	212.158,59
120	Gelirlerden Alac.H.	6.589.232,80		ÖDEN.DİĞ.YÜKÜMLÜL.	
121	Gelirl.Takipl.Alac.Hs	151.679,36	360	Ödenecek Ver.ve Fon.H.	1.006.519,52
	DIĞER ALACAKL.		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	193.106,87
140	Kişilerden Alacaklar Hs.	265.451,96	362	Fonlar Veya Diğ.Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat H.	12.452,60
	STOKLAR			DIĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN. H.	
150	İlk Madde ve Mlz.H	1.674.283,05	397	Sayım Fazlaları Hesabı	19.622,68
	ÖN ÖDEMELER			UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR	
162	Bütçe Dışı Avans Kr.Hs.	3.890.109,71		DIĞER BORÇLAR	
164	Akreditifler Hesabı	14.350,17	430	Alınan Depozito Temin.H.	660.250,95
	DURAN VARLIKLAR			BORÇ VE GİD.KARŞ.	
	FAAL.ALACAKL.		472	Kıdem Tazm.Karş.H.	4.365.012,22
220	Faaliyet Alac.Hs.	2.339.136,08		ÖZKAYNAKLAR	
226	Verilen Dep.Temin.Hs.	4.445,48		NET DEĞER	
	MALİ DR. VAR.		500	Net Değer Hesabı	444.625.302,66
241	Mal ve Hiz.Ür. Kuruluşl. Yatırılan Sermayeler H.	48.000,00		DEĞER HAREKETL.	
242	Döner Sermayeli Kuruluşl. Yat.Sermayeler Hes.	1.000,00	519	Değer Harektl.Sonuç H.	254.251,57
247	Sermaye Taahh. Hesabı (-)	-49.000,00		GEÇMİŞ YILL.OLUM. FAALİYET SONUÇL.	
	MADDİ DURAN VARLIKLAR		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faal. Sonuçları Hesabı	191.360.935,09
250	Arazi ve Arsalar Hs.	168.170.161,16		DÖNEM FAAL.SONUÇL.	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	32.664.872,01	590	Dönem Oluml.Faal.Son.H.	0
252	Binalar Hesabı	176.121.426,83	591	Dönem Olums.Faal.Son.H(-)	-5.844.158,63
253	Tesis, Makine ve Chz.H.	67.699.750,27			
254	Taşıtlar Hesabı	906.655,25			
255	Demirbaşlar Hesabı	25.455.164,20			
257	Birikmiş Amort.H.(-)	-114.977.562,22			
258	Yapıl.Ol.Yatırml.H	63.446.704,25			
	MAD. OLM.DUR.VARL.				
260	Haklar Hesabı	15.772.050,77			
267	Diğer Maddi Olmayan DV	403.927,52			
268	Birikmiş Amort. Hs (-)	-16.175.978,29			
	AKTİF TOPLAM:	462.708.085,18		PASİF TOPLAM:	462.708.085,18

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Eko. Kod	GİDERİN TÜRÜ		2019	Eko. Kod	GELİRİN TÜRÜ		2019
630		GİDERLER HESABI	170.367.967,66	600		GELİRLER HESABI	164.560.917,44
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	84.806.214,63	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.787.353,51
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.641.169,28	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	157.453.666,60
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.421.953,91	600	5	Diğer Gelirler	3.319.872,85
630	5	Cari Transferler	11.418.612,85	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	24,48
630	13	Amortisman Giderleri	12.201.360,08	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HES.	37.108,41
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.409.544,23	610	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.947,29
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	20.312.529,63	610	5	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesin. Kaynakl. Gid	161,12
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.118.061,31			NET GELİR TOPL.:	164.523.809,03
630	99	Diğer Giderler	38.521,74				
		GİDERLER TOPLAMI :	170.367.967,66			FAALİYET SONUCU:	-5.844.158,63

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

KISALTMALAR

- SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu
MOSİP : Mali Otomasyon Sistemi Projesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Primleri ve Faturalı Borçların Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Tahsil Edilemeyen Kira Gelirleriyle İlgili Gerekli Hukuki İşlemlerin Yapılmaması
2. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi
3. Sosyal Tesislerin İşletilmesiyle İlgili Hatalı Uygulamalar Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler:

Kafkas Üniversitesi 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun'la kurulmuştur. Üniversitenin fiziksel yapılanması, Atatürk Üniversitesine bağlı olarak kurulan Kars Veteriner Fakültesi ve Kars Meslek Yüksek Okulu ile birlikte öğrenci yurdu, misafırhane gibi birimlerin de bulunduğu Sukapı yerleşkesinin Üniversiteye devri ile başlamıştır.

Kafkas Üniversitesi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelde yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli yükseköğretim kurumudur. Üniversitenin görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda şu şekilde sıralamıştır:

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları:

Kafkas Üniversitesi bünyesinde,

Kars merkezde; 10 Fakülte, 1 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuvar, 3 Enstitü, 25 Araştırma ve Uygulama Merkezi,

Kağızman İlçesinde; 1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu,

Sarıkamış İlçesinde; 1 Fakülte, 1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu bulunmakta olup, toplamda 11 Fakülte, 3 Yüksekokul, 9 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuvar, 3 Enstitü ve 25 Araştırma ve Uygulama Merkezi, olmak üzere toplam 52 akademik birim bulunmaktadır.

Üniversitede 872 akademik personel, 23 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 384 idari personel, 589 daimi işçi ve 55 (4/B) sözleşmeli personel bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Kafkas Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını

sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Kafkas Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Kafkas Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı:

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 212.823.000 TL'dir. Yıl içerisinde 28.302.485,21-TL ekleme, 4.639.500-TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 236.485.985,21-TL olmuştur. Bu tutarın 223.593.507,21-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,54 olmuştur. Bütçede 212.823.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 218.345.673,87-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 103 olmuştur.

Dönem faaliyet geliri 219.907.474,07 TL faaliyet gideri ise 229.116.595,72 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 9.209.121,65 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Ekonomik Sınıflandırma	2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri		
	Kullanılabilir Ödenek (TL)	Harcama (TL)	Harcama Oranı(%)
Personel Giderleri	147.663.059	144.777.564,56	98,04
Sgk Devlet Primi Giderleri	20.909.950	20.243.295,17	96,81
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.910.601,21	27.197.587,84	90,93
Cari Transferler	4.989.375	4.931.429,72	98,84
Sermaye Giderleri	33.013.000	26.443.629,92	80,10
Sermaye Transferleri	0	0	0
Bütçe Gider Toplamı	236.485.985,21	223.593.507,21	94,54

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Ekonomik Sınıflandırma	2019 Bütçe Tahmini	2019 Tahsilat Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri	0	0	0
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.801.000	7.254.583,98	125
04-Alınan Bağış ve Yardımlar	202.002.000,00	204.311.875	101
05-Diğer Gelirler	5.020.000	6.779.214,89	
06-Sermaye Gelirleri	0	0	0
09-Red ve İadeler	0	0	0
Bütçe Gelirleri Toplamı	212.823.000,00	218.345.673,87	103

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 10.296.403,61 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

“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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2019 yılsonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı RG de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereklerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgiler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında tutulmakta, ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün e-bütçe programları ile de kayıtlar kontrol edilmektedir. Görevli personeller bu programlara şifreleri ile zamanında erişebilmektedir.

Mali Durum ve Beklentiler Raporu 5018 sayılı Kanunda belirtilen süreler içerisinde hazırlanmakta ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet adresi aracılığıyla kamuoyuna duyurulmaktadır. Raporda yer alan bilgilerin güvenilirliği ile ilgili olarak, önce Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün e-bütçe programından bilgiler alınmakta daha sonra da bu bilgiler Muhasebat Genel Müdürlüğünün say2000i ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesapları ile karşılaştırılmaktaydı. 31.12.2017 tarihinde Say2000İ sistemi kaldırılarak yerine Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi ve

Tahakkuk birimlerince MYS sistemi kullanılmaktadır.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinin 12. Maddesi gereğince; Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları strateji geliştirme birimi tarafından altı ayda bir düzenli olarak izlenmekte, değerlendirilmekte ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmaktadır.

İç Kontrol Uyum Eylem Planında, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre öngörülen eylemlerden, yerine getirilmeyenler, bulgu konusu yapılmıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer almamaktadır.

Kafkas Üniversitesinde, iç denetim biriminin 5018 sayılı kanuna uygun olarak kurulduğu, bir iç denetçinin çalışmakta olduğu, iç denetçinin yetkinliğinin olduğu, görevlerini hakkıyla yerine getirmek için çalıştığı kanaatine varılmıştır. Ancak, iç denetçilerin doğrudan kurumun üst yöneticisine bağlı olmasının hem Kafkas Üniversitesi için hem de tüm iç denetim mekanizması için yapısal bir risk olduğu, iç denetimin etkinliğini azalttığı kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Primleri ve Faturalı Borçların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık primleri ve faturalı borçlarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde;

“4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı”, hükme bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Merkezi Tahsilat Sistemi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102 nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89 uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68 ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malullük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir.

Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur.

Kafkas Üniversitesinin MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre 2019 yılı sonu itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna bu kapsamda 2016 yılından bu yana toplam 5.312.735,70 TL si anapara 1.685.355,14 TL si gecikme cezası olmak üzere toplam 6.998.090,84 TL borcu

bulunmaktadır. Ancak Üniversitenin ödemek zorunda olduğu bu borçlar mali tablolara yansımamıştır.

İdarece bu borçların kayıt altına alınabilmesi için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından muhasebe sisteminin işleyişiyle ilgili bir düzenleme yapılması gerektiği belirtilmiş ise de bu konuda bir kayıt yapılması gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına izin veren hükümler bulunmakta olup Üniversitenin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenle 6.998.090,84 TL SGK' na olan borcun muhasebe kayıtları bulunmadığından mali tabloların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tahsil Edilemeyen Kira Gelirleriyle İlgili Gerekli Hukuki İşlemlerin Yapılmaması

Yapılan incelemeler neticesinde Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlara ait kira bedellerinden bir kısmının süresinde tahsil edilmediği, süresinde tahsil edilmeyen kira bedelleriyle ilgili gerekli hukuki işlemlerin başlatılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap Verme Sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."

"Üst Yönetici" başlıklı 11'inci maddesinde

"...

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

Hükmü yer almaktadır

Aynı Kanunun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesine göre; ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirme, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme mali hizmetler biriminin görevidir.

Kafkas Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı’na kiraya verilen 21 kantinden 10 tanesine ait kira bedellerinin sözleşme hükümlerine uygun şekilde zamanında tahsil edilmediği tespit edilmiştir. Kiralama işlemlerinin takibinde Daire Başkanlıkları arasında koordinasyon bulunmadığı, Hukuk Müşavirliğince gerekli takibin de yapılmadığı görülmüştür. Kirasını zamanında yatırmayan müstecirlerin bir kısmıyla sadece resmi yazışma yapıp gecikme faizi hesaplama veya sözleşmenin feshi işlemi yapılmadığı, bir kısmıyla ilgili ise resmi yazışma dahil herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar kira tahsilatlarına ilişkin gerekli işlemlerin yapıldığı ifade edilmiş olsa da ilgili birimler arasındaki koordinasyon eksikliği, bölgenin ve kurumun kendine özgü şartlarından dolayı bu konuda aksaklık yaşandığı aşikardır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanımını sağlamak amacıyla bir kamu geliri olan taşınmaz kira gelirlerinin tahsil ve takip işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yürütülmesi, tahsil edilemeyen kira gelirleriyle ilgili olarak mevzuatta öngörülen işlemlerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi

2019 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemeler neticesinde bilimsel araştırma projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 8'inci maddesinde;

"(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir." hükmü yer almaktadır.

Kafkas Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin 6 ncı maddesinin (f) bendinde

"Değerlendirme Alt Komisyonu (DAK) önerisi doğrultusunda proje yürütücüsünün 6 aylık sürelerle vermekle yükümlü olduğu ara raporları değerlendirir ve bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devam edip etmeyeceğine karar verir. Proje yürütücüsünün ek süre, ek kaynak ve diğer taleplerini değerlendirir ve karara bağlar."

Hükmü yer almaktadır.

Bilimsel Araştırma projelerine ilişkin ara ve sonuç raporlarının zamanında verilmemesine karşın söz konusu projelere sağlanan maddi desteğin zamanında ve eksiksiz şekilde verildiği görülmüştür. Bu bağlamda bilimsel araştırma projeleri için ayrılan maddi

kaynağın tam olarak amacına uygun şekilde kullanılmadığı düşünülmektedir. Bu hususun düzeltilmesi için bilimsel araştırma projelerinin ara ve sonuç raporlarının zamanında verilmesini sağlayacak gerekli hukuki düzenlemelerin yapılması, gerekli görüldüğü takdirde cezai şartların konulması ve uygulanması gerekmektedir.

BULGU 3: Sosyal Tesislerin İşletilmesiyle İlgili Hatalı Uygulamalar Yapılması

a) Sosyal Tesis İşletmesi Bünyesinde Bulunan ve Zarar Eden İşletmelerin Özel Bütçe Hesabı İçerisine Alınması

Kafkas Üniversitesine ait Çocuk Bakımevi-Kreş, Prof. Dr. Nihat BAYŞU Konukevi, Vasfiye –Kazım Eriş Kız Öğrenci Yurdu ve Yarı Olimpik Yüzme Havuzundan oluşan sosyal ve destek amaçlı tesislerin işletilmesi Kasım 2019 tarihine kadar Sosyal Tesisler İşletmesi bünyesinde yürütülürken, bu tesisler borçlarıyla birlikte Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı altında özel bütçe hesabına devredilmiştir.

Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü, Üniversite Senatosunca 06.11.2019 tarihinde alınan bir kararla Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bütçesi içerisine alınmıştır. Yapılan incelemeler neticesinde işletmeye ait birimlerden bazılarının önemli tutarlarda borcu olduğu, Kız Öğrenci Yurdu hariç diğer birimlerin 2019 yılı içinde zarar ettiği ve mevcut faaliyet düzeni ile finansal durumun iyileştirilebilir nitelikte olmadığı tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda birimlere ait kar-zarar durumu ile toplam borç durumu yer almaktadır.

İlgili Birim	Kar - (Zarar) Durumu (TL)		Toplam Borç (TL)
	2018	2019	
Kreş	10.209,08	(-10.092,60)	1.854,60
Konukevi	(-226.000,02)	(-249.260,17)	1.164.954,75
Kız Öğrenci Yurdu	56.988,98	61.793,60	81.613,13
Yarı Olimpik Yüzme Havuzu	9.675i36	(-56.988,98)	447.714,55

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun "Mali kontrole ilişkin hükümler" başlıklı 8'inci maddesinin 7'nci fıkrasına göre merkezi yönetim kapsamındaki kamu

idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanması gerekmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı cetvelde yer alan Kafkas Üniversitesinin sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemleri üniversite özel bütçe hesabının dışında takip edilmeli ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerine” göre gerçekleştirilmelidir. Böylece, sosyal tesislerin işlemleri üniversitenin hesaplarından ayrı olarak takibi yapılabilecektir.

Mevcut faaliyet düzeninin devam etmesi halinde söz konusu işletmeler özel bütçe içerisine alınsa dahi mevcut zarar ve borç tutarlarında bir düşüş olmayacağı gibi bu durumun üniversite özel bütçesi için de bir risk oluşturabileceği değerlendirilmektedir. Bu nedenle zarar eden bu işletmelerin özel bütçe içerisine dahil edilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

b) Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü Bünyesindeki Bazı Tesislerin Zarar Etmesine ve Mevcut Borç Yüklerine Rağmen Mali Sürdürülebilirliği Hususunda Çalışma Yapılmaması

Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisleri İşletmesi’ne bağlı birkaç tesislerin özellikle 2019 yılı içinde zarar etmiş olmalarına ve yüksek tutarda birikmiş borç yükü olmasına rağmen bunların mali sürdürülebilirliği konusunda çalışma yapılmadığı ve bu tesislerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde işletilmesine yönelik önlemleri içeren bir eylem planı da hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

İdarelere ait sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine, güçlü bir idari ve mali yapının oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmasını sağlamak amacıyla 2017-6 sayılı Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğ yayımlanmıştır. Bu Tebliğ’in “Mali sürdürülebilirlik” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) Mali açıdan sürdürülebilir olmadığı tespit edilen sosyal tesislerin mali tabloları her yılın Şubat ayı sonuna kadar idarelerce incelenir ve Mart ayı sonuna kadar mali sürdürülemezliğin nedenlerini ve alınacak önlemleri içeren rapor üst yönetime sunulur.

(2) İdareler, mali sürdürülebilirliği olmayan sosyal tesislere ilişkin olarak 5 inci maddede yer alan tedbirlere ilaveten, sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde işletilebilmesi için gerekli her türlü tedbirleri alırlar.” denilmektedir.

2019 yılı itibariyle Sosyal Tesisler İşletmesi'ne bağlı birimler toplamda 254.548,15 TL zarar etmiştir. Söz konusu birimlerin 2019 yılı itibariyle toplam 1.696.137,03 TL borcu bulunmaktadır.

Söz konusu birimlerin mali açıdan sürdürülebilirliğini mümkün kılmak adına çalışma yapılması, alınacak önlemlerin üst yöneticiye raporlanması, bu tesislerin işletilmesine yönelik ilgili tebliğde sayılan önlemlerin görüşülerek tesislerin faaliyetinin sürdürülebilir kılınması için etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine yönelik tedbirler alınması gerekmektedir.

c) Sosyal Tesis Denetleme Kurulunca Rektörlüğe Sunulacak Yıllık Denetim Raporunun Bulunmaması

Yapılan incelemeler neticesinde 2019 yılına ilişkin Sosyal Tesis Denetleme Kurulunca Rektörlüğe sunulacak yıllık denetim raporunun bulunmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 'Rektör' başlıklı 13'üncü maddesi (b) bendinde;

"b) Görev, yetki ve sorumlulukları:

(1) Üniversite kurullarına başkanlık etmek, yükseköğretim üst kuruluşlarının kararlarını uygulamak, üniversite kurullarının önerilerini inceleyerek karara bağlamak ve üniversiteye bağlı kuruluşlar arasında düzenli çalışmayı sağlamak,

(2) Her eğitim - öğretim yılı sonunda ve gerektiğinde üniversitenin eğitim öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri hakkında Üniversitelerarası Kurula bilgi vermek,

(3) Üniversitenin yatırım programlarını, bütçesini ve kadro ihtiyaçlarını, bağlı birimlerinin ve üniversite yönetim kurulu ile senatonun görüş ve önerilerini aldıktan sonra hazırlamak ve Yükseköğretim Kuruluna sunmak,

(4) Gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek,

(5) Üniversitenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak,

(6) Bu kanun ile kendisine verilen diğer görevleri yapmaktır.

Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumludur.” denilmektedir.

Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin IV-Ortak Hususlar başlıklı bölümün 17 nci maddesinde;

“Kurum amirleri bizzat ya da denetim elemanları marifetiyle sosyal tesislerin işlemlerini, defter ve belgelerini zaman zaman ve her halükarda yılsonlarında denetleyeceklerdir. Düzenlenecek denetim raporları kurumlarda muhafaza edilecektir.” hükmü yer almaktadır.

Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisler İktisadi İşletme Yönergesi'nin “Denetleme Kurulu” başlıklı 8 inci maddesinde

“Denetleme Kurulu iki yıl süreyle Rektör tarafından görevlendirilen biri başkan olmak üzere idari ve mali konularda deneyimli üç kişiden oluşur.”,

“Denetleme Kurulunun Görevleri” başlıklı 9’uncu maddesinde

“Denetleme Kurulunun görevleri şunlardır:

a. Sosyal Tesisler İşletmesini ve bağlı birimlerini yılda bir idari ve mali yönlerden denetlemek,

b. Yıllık denetim sonu işletmenin tüm kayıtlarının incelenerek denetim raporu hazırlamak ve Rektörlük Makamına iletilmek üzere İşletme Yönetim Kuruluna sunmak.

c. Hazırlanan raporları genel zamanaşımı süresince İşletme Müdürlüğünde saklanmasını sağlamak.”

Hükümleri getirilmiştir.

Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesi'nin 2019 yılına ilişkin olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ ve Kafkas Üniversitesi Sosyal

Tesisler İktisadi İşletme Yönergesi hükümleri gereği, kurum amiri ya da yetkili birimler tarafından herhangi bir denetim yapılmadığı ve herhangi bir denetim raporunun düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen ilgili mevzuat gereği birimin işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve bu konuda denetim raporu düzenlenmesi gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projelerinin Ödenek Gönderme Belgelerinin Harcama Yetkilisi olmayan Proje Koordinatörlerinin Talimatıyla Proje Özel Hesabına Aktarılması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulguda bahsedilen hususla ilgili olarak başta Yükseköğretim Kurulu olmak üzere ilgili kurumlarca mevzuat düzenlemesi yapılması gerekmektedir. Bu konu idare tarafından düzeltilebilir nitelikte değildir.
Üniversiteye Ait Taşınmazların Kiralanma İşlemlerinde Noksanlıkların Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Bu hususla ilgili olarak 2019 yılı Denetim Raporu'nda daha kapsamlı bir bulgu

			yazılmıştır.
Kamu İdareleri Aleyhine Adli Yargıda Sonuçlanan Davalarda Hükmolunan Tutarlar İçin Doğrudan İcraya Gidilmesi Nedeniyle Kurumun İlave Ödeme Yapmak Zorunda Kalması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda bahsedilen hususla ilgili olarak idarenin gereken hassasiyeti gösterdiği görülmüştür.
İç Kontrol Eylem Planındaki Eylemlerin Gerçekleştirilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bu hususla ilgili olarak 2019 yılı Denetim Raporu'nda yeniden bir bulgu yazılmıştır.

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Gelirlerinden İlaç Kesintisi Miktarları

Tablo 2: SGK Kesintilerinin Aylar İtibariyle Dağılımı

KISALTMALAR

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Dış Reçete Kesintisi Nedeniyle Mali Durumun Etkilenmesi
2. Genel Sağlık Sigortası Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi Sebebiyle Hastanenin Mali Yapısının Olumsuz Etkilenmesi
3. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 12.10.2000 tarih ve 24198 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelikle kurulmuştur. 01.01.2001 tarihinden itibaren tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimleri fiili olarak Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimi olarak faaliyetlerine başlamıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin en büyük gelir kaynağı sağlık hizmeti sunumudur. Döner Sermaye İşletmesi Tıp Fakültesi Hastanesi ile Kars ve çevre il ve ilçelere sağlık hizmeti vermektedir. Sağlık hizmet sunumunu Üniversite Araştırma ve Uygulama Merkezi Hastanesi Baştabipliği takip etmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektör’dür. Rektör bu yetkisini birimlerin en üst amirlerine devretmektedir. Harcama yetkilileri de kendilerine en yakın personelden bir veya birkaçını gerçekleştirme görevlisi olarak belirlemektedir.

Döner sermaye işlemleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kafkas Üniversitesi idari ve mali özerkliğe sahip özel bütçeli bir kurumdur. Kendi karar alma ve yönetim organları vasıtasıyla yönetilmekle birlikte 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 6’ncı maddesinde belirtildiği üzere tüm yükseköğretimi düzenleyen ve yükseköğretim kurumlarının faaliyetine yön veren bir kuruluş olarak Yükseköğretim Kurulu tarafından denetlenip yönlendirilmektedir.

Üniversite Yönetim Kurulu aynı zamanda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Yönetim Kuruludur. Bu kurul Üniversitenin Döner Sermaye ile ilişkili olduğu fakülte, yüksekokul, konservatuar ve diğer birimlerden Yürütme Kuruluna personel görevlendirerek, bazı yetkilerini bu kurula devreder. Rektör, ita amirliği yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara, enstitü, yüksekokul müdürleri ve diğer birim yöneticilerine devredebilir. Yönetim kurulları yetkilerini uygun gördükleri ölçüde kuracakları yürütme kurullarına devredebilirler.

Döner sermaye işletmesinin faaliyet alanları şunlardır;

-Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep

edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak

-Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek

-Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak

-Mevcut fiziki kapasitesi değerlendirilerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak, satmak ve bunun için gerekli satış ve teşhir yerleri açmak, olarak belirlenmiştir.

Ayrıca; Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Misyonu;

-İşletmenin idari, malî ve teknik işlerini, kanun, tüzük, yönetmelik, yönerge, çalışma programları, bütçe esasları ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürütmek,

-Üniversiteye bağlı eğitim-öğretim araştırma veya uygulama birimi veya bölümünde görevli öğretim elemanları tarafından döner sermaye yönetmeliği çerçevesinde dışarıya yapılan iş ve hizmet karşılığı elde edilen döner sermaye gelirlerini tahsil etmek,

-Döner sermaye faaliyetleri için satın alınması talep edilen mal ve hizmet alımları ile ilgili tüm işlemleri yapmak hizmetin yapılmasından veya malın teslim edilmesinden sonra işletme adına doğan borcu, mevzuata uygun olarak hak sahiplerine ödemek,

-Üniversite personeline katkı payları ve yolluk ödemek,

-Avrupa Birliği veya uluslararası kuruluşların kaynaklarından proje karşılığı aktarılan hibe tutarların harcanması ve muhasebeleştirilmesi,

-Gelir ve giderlere ait belgeleri düzenlemek ve tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak yürütmek, olarak belirlenmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 15'inci maddesi 1'inci fıkrası gereği Döner Sermaye İşletmelerinin saymanlık hizmetleri Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür. Malî ve Muhasebe işlemleri yine aynı

bakanlıkça yürütülür. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkileri görülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Evrak, Arşiv Hizmetleri Birimi, Personel Hizmetleri Birimi, Taşınır Yönetim Birimi, Mali Bütçe Birimi ve Satın Alma Birimi bulunmaktadır. Satın Alma birimi tarafından doğrudan temin ve ihale işlemleri yapılmaktadır. İşletme bünyesinde 2019 yılında 19 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 4 idari personel bulunmaktadır. Kurumun saymanlık hizmetleri ise, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.3. Mali Yapı

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesi ve Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 35 ve 36'ncı maddelerine göre döner sermaye işletmelerinin bütçe dönemi mali yıldır. Döner sermaye işletmesinin bütçe tasarısı işletme müdürü ve sayman tarafından hazırlanır ve en geç ekim ayı başında üniversite yönetim kuruluna sunulur. Bütçe üniversite yönetim kurulu kararıyla kesinleşir.

Döner sermaye gelirleri, bütçedeki harcama kalemleri ile program hedefleri dışındaki amaçlara tahsis edilemez. Yıl içindeki bütçe tertipleri arasındaki aktarmalar üniversite yönetim kurulu kararıyla yapılır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi: Kafkas Üniversitesi Tıp Fakültesi, Arıcılık Yüksekokulu, Çiftlik Müdürlüğü, Döner Sermaye İşletmesi, Eğitim Fakültesi, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kitap Baskı ve Yayın Grubu, Konservatuvar Müdürlüğü, Sürekli Eğitim Merkezi, Veteriner Fakültesi Dergi, Veteriner

Fakültesi Hayvan Klinikleri, Veteriner Fakültesi Besin ve Gıda Hijyen Laboratuvarları, faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Üniversite Rektörü'nün onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin 2019 yılı bilançosunda sermayesi 10.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.853.743,20 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 48.157.823,82 TL, gider toplamı 58.454.227,43 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 10.296.403,61 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Yevmiye defteri,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 yürütölen 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 GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 edilememiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dış Reçete Kesintisi Nedeniyle Mali Durumun Etkilenmesi

Yatan hasta tedavilerinde kullanılan ilaçların, sözleşmeli ecza depolarından temin edilememesi durumunda, Hastanenin düzenlemiş olduğu faturalar üzerinden Sosyal Güvenlik Kurumunca (SGK), mevzuat gereği, kesinti yapılmaktadır. Bu yapılan kesintiler nedeniyle Döner Sermaye İşletmesinin ciddi gelir kaybına uğradığı ve ayrıca yıllık zararında ve borç stokunda artışa neden olduğu görülmüştür.

Kafkas Üniversitesi Hastanesi, 2019 yılında sunacağı sağlık hizmetleri için SGK ile

Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi imzalamıştır.

Söz konusu Sözleşmenin “Ödeme Tutarı ve Ödeme Şartları” başlıklı 6’ncı maddesinin d bendinde:

“Sadece Yatarak Tedavilerde Kullanımı Halinde Bedelleri Ödenecek İlaçlar Listesi (EK-4/G)”nde yer alan "kan ürünleri" ile "Hastanelerce Temini Zorunlu Kemoterapi İlaçları Listesi (EK-4/H)"nde yer alan ilaçlar için "Ecza Depoları ve Ecza Depolarında Bulundurulmuş Ürünler Hakkındaki Yönetmelik" kapsamında Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılmış ecza depoları ile Kurumca sözleşme yapılması halinde Sağlık Hizmeti Sunucusu (SHS) bu ürünleri ve ilaçları Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin etmek zorundadır. SHS tarafından kapsamdaki kişilere Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin edilerek bu Sözleşme döneminde kullanılan kan ürünleri ve ilaçlar karşılığında ecza depolarına ilgili mevzuat ile sözleşmelerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Kurumca yapılan ödeme miktarı SHS'ye yapılacak takip eden ilk götürü bedel ödemesinden düşülecektir.” denilmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Hizmeti Satın Alım Sözleşmelerinin/Protokollerinin Hazırlanması ve Akdedilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Genel İlkeler” başlıklı 5’inci maddesinin 19’uncu fıkrası ile Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin 4.1.2’inci maddesinin 3’üncü fıkrasında da benzer düzenlemeler mevcuttur. Söz konusu düzenlemelerde SGK tarafından sunulan sağlık hizmetleri karşılığında götürü bedel sözleşme ile SHS’ye bir bedel ödendiği, bu sağlık hizmetlerinden kaynaklanan sözleşmeli eczanelerce fatura edilen herhangi bir bedelin karşılanmayacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2019 yılında yatarak tedavilerde (yatan hasta ve gününbirlik tedavi, paket işlemler içerisinde) hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi sonucu SGK tarafından 2019 yılı sağlık gelirlerinden aşağıdaki tabloda detayı gösterilen toplam 214.712,99-TL kesinti yapıldığı görülmüştür.

Tablo 1: 2019 Yılı Gelirlerinden İlaç Kesintisi Miktarları

AYLAR	GLOBAL SÖZLEŞME TUTARI	SGK TARAFINDA N ÖDENEN TUTAR	YATAN HASTA İLAÇ KESİNTİSİ	GÜNÜBİRLİK HASTA İLAÇ KESİNTİSİ	TOPLAM KESİNTİ
OCAK	4.250,000	3.500.000,00			
ŞUBAT	4.250,000	3.593.976,31	6.582,98		
MART	4.250,000	3.566.683,40	33.715,91		
NISAN	3.600,000	3.592.581,18	5.901,56	1.437,36	
MAYIS	3.550,000	3.534.364,81	10.015,17	5.452,02	
HAZİRAN	3.550,000	3.530.880,99	18.420,44	445,04	
TEMMUZ	3.550,000	3.520.740,61	26.901,24	246,36	
AĞUSTOS	3.550,000	3.521.017,17	22.584,63	5.993,15	
EYLÜL	3.550,000	3.523.926,83	20.294,23	5.505,90	
EKİM	4.388,000	3.528.306,70	21.194,25	42,62	
KASIM	4.131,000	3.370.951,12	7.430,70	325,35	
ARALIK	4.131,000	4.106.790,66	16.396,94	5.827,14	
TOPLAM	46.750,000	42.890.219,78	189.438,05	25.274,94	214.712,99

Konunun daha detaylı açıklanması gerekirse; Yatan ya da günübirlik hastaların kullanmak zorunda olduğu ve hastane eczanesinde bulunmayan ilaçların hastalar tarafından reçete ile eczanelerden temin edilmesi durumunda, SGK bunun bedelini eczanelere ödemektedir. Ancak hastanece, yatan hastaların tedavilerinde kullanılmak üzere ilaç alım ihalesi yapıldığında, bazı ihalelerde, hastanenin vade sürelerinin uzunluğu nedeniyle ilaç firmalarınca teklif verilmemesi nedeniyle ilaç temini mümkün olamamaktadır. Bu durumda, hastane açısından, bu ilaçlar olmadığı, alınamadığı için ilaç bedellerinin fatura tutarına maddi olarak yansıtılmaması sonucunu doğurmaktadır. SGK'nun bu uygulaması ile hastanenin SGK'na gönderdiği faturalarda bulunmayan bu ilaç bedellerinin ayrıca bu fatura tutarlarından kesilmesi nedeniyle Hastanenin Sosyal Güvenlik Kurumundan eksik ödeme almasına da neden olmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu başlıklı" 8'inci maddesinde; 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 sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Kafkas Üniversitesi Hastanesinin gelir-gider dengesi ve borç yapısı göz önünde bulundurulduğunda yürüttüğü hizmeti üretmesi ve harcama yapmasının giderek zorlaştığı görülmektedir. Gelir gider dengesini sağlamaya yönelik gerekli yasal ve idari tedbirlerin alınması, söz konusu işletmelerin mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması açısından önem arz etmektedir. Üniversite hastanelerinin tümü için geçerli olan sistemden kaynaklanan yapısal sorunlarının kalıcı olarak çözülmesine yönelik düzenlemelerin hayata geçirilmesi sağlanmalıdır.

Söz konusu uygulamanın sebepleri olarak hastaya göre değişebilen tedavi yöntemleri, ilaç türlerinin geniş bir yelpazeye yayılması, öngörülemeyen vakalar sonucu değişik ilaç kullanımına ihtiyaç duyulması, ilaç alımlarında ödemelerin zamana yayılması ve diğer ekonomik sebeplerle son yıllarda ilaç maliyetlerinin yükselmesi, ihalelere katılan istekli sayısını azalması ve fiyat verilemesi sebebiyle ivedilik arz eden ilaçların temin edilememesi ve tüm bölgeden gelen hastaların tedavilerini maksimum düzeyde en yüksek memnuniyetle yerine getirmenin amaçlı olarak sıcalanmıştır.

Bu durum ise özellikle tıp fakültesi hastanesi olan döner sermaye işletmelerinin bir süredir devam etmekte olan yapısal bir sorunu olup Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin sadece kendi inisiyatifi ile çözebileceği bir sorun değildir.

Yukarıda bahsedilen mali durumun sürdürülebilmesi noktasında bu dış reçete kesintileri nedeniyle hastanenin gelir kaybına uğradığı açıktır. Bu nedenle Hastane Döner Sermaye İşletmesinin en düzenli ve en büyük gelir kalemi olan SGK ödemelerinden zaten büyük miktarda yapılan diğer kesintilerin yanı sıra dış reçete kesintilerinin de buna eklenmiş olması Döner Sermaye İşletmesinin zararının ve borç stokunun artarak büyümesine neden olduğu görülmektedir.

BULGU 2: Genel Sağlık Sigortası Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi Sebebiyle Hastanenin Mali Yapısının Olumsuz Etkilenmesi

Kafkas Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası primi ödemediği için sağlık hizmetlerinden yararlanma koşulu taşımayan

Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları kişiler için hizmet verilip gider yapılmasına rağmen getirilen muafiyetler nedeniyle bu giderler SGK'ya fatura edilememektedir. Bu durum hastanenin zararını ve borç stokunu arttırdığından yürütülen hizmetlerin sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz” denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında,

“Cumhurbaşkanı birinci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumları tespit etmeye yetkilidir” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite tıp fakültesi hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi olmayanların ve aile fertlerinin yararlanabilmeleri genel sağlık sigortası primi ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son Cumhurbaşkanı Kararı ile genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır. Sağlık Bakanlığı ise kurumlara gönderdiği çeşitli tarihlerdeki yazılar ile sunulan sağlık hizmetleri için herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini açıkça ifade etmiştir.

Ancak söz konusu muafiyet uygulamasının, hastalar adına SGK'dan alınan tedavi ücretleri ile giderlerini karşılayan üniversite hastanelerinin olumsuz mali yapılarının daha da bozulmasına yol açtığı görülmüştür. İlgili kesintiler aylar itibariyle tabloda yer almaktadır.

Tablo 2: SGK Kesintilerinin Aylar İtibariyle Dağılımı

AYLAR	GLOBAL SÖZLEŞME TUTARI	SGK MEDULA FATURA TUTARI	SGK MANUEL TUTARI	PRİM BORÇLULARI İÇİN KESİNTİ	TOPLAM FATURA TUTARI	SGK TARAFINDAN ÖDENEN TUTAR
OCAK	4.250,000	3.201.254,14	67.096,25	325,50	3.268.350,39	3.500.000,00
ŞUBAT	4.250,000	3.403.955,16	81.117,45		3.485.072,61	3.593.976,31
MART	4.250,000	4.008.085,90	49.368,32	56,00	4.057.454,22	3.566.683,40
NISAN	3.600,000	4.024.424,00	23.185,79	51.432,84	4.047.609,79	3.592.581,18
MAYIS	3.550,000	3.523.674,12	21.466,46	136.525,83	3.545.140,58	3.534.364,81
HAZİRAN	3.550,000	3.022.572,68	11.095,90	99.029,70	3.033.668,58	3.530.880,99
TEMMUZ	3.550,000	3.131.602,33	13.343,86	91.805,76	3.144.946,19	3.520.740,61
AĞUSTOS	3.550,000	3.133.526,97	17.233,17	147.183,71	3.150.760,14	3.521.017,17
EYLÜL	3.550,000	3.713.880,59	15.355,28	136.044,64	3.729.235,87	3.523.926,83
EKİM	4.388,000	4.042.473,65	75.310,53	121.302,96	4.117.784,18	3.528.306,70
KASIM	4.131,000	4.001.805,56	20.893,76	129.650,00	4.022.699,32	3.370.951,12
ARALIK	4.131,000	3.602.829,55	17.098,71	120.295,94	3.619.928,26	4.106.790,66
TOPLAM	46.750,000	42.810.084,65	412.565,48	1.033.652,88	43.222.650,13	42.890.219,78

Kafkas Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesi sadece 2019 yılı için genel sağlık sigortası primi ödemeyen ve muafiyetten yararlananlara 1.033.652,88 TL tutarında hizmet vermiştir. Ancak bu tutardaki mali yük üniversite hastanesi üzerinde kalmıştır. Halen elde edilen gelirlerinin neredeyse tamamı SGK'dan tahsil edilen hasta ücretlerinden oluşmaktadır. Bu gelirlerle ilaç, tıbbi malzeme ve cihaz alımlarına dayalı borçlarını birkaç yıl öteleyerek ödemeye çalışan Tıp Fakültesinin sürdürülebilir bir mali yapıya kavuşması için sözü edilen muafiyetlere ait verilen hizmetlerin karşılığı ücretlerin ödenmesi önem arz etmektedir.

Kafkas Üniversitesi Hastanesinin gelir-gider dengesi ve borç yapısı göz önünde bulundurulduğunda yürüttüğü hizmeti üretmesi ve harcama yapmasının giderek zorlaştığı görülmektedir. Gelir gider dengesini sağlamaya yönelik gerekli yasal ve idari tedbirlerin alınması, söz konusu işletmelerin mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması açısından önem arz etmektedir. Üniversite hastanelerinin tümü için geçerli olan sistemden kaynaklanan yapısal sorunlarının kalıcı olarak çözülmesine yönelik düzenlemelerin hayata geçirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Kafkas Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesinde görev yapan personelden bir kısmının, zorunlu olarak yaptırması gereken Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde;

“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra eden tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere mesleki malî sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.

Zorunlu mesleki malî sorumluluk sigortası, mesleklerini serbest olarak icra edenlerin kendileri, özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanlar için ilgili özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından yaptırılır.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanların sigorta primlerinin yarısı kendileri tarafından, yarısı istihdam edenlerce ödenir. İstihdam edenlerce ilgili sağlık çalışanı için ödenen sigorta primi, hiçbir isim altında ve hiçbir şekilde çalışanın maaş ve sair malî haklarından kesilemez, buna ilişkin hüküm ihtiva eden sözleşme yapılamaz.

Zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esasları Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirlenir. Bu maddedeki zorunlu sigortalara yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verilir,” denilerek kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine

yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda emredici hükme yer verilmiş ve zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esaslarının Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirleneceği ilgili hukuki düzenlemeye istinaden, 21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmî Gazetede Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Söz konusu Tebliğin “*Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi*” başlıklı 3’üncü maddesinin ilk fıkrasında;

“Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alır. Geri ödemeler, sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılır” hükmü yer almaktadır.

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

Yapılan incelemede Tıp Fakültesi Hastanesinde çalışan sigorta kapsamındaki 67 personelden 20 sinin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı görülmüştür. Döner sermaye bütçesi içerisinde sigorta prim geri ödemesi tespit edilemeyen personel varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgelerinin sunulması sağlanmalıdır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, Kafkas Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesinde görev yapan sigorta kapsamındaki personelin, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Üniversite Rektörüne Bağlı Olan Döner Sermaye İşletmesine Yer Verilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bu husus Özel Bütçede genel anlamda bulgu konusu yapılmıştır. Üniversitede zaten güncel bir iç kontrol eylem planı yapılmadığından, Döner Sermaye İşletmesi de halen bu planda yer alamamıştır. Üniversite özel bütçesinin bu eylem planlarını güncellemesi durumunda bu gündeme gelecektir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

2019 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	49.738.228,48	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.580.422,97
10 HAZİR DEĞERLER	16.552.455,51	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.034.064,89
102 Banka Hesabı	15.359.378,62	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	312.844,14
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-155,36	333 Emanetler Hesabı	6.721.220,75
104 Proje Özel Hesabı	1.193.232,25	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.431.161,17
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.582.549,05	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.351.873,31
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	23.551.501,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	78.309,26
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	31.048,05	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hs.	978,60
14 DİĞER ALACAKLAR	932.250,60	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	107.543,19
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	932.250,60	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	107.543,19
15 STOKLAR	3.901.921,75	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDERLER	7.653,72
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.901.921,75	TAHAKKUKU	
16 ÖN ÖDEMELER	4.769.051,57	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	7.653,72
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.769.051,57	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.857.306,75
2 DURAN VARLIKLAR	316.318.665,19	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.857.306,75
222 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.553.990,39	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.857.306,75
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	10.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	349.619.163,95
		50 NET DEĞER	328.366.574,20
		500 Net Değer Hesabı	328.366.574,20

					51 DEĞER HAREKETLERİ	
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.000,00					-0,03
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	313.754.674,80					-0,03
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	18.399.260,00				519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	54.224.431,61				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	264.529.343,91
252 Binalar Hesabı	210.076.751,57				570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	264.529.343,91
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	98.341.929,77				58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-234.067.632,48
254 Taşıtlar Hesabı	3.394.250,38				580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-234.067.632,48
255 Demirbaşlar Hesabı	28.922.175,36				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-9.209.121,65
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-				590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	-9.209.121,65
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	161.918.051,57					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	62.313.927,68					
260 Haklar Hesabı	5.788.443,73					
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.788.443,73					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00					
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.228.596,48					
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-2.228.596,48					
AKTİF TOPLAM	366.056.893,67					
					PASİF TOPLAMI	366.056.893,67

Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.250.058,53
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.250.058,53
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.343.869,08
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.343.869,08
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.574.595,16
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	1.574.595,16

2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER			GELİRLER		
Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı	Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı
630.01	Personel Giderleri	144.852.832,92	600.03	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.258.302,48
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	20.247.487,82	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	205.114.371,96
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.757.953,22	600.05	Diğer Gelirler	7.471.538,13
630.05	Cari Transferler	5.242.241,11	600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler	66.980,00
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri, Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.974,72	610 (C)	İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	3.718,50
630.13	Amortisman Giderleri	19.609.000,90			
630.14	İlik Madde ve Malzeme Giderleri	5.508.085,71			
630.15	Karşılıklı Giderleri	8.094.128,19			
630.20	Silinen Al. Kaynaklanan Giderler	23.584,27			
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay. Gid.	22.455,40			
630.30	Proje Kap. Yapılan Cari Gid.	2.859.694,14			
630.99	Diğer Giderler	888.157,32			
	GİDER TOPLAMI (A)	229.116.595,72		GELİR TOPLAMI (B)	219.911.192,57
GİDERLER TOPLAMI (A)		229.116.595,72			
GELİRLER TOPLAMI (B)		219.911.192,57			
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)		3.718,50	NET GELİR (D=B-C)		219.907.474,07
			FAALİYET SONUCU D - A		-9.209.121,65

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

2019 YILI BİLANÇOSU		CARİ DÖNEM
1	DÖNER VARLIKLAR	38.399.269,19
10	HAZİR DEĞERLER	460.000,00
102	BANKALAR HESABI	460.000,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	34.241.263,11
120	ALICILAR HESABI	33.942.231,86
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	299.031,25
13	DiĞER ALACAKLAR	354.074,25
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	334.017,23
15	STOKLAR	20.057,02
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.508.413,40
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.508.413,40
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	834.889,12
19	DiĞER DÖNER VARLIKLAR	527.837,34
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	233.974,88
2	DURAN VARLIKLAR	59.984,15
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	13.092,75
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	629,31
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	629,31
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	12.621.339,77
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	9.785.253,89
267	DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	9.785.253,89
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :		2.836.085,88
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.836.085,88
30	MALİ BORÇLAR	
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	
32	TİCARİ BORÇLAR	
320	SATICILAR HESABI	
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
33	DiĞER BORÇLAR	
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	
336	DiĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	
34	ALINAN AVANSLAR	
349	ALINAN DiĞER AVANSLAR HESABI	
36	ÖDENECEK DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜKLERİ HESABI	
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	
369	ÖDENECEK DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
370	DÖNEM KARI VERGİSİ VE DiĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
40	MALİ BORÇLAR	
404	HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	

5 ÖZ KAYNAKLAR	-47.166.865,76
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10.000,00
500 SERMAYE HESABI	10.000,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.685.927,27
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.685.927,27
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-39.566.389,42
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-39.566.389,42

59 DÖNEM NET KARIZARARI	-10.296.403,61
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	88.799,75
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-10.385.203,36

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI : 3.853.743,20

DONER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38453600 / Kafkas Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	47.250.351,57
1- Yurt İçi Satışlar	46.318.835,82
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	931.515,75
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	49.499,63
1- Satıştan İadeler (-)	49.499,63
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	47.200.851,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	55.323.033,64
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	55.061.281,83
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	261.751,81
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-8.122.181,70
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	3.092.647,46
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	3.092.647,46
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-11.214.829,16
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	183.811,12
1- Faiz Gelirleri	182.118,42
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	292,70
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.200,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	11,45
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	11,45
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-11.031.229,49
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	773.360,76
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	773.360,76
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	38.534,88
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	29.701,80
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	8.833,08
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-10.296.403,61
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-10.296.403,61

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Üniversiteye Ait Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Eksiklikler Bulunması

2. Gıda Alımı İşi İçin Düzenlenen Sözleşmede, Şartnameye Uygun Olmayan Teslimler İçin Herhangi Bir Cezai Müeyyideye Yer Verilmemesi

3. Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

4. Üniversitenin, Stratejik Amaç ve Hedeflerine Yönelik Riskleri Yıllık Olarak Belirlememesi

5. Dekanlık Görevlerinin Vekâleten Gördürülmesinde Mevzuatında Belirlenen Usule Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 özergliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 11.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun İle 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurulmuştur.

Üniversiteler başta Anayasa ve aşağıda sayılan kanunlar olmak üzere; bunlara ilişkin olarak çıkarılan ikincil mevzuat çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kuruma ilişkin temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi 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, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'dur.

Yükseköğretim kurumlarının 2547 Sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen görevleri;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi 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 yetiştirmek,

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gerçekleştirilen bütçe iş ve işlemleri, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesiyle Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Daha önce Kalkınma Bakanlığınca vize edilen ve izleme değerlendirilmesi yapılan yatırım programı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Sektörler ve Kamu Yatırımları Genel Müdürlüğüne vize edilerek izlenme değerlendirilmeye başlanmıştır. Önceden temsil ve ağırlama giderleri için Başbakanlık Ekonomik, Sosyal ve Kültürel İşler Başkanlığından alınan ödenek kullanım izinleri Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğünden alınmaya

başlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucunda; “Rektör Adayı Olmak İsteyenlerin Başvurusuna İlişkin Usul ve Esaslar” yayımlanarak kriterler yeniden belirlenmiş, “Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği” yeniden düzenlenmiş ve 02 Kasım 2018 tarih ve 30583 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Devlet Yükseköğretim Kurumlarında Öğretim Elemanı Norm Kadrolarının Belirlenmesine ve Kullanılmasına İlişkin Yönetmelik” uygulanmaya başlanmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitelerin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup, Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi; Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Orman Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Ulus Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 8 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu ile 12 Uygulama ve Araştırma Merkezinden oluşmakta ve eğitim faaliyetini sürdürmektedir. Üniversitede 35.089 öğrenci öğrenim görmektedir.

2019 yıl sonu itibariyle Akademik, İdari ve Sürekli İşçi toplamı 1524 personelle hizmet vermektedir. Akademik personel olarak 110 Profesör, 104 Doçent, 230 Doktor Öğretim Üyesi, 101 öğretim görevlisi, 214 araştırma görevlisi, 137 ÖYP kapsamında araştırma görevlisi, 8 sözleşmeli yabancı uyruklu görev yapmaktadır. 322 idari personel, 246 sürekli işçi, 39 4/B sözleşmeli, 13 sözleşmeli bilişim personeli bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. Mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun’un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere

İlgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kurulu'na bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

1.3. Mali Yapı

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Gelir kaynakları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda belirlenen ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nin 2019 yılında bütçeyle verilen toplam ödeneği 285.480.000,00 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 316.521.772,00 TL olmuştur. 2019 yılında bu tutarın 311.655.665,00 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %98,46'dır. Bütçede 285.480.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 333.142.974,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı yaklaşık % 117 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ					
Hesap Kodu	Bütçe Ödeneği (TL)	Başlangıç	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	203.456.000,00		212.885.492,00	211.937.456,00	99,55
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.465.000,00		32.646.200,00	32.271.870,00	98,85
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.774.000,00		31.859.730,00	29.407.253,00	92,30
830.05-Cari Transferler	8.106.000,00		9.912.350,00	9.513.708,00	95,98
830.06-Sermaye Giderleri	28.679.000,00		29.218.000,00	28.525.378,00	97,63
TOPLAM	285.480.000,00		316.521.772,00	311.655.665,00	98,46

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır;

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.700.000,00	18.276.169,00	170,80
800.04-Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	268.011.000,00	301.240.497,00	112,40
800.05-Diğer Gelirler	6.769.000,00	13.626.308,00	201,30
TOPLAM	285.480.000,00	333.142.974,00	116,69

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18 Kamu İç kontrol Standardı ve bu standartları sağlayan 79 Genel Şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış ve Üst Yöneticinin onayı ile yürürlüğe girmiştir. 2016 yılında hazırlanan uyum eylem planı 2019 yılı için güncellenerek uygulamaya devam edilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik:

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği,
- Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirleme çalışmalarının henüz tamamlanmadığı,
- İdarenin yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini mümkün olduğu kadar dikkate aldığı,
- Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı,
- Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun olduğu,
- İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapıldığı ancak bu hususta eksikliklerinin bulunduğu,
- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmediği,
- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin henüz tamamlanmadığı,
- Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı ancak eksikliklerin bulunduğu,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik:

- İdarenin stratejik plan hazırlama çalışmalarının tamamlandığı,
- Stratejik planın idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlandığı,
- İdarenin performans programının hazırlandığı,
- Stratejik planın hazırlandığı,
- İdarenin kurumsal risklerini belirleme çalışmalarını henüz tamamlamadığı,
- İdare iç kontrol risklerinin henüz belirlenmediği,
- İç kontrol riskleri henüz belirlenmediği için risklerin değerlendirilmesinin de yapılamadığı,
- İç kontrol riskleri henüz belirlenmediği için risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin de belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kontrol faaliyetleri ve bu faaliyetlerin uygulanmasında sorumlu olacakların belirlenmediği,
- Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu,
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin olduğu,
- İdare faaliyet raporu, stratejik plan ve performans programının zamanında ve mevzuata uygun olarak hazırlandığı,
- İdare faaliyet raporunun kurumun web sitesinde yayınlandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurumda veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu,
- Mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edildiği,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,
- İdarenin tüm birimlerince iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirme ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama çalışmalarının yapıldığı ancak eksikliklerin bulunduğu,
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından hazırlanan bu raporların üst yöneticinin onayına sunulduğu,
- Kuruma 3(üç) adet iç denetçi kadrosu tahsis edildiği ve mevcut durumda 2(iki) adet iç denetçinin görev yaptığı,
- Kurumda iç denetçi olarak görev yapan söz konusu personelin denetim ve raporlama çalışmalarına devam ettiği,
- Üst yönetici ve harcama birimlerinin iç kontrol güvence beyanını imzaladığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları büyük oranda tamamlanmıştır. Ancak eksik görülen hususlar yukarıda belirtilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversiteye Ait Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı tarafından tutulan taşınmaz kayıtları ile Kurumun mali tablolarında yer alan taşınmazların birbiriyle uyumlu olmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'inci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

Taşınmazların rayiç değeri; kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir. Taşınmazların kayıtlara alınan değeri,

3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelik'in “Kayıt şekli” başlıklı 7'nci maddesinde;

“Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”, yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171,172,173,174,175 ve 176'ncı maddelerinde 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesabının kullanımı düzenlenmiş, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir

Zikredilen hükümler uyarınca, tapu kayıtlarında mülkiyeti Üniversite adına kayıtlı bulunan taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Bulgu konusu husus 2020 yılında düzeltilmiş olmakla birlikte 2019 yılı mali tablolarında, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 150.472.757 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 38.341.700 TL ve 252 Binalar Hesabı 204.162.602,97 TL eksik görünmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin taşınır işlemlerine ilişkin olarak taşınır kayıtları ve depolarda yapılan incelemelerde mevzuata aykırı bazı hususların bulunduğu görülmüştür. Bunları şu şekilde sıralayabiliriz:

a- Üniversiteye ait dayanıklı taşınırların sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği halde bazı birimlerde bu işlem yapılmamıştır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde aynen;

“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.” denilmektedir.

Söz konusu hüküm uyarınca, kurumun dayanıklı taşınırlarına verilmesi gereken sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

b- Kurumda yıl içerisinde taşınır kayıt kontrol yetkililerinin değişiminde bazı birimlerde taşınır sayımlarının yapılmadığı ve sayım sonrasında düzenlenmesi gereken Ambar Devir ve Teslim Tutanaklarının düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 32'nci maddesinde sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler açıklanmıştır. Söz konusu maddenin 1'inci fıkrasında kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımının yapılacağı belirtilmektedir.

Aynı maddenin 2'nci fıkrasında ise; taşınır sayımlarının, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılacağı ifade edilmiştir. Ayrıca zikredilen maddenin diğer fıkralarında taşınır sayımının nasıl yapılacağı ve bu kapsamda yapılacak iş ve işlemler ayrıntılı olarak izah edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 33'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında taşınır kayıt yetkililerinin, sorumlulukları altındaki ambarlarda bulunan taşınırları ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri, yerlerine görevlendirilenlere devretmeden görevlerinden ayrılamayacakları ve yeni görevlendirilen taşınır kayıt yetkililerinin de söz konusu kayıt ve belgeleri aramak ve almak zorunda oldukları belirtilmektedir. Aynı maddenin 3'üncü fıkrasında ise, ambarların devrinin Ambar Devir ve Teslim Tutanağıyla olacağı ifade edilmiştir.

Ancak Üniversite'de söz konusu devir işlemleri yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yürütülmemekte, yıl içerisinde taşınır kayıt yetkililerinin değişiminde bazı birimlerde taşınır sayımlarının yapılmadığı ve sayım sonrasında düzenlenmesi

gereken Ambar Devir ve Teslim Tutanaklarının düzenlenmediği görülmüştür. Bu husus bahsedilen Yönetmelik'e aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca böyle bir durum taşınırların sayı, çeşit, tür vb. yönlerden fiili durumlarıyla sistem kayıtlarının birbirinden önemli derecede sapma riskini içinde barındırmaktadır.

Bu nedenle taşınır kayıt yetkililerinin değişimine ilişkin işlemlerin Taşınır Mal Yönetmeliği'ne uygun bir şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenmiştir. Yukarıda tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönelik olarak başlanan faaliyetlerin tamamlanması ve mezkur Yönetmelik ve diğer yasal düzenlemelere uygun olarak taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Gıda Alımı İşi İçin Düzenlenen Sözleşmede, Şartnameye Uygun Olmayan Teslimler İçin Herhangi Bir Cezai Müeyyideye Yer Verilmemesi

Avşar Yerleşkesi Merkez Kafeterya hizmet binasında üretimi yapılan yemeklerde kullanılmak üzere satın alınan malzemelere ilişkin olarak yüklenici ile yapılan sözleşmede, yüklenici tarafından ihale konusu gıda malzemelerinin şartnamede belirtilen özelliklere uygun olarak teslim edilmemesi durumunda uygulanacak cezai müeyyideye yer verilmediği tespit edilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın “Ön mali kontrolün kapsamı” başlıklı 10'uncu maddesinde aynen;

“Ön mali kontrol görevi, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve mali hizmetler birimi tarafından yerine getirilir.

Ön mali kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Mali hizmetler birimi tarafından yapılacak ön mali kontrol, Usul ve Esaslarda belirtilen kontroller ile idarelerce yapılacak düzenlemeler çerçevesinde bu birim tarafından yapılması öngörülen kontrollerden meydana gelir.

Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mali karar ve işlemler, harcama birimleri ve mali hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Mali karar ve işlemler harcama

birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.” denilmektedir.

Üniversite ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin “*Gecikme halinde uygulanacak cezalar ve kesintiler ile sözleşmenin feshi*” başlıklı 34’üncü maddesinde; sadece malların teslim süreleri ve bu teslimlerin gecikmesinden kaynaklanan durumlarda yapılacak işlemleri ve uygulanacak ceza oranlarını öngörmüştür.

Mezkur sözleşmenin “*Kabulden sonraki hata ve ayıplardan sorumluluk*” başlıklı 40’ıncı maddesinde ise; yüklenici tarafından temin edilen malın, teknik şartnameye uygun olmaması durumunda, idarenin teknik şartnameye uygun olan malın teslimini talep edebileceği hüküm altına alınmıştır. Görüleceği üzere, söz konusu hüküm malın teslimi esnasında ortaya çıkabilecek ayıplarla ilgilidir. Ancak söz konusu sözleşmede yüklenicinin teslim ettiği malzemelerin teknik şartnamede belirtilen evsafi taşımaması halinde hangi cezai müeyyidelerin ne şekilde ve oranda uygulanacağına ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Dolayısıyla teslim alınan malların teknik şartnameye aykırılığın sonradan tespiti durumunda yükleniciye herhangi bir ceza hükmü uygulanmamaktadır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın yukarıda da değinilen 10’uncu maddesi uyarınca, malî karar ve işlemlerin, harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak malların teslim sürecinde oluşabilecek aksaklıkların giderilmesi için cezai hükümlerin sözleşmede açık ve net bir şekilde düzenlenmesi önemlidir.

Hem personel ve öğrenciye daha kaliteli yemek hizmeti sunulabilmesi hem de malzemelerin niteliği konusunda yaşanabilecek anlaşmazlıkların yargıya intikal etmesi durumunda Üniversite menfaatlerinin korunması açısından ihale dokümanlarının daha ayrıntılı ve anlaşılabilir hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

İdare ile yüklenici arasında mal tesliminden sonra malın evsafıyla ilgili ortaya çıkabilecek anlaşmazlıkların çözüme kavuşturulması için yüklenicilerle gerekli yazışmaların yapıldığı ve bundan sonra yapılacak ihalelerde bulguda belirtilen hususlara azami dikkat edileceği belirtmiştir. Sözleşmede belirtilen bu hususların düzeltilmemesi halinde mal alım teknik şartnamesinde belirtilen özellikleri taşımayan malların kabulünün sonradan tespiti halinde sözleşmenin feshedilmesi gerekecektir. Bu durum binlerce öğrenci ve personelin bulunduğu Üniversite’de yemek hizmeti sunulmasının aksamasına neden olacaktır.

Dolayısıyla sözleşmede teslim edilecek malların evsafıyla ilgili ceza hükümlerinde açıklık bulunmaması durumunda, teknik şartnamede evsafı belirtilen malzemelerden daha kalitesiz malzemelerin kullanılarak yemek hazırlanması veya bu durumdan dolayı sözleşmenin feshi konusu sık sık gündeme gelebileceği ve bunun neticesinde personel ile öğrencilerin kaliteli yemek hizmeti almasına engel olunacağı riskini ortaya çıkabileceği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

“(1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 4’üncü maddesinde cins tashihi;

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine Yönetmelik’in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11’inci maddesinde de; *“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak

kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre üniversiteye ait taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılması gerekte olup, ilgili mevzuatına uygun olarak imar ve cins tashihi işlemlerinin tamamlanması için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin, Stratejik Amaç ve Hedeflerine Yönelik Riskleri Yıllık Olarak Belirlememesi

Yapılan incelemede, Kurum'un stratejik ve amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlemediği tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin Risk Değerlendirme Standartları bölümünün “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” başlıklı standardında;

“İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

6.1. İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.

6.2. Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.

6.3. Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.” Denilmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Risk Yönergesi çalışmaları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından incelenmiş, Üniversite Senatosuna sunulmuştur. Üniversite

Senatosunun 02.05.2018 tarih ve 2018/08 nolu kararı ile “Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi” kabul edilmiştir. Kabul edilen Yönerge Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sayfasında yayınlanmıştır.

Ancak oluşturulması gereken Risk Eylem Planları oluşturulmamış ve Üniversitede Risk Eylem Haritası hazırlanmamıştır.

Buna göre, Kurum'un belirlediği stratejik hedeflere ulaşmasında karşılaşılabilecek risklerin belirlenmesi ve belirlenen bu risklerin ortadan kaldırılması anlamında çok önemli bir rolü olan risklerin belirlenerek bu risklerin ortadan kaldırılması için yapılması gerekenlerin analiz edilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Dekanlık Görevlerinin Vekâleten Gördürülmesinde Mevzuatında Belirlenen Usule Uyulmaması

Üniversite bünyesinde bulunan bazı fakültelerin dekanlarının asaleten atamalarının yapılmayarak, görevlerin vekâleten yürütüldüğü tespit edilmiştir.

2547 sayılı Kanunun “Dekan” başlıklı 16’ncı maddesinde;

“a. (Değişik: 14/4/1982 - 2653/2 md.) Atanması: Fakültenin ve birimlerinin temsilcisi olan dekan, rektörün önereceği, üniversite içinden veya dışından üç profesör arasından Yükseköğretim Kurulunca üç yıl süre ile seçilir ve normal usul ile atanır. Süresi biten dekan yeniden atanabilir.

Dekan kendisine çalışmalarında yardımcı olmak üzere fakültenin aylıklı öğretim üyeleri arasından en çok iki kişiyi dekan yardımcısı olarak seçer. (Ek: 2/1/1990 - KHK - 398/2 md.; Değiştirilerek Kabul: 7/3/1990 - 3614/2 md.) Ancak merkezi açıköğretim yapmakla görevli üniversitelerde,gerekli hallerde açıköğretim yapmakla görevli fakültenin dekanı tarafından dört dekan yardımcısı seçilebilir.

Dekan yardımcıları, dekanca en çok üç yıl için atanır.

Dekana, görevi başında olmadığı zaman yardımcılarından biri vekalet eder. Göreve vekalet altı aydan fazla sürerse yeni bir dekan atanır.

b. Görev, yetki ve sorumlulukları:

(1) Fakülte kurullarına başkanlık etmek, fakülte kurullarının kararlarını uygulamak ve

fakülte birimleri arasında düzenli çalışmayı sağlamak,

(2) Her öğretim yılı sonunda ve istendiğinde fakültenin genel durumu ve işleyişi hakkında rektöre rapor vermek,

(3) Fakültenin ödenek ve kadro ihtiyaçlarını gerekçesi ile birlikte rektörlüğe bildirmek, fakülte bütçesi ile ilgili öneriyi fakülte yönetim kurulunun da görüşünü aldıktan sonra rektörlüğe sunmak,

(4) Fakültenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak,

(5) Bu kanun ile kendisine verilen diğer görevleri yapmaktır.

Fakültenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayını faaliyetlerinin düzenli bir şekilde yürütülmesinde, bütün faaliyetlerin gözetim ve denetiminin yapılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında rektöre karşı birinci derecede sorumludur.” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, dekanlık görevinin asaleten yürütülmesi asıldır. Bu görevin hangi hallerde vekaleten yürütülebileceği yine ilgili Kanun maddesinde belirlenmiştir. Dekan görevinin başında olmadığı zamanlarda yardımcılarında biri yerine vekalet edebilir. Bu görevin vekaleten yürütülmesi arzi durumlar için geçerli olup 6 aylık bir süre ile sınırlıdır. Söz konusu 6 aylık süre de bir hak değildir. 6 aylık süre dolu olan dekanlık kadrolarına çeşitli nedenlerle vekalet edilmesi durumunda belirlenen bir sınırdır. Boş bulunan kadroya vekalet için belirlenmiş bir süre değildir. Ayrıca, 2547 sayılı Kanunun belirlediği usul, dekanın görevi başında olmadığı zaman yardımcılarında birinin yerine vekalet etmesidir. Ancak, söz konusu vekaleten görevlendirmeler, Üniversitenin talebi üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılmıştır. Söz konusu görevlendirme usulü Kanunun belirlediği usule aykırıdır.

Dekan Fakültenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayını faaliyetlerinin düzenli bir şekilde yürütülmesinde, bütün faaliyetlerin gözetim ve

denetiminin yapılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında rektöre karşı birinci derecede sorumludur. Dekanların söz konusu görevlerini güven içerisinde ve herhangi bir baskı altında kalmaksızın yapabilmeleri için Kanunla kendilerine bir takım güvenceler verilmiştir. Sürekli olarak vekaleten görevlendirilmeleri sebebiyle Dekanların görevlerini ifa ederken bağımsız hareket edilememe riskinin ortaya çıkacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Süresinde Verilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Bilimsel Araştırma Projelerinin Çıktıları ile İlgili Takip Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
TÜBİTAK Projeleri Kapsamında Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tma olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
İç Kontrol Sistemine Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Risklerin belirlenmesi konusunda

			eksiklikler bulunduğu görölmüş olup bu yönüyle bulgu konusu yapılmıştır. (Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bulgu no:4)
Sürekli Eğitim Merkezi ile Milli Eğitim Bakanlığı'ndan Faaliyet İzni Olmayan Şirketlerle Müşterek Eğitim Düzenlenmesi ve Yetkilendirilmemiş Kuruluşların Tahsilat Yapması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen Taşınmaz Kiralama İhalelerinin 2886 Sayılı Kanunun 51-g Maddesine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan İkinci Öğrenim Ücretlerinin Bakanlar Kurulu Kararınca Belirlenen Cari Hizmet Maliyetinin Altında Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.

Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya alınmıştır. (Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bulgu no:1)
Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya alınmıştır. (Denetim görüşünün dayanakları bulgu no:1)
Demirbaşlar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınır bulgusunda değinilmiştir. (Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bulgu no:1)
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Takipli Alacakların Gerçeği Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu

			hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Yıl Sonunda Haklar Hesabının Tamamına Amortisman Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu hususun tam olarak düzeltildiği tespit edilmiştir.

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi
2. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 25.12.1998 gün ve 23564 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Üniversitelerde Döner Sermaye İşletmesinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılması Hakkındaki Yönetmelik” gereğince, daha önce kurulmuş olan Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi ve Tıp Hariç Diğer Birimler Döner Sermaye İşletmesinin 01.11.1999 tarihinde birleşmesiyle faaliyete geçmiştir.

Üniversitede Döner Sermaye İşletmesinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılması Hakkındaki Yönetmeliğin 15’inci maddesi gereğince “Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı” adı altında Saymanlığın kurulması, Maliye Bakanlığının 08.09.1999 tarihli onayı ile gerçekleşmiş ve Döner Sermaye Saymanlığı 01.11.1999 tarihinde faaliyete geçmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin teşkilat yapısı şu şekildedir;

Üniversite Yönetim Kurulu aynı zamanda döner sermaye işletmesinin yönetim kuruludur.

Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilen bir Rektör Yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve Yüksekokul Müdürü de olabilir) ve bir sayman, olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu toplanma ve karar yeter sayısı en az üç kişidir.

Döner sermaye işletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara, Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezleri Müdürlerine devredebilir.

Döner sermaye işletmesinin hizmetleri, yönetim kurulu, ita amiri, işletme müdürü, sayman, tahakkuk memuru, veznedar, ayniyat memuru, ambar memuru, memurlar ve işçiler tarafından, saymanlık hizmetleri ise T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulan saymanlıkça yürütülmektedir.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 66 Memur, 4 sürekli işçi, 632 4/d li personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 yılı bilançosunda sermayesi 20,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 64.219.306,24 TL'dir. Döner sermaye toplam geliri 176.309.163,75TL, olup, yıl sonu itibariyle toplam 41.664.010, 91 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço
- Gelir tablosu
- Nakit akım tablosu
- Geçici ve Kesin Mizanlar
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Menkul Kıymetler Sayım tutanağı
- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Kasa sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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 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 GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

Üniversite Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası prim borcu olduğu için sağlık hizmetlerinden ücretsiz yararlanma koşulu taşımayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilerin tedavi masraflarının, getirilen muafiyetler nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura edilememesinin; en önemli gelir kaynağı Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen tedavi ücretleri olan ve bu gelirler ile giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 1’inci maddesinin 1’inci fıkrasında; *“kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz”* denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında *“Cumhurbaşkanı 1’inci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumlan tespit etmeye yetkilidir”* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun maddesi uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite sağlık, araştırma ve uygulama hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi olmayanların ve aile fertlerinin ücretsiz yararlanabilmeleri, genel sağlık sigortası primi ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son 28.03.2019 tarih ve 859 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 31.12.2019 tarihine kadar, genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun’un 1’inci maddesinin 1’inci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır.

4736 sayılı Kanunun 1’inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 859 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile eklenen Geçici 73’üncü Maddede;

“GEÇİCİ MADDE 73- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67 nci madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden 5510 sayılı Kanundaki usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmada, 31/12/2019 tarihine kadar, 8/1/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır.

Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye, döner sermaye ödemeleri ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” Denilmektedir.

Bu Karar'a dayanarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Üniversitelere gönderdiği 11.04.2019 tarih ve 23642684/010 sayılı yazı ile bu kapsamda sunulan sağlık hizmetleri için 2019 yılında da herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini ifade etmiştir. 2015 yılından bu yana devam eden söz konusu uygulama, Sağlık Temel Kanununun Ek 9'uncu maddesinde hüküm altına alınan, Sağlık Bakanlığı ile Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanelerinin birlikte yönetimi (Afiliasyon) dışında kalan Üniversite Hastanelerine artan oranda ek mali yük getirmektedir.

Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe alabilirken, üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin; 2015-2019 yılları içinde genel sağlık sigortası prim borcu bulunan ve muafiyetten yararlanan toplamda 8559 kişiye ait 1.474.793,58 TL tutarında hizmet vermiş ancak bu tutardaki mali yük Üniversite Hastanesi üzerinde kalmıştır.

Gelirlerinin neredeyse tamamı Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen tedavi ücretlerinden oluşan ve bu gelirlerle; ilaç, tıbbi malzeme, cihaz alımlarına dayalı giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, sözü edilen muafiyetler kapsamında 1.474.793,58 TL tutarında sağlık hizmeti sunduğu ancak söz konusu hizmet bedellerinin faturalandırılmaması nedeniyle mali yapısının olumsuz etkilendiği görülmüştür.

BULGU 2: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması

Üniversite hastanesinde görev yapan tabiplerden bir kısmının, zorunlu olarak yaptırması gereken Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir.

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

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak

zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının kendileri tarafından, diğer yarısının döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği, bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası idari para cezası verileceği belirtilmiş olup, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, diş tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda amir hükümlere yer verilmiştir.

21.07.2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğin “Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi” başlıklı 3'üncü maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alabileceği, geri ödemelerin ise sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılacağı belirtilmiştir.

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

Yapılan incelemede Tıp Fakültesi Hastanesinde çalışan bazı hekimlerin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı görölmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, üniversite hastanelerinde görev yapan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kıdem Tazminatı Karşılıkların Ayrılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerine getirildi.
Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Kesintiye Tabi Tutulan İşletme Faturalarının Terkin İşlemine İlişkin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerine getirildi.
Maddi Duran Varlıkların Mali Yılsonunda Üniversite Özel Bütçesine Devredilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerine getirildi.
Mesleki Mali Sorumluluk Sigortasının Yaptırılmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzenlendi. (Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bulgu no:2)
Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerine getirildi.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Kurum Kodu: Adı: KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ		N Yılı 2019		N Yılı 2019	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR			
1	DÖNEN VARLIKLAR	54.088.006,81	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.641.794,98
10	HAZIR DEĞERLER	18.731.010,11	32	FAALİYET BORÇLARI	9.265.241,00
102	Banka Hesabı	18.003.249,47	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	9.265.241,00
104	Proje Özel Hesabı	618.574,67	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.226.677,58
108	Diğer Hızır Değerler Hesabı	69.000,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.484.603,23
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	40.185,97	333	Emanetler Hesabı	1.742.074,35
12	FAALİYET ALACAKLARI	25.225.807,58	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.149.846,40
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	24.780.008,07	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.557.473,39
121	Gelirlerden Takipte Alacaklar Hesabı	440.288,08	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.447.770,97
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	5.511,43	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsisat Hesabı	144.602,04
14	DİĞER ALACAKLAR	422.900,23	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	30,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	422.900,23	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	30,00
15	STOKLAR	1.368.485,93	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.153.789,76
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.368.485,93	43	DİĞER BORÇLAR	459.767,17
16	ÖN ÖDEMELER	8.339.294,31	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	459.767,17
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	8.339.294,31	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	12.496.050,66

18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	508,65	472	Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabı	12.496.050,66
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	508,65	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	197.971,93
2	DURAN VARLIKLAR	251.815.031,35	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	197.971,93
22	FAALİYET ALACAKLARI	64.817,47	5	ÖZKAYNAKLAR	276.107.453,42
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	64.817,47	50	NET DEĞER	479.596.820,91
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	500	Net Değer Hesabı	479.596.820,91
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.243.188,75	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	399.426.072,53
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	11.264.333,25	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	399.426.072,53
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-12.507.522,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	603.444.001,97
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	251.750.213,88	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-603.444.001,97
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	150.470.374,18	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	528.561,95
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	9.444.665,42	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	528.561,95
252	Binalar Hesabı	367.234.174,59			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	127.448.023,49			
254	Taşıtlar Hesabı	2.341.516,73			
255	Demirbaşlar Hesabı	50.146.144,13			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-522.055.450,57			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	66.720.765,91			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260	Haklar Hesabı	6.594.646,39			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.594.646,39			

29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	15.157.640,54	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-15.157.640,54	
AKTİF TOPLAMI		305.903.038,16	PASİF TOPLAMI
Bilanço Dipnotları			
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.520.307,12	
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.520.307,12	
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	124.640,73	
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	124.640,73	
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	118.786.855,75	
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	118.786.855,75	
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.563.532,05	
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.563.532,05	
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.712.584,02	
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.712.584,02	
990	KIRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	118.805.000,00	
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	411.728,62	
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	3.621.100,00	
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	122.837.828,62	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Kurum Kodu:									
Kurum Adı:									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	YILI: 2019		
630		GİDERLER HESABI	317572434,50	600		GELİRLER HESABI	318.314.352,26		
630	01	Personel Giderleri	215.162.989,75	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.852.876,18		
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.565.106,02	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	285.096.165,2		
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.021.299,28	600	05	Diğer Gelirler	15.281.689,4		
630	05	Cari Transferler	9.964.440,15	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	76.497,12		
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	40.913,95	600	25	Kamui İd Bedelsiz Olarak Alınan Ol Vur El Edilen Gelirler			
630	13	Amortisman Giderleri	25.916.858,41	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	213.355,81		
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.316.305,8	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	165.475,98		
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	25.066,33	610	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	47.550,82		
630	25	Kamui İd Bedelsiz Olarak Devri/Mali Olmayan Var Kay Giderler	65.682,9	610	05	Diğer Gelirler	329,01		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	425.087,88			NET GELİR TOPLAMI:	318.100.996,45		
630	99	Diğer Giderler	1.068.684,03						
GİDERLER TOPLAMI (A)			317.572.434,50						
GELİRLER TOPLAMI (B)			318.314.352,26						
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)			213.355,81			NET GELİR (D=B-C)			
						FAALİYET SONUCU (D-A)	528.56195		

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

2019 Yılı Bilanço		CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
	1 DÖNEN VARLIKLAR	64.140.701,34		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	138.076.820,41
	10 HAZIR DEĞERLER	8.944.811,16		30 MALİ BORÇLAR	1.850.000,00
102	BANKALAR HESABI	8.944.811,16	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.850.000,00
	12 TİCARİ ALACAKLAR	36.146.001,41		32 TİCARİ BORÇLAR	129.115.040,14
120	ALICILAR HESABI	35.610.713,36	320	SATICILAR HESABI	128.878.311,00
				ALINAN DEPOZİTO VE	
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	44.722,31	326	TEMİNATLAR HESABI	236.729,14
	BANKA KREDİ KARTLARINDAN				
123	ALACAKLAR HESABI	84.005,74	33	DİĞER BORÇLAR	2.032.931,43
	VERİLEN DEPOZİTO VE				
126	TEMİNATLAR HESABI	406.560,00	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.020.994,20
				DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
	13 DİĞER ALACAKLAR	1.851.887,60	336	HESABI	11.937,23
	İŞLETMELER ARASI MALİ				
	BORÇLARDAN ALACAKLAR			ÖDENECEK DİĞER	
134	HESABI	1.850.000,00	36	YÜKÜMLÜLÜKLER	4.693.668,95
	PERSONELDEN ALACAKLAR			ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	
135	HESABI	1.887,60	360	HESABI	2.454.875,41
				ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	
	15 STOKLAR	16.292.678,77	361	KESİNTİLERİ HESABI	1.111.180,77
	İLK MADDE VE MALZEME			ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	
150	HESABI	14.644.020,97	362	YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.075.699,26
	YARI MAMULLER - ÜRETİM			ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	
151	HESABI	375.515,39	363	KATKI PAYLARI HESABI	32.203,95
				ÖDENECEK DİĞER	
152	MAMULLER HESABI	1.271.939,26	369	YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	19.709,56
				BORÇ VE GİDER	
157	DİĞER STOKLAR HESABI	1.203,15	37	KARŞILIKLARI	385.179,89
	GELECEK AYLARA AİT			DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER	
	GİDERLER VE GELİR			YASAL YÜKÜMLÜLÜK	
18	TAHAKKUKLARI	895.269,83	370	KARŞILIKLARI HESAB	1.385.179,89
	GELECEK AYLARA AİT			UZUN VADELİ YABANCI	
180	GİDERLER HESABI	895.269,83	4	KAYNAKLAR	35.745.978,48
	19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	10.052,57	40	MALİ BORÇLAR	29.203.439,69
	DEVREDEN KATMA DEĞER			HAZINEYE OLAN MALİ	
190	VERGİSİ HESABI	10.052,57	404	BORÇLAR	29.203.439,69
				BORÇ VE GİDER	
	2 DURAN VARLIKLAR	78.604,90	47	KARŞILIKLARI	6.542.538,79
	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	78.604,90	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	6.542.538,79
252	BİNALAR HESABI	56.975,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	-109.603.492,65
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	21.629,90	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	20,00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	64.219.306,24	500	SERMAYE HESABI	20,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	5.355.877,81
				GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	
			570	HESABI	5.355.877,81
				58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-73.295.379,55
				GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	
			580	HESABI (-)	-73.295.379,55
				59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-41.664.010,91
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	1.969.341,77

			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-43.633.352,68
				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	64.219.306,24

* 900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	9.876.775,95	TL'dir.
* 901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	9.876.775,95	TL'dir.
* 980	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	41.751.437,64	TL'dir.
* 981	GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	41.751.437,64	TL'dir.

Gelir Tablosu	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	169.826.924,78
1- Yurt İçi Satışlar	165.077.263,41
2- Yurt Dışı Satışlar	9,50
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	4.749.651,87
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	191.718,29
1- Satıştan İadeler (-)	64.793,27
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	126.925,02
C- NET SATIŞLAR	169.635.206,49
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	204.399.031,96
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	51.161,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	204.347.870,96
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-34.763.825,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	10.560.164,75
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	10.560.164,75
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-45.323.990,22
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.243.603,26
1- Faiz Gelirleri	908.729,06
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	334.874,20
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	2.189.364,81
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00

3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	2.189.364,81
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-46.269.751,77
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	5.405.724,81
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.405.724,81
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	414.804,06
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	162,97
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	414.641,09
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-41.278.831,02
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	385.179,89
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-41.664.010,91

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Yapısı

Tablo 2:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu.

Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu

KISALTMALAR

AB : Avrupa Birliği

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

3 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulan Kırıkkale Üniversitesi, kuruluş kanununa göre Fen-Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Veteriner Fakülteleri; Sosyal Bilimler, Fen Bilimleri ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri ile Kırıkkale Meslek Yüksekokulu'ndan oluşmuştur.

31.12.2019 tarihi itibarıyla Üniversitede eğitim öğretim faaliyetleri; 12 Fakülte, 1 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu, 3 Enstitü ve 21 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile yapılmaktadır. Kurumun ayrıca 1 adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü (7 adet Döner Sermaye Biriminden oluşan) ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

Üniversite 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri” başlıklı 12'nci maddesinde sayılan görevleri yerine getirmek üzere kurulmuş bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, konu edilen Yasa hükmündeki görevleri yerine getirmek üzere aşağıdaki faaliyet alanlarında hizmet vermektedir:

- Eğitim-Öğretim
- Araştırma
- Yönetişim, Yönetim Süreçleri ve İdari Hizmetler
- Toplumla ve Sektörlerle İlişkiler ve Uluslararası İlişkiler.

Kurumla ilgili mevzuat aşağıda yazılı Yasal düzenlemeler, Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri, Kanun Hükmünde Kararnameler ve bunlarla ilgili Yönetmelik, Yönerge ve Tebliğlerden oluşmaktadır.

• Kanunlar: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 5102 sayılı Yükseköğrenim Öğrencilerine Burs ve Kredi Verilmesine İlişkin Kanun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 7156 sayılı 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu

Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun, 6245 sayılı Harcırah Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun

• Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri: Genel Kadro ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, Üst Kademe Kamu Yöneticileri ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Atama Usullerine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi

• Kanun Hükmünde Kararnameler: Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK No:124)

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Teşkilat Yapısı	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Rektör Yardımcıları• Genel Sekreterlik• İç Denetim Birimi• Hukuk Müşavirliği• Daire Başkanlıkları<ul style="list-style-type: none">• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı• Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı• Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı• Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı• Personel Dairesi Başkanlığı• İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı• Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı• Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü• Fakülte, Yüksekokul ve Meslek	<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Rektör Yardımcıları• Yönetim Kurulu• Senato <p>Fakülteler</p> <ul style="list-style-type: none">• Diş Hekimliği Fakültesi• Eğitim Fakültesi• Fen-Edebiyat Fakültesi• Güzel Sanatlar Fakültesi• Hukuk Fakültesi• İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi• İslami İlimler Fakültesi• Mühendislik Fakültesi• Sağlık Bilimleri Fakültesi• Spor Bilimleri Fakültesi• Tıp Fakültesi• Veteriner Fakültesi <p>Enstitüler:</p> <ul style="list-style-type: none">• Fen Bilimleri Enstitüsü• Sağlık Bilimleri Enstitüsü

<p>Yüksekokulu Sekreterlikleri</p> <ul style="list-style-type: none">• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi• Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi	<ul style="list-style-type: none">• Sosyal Bilimler Enstitüsü <p>Yüksekokullar</p> <ul style="list-style-type: none">• Yabancı Diller Yüksekokulu <p>Meslek Yüksekokulları</p> <ul style="list-style-type: none">• Adalet Meslek Yüksekokulu• Delice Meslek Yüksekokulu• Fatma Şenses Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu• Hacılar Hüseyin Aytemiz Meslek Yüksekokulu• Kırıkkale Meslek Yüksekokulu• Keskin Meslek Yüksekokulu• Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu <p>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (20 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi</p>
--	--

2019 yılsonu itibariyle kurumda 2'si yabancı uyruklu olmak üzere 1.212 akademik personel, 100'ü sözleşmeli olmak üzere 932 idari personel, ve 583 kişi de sürekli işçi pozisyonlarında (4 D'li) çalıştırılmaktadır. Personelin %57'si akademik %43'ü ise idari personelden oluşmaktadır.

Bağlı veya İlgili Kurumla İlişki

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununda, Yüksek Öğretim Kurulu ile Yüksek Öğretim Denetleme Kurulu'nun üniversitelerle ilgili görevleri düzenlenmiştir. Ayrıca, Milli Eğitim Bakanlığı'nın, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca, üniversitelerin stratejik planları ile bütçelerinin hazırlanması, onaylanması ve uygulanması konularında, 2547 sayılı Kanun hükümleri gereğince de üniversite içinde fakülte, bölüm açılması, birleştirilmesi gibi görevleri yanında Türk Cumhuriyetleri ve Akraba Topluluklarındaki yükseköğretim kurumlarından davet alan öğretim elemanlarına izin verilmesi konularında görevleri bulunmaktadır.

Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişki

- Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

• 7. maddesinde; Mali saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılmasından ve önlemlerin alınmasından üniversite sorumlu olup, bu hususların Hazine ve Maliye Bakanlığınca izleneceği,

• 9. maddesinde; Üniversite bütçesinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve üniversitenin bu çerçevede yürüteceği faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Cumhurbaşkanlığı'nın yetkili olduğu,

• 25. maddesinde; Kamu yatırım projelerinin gerçekleştirme ve uygulama sonuçlarının, üniversite tarafından izleyen yılın Mart ayı sonuna kadar bir rapor halinde; Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı ve ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderileceği,

• 39. maddesinde; Özel gelirlere ilişkin olarak ilgili kanunlarında belirtilen fiyatlandırılabilir mal ve hizmetlerin tarifeleri ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü alındıktan sonra üniversite tarafından belirlenebileceği,

• 41. maddesinde; Üniversitenin idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na göndereceği,

Hükümleri yer almaktadır. Üniversitenin de bu hükümler çerçevesinde Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

- Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı;

Kurum 5018 sayılı Kanun ile 641 sayılı KHK hükümleri çerçevesinde, yapılacak yatırımlara ilişkin yatırım tekliflerini Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'na bildirmesi, Başkanlığın yatırım tekliflerini değerlendirmesi, yatırım programında yer alacak proje ve proje ödeneklerini belirlenmesi konuları dolayısıyla Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

- TÜBİTAK, AB;

Bilimsel araştırma projelerine Üniversitenin kendi desteği yanında TÜBİTAK, AB destekli projelerin uygulanması dolayısıyla söz konusu kurum ve kuruluşlar Üniversitenin ilişkili olduğu kurumlar arasında değerlendirilmiştir.

1.3. Mali Yapı

Üniversite 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II Sayılı

Cetvel’de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurum 5018 sayılı Kanun’un “Bütçe türleri ve kapsamı” başlıklı 12’nci maddesi çerçevesinde Merkezi Yönetim Bütçesi içerisinde yer almaktadır. Üniversite bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Üniversitede ayrıca bir adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 274.355.000 TL’dir. Yıl içerisinde 25.004.863 TL ödenek eklenmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 291.956.790 TL, yıl içerisinde yapılan gider miktarı ise 285.048.795 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneğine göre bütçe gerçekleştirme oranı % 98 mertebesinde olmuştur.

Üniversite bütçesi ile ilgili olarak 2019 yılı için ön görülen 274.355.000 TL’lik gelir tahminine karşılık bütçe uygulama dönemi sonucunda fiili olarak 296.968.242 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 108 olmuştur.

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gider gerçekleştirme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu

Açıklama	Toplam Ödenek	Harcama	Oran (%)
01 – Personel Giderleri	192.856.891	190.997.910	99
02 - Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	30.898.321	30.476.594	99
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.006.728	28.726.804	90
05 – Cari Transferler	9.198.850	9.143.100	99
06 – Sermaye Giderleri	26.996.000	25.704.386	95
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	291.956.790	285.048.795	98

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleştirme durumu aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu

Açıklama	Gerçekleşen
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.068.360
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Öz Gelirler	275.478.722
05- Diğer Gelirler	8.421.160
TOPLAM	296.968.242

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kırıkkale Üniversitesi de diğer Üniversiteler gibi Özel bütçeli bir kurum olup yapmış olduğu tüm gelir gider faaliyetleri, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri en önemli klavuz niteliğindedir. Bu açıdan bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. İlgili Kanun hükümlerine göre üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsisi yapılan her bir harcama birimi, hesap verme sorumlulukları çerçevesinde her yıl faaliyet raporlarını düzenlemektedirler. Üst yönetici birimlerce hazırlanan birim faaliyet raporları dikkate alınarak düzenlenen idare faaliyet raporunu kamuoyuna açıklamaktadır. Bu raporların birer örneği de Sayıştay Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ayrıca ilgili mali yılın ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren mali durum ve beklentiler raporu da Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir.

Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018

sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bildirilmektedir.

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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,
- Gelir tablosu 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kırıkkale Üniversitesi İç Kontrol Eylem Planı 2009 yılında hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Ancak 2009 yılında hazırlanmış olan “*Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı*” 2018 yılı itibarıyla revize edilerek üst yöneticiye sunulmamış, Hazine ve Maliye

Bakanlığı'na gönderilmemiştir. Söz konusu husus, 2017 ve 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu edildiği halde, 2019 yılına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Üniversitede, 2018 yılında hazırlanıp yayımlanması gereken 2019 yılını kapsayan Stratejik Planın hazırlanmadığı buna karşılık 2019 yılı sonu itibarıyla 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Planın tamamlanarak Üniversite Senato'sunda kabul edilerek yürürlüğe girdiği tespit edilmiştir. Bunun yanı sıra 2020 yılı Üniversite İç Kontrol Eylem Planı, Stratejik Plan çerçevesinde hazırlanmış ve Rektörlük Makamının 15.11.2019 tarih ve 37661 sayılı oluru ile kabul edilmiştir.

Bununla birlikte kurumda yapılan incelemelerde; 2009 yılı Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer verilen birçok eylemle ilgili olarak planda belirtilen süreler dolduğu halde söz konusu eylemlerin henüz tamamlanmadığı, “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun” oluşturulmadığı, iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmesinin yapılmadığı ve üst yönetime raporlanmadığı, “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” hazırlanmasına karşın, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standartların karşılığı olan faaliyetlerin planda belirtilmediği, planda öngörülen faaliyetlerin başlatılmadığı ya da süresinde tamamlanmadığı, iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması çalışmalarının başlangıç aşamasında olduğu, özellikle risk değerlendirmesi ve kontrol faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan çalışmaların oldukça yetersiz olduğu ve böylece iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Ayrıca, Kurumda iç denetim birimi oluşturulmuş olup, iki kişiden oluşan iç denetçiler 5018 sayılı Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahiplerdir. İç denetim birimi 2019 yılı iç denetim planı hazırlamamış olup bu yılda 2018 yılından kalan taşınmazlara ilişkin denetimlerini tamamlamış ayrıca döner sermaye ek ödeme işlemleri ile yatay geçişle ilgili öğrenci işlemlerine ilişkin izleme faaliyetlerini tamamlayarak İç Denetim Koordinasyon Kuruluna göndermiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale 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. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Sürekli Eğitim Uygulama Ve Araştırma Merkezince Milli Eğitim Bakanlığında Faaliyet İzni Olmayan Firmayla İmzalanana Protokole Dayanarak İnternet Üzerinden Eğitim Sertifika Programları Düzenlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Muhasebeleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Birim İnceleme Komisyonları ile Denetleme ve İtiraz Komisyonunun Başvuru Sahiplerinin Akademik Teşvik Ödeneğine Esas Olacak Akademik Faaliyetleri ile Bunlara İlişkin Belgelerde Yeterli İnceleme Yapmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tesis, Kantin ve Büfe Alanlarının Kiralayanlar Tarafından İzinsiz, Sözleşme Hükümlerine Aykırı ve Amacı Dışında Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal Alımlarında Ödeme Emri Belgesi ve Eki Belgeler ile Mal Alımlarına İlişkin Düzenlenen Kabul Belgelerinde Mal Teslim Tarihleri Yönüyle Çelişkiler Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tıp Fakültesi Yıl Sonu Taşınır Sayımlarının Zamanında Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Kayıt Yetkililerinin Görevlerinden	2018	Tam Olarak	

Ayrılmaları/Görev Değişimleri Halinde Düzenlenmesi Gereken Ambar Devir Ve Teslim Tutanaklarının Düzenlenmemesi		Yerine Getirildi	
Üniversite Stratejik Plan ve Performans Programının Hazırlanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade Veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Akademik Teşvik Ödemelerine Esas Faaliyet Türlerine Ait Veriler Üzerinden Puanlama Yapılan Yüksek Öğretim Bilgi Sisteminin Bu Verilerin Mevzuata ve Gerçeğe Uygunluk Denetimi Yapma Özelliğinin Çok Sınırlı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İçin Düzenlenen Malzeme Sicil Raporlarına Eksik ve Hatalı Kayıt Girilmesi Nedeniyle Taşınır Yönetim ve Kontrolünde Zafiyete Sebep Olunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemine İlişkin Tespitler	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Envanter Çalışmaları ve Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Tamamlanmaması Nedeniyle Taşınmaz Varlık Hesaplarının Fiili Durumu Yansıtılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
251 No.lu Hesaba Kayıtlı Olması Gereken Taşınmazların Farklı Hesaplara Kaydedilmiş Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ambarlarda Fiili Sayımların Yapılmaması, Ambarda Kayıtlı Taşınırın Fiilen Ambarlarda Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatlarının Envanterinin Yapılmaması Ve 500 Net Değer Hesabında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine	
		Getirildi	

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

KISALTMALAR

SGD: Strateji ve Geliştirme Dairesi

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hazine ve Maliye Bakanlığının, İdareye Vermiş Olduğu Borçların Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kayıt Edilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü faaliyetlerini 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre yürütmektedir. Bu kapsamda, 12 Ağustos 2000 tarih ve 24138 sayılı Resmi Gazete' de Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği yayınlanmıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin başlıca görevleri;

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilmesi halinde bilimsel görüş bildirmek, proje hazırlamak, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

b) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı çerçevesi içinde her türlü mal ve hizmet üretmek, kurslar düzenlemek, elde edilen ürünleri Rektörün onayı alınmak şartıyla pazarlamak, satmak veya satış yeri açmak,

c) Analiz, plan, model deneyleri, bilgi işlem organizasyonu, iş değerlendirilmesi, ölçme, deney, tamir, ölçü ayarı, inşaat ve arsa zemin etüdü, istatistiksel ve sosyolojik araştırmalar yapmak ve benzeri hizmetler ile bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

d) Teknik, kültürel, sanatsal, tarım ve hayvancılıkla ilgili araştırma ve uygulamaları yapmak ve bunları teşvik etmek amacıyla konferans düzenlemek,

e) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili her türlü iş ve benzeri hizmetler yapmak.

f) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız, sabit ve gezici kuruluşları işletmek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İta Amiri Rektör olup; Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletme Müdürlüğüne bağlı 7 döner sermaye birimi bulunmaktadır. Bu birimler birbirinden bağımsız olarak satın alma, tahakkuk, tahsilat, taşınır işlemleri vs. yürütmektedir. Tıp Fakültesi Hastanesi ve Dış Hekimliği Fakültesinde ücretleri döner sermayeden karşılanan, 657 sayılı DMK.'nun 4/A, 4/B ve 4/D maddesi kapsamında personel

istihdam edilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi 8 tahakkuk biriminden oluşmaktadır.

1. Tıp Fakültesi Eğitim Uygulama ve Araştırma Hastanesi
2. Diş Hekimliği Fakültesi
3. Sürekli Eğitim Merkezi
4. Eğitim Fakültesi
5. Veteriner Fakültesi
6. Uzaktan Eğitim ve Araştırma Merkezi (KUZEM)
7. Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Uyg. ve Arş.Merkezi (KÜBTUAM)
8. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

1.3. Mali Yapı

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletme'nin 2019 yılı bilançosunda sermayesi 30,00 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 84.948.273,96 TL, gider toplamı 105.369.533,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 20.421.259,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 yılı mali tablolarına göre gider gerçekleşme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir,

Tablo 1: Ekonomik sınıflandırmaya göre ödenek ve harcama gerçekleşme tablosu

Açıklama	Toplam Ödenek	Harcama	Oran (%)
01 – Personel Giderleri	36.496.897,60	47.252.959,67	129
02 - Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	2.043.042,20	3.516.407,32	172
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.726.262,85	51.486.741,48	115
05 – Cari Transferler	4.769.930,02	4.996.190,51	105
06 – Sermaye Giderleri	323.307,15	481.587,26	149
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	88.359.439,82	107.733.886,24	118

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleşme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir,

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya göre gelir gerçekleşme tablosu

Açıklama	Gerçekleşen
03- Mal ve Hizmet Gelirleri	81.805.979,25
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.592.000,00
09- Diğer Gelirler	921.387,84
TOPLAM	85.319.367,09

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Muhasebe kayıt işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünce yürütülmektedir. Muhasebe işlemleri aynı

bakanlığın Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu

Denetim görüşü kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hazine ve Maliye Bakanlığının, İdareye Vermiş Olduğu Borçların Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kayıt Edilmesi

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarının incelenmesinde muhasebenin temel ilkeleri içinde yer alan “dönemsellik ilkesi” ne uygun olmayan kayıtların var olduğu görülmüştür.

Şöyle ki; 7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 sayılı KHK’da Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 22’nci maddesi ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa eklenen geçici 75’inci maddesi; “Devlete ait üniversitelerin tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitüleri döner sermaye işletmelerinin 31.12.2017 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş ilaç ve tıbbi malzeme alanlarına ilişkin borçları ikinci fıkrada belirtilen şartların birlikte gerçekleşmesi halinde Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden işletmeye verilen borç karşılığında ilgili döner sermaye muhasebe birimi tarafından defaten ödenir.” denilmekte olup Üniversite Tıp Fakültesi döner sermaye işletmesi tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına bu amaçla borçlanılan 17.793.372,20 TL, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 2020 yılı Ocak ayından itibaren ilgili işletmeye yapılacak ödeme tutarından 60 ayda eşit taksitlerle faiz uygulanmaksızın kesinti

yapılması suretiyle tahsil edilecektir.

Gerek muhasebenin temel ilkeleri içerisinde yer alan dönemsellik ilkesine gerekse mali temel tabloların tam açıklama kavramına uygunluk açısından, Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı bilançosunda uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde yer alan “Kamu idarelerine mali borçlar” hesabında kayıtlı 17.793.372,20 TL’nin, 3.558.674,40 TL kısmının kısa vadeli kamu idarelerine mali borçlar hesabında, bakiye 14.234.697,80 TL’nin ise uzun vadeli kamu idarelerine borçlar hesabında yer alması gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversitede Sağlık Alanında Eğitim Ve Hizmet Veren Birimlerinin Sarf Malzemesi Alımları ile Depolarda Taşınır Yönetimi, Muhafazası Ve Kontrolüne İlişkin Sorunların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal Alımlarında Ödeme Emri Belgesi Ve Eki Belgeler İle Mal Alımlarına İlişkin Düzenlenen Kabul Belgelerinde Mal Teslim Tarihleri Yönüyle Çelişkiler Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10 ^u ncu Maddesine Göre Yıl Sonu Düzenlenmesi Gereken Tutanak Ve Cetvellerin Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		55.216.532,14	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		421.207.74,83	32 FAALİYET BORÇLARI	
102	BANKA HESABI	33.892.996,68	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-0,10		
104	PROJE ÖZEL HESABI	1.115.518,61	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	7.112.239,63	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
			333	EMANETLER HESABI
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.975.908,49	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.223.344,06	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	298.713,97		ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	453.850,46	361	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES
14 DİĞER ALACAKLAR		825.953,66	362	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	825.953,66	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
15 STOKLAR		1.826.226,27	372	KIDEMTAMİNATI KARŞILIĞI HESABI
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.826.226,27	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK	
16 ÖN ÖDEMELER		8.467.668,89	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.467.668,89	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		1.486.023.112,41	43 DİĞER BORÇLAR	
22 FAALİYET ALACAKLARI		3.899.926,06	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.686.246,39	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	213.679,67	472	KIDEMTAMİNATI KARŞILIĞI HESABI
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		390.189,60	5 ÖZ KAYNAKLAR	
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	390.189,60	50 NET DEĞER	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.481.740.153,75	500	NET DEĞER HESABI
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	666.180.090,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.878.876,66	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI
252	BİNALAR HESABI	729.079.381,70	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	77.506.776,66	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI
254	TAŞITLAR HESABI	1.849.910,92	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	38.247.094,37	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-160.988.542,34	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
258	YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	123.986.565,78	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		
260	HAKLAR HESABI	10.535.442,68		
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	9.853,55		
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.545.296,24		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-7.157,00		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.156.199,30		
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.163.350,30		
AKTİF TOPLAMI		1.541.239.644,55	PASİF TOPLAMI	
			1.541.39.644,55	

Bilanço Dipnotları:	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	17.900.586,68
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	17.900.586,68
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.493.551,05
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.493.551,05
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.755.247,38
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.755.247,38
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.790.164,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.790.164,27
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.848.743,58
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.848.743,58
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	1.078.616,00
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	6.730.948,62

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	1	1	Memurlar	171.455.489,10
630	1	2	Sözleşmeli Personel	4.950.719,41
630	1	3	İşçiler	14.748.162,79
630	1	4	Geçici Personel	492.154,46
630	1	5	Diğer Personel	889.786,68
630	2	1	Memurlar	26.293.150,44
630	2	2	Sözleşmeli Personel	1.039.854,86
630	2	3	İşçiler	2.865.518,81
630	2	4	Geçici Personel	213.730,05
630	2	5	Diğer Personel	69.881,73
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	641,26
630	3	1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımı	21.486,32
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	20.414.811,53
630	3	3	Yolluklar	1.674.691,59
630	3	4	Görev Giderleri	547.681,91
630	3	5	Hizmet Alımları	1.507.307,21
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	20.846,75
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	345.423,33
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	105.347,02
630	5	1	Görev Zararları	5.262.000,00
630	5	2	Hazine Yardımları	2.592.000,00
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.188.000,00
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.354.430,55
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman	22.017.731,38
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.141.975,00
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	25.713,56
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	675.246,03
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	27.389,86
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	91.212,94
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	188.978,42
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	250.210,56
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	364.266,48
630	14	7	Yiyecek	37.859,70
630	14	8	İçecek	126.268,80
630	14	9	Canlı Hayvanlar	3.020,80
630	14	10	Zirai Maddeler	295.870,53
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	296.828,36
630	14	13	Yedek Parçalar	796.866,72
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.073,89
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	25.135,97
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	30.033,36
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	5.109,40
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.041.449,51
630	15	4	Kıdem Tazminat Karşılıkları	9.394.586,69
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	127.643,41
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	184.797,51
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.146.157,97
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderleri	101.011,17
GİDERLER TOPLAMI (A)				301.463.553,82

600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	13.311.700,85
600	3	6	Kira Gelirleri	434.393,75
600	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	194.782,06
600	4	1	AB' den Alman Bağış ve Yardımlar	2.318.357,24
600	4	2	Hazine Yardımları	258.901.459,00
600	4	3	Diğer İdarelerden Alman Bağış ve Yardımlar	1.158.475,00
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alman Bağış ve Yardımlar	146.755,58
600	4	5	Proje Yardımları	22.483.554,78
600	5	1	Faiz Gelirleri	912.731,54
600	5	2	Kişî ve Kurumlardan Alman Paylar	4.390.063,09
600	5	3	Para Cezaları	108.268,88
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	3.830.495,91
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Kur Farkları	19.694,98
GELİRLER TOPLAMI (B)				308.210.732,66
610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	266.957,05
610	3	6	Kira Gelirleri	781,66
610	4	5	Proje Yardımları	26.820,59
610	5	1	Faiz Gelirleri	0,13
610	5	2	Kişî ve Kurumlardan Alman Paylar	5.697,46
610	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	3.397,83
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				303.654,72
NET GELİR (D=B-C)				307.907.077,94
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0,00
FAALİYET SONUCU (D-A)				6.443.524,12

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI
BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	PA SIF (KAYNAKLAR)
1 DÖNER VARLIKLAR	16.844.937,44	3 HES. VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	51.994.265,67
10 HAZİR DEĞERLER	4.937.017,50	30 MALİ BORÇLAR	251.610,00
100 HAK SA HESABI	43,08	303 İLETİMLER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	251.610,00
102 BANKA HESABI	5.061.448,97	32 TİCARİ BORÇLAR	43.980.826,30
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERİME EMİRLERİ HESABI (-)	-124.471,55	320 SA TİCARİ HESABI	43.760.046,14
104 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERİME EMİRLERİ HESABI (-)	4.203.669,52	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	190.778,16
120 ALIÇLAR HESABI	4.116.430,62	33 DÖNER BORÇLAR	245.602,89
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	69.007,01	335 PERSONEL BORÇLARI HESABI	150,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	19.231,89	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	245.452,88
13 DİĞER ALACAKLAR	442.855,22	34 ALINAN AVANSLAR	4.812.475,10
134 İZLETİMLER ARASI MALİ BORÇLARIN ALACAKLARI HESABI	251.610,00	340 ALINAN SPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.273.686,15
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	62.331,12	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	3.538.786,95
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	128.914,10	35 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.056.641,64
150 LİKİT MADDE VE MALZEME HESABI	6.332.462,51	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.064.790,60
150 VERİLEN SPARİŞ AVANSLARI HESABI	3.665,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	548.326,89
18 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİRLERİN TA HAKKUKLARI	474.972,92	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	438.071,90
180 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	474.972,92	365 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	744,14
19 DİĞER DÖNER VARLIKLAR	450.064,37	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-11.946,79
190 DEVİDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	134.426,44	370 DÖNEM KARIR VERGİSİ DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	1.386,56
191 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	126.681,79	371 DÖNEM KARIRIN PEŞİN ÖDENEN VERGİSİ DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-12.728,35
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	188.756,14	38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA HAKKUKLARI	283.048,54
2 DURAN VARLIKLAR	377.680,55	380 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	289.048,54
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	201.513,90	4 UZUN VADELİ YA BANCİ KAYNAKLAR	21.241.896,58
253 TESİS, MAKİNE VE ÇEHAZLAR HESABI	599,49	40 MALİ BORÇLAR	17.793.372,20
255 DÖNEM BAŞLANGIÇ HESABI	16.864,41	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	17.793.372,20
256 YATIRILMAYA OLAN YATIRIMLAR HESABI	184.450,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.448.824,38
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34.988,00	472 KIDEM TAZİNATI KARŞILIK HESABI	3.448.824,38
260 HAKLAR HESABI	30.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-55.613.782,26
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.988,00	50 ÖDEMİŞ SERMAYE	
AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	PASİF (KAYNAKLAR)	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	140.778,65	500 CARİ DÖNEM	30,00
		SERMAYE HESABI	
		57 ÖDEMİŞ YILLIK KURULARI	3.662.744,59
		570 ÖDEMİŞ YILLIK KURULARI HESABI	3.662.744,59
		58 ÖDEMİŞ YILLIK ZARARLARI	-38.855.297,16
		580 ÖDEMİŞ YILLIK ZARARLARI HESABI (-)	-38.855.297,16
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	
		590 DÖNEM NET KARİ HESABI	403.151,11
		591 DÖNEM NET ZARARİ HESABI (-)	-20.824.410,80
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	17.222.377,99
DİPNOTLAR :			
- 900			
- 901			
ALINAN TEMİNATLAR HESABI	3.986.988,91 TL. DİF.		
ALINAN TEMİNATLARA ALACAKLI HESABI	3.986.988,91 TL. DİF.		

GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	84.948.273,98
1- Yurt İçi Satışlar	82.356.273,98
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	2.592.000,00
B- SATIŞ İNDİRLERİ (-)	40.992,82
1- Satıştan İndiriler (-)	40.992,82
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	84.907.281,14
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	70.737.880,55
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	70.737.880,55
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	14.169.400,59
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	34.745.766,94
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	34.745.766,94
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-20.576.366,35
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	945.775,51
1- Faiz Gelirleri	744.920,84
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	200.854,67
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-19.630.590,84
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	31.240,05
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	31.240,05
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	821.180,34
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	821.180,34
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-20.420.531,13
J- DÖNEM KARI VERGİSİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	728,56
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-20.421.259,69

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları

Tablo 2: Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kişilerden Alacaklar Hesabının Takibinin Yapılmaması

2. Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kocaeli Üniversitesi 3 Temmuz 1992 tarihinde çıkarılan 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981 yılından beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreterlik, 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversiteye bağlı 3 Enstitü, 19 Fakülte, 3 Yüksekokul, Konservatuvar, 21 Meslek Yüksekokulu, 15 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm faaliyet göstermektedir.

Üniversite bünyesinde 2.262 akademik personel, 8 yabancı uyruklu sözleşmeli personel, 1.589 idari personel (657-4/a), 377 sözleşmeli memur (657-4/b), 1.255 sürekli işçi çalışmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Kocaeli Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir. Kocaeli Üniversitesi de Kurulun üyesidir. Kocaeli Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Üniversite 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II Sayılı Cetvel"de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Milli Eğitim Bakanlığı ile ilişkili Yükseköğretim Kuruluna bağlı, bilimsel özerkliğe sahip özel bütçeli bir idaredir.

Üniversitenin gelir elde ettiği ve harcama yaptığı döner sermaye işletme bütçesi bulunmaktadır.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödenekleri toplamı 461.545.000,000 TL olarak bağlanmıştır. Yıl içerisinde 82.635.746,58 TL ekleme,

8.662.130,00 TL kesinti yapılmıştır. Toplamda bütçe ödeneği 535.518.616,58 TL olmuştur. Bu tutarın 513.984.981,21 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,98'dir.

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları

Ekonomik Sınıflandırma	Kullanılabilir Ödenek (TL)	Harcanan (TL)	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	323.931.517,00	317.114.188,48	97,90
SGK Devlet Primi Gideri	53.115.560,00	52.905.159,50	99,60
Mal Ve Hizmet Alım Gideri	67.783.267,03	58.659.833,37	86,54
Cari Transferler	17.357.272,55	15.750.220,83	90,74
Sermaye Giderleri	73.331.000,00	69.555.579,03	94,85
Toplam	535.518.616,58	513.984.981,21	95,98

Bütçede 461.545.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 511.477.183,41 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110,81 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları

Bütçe Gelirlerinin Türü	Bütçe Geliri (TL)	Bütçe Geliri Ret ve İade (TL)	Net Bütçe Geliri (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.352.053,78	339.360,66	29.012.693,12
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	460.086.678,96	0,00	460.086.678,96
Diğer Gelirler	22.382.491,96	4.680,63	22.377.811,33
Sermaye Gelirleri			
Toplam	511.821.224,70	344.041,29	511.477.183,41

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat

yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir.

Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Kocaeli Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmıştır. Mevcut eylem planı ise 2014 ve 2018 yıllarında revize edilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı,

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği,

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapıldığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarıldığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

□□ Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı ve önlemlerin belirlenmesi çalışmalarının devam ettiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

□□ “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

□□ Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

□□ Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin bulunduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

□□ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

□□ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılarak raporlandığı,

□□ İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlendiği,

□□ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmiş ve rapora ilişkin güncellemeleri üst yöneticinin onayına sunulduğu,

□□ 5 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 3 iç denetçi kadrosunun dolu bulunduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşlmıştır.

Sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında mevcut sermaye tutarı ile 2019 yılı Bütçe Kanunu E cetveli ödenek kısmında yer alan Üniversite Döner Sermayesi için ayrılan toplam 4.606.000 TL'nin Üniversite Özel Bütçe 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Kayıt Zamanı” başlıklı 50'nci maddesinde;

“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali

işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.” denilmektedir.

Bu hükme göre Üniversite Bütçesinden Döner Sermaye İşletmesi için ayrılan sermayenin 500 Sermaye Hesabına kaydedilmesi, buradaki tutarın da Üniversite Özel Bütçe bilanço hesabında yer alan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınması gerekmektedir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında 70.277,97 TL sermaye tutarı bulunmaktadır. Ancak Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına bu tutar kaydedilmemiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesine yatırılan 4.606.000 TL tutarındaki sermayenin Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kişilerden Alacaklar Hesabının Takibinin Yapılmaması

Üniversitenin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında bulunan anapara ve faiz alacaklarından bazılarının tahsil süresinin geçtiği ancak tahsil süresi geçen ve zaman aşımına uğrayan alacakların tespitinin yapılmadığı ve sorumluluğu bulunanlar hakkında yasal işlemlerin başlatılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Zamanaşımı” başlıklı 74'üncü maddesinde;

“Kamu zararının meydana geldiği ve bu Kanunda belirtilen para cezalarının verilmesini gerektiren fiilin işlendiği yılı izleyen mali yılın başından başlamak üzere zamanaşımını kesen ve durduran genel hükümler saklı kalmak kaydıyla onuncu yılın sonuna kadar tespit ve tahsil edilemeyen kamu zararları ile para cezaları zamanaşımına uğrar,” denilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un “Zamanaşımı” başlıklı 74'üncü maddesi ile bir yandan 6098 sayılı Borçlar Kanunu'nda öngörülen 10 yıllık zamanaşımı süresi, zamanaşımını kesen ve durduran haller benimsenirken bir yandan da 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü

Hakkında Kanun'da öngörülen zamanaşımının başlaması ve bitmesindeki ilke ve esaslar benimsenmiştir. Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı olup, 6098 sayılı Borçlar Kanunu'na göre tahsil edilmesi gereken alacaklar, haksız suretle mal ediniminden dolayı açılacak dava, zarar görenin verdiği geri isteme hakkı olduğunu öğrendiği tarihten başlayarak iki yıl ve her halde bu hakkın doğduğu tarihten başlayarak 10 yıl geçmekle zamanaşımına uğrar. Söz konusu Kanuna göre zamanaşımı, alacağın vadesinin geldiği tarihten itibaren başlayıp; alacağın vadesinin dolması bir bildirimle bağlı ise zamanaşımı, bu bildirim yapılabileceği günden itibaren işlemeye başlamaktadır.

Yukarıda açıklanan esaslara göre vezne, mutemet, tahsildar ve ambar açıklarında açığın öğrenildiği; yersiz ödemelerde dairesinin bildirmesi üzerine muhasebe biriminin öğrendiği; öğrenim giderleri gibi sözleşmeye bağlı alacaklarda taahhüdün bozulduğu, ilama bağlı alacaklarda ilamın borçluya tebliğ edildiği; harcama yetkilisi mutemedi avanslarından doğan alacaklarda ilgili kanununda belirtilen mahsup süresinin bittiği, yolluk avanslarından doğan alacaklarda 6245 sayılı Harcırah Kanunu'nda belirtilen mahsup sürelerinin dolduğu tarih, zamanaşımının başlangıcıdır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 83'üncü maddesinin 10'uncu fıkrasının a ve c bentlerinde;

“a)Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre belirlenen alacaklar hakkında anılan Yönetmelikte belirtilen hükümlere göre işlem yapılır.

...

c)11/1/2011 tarihli ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununa göre tahsil edilmesi gereken alacaklar, haksız suretle mal ediniminden dolayı açılacak dava, zarar görenin verdiği geri isteme hakkı olduğunu öğrendiği tarihten başlayarak iki yıl ve her hâlde bu hakkın doğduğu tarihten başlayarak 10 yıl geçmekle zamanaşımına uğrar. Zamanaşımı söz konusu Kanunda belirtilen hâllerde kesilir. Zamanaşımının kesildiği durumlarda, kesilme tarihinden itibaren yeni bir zamanaşımı süresi işlemeye başlar. Ayrıca söz konusu Kanunda belirtilen hâllerde zamanaşımı durur. Bu durum ortadan kalktığıında zamanaşımı, kaldığı yerden işlemeye devam eder.” denilmektedir.

140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı görünen alacak dosyalarından bazıları 1999 yılından itibaren devretmekte olduğundan, yaklaşık olarak 14 alacak dosyasının

zamanaşımına uğramış olma ihtimali bulunmaktadır. Bu dosyaların hangilerinin zamanaşımına uğradığı, zamanaşımına uğrayan dosyalar hakkında ne gibi işlemler yapıldığı tam olarak bilinemediğinden bir alacağın sadece 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında bulunması ve on yılı aşan süredir bu hesapta görünmesi, o alacağın doğrudan zamanaşımına uğramış olduğunun tespit edilmesi için yeterli değildir. Zira söz konusu hesapta görünen bir alacak, Hukuk Müşavirliğine intikal ettikten sonra icrai veya adli işlem başlatılması gerekmektedir. Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilmeyen alacaklar ise 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında görünmeye devam edecektir.

Mizanda 3.767.596,33 TL tutarında kişi borcu bulunmaktadır. Bu borçların önemli bir kısmının taşınmaz tahliyesi ile ilgili olduğu bunun yanında şahıs, SGK, hukuk servisi ile ilgili borçlar bulunduğu görülmektedir. Diğer taraftan kişi borçları içinde en eskisi 1999 yılına ait olmak üzere 2 adet 2010 öncesi 14 adet kişi borcu olduğu görülmektedir.

140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki her kaydın sağlıklı biçimde tutulması ve takip edilmesi için Strateji Daire Başkanlığının Hukuk Müşavirliği ile koordinasyon içerisinde çalışması, anılan hesapta hangi alacakların hangi mevzuata tabi olduğunun tespit edilmesi ve zamanaşımının bu yönüyle değerlendirilmesi ve takibinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesindeki Ulaştırma Yüksekokulu ile Kandıra Uygulamalı Bilimler Yüksekokulunun öğrencisinin bulunmadığı, lisans eğitiminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun “*Ana ilkeler*” başlıklı 5’inci maddesinin, (f) bendinde;

“Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Cumhurbaşkanınca yapılan yükseköğretim planlaması çerçevesinde kanunla kurulur.”

Aynı Kanun'un (h) bendinde;

“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim -

insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Kanun'un "*Yükseköğretim Kurulunun görevleri*" başlıklı 7'nci maddesinin (a) bendinde;

“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak,”

olarak sayılmıştır.

Yukarıya aynen alınan Kanun hükümlerine göre; bir fakülte veya yüksekokulun kurulması, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve ihtiyaç duyulan öğretim elemanlarının yetiştirilmesi, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetim altında bulundurulması gerekmektedir.

Öte yandan mezkûr Kanunun "*Rektör*" başlıklı 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 belirtilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksekokulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

Ancak yukarıda da belirtildiği üzere; Ulaştırma Yüksekokulunun 2014, Kandıra

Uygulamalı Bilimler Yüksekokulunun 2010 yılından bu yana öğrencisi olmamış ve fiilen eğitime başlayamamıştır. İhtiyaçlar gözetilmeden fakülte açılması, fiilen atıl duruma gelen fakültenin kapatılmaması ve cari giderlerinin ödenmesine devam edilmesi, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına yol açmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, ihtiyaçlar ve mevcut koşullar gözetilerek kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve gerekli önlemlerin alınması açısından mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna da sunularak değerlendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:1
Üniversitenin Bünyesinde Faaliyet Gösteren İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Yönerge son şeklini henüz almamıştır.
Kurum Bünyesinde Birden Fazla Genel Sekreter Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:3
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:1
Kocaeli Üniversitesi İktisadi İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:2
Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydı Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:3

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Yıllar İtibari ile Tıp Fakültesi Hastanesinin Gelir-Gider ve Kar/Zarar Durumu

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kocaeli Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinin Mali Durumunun Sürdürülebilir Olmaması
2. Satın Alınan Makine, Araç, Gereç ve Demirbaş Eşyanın Yılsonunda Taşınır Birimine Devredilmemesi
3. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Kayıtlarda Yer Alması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 2'inci maddesine istinaden Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 06.11.2000 tarih ve 2422 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin sermaye limiti 70.260,07 liradır. Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıda gösterilmiştir.

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş verme, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak

b) Bilgi işlem organizasyonu, iş değerlendirilmesi ve benzeri hizmetlerin yapılması,

b) Seminer, konferans ve sempozyum düzenlemek ve bunlara ilişkin kurslar açmak,

c) Her türlü inşaat, tesisat ve mimari projelerin hazırlanması ve denetimi, mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

d) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerinin yerine getirilmesi,

e) Üniversitenin bilgisayar alt yapısı kullanılarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesi,

f) Danışmanlık, analiz, ölçme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, kalite kontrolü, standartlara uygunluğun tahkiki, teknik bakım, ekspertiz, ölçü ayarı, plan ve benzeri hizmetleri yapmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletmenin harcama yetkilisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarna dekanlara veya enstitü, yüksekokul ve uygulama-araştırma merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir)

ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu adına faaliyetleri izler, sonuçlandırır ve gerektiğinde Üniversite Yönetim Kuruluna rapor verir. Yürütme Kuruluna rektör yardımcısı başkanlık eder, en az üç kişiyle toplanır ve karar oy çokluğu ile alınır.

2019 yılında, Kocaeli Üniversitesine bağlı 6 birimde döner sermaye faaliyeti yürütülmüş, Üniversitedeki teknolojik gelişmeler ve bilgi birikimlerinin, üniversite-sanayi işbirliği çerçevesinde Türkiye geneline aktarılması çalışmalarına devam edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinde Genel İdari Hizmetlerinde 57 (4 kişi 4b), Yardımcı Hizmetlerde 20 (3 kişi 4b), Teknik Hizmetlerde 19 (1 kişi 4b), Sağlık Hizmetlerinde 366 (7 kişi 4b) personel olmak üzere toplam 462 personel görev yapmaktadır. Genel Bütçe kapsamında ise Genel İdari Hizmetlerinde 54 (5 kişi 4b), Yardımcı Hizmetlerde 36, Teknik Hizmetlerde 4, Sağlık Hizmetlerinde 577 (344 kişi 4b), Din Hizmetlerinde 1 personel olmak üzere toplam 672 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 17,90 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 44.450.073,54 TL'dir. Gelir tablosunda döner sermaye gelir toplamı 315.650.101,99 TL, gider toplamı 418.713.762,92 TL olup, yılsonu itibariyle tahakkuk eden dönem net zarar toplamı 103.063.660,92 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğı muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kocaeli Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinin Mali Durumunun Sürdürülebilir Olmaması

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Tıp Fakültesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısı incelendiğinde; genel olarak gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı, İşletmenin 2013 - 2019 yılları arasında 2016 yılı hariç, sürekli zarar ettiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendine göre Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine, ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülmek şartıyla katkı sağlanabilir. Döner sermaye işletmesinin gelirleri, işletme adına yapılan mal ve hizmet satışları ile diğer gelirlerden oluşur.

Aynı Kanun'un 58'inci maddesinin (i) bendine göre ise döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır ve yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.

Yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda da görüldüğü üzere Tıp Fakültesi Hastanesi

Döner Sermaye İşletmesinin yıllar itibari ile genellikle zarar ettiği, mali yapısının bozulduğu, bazı ihtiyaçlarının bütçeye ödenek konulmak suretiyle özel bütçe giderlerinden karşılanmasına rağmen söz konusu mali yapının düzeltilmediği görülmüştür.

Tablo 3: Yıllar İtibari ile Tıp Fakültesi Hastanesinin Gelir-Gider ve Kar/Zarar Durumu

Yıllar	Gelir Miktarı (TL)	Gider Miktarı (TL)	Kar/Zarar Durumu (TL)
2013	152.580.673,14	175.977.841,33	-15.046.407,27
2014	156.226.230,25	191.301.375,50	-37.174.250,31
2015	172.573.105,60	180.006.828,83	-18.790.276,24
2016	211.816.973,69	183.766.453,05	33.781.859,19
2017	264.698.119,01	265.168.076,79	-25.693.067,82
2018	287.783.694,88	344.970.630,18	-26.127.533,18
2019	314.805.260,83	427.219.217,64	-37.157.781,28

Üniversite Hastanesinin kârlılığının temini veya zararının önlenmesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gerekmektedir. Bu durum, işletme biriminin devamlılığı açısından son derece önemlidir. Aksi halde mevcut durumun, gelecekte faaliyetlerin yürütülmesinde sıkıntılara sebep olacağı açıktır.

Üniversite hastanesinin sürdürülebilir bir mali yapıya kavuşturulması ve gelir-gider dengesinin sağlanması için kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve gerekli idari tedbirlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Satın Alınan Makine, Araç, Gereç ve Demirbaş Eşyanın Yılsonunda Taşınır Birimine Devredilmemesi

Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile Demirbaşlar Hesabı dâhilinde satın alınan makine, araç, gereç ve demirbaş eşyanın yılsonunda taşınır birimine devredilmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Döner sermaye” başlıklı 58'inci maddesine göre, Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in “Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“ ...

Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayınyat saymanlığına devredilir.

...” denilmektedir.

Bu hükme göre; öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye gelirleri ile alınan makine, araç, gereç ve öteki demirbaş eşyanın her mali yılın sonunda üniversite taşınır birimine devredilmesi gerekmektedir. Ancak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü yılsonu bilançosunda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 1.772.052,78 TL, 255 Demirbaşlar Hesabında da 1.018.464,86 TL dâhilinde satın alınmış makine, araç, gereç ve demirbaş eşya bulunduğu halde, bunların yılsonunda üniversite taşınır birimine devredilmediği görülmektedir.

Mezkûr yönetmelik hükümlerine uyum açısından, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve demirbaş eşyanın yılsonunda üniversite taşınır birimine devredilmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 3: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Kayıtlarda Yer Alması

Kurum mali tabloları üzerinde yapılan incelemede süresi dolan teminat mektuplarının halen kayıtlardan düşülmediği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşmeleri Kanunu'nun “*Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi*” başlıklı 13'üncü maddesinde teminatların yükleniciye hangi hallerde ve ne şekilde iade edileceğine ilişkin şartlar düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un “*İade edilemeyen teminatlar*” başlıklı 14'üncü maddesinde ise, Kanun'un 13'üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; 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 teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin konuya ilişkin 900 Alınan Teminatlar Hesabı ve 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 526'ncı maddesine göre, alınan teminat mektupları bu hesaplara kaydedilecektir.

Bu hükümlere göre, teminat mektuplarının muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edileceği ve her malî yılsonunda teminat mektupları hakkında ilgili idareden alınan bilgi doğrultusunda söz konusu teminat mektuplarının ilgisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından süresi dolan teminat mektuplarına ilişkin olarak dönem içerisinde çalışma yapılmışsa da diğer idari birimlerle koordinasyon sağlanamaması nedeniyle gerekli çıkış işlemleri yapılamamıştır.

Bu itibarla, süresi geçen ve iadesi yapılamayan teminatların 901 ve 902 no.lu teminat hesaplarında 22.803.331,09 TL yer alması nedeniyle kurumun malî tabloları doğru ve güvenilir bilgi vermemektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:1
Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Olan Bazı Öğretim Üyelerinin Özel Muayenehanede de Çalışmaya Devam Etmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:2
Özel Oda Ücretlerinin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Olarak Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:3
Kocaeli Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinin Mali Durumunun Sürdürülebilir Olmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Md:4 Meclis ve hükümet tarafından mevzuat ve kaynak desteği sağlanması gereken bir konudur.

Özel Bütçeye Ait Ödeneklerden Satın Alma Yoluyla Hastaneye Aktarılan Tıbbi Malzemelerin Döner Sermaye İşletmesinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:1
Araştırma ve Uygulama Hastanesine Yapılan Bağışların Rayiç Değerleri Üzerinden Hesaplara Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:2
Döner Sermaye İşletmesi Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Md:3

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Kocaeli Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kocaeli Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Kocaeli Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Kocaeli Üniversitesinin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında; Kocaeli Üniversitesinin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere amaçlar, bu amaçların altında performans hedefleri ve bu hedeflere yönelik göstergeler belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine

uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler; "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2019 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, "sunum" kriterine uyduğu görülmüştür. 2019 yılı için performans hedefleri ve buna ait performans göstergeleri belirlenmiştir.

Kamu İdaresinin 2019 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38-39	Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ	N Yılı 2019	N Yılı 2019
AKTİF HESAPLAR		164.504.180,63	14.377.729,23
1 DÖNEN VARLIKLAR			
10 HAZİR DEĞERLER		61.154.718,35	7.661.674,54
102 BANKA HESABI		60.351.460,96	7.661.674,54
104 PROJE ÖZEL HESABI		803.257,37	
12 FAALİYET ALACAKLARI		84.031.946,42	569.086,52
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		84.031.946,42	415.519,61
14 DİĞER ALACAKLAR		3.661.161,73	156.566,61
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.661.161,73	5.594.179,53
15 STOKLAR		2.363.748,84	5.060.359,04
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.363.748,84	502.578,86
16 ÖN ÖDEMELER		13.292.605,28	1.241,63
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		13.292.605,28	552.788,64
2 DURAN VARLIKLAR		521.359.977,86	1.737.497,70
22 FAALİYET ALACAKLARI		189.174,55	515.485,43
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		189.174,55	515.485,43
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		567.000,00	865.000,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		567.000,00	865.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		520.604.835,90	357.012,27
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		1.150.953,61	357.012,27
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		119.596.590,63	
252 BİNALAR HESABI		390.168.411,98	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		138.602.410,39	
254 TAŞITLAR HESABI		1.246.396,26	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		83.689.833,43	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-298.029.020,92	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		72.169.121,52	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI		8.238.996,85	
261 ÖĞRENİM GELİRLERİNDEN DURAN VARLIKLAR HESABI		63.343.811,81	
262 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.303.748,86	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-832,58	22.815.244,90
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		10.819.238,03	
295 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-10.820.060,62	
AKTİF TOPLAMI		685.864.158,49	685.864.158,49
Bilanço Dipnotları :			

PASİF HESAPLAR

PASİF TOPLAMI

685.864.158,49

685.864.158,49

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.39	Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2019
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		13.576.863,09
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		13.576.863,09
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		7.853.906,90
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		7.853.906,90
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		6.677.613,18
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		6.677.613,18
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		7.551.306,43
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		7.551.306,43
990 KIRAYA YER, İRTİFAK HAK TESIS EDİLMİŞ DURAN VAR KAY DEĞ HES		615.000,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		1.315.672,99
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		6.837.950,03
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		8.766.623,02

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.39		Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)	
630		GİDERLER HESABI			601.835.613,71
630 01		PERSONEL GİDERLERİ			28.827.994,75
630 01 01		MEMURLAR			25.726.617,85
630 01 01 01		Temel Maaşlar			5.900,00
630 01 01 01 01		Temel Maaşlar			5.900,00
630 01 01 02		Taban Aylığı			25.723.637,86
630 01 01 02 01		Zamir ve Tazminatlar			
630 01 01 02 01 01		Zamir ve Tazminatlar			
630 01 01 03		Ödenekler			
630 01 01 03 01		Ödenekler			
630 01 01 04		Sosyal Haklar			
630 01 01 04 01		Sosyal Haklar			
630 01 01 05		EK Çalışma Karşılıkları			
630 01 01 05 01		EK Çalışma Karşılıkları			
630 01 01 05 01 01		EK Ders Ücretleri			
630 01 01 05 01 01 01		Ödül ve İkramiyeler			
630 01 01 05 01 01 01 01		Ödül ve İkramiyeler			
630 01 02		SOZLEŞMELİ PERSONEL			
630 01 02 01		Ücretler			
630 01 02 01 01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri			
630 01 02 01 01 01		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri			
630 01 02 01 01 01 01		Zamir ve Tazminatlar			
630 01 02 01 01 01 01 01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları			
630 01 02 01 01 01 01 01 01		Ödenekler			
600		GELİRLER HESABI			501.835.613,71
600 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			28.827.994,75
600 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			25.726.617,85
600 03 01 01		Mal Satış Gelirleri			5.900,00
600 03 01 01 01		Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri			5.900,00
600 03 01 02		Hizmet Gelirleri			25.723.637,86
600 03 01 02 01		Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri			36.53800
600 03 01 02 01 01		Orçun ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler			2.792.35068
600 03 01 02 01 02		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler			15.034.55668
600 03 01 02 01 03		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri			1.036.03760
600 03 01 02 01 04		Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler			2.000.01600
600 03 01 02 01 05		Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri			628.49700
600 03 01 02 01 06		867 S. KHK Kapsamında Tahsis Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri			141.85000
600 03 01 02 01 07		Diğer hizmet gelirleri			4.053.79556
600 03 06		Kira Gelirleri			2.575.658,27
600 03 06 01		Taşınmaz Kira Gelirleri			2.575.65807
600 03 06 01 01		Lojman Kira Gelirleri			1.006.05687
600 03 06 01 02		Ecrimisil Gelirleri			156.61294
600 03 06 01 09		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			1.410.98706
600 03 09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			522.718,63
600 03 09 01		Diğer Gelirler			522.71863
600 03 09 09		Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			522.71863
600 04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			444.395.940,95
600 04 01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar			4.416.909,92
600 04 01 01		Carı			1.885.94380

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri		117.69026	600 04 01 01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar		1.855.9439D
630 01 02 03 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri		85.3650D	600 04 01 02	Sermaye		2.530.9668E
630 01 02 04	Sosyal Haklar		113.5306E	600 04 01 02 01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar		2.530.9668E
630 01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları		104.7809B	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve		427.277.000,00
630 01 02 04 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları		7.501B4	600 04 02 01	Carı		385.541.0000D
630 01 02 04 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları		1.2489B	600 04 02 01 01	Hazine yardımı		385.541.0000D
630 01 03	İŞÇİLER		23.525.915,45	600 04 02 02	Sermaye		41.736.0000D
630 01 03 01	Ücretler		16.396.5278E	600 04 02 02 01	Hazine yardımı		41.736.0000D
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri		733.6639A	600 04 02 02 02	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		4.648.089,69
630 01 03 01 03	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola İhbar ve Kadem Taahhütleri		15.664.6639E	600 04 03	Sermaye		4.648.08969
630 01 03 02	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola		1.724.9806A	600 04 03 02	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		4.648.08969
630 01 03 03	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon		00	600 04 03 02 01	Carı		462.859,00
630 01 03 03 01	Sosyal Haklar		2.487.9562E	600 04 03 02 02	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		462.859,00
630 01 03 03 03	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola		2.391.7516B	600 04 04	Carı		462.859,00
630 01 03 03 04	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon		96.2046E	600 04 04 01	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		7.591.082,44
630 01 03 04	Fazla Mesaller		244.6770B	600 04 05	Carı		6.673.4199E
630 01 03 04 01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri		65.6460E	600 04 05 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		73.7628B
630 01 03 04 03	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola		174.1948E	600 04 05 01 02	Ozel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		5.109,1870B
630 01 03 04 04	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon		4.6349B	600 04 05 01 09	Diğer İdarelerden Alınan Proje Yardımları		370,0000D
630 01 03 05	Ödül ve İkranmeyer		2.669.7736E	600 04 05 01 10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		70,0000D
630 01 03 05 03	375 S. KHK?nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola		2.669.7736E	600 04 05 01 12	YOK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri		00
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL		2.256.094,87	600 04 05 01 13	YOK Burs Destekleri		1.250,4500D
630 01 04 01	Ücretler		2.256.0948E	600 04 05 02	Sermaye		717,6630B
				600 04 05 02 02	Ozel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		00

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TURU	Cari Yılı (N)		Ekonomik Kodlar				GELİRİN TURU	Cari Yılı (N)	
630 01 04 01 02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri		123.31082		600 04 05 02 09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları				777.6698B	
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri		1.630.9980D		600 05	Diğer Gelirler				28.379.369,04	
630 01 04 01 06	Bers Ücreti Karşılığında Diğer Esaslı Gelirleri		499.3955D		600 05 01	Faiz Gelirleri				4.979.434,43	
630 01 04 01 90	Diğer Esaslı Gelirleri		3.4000E		600 05 01 09	Diğer Faizler				4.979.4348B	
630 01 05	Diğer Personel		2.152.888,80		600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri				3.2980D	
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler		2.152.6866D		600 05 01 09 03	Meruhat Faizleri				4.912.20987	
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları		2.018.3150B		600 05 01 09 99	Diğer Faizler				64.0296E	
630 01 05 01 05	Yurtdışı Öğreniminde Olanlara Ayrılan		57.5590D		600 05 02	Kişilerden Alınan Paylar				13.569.644,74	
630 01 05 01 90	Diğer Personale Yapılan Diğer Ödemeler		76.8140E		600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar				13.569.6449A	
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		53.116.860,15		600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı				13.569.6449E	
630 02 01	Memurlar		44.342.508,84		600 05 03	Para Cezaları				147.174,13	
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		44.342.5088F		600 05 03 02	İdari Para Cezaları				147.1748B	
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		27.582.0586E		600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları				147.1748D	
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri		16.760.4519E		600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler				9.683.115,74	
630 02 02	Sözleşmeli Personel		3.448.022,23		600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler				9.683.1150A	
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna		6.7988E		600 05 09 01 01	İrati Kaydedilecek Nakdi Teminatlardan Alınan Gelirler				3.6266A	
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna		6.7988E		600 05 09 01 03	İrati Kaydedilecek Teminat Mektupları				68.0000D	
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		3.441.2638E		600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar				2.228.1766E	
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		2.360.825D		600 05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri				4.485.5490D	
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri		1.060.4389A		600 05 09 01 30	25-47 sayılı Kanunun Geçici 74 Üncü Maddesi Kapsamındaki Gelirler				358.8226E	
630 02 03	İşçiler		4.727.128,04		600 05 09 01 99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler				2.534.9489E	
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna		420.18919		600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri				138.954,90	
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna		420.18919		600 11 01	Doviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları				138.954,90	
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		4.306.9386E		600 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar				74.6410A	
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		2.731.2299D		600 11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar				74.6410A	

Yılı : 2019

Kurum Kodu : 38.39 Adı : KOCAELI ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)			
630	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.575,79585	600	11	01	02	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	64.31306		
630	02	04		Geçici Personel	475.402,58	600	11	01	02	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	64.31306		
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	475.40258	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	93.354,07		
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	448.4876	600	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	74.006,54	
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	25.91962	600	25	01	05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	61.60382	
630	02	05		Diğer Personel	123.798,46	600	25	01	05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	61.60382		
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	123,79846	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	61.60382	
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	119,55226	600	25	01	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	12,40302	
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4,44800	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	12,40302
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.348,58149	600	25	02		Oz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	19.347,53		
630	03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.223,285,42	600	25	02	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	19,34753		
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1,223,28542	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	19,34753	
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.223,28542	610				İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI	344.041,29	
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	26.733,226,50	610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	339.360,66		
630	03	02	01	Kritasiye ve Büro Malzemesi Alımları	104,43407	610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	337,294,65		
630	03	02	01	01	Kritasiye Alımları	66,11801	610	03	01	02	Hizmet Gelirleri	337,29465	
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	2,900	610	03	01	02	29	Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	45,42100
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	3,00000	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	234,70206
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	9,41301	610	03	01	02	33	Tezsis Yükleme Lisans Gelirleri	27,77500
630	03	02	01	90	Diğer Kritasiye ve Büro Malzemesi Alımları	25,66462	610	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	7,00080
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	2.790,61820	610	03	01	02	58	667 sayılı KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	22,39587	
630	03	02	02	01	Su Alımları	2.790,61820	610	03	01	02	98	Kira Gelirleri	2.066,01
630	03	02	02	03	Eneji Alımları	13,925,27465	610	03	06	01	Taşınmaz Kiralari	2,06601	
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	3,610,90165	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1,66768
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	221,06706	610	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	39888
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	9,493,30526							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.39		Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	GELİRİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	10.170.80002	
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	10.169.80002
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.00000
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	270.92198	
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Fiziksel Kimyasal Malzeme Alımları	262.96498
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	7.95700
630	03	02	07	Guvenlik ve Savunmaya Yonelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alimla	4.72000	
630	03	02	09	Guvenlik ve Savunmaya Yonelik Diğer Giderler	4.72000	
630	03	02	09	Diğer Tuketim Mal ve Malzemesi Alımları	66.25197	
630	03	02	09	01	Diğer Tuketim Mal ve Malzemesi Alımları	66.25197
630	03	02	09	02	Diğer Tuketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.100.293.22
630	03	03	01	Yurtici Geçici Görev Yollukları	291.10587	
630	03	03	01	01	Yurtici Geçici Görev Yollukları	291.10587
630	03	03	02	Yurtici Surekli Görev Yollukları	235.18640	
630	03	03	02	01	Yurtici Surekli Görev Yollukları	235.18640
630	03	03	03	Yurtidisi Geçici Görev Yollukları	4.574.00104	
630	03	03	03	01	Yurtidisi Geçici Görev Yollukları	4.574.00104
630	03	04		Görev Giderleri	850.044.16	
630	03	04	02	Yasal Giderler	107.9702	
630	03	04	02	04	Mahkeme Harc ve Giderleri	38.93307
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	69.04225
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	742.07184	
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.94361
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.29782
				NET GELİR TOPLAMI :	501.491.572.42	

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	
630	03	05	Giderler			6.373.296,40	
			Hizmet Alımları				
630	03	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			340.75406	
630	03	05	01				
630	03	05	01	Etüt-Proje Birlikliği Ekspertiz Giderleri		58.92360	
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	13.33700	
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)	37.65108	
630	03	05	01	08	Tennislik Hizmeti Alım Giderleri	46.51608	
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	13.32106	
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	170.80500	
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri		291.08668	
630	03	05	02	01	Posta ve Telegraf Giderleri	65.40160	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	191.22906	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	25.65862	
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	8.79700	
630	03	05	03	Taşıma Giderleri		112.19636	
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	5.21800	
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	24.07908	
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	5.46226	
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	77.58662	
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler		112.62682	
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	93.91200	
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	18.91382	
630	03	05	05	Kiralar		3.717.0508	
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	862.65906	
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	224.32708	
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	3.35600	
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	2.596.40704	
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları		1.799.36100	
630	03	05	06	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri		14.40000

03/04/2020 11:22

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 05 08 03	Kurslara Katılma Giderleri		4.47300			
630 03 05 08 50	Diğer Hizmet Alımları		1.760.30720			
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		23.633,43			
630 03 06 01	Temsil Giderleri		19.89330			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		19.89330			
630 03 06 02	Tanıtım Giderleri		3.74008			
630 03 06 02 01	Tanıtım, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		3.74008			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		662.408,02			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri		188.74184			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		10000			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		100.88586			
630 03 07 01 50	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		67.75606			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları		45.09800			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları		13.97120			
630 03 07 02 50	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları		31.12720			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri		428.56726			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		1.17166			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		368.03787			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri		3.82266			
630 03 07 03 50	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		55.53405			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		383.390,34			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		361.40784			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri		302.40307			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri		78.01387			
630 03 08 01 04	Aktüve ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri		74340			
630 03 08 01 50	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		24760			

03/04/2020 11:22

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.983.080			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.983.080			
630 05	Cari Transferler	17.096.123,61			
630 05 01	Görev Zaranları	8.950.964,86			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	8.950.964,86			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na Hazine Yardımları	8.950.964,86			
630 05 02	Diğer Hazine Yardımları	4.606.000,00			
630 05 02 09	Diğer Hazine Yardımları	4.606.000,00			
630 05 02 09 20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	4.606.000,00			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	418.370,18			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	418.370,18			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.088.175,33			
630 05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	2.729.352,28			
630 05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.522.066,29			
630 05 04 01 02	Yurtdışı Burslar	12.690,69			
630 05 04 01 03	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	194.367,60			
630 05 04 02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	358.822,56			
630 05 04 02 01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	358.822,56			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	32.613,24			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	32.613,24			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	32.613,24			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	25.435,85			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.39 Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019			
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yılı (N)
630 11 01	Doviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	25.435,85			
630 11 01 01	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tutar Değerlemesinden Kaynaklananlar	25.435,85			
630 11 01 01 00	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tutar Değerlemesinden Kaynaklananlar	25.435,85			
630 13	Amortisman Giderleri	35.516.523,51			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	33.973.191,31			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	4.570.931,00			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	4.570.931,00			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	7.569.112,80			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	7.569.112,80			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	13.267.901,04			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	13.267.901,04			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.217,66			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.217,66			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.492.029,60			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.492.029,60			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.542.499,61			
630 13 02 01	Hakkların Amortisman Giderleri	1.542.499,61			
630 13 02 01 00	Hakkların Amortisman Giderleri	1.542.499,61			
630 13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	832,59			
630 13 03 02	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	832,59			
630 13 03 02 00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	832,59			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.845.168,51			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 14 01 00	Kirasiye Malzemeleri	1.106.61100			
630 14 01 00	Kirasiye Malzemeleri	1.106.61100			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfaakta Kullanılan Tüketim Malzeme	20.586,12			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfaakta Kullanılan Tüketim Malzeme	20.58602			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfaakta Kullanılan Tüketim Malzeme	20.58602			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.284.448,87			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.284.44887			
630 14 04	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.284.44887			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	61.923,71			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	61.92381			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	61.92381			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	235.120,76			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	235.12006			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	235.12006			
630 14 06	Gıycek, Mefruşat ve Tuhafıye Malzemeleri	354.973,10			
630 14 06 00	Gıycek, Mefruşat ve Tuhafıye Malzemeleri	354.97381			
630 14 06 00	Gıycek, Mefruşat ve Tuhafıye Malzemeleri	354.97381			
630 14 07	Yıycek	928,80			
630 14 07 00	Yıycek	92880			
630 14 07 00	Yıycek	92880			
630 14 08	İçecek	10.725,06			
630 14 08 00	İçecek	10.72566			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 14 08 00 00	İçecek	10.72586			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	18.272,41			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	18.272,41			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	18.272,41			
630 14 10	Zirai Maddeler	14.422,60			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	14.422,60			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	14.422,60			
630 14 11	Yem	22.330,64			
630 14 11 00	Yem	22.330,64			
630 14 11 00 00	Yem	22.330,64			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	519.265,71			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	519.265,71			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	519.265,71			
630 14 13	Yedek Parçalar	455.601,83			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	455.601,83			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	455.601,83			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.614,03			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.614,03			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.614,03			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.588,95			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.588,95			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.588,95			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	42.384,62			

Kurum Kodu : 38.39

Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar	GİDERİM TURU	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yılı (N)
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	42.384BZ			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	42.384BZ			
630 14 17	Basıncılı Ekipmanlar	2.926.40			
630 14 17 00	Basıncılı Ekipmanlar	2.926.00			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	2.926.00			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.673.502,50			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.673.502,50			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.673.502,50			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	40.746,25			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	40.746,25			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	40.746,25			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlileri	40.746,25			
630 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kayıtlı	15.103,00			
630 25 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0,00			
630 25 01 05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00			
630 25 01 05 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00			
630 25 01 07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00			
630 25 01 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00			
630 25 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	15.000,00			
630 25 02 07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	15.000,00			
630 25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	15.000,00			
630 25 05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	103,00			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 25 04 01	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	10000			
630 25 04 01 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	10000			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	4.437.979,04			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	4.437.979,04			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	6.00000			
630 30 04 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.00000			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.467.54305			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	1.467.54305			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.964.43569			
630 30 04 04 02	Yolluk Giderleri	253.55208			
630 30 04 04 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.710.88301			
630 99	Diğer Giderler	1.024.159,68			
630 99 99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.024.159,68			
630 99 99 00	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.024.15968			
630 99 99 00 00	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.024.15968			
GİDERLER TOPLAMI :		478.676.327,52			
GİDERLER TOPLAMI (A)		478.676.327,52			
GELİRLER TOPLAMI (B)		501.835.613,71			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		344.041,29			
NET GELİR (D= B- C)		501.491.572,42			
FAALİYET SONUCU D - A		22.815.24490			

Kurum Kodu : 38.39

Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI MALİ TABLOLARI

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI BİLANÇOSU									
İşletme Kodu:	38394100								
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)							
		CARİ DÖNEM				CARİ DÖNEM			
1	DÖNEN VARLIKLAR	40.724.157,61	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	243.402.198,97				
10	HAZİR DEĞERLER	13.231.759,45	32	TİCARİ BORÇLAR	197.203.127,60				
100	KASA HESABI	9.411,61	320	SATICILAR HESABI	196.572.708,43				
102	BANKALAR HESABI	13.222.347,84	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	630.419,17				
12	TİCARİ ALACAKLAR	7.015.324,78	33	DİĞER BORÇLAR	1.324.396,42				
120	ALICILAR HESABI	4.672.343,14	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.179.325,73				
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	931.794,52	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	145.070,69				
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.600,00	34	ALINAN AVANSLAR	31.702.647,59				
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.399.587,12	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	31.702.647,59				
13	DİĞER ALACAKLAR	211.735,81	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13.172.027,36				
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	46.295,54	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.943.446,87				
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	151.769,76	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	575.683,84				
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	13.670,51	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3.093.306,08				
15	STOKLAR	17.762.739,04	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.372.679,80				
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.468.226,65	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	186.910,77				
151	YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	294.512,39	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.040.685,06				

	HESABI	
*	981 GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	7.464.740,43

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

01/01/2019 31/12/2019

İşletme Kodu

/Adı :

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	315.650.101,99
1- Yurt İçi Satışlar	308.950.013,64
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	6.700.088,35
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.469.509,39
1- Satıştan İadeler (-)	2.205.746,75
2- Satış İskontoları (-)	211,27
3- Diğer İndirimler (-)	263.551,37
C- NET SATIŞLAR	313.180.592,60
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	324.017.898,07
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	324.017.898,07
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-10.837.305,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	93.399.568,37
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.700,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	93.397.868,37
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00

FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-104.236.873,84
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	2.311.644,23
1- Faiz Gelirleri	1.763.566,08
2- Konusu Kalımayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	548.078,15
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	2.022.351,93
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	2.022.351,93
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-103.947.581,54
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	904.918,06
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	904.918,06
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	20.997,44
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	20.997,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,44
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-103.063.660,92
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-103.063.660,92

MERSİN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

MERSİN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

KISALTMALAR

AR-GE : Araştırma Geliştirme

BAP : Bilimsel Araştırma Projesi

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

GSS : Genel Sağlık Sigortası

HASTANE: Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması
2. İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İhale Kapsamındaki Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanunda Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması
2. TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Ayrıca Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması
3. Üniversite Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
4. İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması
5. Üniversiteye Ait Taşınmazların Üniversitenin Bünyesinde Kurulan İktisadi İşletmeye Bedelsiz Olarak Kullanılması
6. Avans Olarak Mutemede Verilen Tutarların İş Tamamlandıktan Sonra Kapatılmasında Yeterli Kanıtlayıcı Belgelerin Sunulmaması
7. Üniversitenin İç Kontrole İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması
8. Üniversite Öğretim Elemanlarına Ek Ders Ödemesi Yapılırken Fiilen Ders Yapılıp Yapılmadığının Kontrol Edilmemesi ve Bazı Fakültelerde Ek Derslerin Sistem Dışında Manuel Takip Edilmesi
9. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Mersin Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 03.07.1992 tarihinde 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurulmuş, 10 Kasım 1992 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Rektör'ün önereceği isimler arasından Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup, Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları ile Rektörlüğe bağlı Akademik Birimler ve Etik Kuruldan oluşmaktadır. Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği ve Diğer Birimler bulunmaktadır.

Üniversitede; 5 Enstitü, 17 Fakülte, 8 Yüksekokul, 11 Meslek Yüksekokulu, 31 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm faaliyet göstermektedir.

Mersin Üniversitesi'nde 2019 yılsonu itibarıyla 1.756 akademik personel, 1.489 idari personel, 336 sözleşmeli personel, 1.348 sürekli ve geçici işçi olmak üzere toplam 4.929 personel görev yapmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Mersin Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Mersin Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Mersin Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Mersin Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 394.894.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 474.120.978,53 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin 462.454.050,21 TL'si kullanılmıştır. 454.376.525,34 TL olan dönem faaliyet geliri, 40.291,47 TL gelirden ret ve iadelerden sonra net 454.336.233,87 TL, faaliyet gideri ise net 435.069.821,18 TL'dir. Üniversitenin 2019 yılını 19.266.412,69 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1:2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	274.564.000,00	282.205.450,75	278.204.050,11	98,58
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	43.890.000,00	45.582.852,00	45.385.195,96	99,56
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.071.000,00	44.705.660,80	42.249.520,82	94,51
830.05-Cari Transferler	12.955.000,00	14.344.674,07	14.156.739,35	98,69
830.06-Sermaye Giderleri	45.414.000,00	87.282.340,91	82.458.543,97	94,47
TOPLAM	394.894.000,00	474.120.978,53	462.454.050,21	97,50

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.226.000,00	20.149.908,00	165
800.04-Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	370.606.000,00	449.178.949,00	121
800.05-Diğer Gelirler	12.062.000,00	13.930.008,00	115
TOPLAM	394.894.000,00	483.258.865,00	122

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 86.723.717,55 TL zarar ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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 kağıtlar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mersin Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında ilk Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2008 yılında, revize edilmiş hali ise 10.07.2009 tarihinde hazırlanarak Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- 2018-2022 yıllarına ilişkin Stratejik Planın hazırlandığı,
- Kamu idaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği ve bu belirlemelerde görevler ayrılığı ilkesinin göz önünde bulundurulduğu,
- Yetki devirleri ve sınırlarının bir yönerge ile yazılı olarak belirlendiği,
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak bir ön mali

kontrol sisteminin kurulduğu,

- Henüz tam olarak uygulanamamakla beraber Kamu İç kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı,

- Veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu,
görülmüştür.

Bunlarla beraber Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda başlatılması ya da tamamlanması gereken bazı iç kontrol faaliyetleri olduğu anlaşılmıştır.

- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde; Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazılarının, diğer görevlerle kıyaslandığında, gerek doğası gerekse de idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkarılması ve benzeri yönlerden çok daha büyük önem taşıdığı, bu yüzden kurumda hassas görevlerin belirlenmesi gerektiğinden bahsedilmiştir. Belirlenen kriterlere göre hassas görevler tespit edilmeli, tanımlanan risklerin etkisini azaltmak için özel kontrol mekanizmaları (rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilerek risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir.

- Üst yönetimce, kamu idaresinin vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin tanımlanıp belirlenmediği tespit edilmiştir. Kurumsal risk yönetimi, üst yönetimin, kamu idaresinin vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyebilecek riskleri tanımlayıp değerlendirmesini ve gerekli önlemleri almasını içermektedir. İdareyi etkileyebilecek stratejik riskler, stratejik plan hazırlama aşamasında tespit edilmelidir.

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. İç kontrol riskleri, idarenin tüm birim/faaliyet/iş süreçleri düzeyinde tanımlanmalıdır. İyi tanımlanmış riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay veya faaliyetin kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde bir belirsizliğe yol açtığını ifade eder. Bu doğrultuda mevcut eksiklik ve aksaklıklar, risk olarak ifade edilmemelidir.

- İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmediği tespit edilmiştir. Kamu idaresinin hedeflerine ulaşmasına yönelik tehditlerle başa çıkmak, fırsatları değerlendirmek üzere uygulamaya konulan politikalar ve prosedürleri ifade eden kontroller; kapsamlı, anlaşılabilir ve doğrudan riskle ilgili olmalı, riskleri karşılamayı, riskin ihtimal ve/veya etkisini azaltarak kontrol altına almayı sağlamalıdır.

- İdare faaliyet sonuçlarının faaliyet raporlarında yer almakla birlikte bu sonuçlara ilişkin yeterli düzeyde değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür. İdare faaliyet

sonuçlarının değerlendirilmesi tüm birimlerin katılımı ve birimleri hakkında yeterli değerlendirmelerde bulunmaları ile tam ve sağlıklı olarak gerçekleştirilebilecektir.

- Üniversitenin tüm birimlerinin iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmadığı, bu raporların değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulmadığı ve dolayısıyla iç kontrol bileşenlerine ilişkin yetersizliklerin giderilmesine yönelik çalışmaların yapılmadığı anlaşılmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre (Standart 17) idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde temel sorumluluk üst yönetime ait olup, üst yönetici bu sorumluluğunu iç denetim birimi, strateji geliştirme birimleri ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmelidir.

Üniversitede etkin bir kurumsal risk ve iç kontrol risk yönetimi yapılabilmesi için yukarıda sıralanan noksanlıkların; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere uygun olarak giderilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Mersin Üniversitesinin 2019 yılı mali tablolarında yapılan denetimlerde; sermayesinin %5’ine sahip olduğu şirketin Üniversite payına düşen ödenmemiş sermayesinin, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı’nda izlenmediği görülmüştür.

Üniversitenin 2.000.000,00 TL sermayeli şirkette; beheri 10.000,00 TL olan 10 adet paya karşılık gelen 100.000,00 TL sermaye payı bulunmaktadır. Söz konusu sermaye payının %25'ini oluşturan 25.000,00 TL'si Mersin Üniversitesi Rektörlüğünün 12.12.2018 tarih ve 2018/336 karar sayılı “Yönetim Kurulu Kararı” ile nakden ödenmiştir. Kalan 75.000,00 TL'lik tutar ise Mersin Üniversitesi adına sermaye taahhüdü olarak durmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 165'inci maddesinde, sermaye taahhütleri hesabının, kamu idarelerinin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin, “Hesabın İşleyişi” başlıklı 166'ncı maddesine göre, sermaye taahhüt tutarlarının bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Mersin Üniversitesinin 2019 yılı bilançosunda; şirketin ortaklık payı tutarının %25'ini oluşturan 25.000,00 TL'nin kaydedildiği, sermaye taahhüdü tutarı olan 75.000,00 TL'sinin ise 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere iştirak etmiş olup, 30.04.2020 tarihinde gerekli düzeltme işlemi yaparak sermaye taahhüdü tutarının ilgili hesaba kaydını sağlamıştır. Ancak söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, sermaye taahhüdünün 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı'nda izlenmemesi nedeniyle 75.000,00 TL'lik hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Almaması

Üniversitenin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin sermayesinin 2019 yılı bilançosunda, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159 uncu maddesi hükmüne göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Mersin Üniversitesi İktisadi İşletmesinin sermayesi 1.445.562,53 TL olup, gerekli düzeltme işlemi yapılarak söz konusu sermaye tutarının ilgili hesaba kaydı sağlanmıştır. Ancak

söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, Üniversite İktisadi İşletmesinin sermayesinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi nedeniyle 1.445.562,53 TL hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhale Kapsamındaki Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanunda Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması

Üniversite tarafından 2019 yılı içerisinde gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılabilecek alımlar için öngörülen %10 sınırının aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesi (ı) bendi hükmüne göre; 21 ve 22'nci maddelerde belirlenen parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi 3'üncü fıkrasında 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip edecekleri de ayrıca ifade edilmektedir.

Mersin Üniversitesinde 2019 mali yılında doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde % 10 sınırının aşıldığı ayrıca Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün sınır aşımı gerçekleşikten sonra alındığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun'da belirlenen sınırlara uyulması, sınırın aşılması ihtiyacı duyuluyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna zamanında müracaat edilmesi ve bu görüş alınmadan alım yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 2: TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Ayrıca Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması

Mersin Üniversitesinin 2019 yılına ait muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda TÜBİTAK tarafından proje karşılığı üniversiteye aktarılan fonlarda ayrıca yer alan kurum hissesi payının kaydının yapılmadığı, alt kodlarda yer almadığından takibinin yapılamadığı mevzuat gereği sadece proje ile ilgili kira, elektrik veya araştırma geliştirme ile ilgili harcamalarda kullanılması gereken bu fonun tam olarak hangi harcamalar için kullanıldığının bilinmediği tespit edilmiştir.

“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 Usuller”in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“Kurum Hissesi: Projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkanlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin fiilen yürütüldüğü birimin Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutarı” olarak tanımlanmıştır. Kurum Hissesinin mahiyeti, harcama aşamasında araştırmanın fiilen yürütüldüğü Kuruluş yetkilisince Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere belirlenir.” denilmekte böylece projeye Ek olarak ödenen bu tutarın sadece Ar-Ge faaliyetleri için kullanılması öngörülmektedir.

Aynı Esas ve Usullerin “Sorumluluklar” başlıklı 13’ üncü maddesinde;

“Kurum, bu Esas ve Usullerde kendisine verilen görevler çerçevesinde projenin, sözleşmeye uygun olarak etkin bir şekilde yürütülmesinden ve TÜBİTAK’a gerekli bilgi akışının sağlanmasından” sorumludur denilerek proje karşılığında hesaplarına para aktarılan kurumun TÜBİTAK’ a karşı sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Esas ve Usullerin “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14’ üncü maddesinde ise ;

“

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü birim yetkilisinin talebi ve proje yürütücüsünün uygun görüşü ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu Esaslar ve Usuller

çerçevesinde harcanır. Çok acil ve zorunluluk arz eden durumlarda kurum hissesi proje harcamalarında da kullanılabilir. Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir.

.....

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

denilerek bu ödeneğin ne tür harcamalarda kullanılabileceği tanımlanmıştır.

TÜBİTAK projelerinde kurum hissesi; Bölüm, Birim ve Rektörlük payı olarak verilmektedir. Kurum hissesinin harcanması AR-GE kapsamında olmak üzere "TÜBİTAK kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabilecek Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usul'lerin Kurum Hissesi Başlıklı 14'üncü maddesi gereği üniversiteler aşağıda örneği verilen şekilde görevlendirme yapmaktadırlar;

“1) Kurum hissesi kullanım paylarının TÜBİTAK tarafından hazırlanan kurum hissesi dağılım tablosu ile belirlenmiş olması halinde; bölüm ve birim (Dekanlık, Müdürlük vb.) payının, birim yöneticisi tarafından kullanılmasını, projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin kurum hissesinin kullanımında görevlendirilmesini;

2) Rektörlük payının kullanımında; harcama yetkilisi olarak BAP Koordinatörünün görevlendirilmesini;

3) Proje yürütücülerinin Rektörlük payını kullanmak istemeleri halinde, öncesinde BAP Biriminden sorumlu Rektör Yardımcısının onayını almak şartıyla, onay alınan malzeme/iş için belirlenen bütçe tutarı kadar harcama yapabilmelerini, yapılacak bu harcamalar için projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin, kurum hissesi rektörlük payının kullanımında da görevlendirilmesi hususları düzenlenmiştir.”

2019 Yılı içerisinde başlayan TÜBİTAK Projeleri Kurum Hissesi payı (Rektörlük, Dekanlık ve Bölüm) ile ilgili olarak ilgili Üniversiteye aktarılan tutar 480.416,89 TL'dir.

Yapılan denetimlerde TÜBİTAK Projeleri ile alakalı olarak kurum hisselerinin aktarılması ve harcama sonrası takibi ile ilgili muhasebe kaydında bazı aksaklıklar tespit

edilmiştir.

Bu projeler onaylanıp ödeneği TÜBİTAK tarafından ilgili kuruma aktarıldığında, 102.08.01 “Banka Hesabı”na borç, 103.08.01 “Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı”na alacak kaydı yapılmakta ancak bunun hangi orandaki harcama tutarının kurum hissesi için ödendiği ve bu ödeneğin nasıl harcandığı anlaşılamamaktadır. TÜBİTAK Projeleri Kurum hissesi kaleminin 830.07. Sermaye Transferleri veya 830.07.1.5.90. Diğer koduna alt kod açılarak Bölüm, Dekanlık ve Rektörlük paylarını ayrı ayrı aktarılması harcamaları takibi açısından BAP birimlerine de kolaylık sağlayacaktır.

Bu hususun TÜBİTAK, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurumu ile birlikte değerlendirilerek, kurum hisselerinin ayrı bir hesapta tutulup, sadece projelerde ve AR-GE harcamalarında kullanılmasının sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Üniversite Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashiherinin Yapılmaması

Mersin Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan gayrimenkullerin cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashiherinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. ” denilmektedir.

Mersin Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları farklılık göstermektedir.

Kamu İdaresi, taşınmazlarının cins tashihi işlemlerinin yapılabilmesi amacı ile Taşınmaz İşleri Şube Müdürlüğü kurulduğunu ve 01/01/2020 tarihinde faaliyete başladığını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması

Mersin Üniversitesi'nin sermayesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin kuruluş, işleyiş ve yürütülmesine ilişkin hukuki alt yapısında eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

Anayasanın 123' üncü maddesine göre; idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir. İdarenin kuruluş ve görevleri, merkezden yönetim ve yerinden yönetim esaslarına dayanır. Kamu tüzelkişiliği, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulur. İdarenin Kanuniliği ilkesi diye de tanımlanan öğretiyeye göre idarenin eylem ve işlemleri hem kanuna dayanmalı hem de bu eylem ve işlemler kanuna aykırı olmamalıdır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesine göre ise;

"Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler." hükmü yer almaktadır.

Uygulamada üniversiteler söz konusu ihtiyaçları ya Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi karşılamakta veya söz konusu yerlerin işletme hakkını özel sektöre kiralamakta ya da kendi bünyesinde ticari esaslara göre işlem yapmak üzere iktisadi işletme kurarak karşılamaktadırlar. Gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda gerekse de diğer mevzuat hükümlerinde bu şekilde bir iktisadi işletmenin kurulup kurulamayacağı belirtilmemektedir.

Söz konusu işletme fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmasına rağmen mevcut hali ile bu işletmelerin gerek Mersin Üniversitesinde gerekse de diğer yükseköğretim kurumlarında hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirilebileceği gibi esasen kanun veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılması gereken diğer hukuki dayanaklarının eksik olduğu tespit edilmiştir. Bu durum esasen ticari esaslara göre işlem yapması gereken bir kuruluşun tam manasıyla bu fonksiyonunu yerine getirememesine neden olmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinin (d) bendi

uyarınca bir özel bütçeli kuruluş olan Üniversitenin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulunduğu her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler bu Kanuna tabidir.

Mersin Üniversitesi İktisadi İşletmesinin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılmadığı görülmüştür. Aynı zamanda, İktisadi İşletmenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 237 sayılı Taahhüt Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın sadece Üniversite Yönetim Kurulunun çıkarmış olduğu Usul ve Esaslar çerçevesinde faaliyetlerini yürüttüğü tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıktığı ileri sürülen İktisadi İşletmenin kuruluş ve işleyişini hukuki temellere dayandırmak, İktisadi İşletme kurulmasıyla ulaşılmak istenen amacı gerçekleştirmek, ödemelerin gerçekleşmesinde hataları önlemek ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için iktisadi işletmelerin yasal ve ikincil mevzuat alt yapısının geliştirilmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi ve KDV mükellefi oldukları vurgulanmış, ancak bulguda esas olarak belirtilen, iktisadi işletmelerin hukuki alt yapısı ile ilgili eksikliklere değinilmemiştir.

Fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkan İktisadi İşletmenin vergisel boyutunun yanında, nasıl işletileceği, kanuni dayanağı ve hangi kanunlara göre kurumsal yapısının oluşturulacağı ile ilgili mevzuat alt yapısının eksik olduğunun belirtilmesine rağmen Kamu İdaresi bu konuda yeterli cevap verememiştir.

Bulguda belirtildiği üzere, işletilmesiyle ilgili kurumsal hukuki alt yapısı olmayan İktisadi İşletmenin kuruluş ve işleyişinin hukuki temellere dayandırılması; iktisadi işletme kurulmasıyla ulaşılmak istenen amacın gerçekleştirilmesi ve harcamalarda hataların önlenmesi açısından önem arz etmektedir.

Bu hususun Yükseköğretim Kurulu veya Hazine ve Maliye Bakanlığı ile işbirliği içerisinde değerlendirilerek hukuki dayanağının oluşturulması, daha etkin ve verimli bir şekilde işletilmesine yönelik yasal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Üniversiteye Ait Taşınmazların Üniversitenin Bünyesinde Kurulan İktisadi İşletmeye Bedelsiz Olarak Kullanılması

Mersin Üniversitesine ait konukevi, kantin ve kafeteryaların ihale yapılmaksızın ve kira bedeli tespit edilmeden Üniversitenin İktisadi İşletmesine verildiği ve bu yerlerin iktisadi işletme tarafından işletildiği tespit edilmiştir.

Anayasanın 123' üncü maddesine göre; idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir. İdarenin kuruluş ve görevleri, merkezden yönetim ve yerinden yönetim esaslarına dayanır. Kamu tüzelkişiliği, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulur. İdarenin Kanuniliği ilkesi diye de tanımlanan öğretime göre idarenin eylem ve işlemleri hem kanuna dayanmalı hem de bu eylem ve işlemler kanuna aykırı olmamalıdır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesine göre ise;

“Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçların karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler.” denilmektedir.

Uygulamada üniversiteler söz konusu ihtiyaçları ya Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi karşılamakta veya söz konusu yerlerin işletme hakkını özel sektöre kiralamakta ya da kendi bünyesinde ticari esaslara göre işlem yapmak üzere iktisadi işletme kurarak karşılamaktadırlar. Ancak, gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda gerekse de diğer mevzuat hükümlerinde bu şekilde bir iktisadi işletmenin kurulup kurulamayacağı belirtilmemektedir.

03.09.2015 tarih ve 2015/141 sayılı Mersin Üniversitesi Yönetim Kurulu kararı ile “Mersin Üniversitesi Kurumlar Vergisi Kapsamındaki Sosyal Tesisleri İşletme Usul ve Esasları” kabul edilerek üniversiteye bağlı ticari esaslara göre faaliyet gösteren İktisadi İşletme kurulmuştur.

Her ne kadar iktisadi işletmelerin hukuki alt yapısında eksiklikler olsa da bu işletmeler vergisel boyutuyla ele alındığında Üniversiteden ayrı bir tüzel kişiliğe sahip, kurumlar vergisi mükellefi olup, kendine ait hakları ve borçları bulunmaktadır. Bu bağlamda Üniversite tarafından; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 2886 sayılı Devlet İhale

Kanunundan muaf görülen, gelirlerinin nasıl dağıtılacağı ve harcamalarının nasıl yapılacağı sadece Üniversite Yönetim Kurulunun çıkarmış olduğu Usul ve Esaslar ile belirlenen iktisadi işletmeye; havuz, konukevi ve kantinlerden oluşan 27 adet taşınmazın kullanımı, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırı olarak ihalesiz ve bedelsiz bir şekilde verilmiş ve özel bütçeye gelir kaydedilmesi gereken gelirler bu işletmenin geliri olmuştur.

Kamu idaresi bulgudaki tespitlere iştirak ettiğini, sosyal tesis işletmelerinden kira alınması hususunda gerekli işlemlerin yapılacağını ifade etmiştir.

Üniversitelerin gelir getirici kiralama işlerini 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütmeleri gerekmektedir. Buna göre Mersin Üniversitesine ait taşınmazların açık ve şeffaf bir şekilde ilgili kanun çerçevesinde ihalesinin yapılmasının yanı sıra, İktisadi İşletmenin işlettiği yerlerden kira bedeli veya elde edilen gelirlerden pay alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Avans Olarak Mutemede Verilen Tutarların İş Tamamlandıktan Sonra Kapatılmasında Yeterli Kanıtlayıcı Belgelerin Sunulmaması

Mersin Üniversitesinde yerinde yapılan denetim ve incelemelerde, özellikle şehir dışındaki toplu görevlendirmelerde kişi başına hesaplanan harcırah tutarlarının avans olarak bir mutemede ödendiği ve görev sonunda kapatılırken harcamalara ilişkin belgelerin eksik beyan edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci maddesi ve Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 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 yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Üniversitenin uygulamasında, şehir dışına spor müsabakaları için belli bir süreliğine gönderilen öğrencilerin harcırahları hesaplanarak başlarında bulunan ve mutemet olarak görevlendirilen personele personel avansı olarak ödenmektedir. Görev sonunda ise harcamaya ilişkin sadece konaklama faturalarının beyan edildiği görülmüştür.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte, ilgili kanunlarına göre görevlilere yolluk ve diğer giderleri karşılığı ödenecek avansların kendilerine veya mutemetlerine

verilebileceği belirtilmektedir. Bir mutemede avans verilmesi durumunda, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre yarışma, gösteri veya benzeri işler nedeniyle toplu olarak yapılan seyahatlerde, geçici görev yolluğu bildirimleri de mutemet tarafından düzenlenerek toplu olarak yapılır. Harcırah Kanunu kapsamında bireysel geçici görevlendirmeler neticesinde bireysel bildirim yapıldığında, görev yolluklarının ödenmesinde ya da mahsup edilmesinde, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 22'inci maddesine göre konaklamaya ilişkin fatura aranır. Ancak toplu görevlendirmelerde, başkası adına harcama yapmakla görevli mutemet, kendisine ödenen tüm avansı hak sahipleri için harcamakla mükellef olup bu harcamaları ispat edici belgeleri beyanname ekinde ibraz etmelidir. Nitekim Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre “Mutemet: Harcama yetkilisi tarafından yazılı olarak görevlendirilen ve kendisine verilen avans veya adına açılan kredilerle sınırlı olarak yapacağı harcamalar konusunda harcama yetkilisine karşı sorumlu, bunların mahsubuna ilişkin belgeleri muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olan harcama yetkilisi mutemedini...” ifade etmektedir.

Yetkililer ve bazı mutemetler ile yapılan görüşmelerde öğrenciler için ödenen harcırahların tamamının mutemet olarak görevlendirilen kişinin istihkakı gibi değerlendirildiği, konaklama dışındaki harcamaların belgelenmek zorunluluğu bulunmadığının düşünüldüğü, konaklama ve diğer harcamalardan arta kalan tutarların mutemet olarak görevlendirilen personele kaldığı, sonuç olarak harcama belgeleri ile birlikte avansın tamamının mahsup edilmediği anlaşılmıştır.

Üniversitenin avans ve mutemet uygulamasına ilişkin bir hata da konser vermek üzere şehir dışından davet edilen misafirlere harcırah ödenmesinde yaşandığı görülmüştür. Üniversite uygulamasında, davetliler herhangi bir avans almaksızın yol giderlerini kendileri karşılayarak şehre gelmekte, konaklama giderleri ise daha sonradan mutemet olarak tayin edilecek bir personel tarafından avans verilmeksizin yapılmakta ve davetli tarafından harcırah beyannamesi verildikten sonra hak edilen harcırah tutarı tayin edilen mutemedin hesabına yapılmakta, mutemet de hak sahibinin hesabına kendi hesabından yaptığı harcamaları düşerek göndermektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre mutemetler avans almadan harcama yapamazlar. Üniversite uygulamasında ise avans almadan harcama yapıldığı gibi ayrıca harcama yetkilisi tarafından mutemet olarak tayin edilmeden harcama yapılmaktadır.

Üniversitede, avans ödemek suretiyle yapılacak harcamalarda mutemet görevlendirmelerinin ve ön ödemenin ilgili mevzuatına göre yapılması, sonunda da harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler ile birlikte mahsup işleminin gerçekleştirilmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 7: Üniversitenin İç Kontrolle İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması

Üniversitenin iç kontrol sistemine ilişkin faaliyetleri incelendiğinde mevzuatta yapılması öngörülen bazı çalışmaların henüz yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mersin Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında hazırladığı ilk Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2008 yılında, revize edilmiş hali ise 10.07.2009 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde; Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazılarının, diğer görevlerle kıyaslandığında, gerek doğası gerekse de idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkarılması ve benzeri yönlerden çok daha büyük önem taşıdığı, bu yüzden kurumda hassas görevlerin belirlenmesi gerektiğinden bahsedilmiştir. Belirlenen kriterlere göre hassas görevler tespit edilmeli, tanımlanan risklerin etkisini azaltmak için özel kontrol mekanizmaları (rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilerek risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir.

- Üst yönetimin, kamu idaresinin vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin tanımlanıp belirlenmediği tespit edilmiştir. Kurumsal risk yönetimi, üst yönetimin, kamu idaresinin vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirilmesini engelleyebilecek riskleri tanımlayıp değerlendirmesini

ve gerekli önlemleri almasını içermektedir. İdareyi etkileyebilecek stratejik riskler, stratejik plan hazırlama aşamasında tespit edilmelidir.

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. İç kontrol riskleri, idarenin tüm birim/faaliyet/iş süreçleri düzeyinde tanımlanmalıdır. İyi tanımlanmış riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay veya faaliyetin kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde bir belirsizliğe yol açtığını ifade eder. Bu doğrultuda mevcut eksiklik ve aksaklıklar, risk olarak ifade edilmemelidir.

- İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik çalışmaların devam ettiği bildirilmiştir. Kurumun hedeflerine ulaşmasına yönelik tehditlerle başa çıkmak, fırsatları değerlendirmek üzere uygulamaya konulan politikalar ve prosedürleri ifade eden olan kontroller; kapsamlı, anlaşılabilir ve doğrudan riskle ilgili olmalı, riskleri karşılamayı, riskin ihtimal ve/veya etkisini azaltarak kontrol altına almayı sağlamalıdır.

- İdare faaliyet sonuçlarının faaliyet raporlarında yer almakla birlikte bu sonuçlara ilişkin yeterli düzeyde değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür. İdare faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi tüm birimlerin katılımı ve birimleri hakkında yeterli değerlendirmelerde bulunmaları ile tam ve sağlıklı olarak gerçekleştirilebilecektir.

-Üniversitenin tüm birimlerinin iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmadığı, bu raporların değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulmadığı ve dolayısıyla iç kontrol bileşenlerine ilişkin yetersizliklerin giderilmesine yönelik çalışmaların yapılmadığı anlaşılmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre (Standart 17) idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde temel sorumluluk üst yönetime ait olup, üst yönetici bu sorumluluğunu iç denetim birimi, strateji geliştirme birimleri ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmelidir.

Üniversitede etkin bir kurumsal risk ve iç kontrol risk yönetimi yapılması için yukarıda sıralanan noksanlıkların, geliştirilmesi gereken alanların ve başlatılan çalışmaların; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere göre en kısa sürede yerine getirilmesi gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların gelecek denetim dönemlerinde takibinin yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Üniversite Öğretim Elemanlarına Ek Ders Ödemesi Yapılırken Fiilen Ders Yapılıp Yapılmadığının Kontrol Edilmemesi ve Bazı Fakültelerde Ek Derslerin Sistem Dışında Manuel Takip Edilmesi

Mersin Üniversitesinde 2019 yılı denetimi kapsamında ek ders ödemelerine ilişkin yapılan incelemelerde; ek ders ödemesinin hak edilmesi için gerekli olan dersin fiilen yapılması ve öğretim elemanlarının bizzat bulunması şartlarının yerine getirilip getirilmediğine dair herhangi bir kontrolün yapılmadığı ve bazı fakültelerde ek derslere ilişkin süreçlerin sistem dışında manuel takip edildiği anlaşılmıştır.

2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanunu'nun "Çalışma Esasları" başlıklı 36'ncı maddesinde, öğretim üyelerinin haftada asgari on saat, öğretim görevlisi ve okutmanların ise haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlü oldukları hükme bağlanmıştır.

2914 sayılı Yüksek Öğrenim Personel Kanunu'nun "Ek ders ücreti" başlıklı 11'inci maddesine göre öğretim elemanlarına mecburi ders yükü dışında, haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla en çok yirmi saate kadar, ikinci öğretimde ise en çok on saate kadar ek ders ücreti ödenebilecektir.

Anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, görevli oldukları Üniversitede; öğretim üyeleri haftada 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar ise haftada 12 saat ders vermekle yükümlüdür. Kanunun öngördüğü bu yükümlülük yerine getirildikten sonra ücrete konu ders ve faaliyetlerin ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla öğretim elemanının toplam olarak ücret karşılığı verebileceği ek ders örgün eğitimde haftada 20 saat, ikinci öğretimde ise haftada 10 saati geçmemek üzere ek ders ücreti ödemesi yapılabilir.

Mersin Üniversitesinde yerinde yapılan denetim ve incelemelerde, hem ara sınav dönemlerinde hem de diğer eğitim öğretim döneminde öğretim elemanlarının ek dersi fiilen yapıp yapmadığı kontrol edilmeksizin, sistem üzerinden yapılan beyanların esas kabul edilerek ödeme yapıldığı anlaşılmıştır. Öğretim elemanlarının sistem üzerinden ayın belli günlerinde girdikleri/onay verdikleri derslerin bölüm, fakülte, öğrenci işleri, personel ve strateji daireleri nezdinde derslerin fiilen yapıp yapılmadığına ilişkin herhangi bir kontrol süreci bulunmamaktadır. Özellikle ara sınav dönemlerinde bu kontrol zafiyeti daha da önem kazanmaktadır. Ara sınav ve diğer dönemlerde de yapılan ek ders ödemelerinde, mevzuatta belirtilen derslerin fiilen yapılması şartının yerine getirilip getirilmediğinin hem yoklama kâğıdı, imza föyü vs. gibi ispat edici bir belge aracılığıyla hem de çeşitli süreç kontrolleri

geliştirilerek takip edilmesi ayrıca bir dikkat ve özen gerektirmektedir.

Bununla beraber Mersin Üniversitesi Tıp Fakültesi ve Devlet Konservatuvar Müdürlüğünde ders yüküne ilişkin süreçler sistem dışında takip edilmektedir. Diğer fakültelerde ek derse ilişkin ders girişi, onaylar vs. gibi süreçler sistem üzerinden yürütülürken bu fakülte ve bölümde öğretim elemanları ders yükü beyanlarını el ile yazarak bildirmektedirler. Bu birimlerde belli aylara ilişkin incelenen bazı ek ders ödeme listelerinde öğretim elemanlarının büyük çoğunluğunun hemen her hafta için ek ders beyanlarını en üst limitten bildirdikleri görülmüştür. Ek ders beyanlarının el ile doldurulduğu birimlerde derslerin fiilen işlenip işlenmediğine ilişkin kontrol sürecinin bulunması ayrıca bir önem ifade etmektedir.

Kamu İdaresi bulguda belirtildiği şekilde işlem yapılması gerektiğini ifade ederek bulgumuza iştirak etmiştir.

Mersin Üniversitesinde, ek ders ödemelerine ilişkin sürecin etkin şekilde yeniden tasarlanması, özellikle derslerin fiilen işlenip işlenmediğine ilişkin ispata dayalı kontrollerin hem ara sınav dönemlerinde hem de diğer dönemlerde titizlikle yapılması; ders yüklerinin el ile doldurulan beyanlardan takip edildiği fakülte ve bölümlerde de ek derse ilişkin tüm süreçlerin diğer fakültelerde olduğu gibi sistem üzerinden yürütülmesinin sağlanması, bu konunun kamu zararına sebebiyet vermeyecek şekilde mevzuata uygun bir çerçevede gerçekleşmesi adına büyük önem arz etmektedir.

BULGU 9: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

Mersin Üniversitesi muhasebe kayıtlarında nazım hesaplarda bekletilen ancak süresi dolmuş teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinde kesin teminat ve ek kesin teminatların iadesine ilişkin yapılacak işlemler açıklanmıştır. 22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde ise Kanun'un bu maddesindeki işlemler açıklanarak, süresi dolan teminat mektupları hakkında yapılacak işlemlerin yanı sıra, teminatların süresi dolmadan idarelerce alınacak önlemler sıralanmıştır.

Buna göre; İdarelerce Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi sebebiyle kesin teminat mektuplarının geçerlik

süresinin dolmasına meydan verilmeksizin işlemlerin tekemmül ettirilmesini teminen, 4735 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesi gereğince, yükleniciler tarafından yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK’dan ilişiksiz belgesi getirilmemesi halinde kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi, kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK’ya olan borcunun miktarının bilinmemesi halinde, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik’in “Kesin Teminatın İadesi” başlıklı 7’nci maddesi gereğince işlem tesis edilerek yüklenicinin tespit edilecek borcunun Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili biriminin hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 910 Teminat Mektupları Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 458’inci maddesinin 3’üncü fıkrası gereğince de; teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edilmesi ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekir.

Muhasebe kayıtlarında gösterilen teminat mektupları ile ilgili olarak; 2019 Aralık ayı sonu itibarıyla 910 ve 911 Hesaplarında kayıtlı teminat mektuplarından 1.407.890,00 TL’lik kısmının süresinin dolduğu ancak 2019 yılına ait mali tabloya yansdığı anlaşılmıştır.

İdarelerin yapım işleri ve bu işler dışındaki işlerden dolayı aldıkları teminat mektuplarının süresini takip etmeleri, yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre işlem tesis ederek bu teminatları hesaplarda bekletmemeleri gerekmektedir.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere iştirak etmiş olup, muhasebe birimince süresi dolan teminat mektupları hakkında gerekli işlem tesis edip 2020 yılında nazım hesaplardan çıkarmış olmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kiraya verilen işyerlerinin nazım hesap kayıtları 20.05.2019 tarihli ve 2019/5727 nolu yevmiye kaydı ile 2019 yılında kiraya verilen yerlerin gelirleri ile ilgili nazım hesap kayıtları; 2019/5768, 2019/5775, 2019/5776, 2019/5777, 2019/5784, 2019/5785, 2019/5788, 2019/5789, 2019/5790, 2019/5791, 2019/5792, 2019/5793, 2017/5794

			,2019/5795, 2019/5796, 2019/5797, 2019/5798, 2017/5799, 2019/5800, 2019/5801, yevmiye nolu işlemlerle yapılmış olup, devam eden kira sözleşmeleri bitip tekrar kiraya verme gerçekleştiğinde ilgili nazım hesap kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.
Tüketim Malzemeleri Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Birimine Bildirilmemesi veya Geç Bildirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Harcama birimlerinin 32383825-809- 02/1052244 sayılı yazı ile uyarılmış olduğu ifade edilmiş olup, 2019 yılı içerisinde gereken özen ve hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. 2019 yılı denetimlerinde konuya ilişkin

			edinilen bilgi ve belgelerden, tüketim malzemesi çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesinde, kısmi gecikmeler bulunsa da, daha dikkatli davranıldığı görülmüştür.
Bilimsel Araştırma Projelerinde Sonuç Raporu ile Birlikte Kapanma Koşullarının Yerine Getirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	08.03.2019 tarihinde yürürlüğe giren yeni Mersin Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin Yedinci Bölüm Genel Hükümler ve Yaptırımlar Başlığı altında yer alan 18. Maddenin 4 bendinde; "Bir öğretim üyesi veya Doktora, Tıpta Uzmanlık, Diş Hekimliğinde Uzmanlık, Eczacılıkta Uzmanlık, Veteriner

		<p>Hekimlikte Uzmanlık ve Sanatta Yeterlik derecesine sahip öğretim elemanı aynı anda; en fazla üç lisans projesinde (TP1), on iki lisansüstü (TP2 ve TP3) tez projesinde, AP5 ve AP7 projeleri hariç olmak üzere bir araştırma projesinde (AP1, AP2, AP3, AP4 ve AP6) yürütücü; beş araştırma projesinde araştırmacı olabilir.” Denilmektedir.</p> <p>Yukarda bahsi geçen (ç) bendine göre; proje yürütücüleri söz konusu projelerinin sonuç raporlarını verip projelerini tamamlamadan yeni bir AP1, AP2, AP3, AP4 ve AP6 projesi</p>
--	--	---

			verememektedirler. Yeni bir proje sunabilmeleri için kapanmamış projelerini kapatmak zorundadırlar.
Akreditifler Hesabının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilimsel Araştırma Projeleri için yurtdışından alınacak cihazlar için açılacak akreditiflerde 164 Akreditifler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır.
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılından itibaren izlenmeye başlanmıştır. Örnek: 2020/814 ve 2020/813 nolu yevmiyeler.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı denetimleri sırasında tespit edilen, Mersin Üniversitesi Döner Sermaye İşletme

		<p>Müdürlüğünden Teknokent A.Ş.'ye 80.000 TL, Mersin Agropark Tarım ve Gıda İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesine 25.000 TL kaynak aktarımına ilişkin olarak 20.05.2019 tarihli ve 2019/5725 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır. 2019 yılı denetimlerinde ise Mersin Üniversitesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin sermayesinin 2019 Bilançosunda, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür. Merkezi Yönetim</p>
--	--	---

			<p>Muhasebe Yönetmeliği'nin 159 uncu maddesi hükmüne göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Söz konusu husus; Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde yer alan "Bulgu 2" de bulgu konusu yapılmıştır.</p>
--	--	--	--

MERSİN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşıl原因amaması ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mersin Üniversitesi Merkezi Döner Sermaye İşletmesi 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi uyarınca 13 Şubat 1998 tarih ve 23257 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelikle Tıp Fakültesi hariç olarak kurulmuş olup, 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin değişik 2'nci maddesine göre 25 Ağustos 1999 tarih ve 23797 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelikle Tıp Fakültesi de dahil edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversitenin Yönetim Kuruludur. İta amiri Rektördür. Yönetim Kurulu, Gelirlerle ilgili ilke ve oranlar tespit edildikten sonra bu ilke ve oranlar çerçevesinde birim önerilerini de dikkate alarak katkı payı dağıtımı ile ilgili karar almaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin Faaliyet Alanları:

25 Ağustos 1999 tarih ve 23797 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mersin Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin 2'nci maddesinde belirtilen faaliyet alanları şunlardır:

a) *Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,*

b) *Kimyasal, biyolojik ve benzer tahliller ile araştırma ve uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonunu yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,*

c) *Bilgi işlem ve organizasyonu, model deneyleri ölçme, tamir, ölçü ayarı, analiz istatistiksel ve Sosyolojik araştırmalar yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,*

d) *Üniversite çalışma alanları ile ilgili her türlü mal ve hizmetleri üretmek, önceden Rektör'ün izni alınmak şartıyla elde edilen ürünleri pazarlamak, satmak ve bunlar için satış yerleri açmak,*

e) *Klinik, poliklinik, laboratuvar, ameliyathane ve atölyelerde yapılacak her çeşit muayene, tetkik ve tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili faaliyetlerde bulunmak.*

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, ayniyat saymanı (taşınır kontrol yetkilisi), şef, araştırmacı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır.

İşletme bünyesinde 43 birim faaliyet göstermektedir. Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Mersin Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir. İşletme Müdürlüğünde 105 kişi hemşire, 12 kişi ebe, 51 kişi sağlık memuru, 15 kişi sağlık teknikeri, 7 kişi tekniker, 15 kişi teknisyen ve 40 kişi hizmetli, sözleşmeli personel statüsünde 16 kişi hemşire (4/b) ve 918 kişi işçi olarak görev yapmaktadır. İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, mal ve hizmet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ve diğer gelirlerden; gider bütçesi ise, personel giderleri, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, mal ve hizmet alım giderleri, cari transferler, sermaye giderleri ve ek ödemedden oluşmaktadır.

2019 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 280.593.354,00-TL'dir. 2019 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi 250,03 TL, toplam aktif büyüklüğü ise 31.292.891,59 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 210.344.373,54 TL, gider toplamı, 297.068.091,09 TL olup; 2019 yılsonu itibariyle 86.723.717,55 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Mersin Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşılıyamadığı ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Üniversite Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda gelir-gider dengesinin ve borç yapılanmasının olumsuz yönde değişmekte olduğu tespit edilmiştir.

A) Üniversite Hastanesinin Mali Yapısına İlişkin Bilgiler

Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait Mizan Cetvelleri, Bilançoları ile Gelir Tablolarının analitik olarak son dört yılının incelenmesi sonucunda;

Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 320 Satıcılar Hesabındaki tutarların, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında sırasıyla; 2016 Yılı 143.915.563,51 TL, 2017 Yılı 160.569.822,69 TL, 2018 Yılı 126.456.560,93 TL, 2019 Yılı 165.525.000,01 TL (T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı vasıtasıyla yapılandırılan 81.897.674,96 TL ile birlikte 31.12.2019 tarihi itibarıyla borç toplamı 247.422.674,97 TL.) olduğu; bu borçları ödeyecek olan varlıkların (Kasa, Banka ve Alacak Hesapları) Toplamı ise yıllar itibarıyla 2016 Yılı 31.093.771,96 TL, 2017 Yılı 11.028.888,67 TL, 2018 Yılı 10.895.009,92 TL, 2019 Yılı 5.101.348,14 TL olduğu ve Satıcılar Hesabı haricinde de bazı kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların (borçların) bulunduğu, tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede; Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, satın aldığı ilaç ve tıbbi malzemelerin ödemesini, 2007 yılında zamanında yapabiliyor iken, 2019 yılına gelindiğinde bu durumun ortadan kalktığı; borç stokunun sürekli bir şekilde artmasının sonucu olarak ödeme vadelerinin, ortalama 73 aya kadar uzadığı, anlaşılmıştır.

Yine Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yılı zararlarının, sırasıyla 2016 yılında 43.597.511,31 TL, 2017 yılında 39.277.404,53 TL, 2018 yılında 36.590.648,24 TL ve 2019 yılında 86.854.131,98 TL olduğu, tespit edilmiştir.

En önemli kazancı Sosyal Güvenlik Kurumu ödemeleri olan ve başka önemli bir gelir kaynağı olmayan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, kısa vadede gelirlerini, dolayısıyla varlıklarını büyük oranlarla arttırma imkânı bulunmamaktadır. Artan ödeme vadesi nedeniyle mal ve malzeme fiyatlarına eklenecek vade farkı ve uzun ödeme vadeleri nedeniyle daha az sayıda firmanın ihalelere katılması sonucu oluşacak eksik rekabet; mal ve malzeme fiyatlarını, daha da arttıracak ve borçların ve zararların, her geçen gün daha büyük oranlarla artmasını, kaçınılmaz kılacaktır.

Diğer taraftan bu sorun, sağlık hizmeti sunulabilmesi için gerekli alımların, yerinde ve zamanında yapılamamasına yol açabilecek ve Mersin Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği'nin, "Merkezin amacı" başlıklı 5'inci maddesinin; "(1) Merkezin amacı; (...),her düzeyde tıp ve sağlık personeli yetiştirmek amacıyla Tıp Fakültesi başta olmak üzere, Üniversite bünyesindeki diğer fakülte, enstitü, yüksekokul, araştırma ve eğitim merkezleri ile yurt içinde ve dışındaki diğer kurumlarla işbirliği yaparak sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesini sağlamaktır." hükümleri gereği sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesine de engel teşkil edecektir.

Ayrıca bu durum, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) bendinin, "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*" hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Dolayısıyla Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, kârlılığının temini veya zararının önlenmesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gerekmektedir. Bu durum, İşletme biriminin devamlılığı açısından son derece önemlidir.

Ülkemizde ve tüm dünyada yaşanan pandemi süreci Sağlık Sistemi'nin tüm unsurları ve bileşenleriyle güçlü tutulmasının ne denli önemli olduğunu gözler önüne sermiştir. Kamu İdaresinin cevabında yer alan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının bozulması ile ilgili hususların tamamı, yerinde ve geçerli gerekçelerdir. Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mevcut mali yapısı, nitelikli ve kaliteli sağlık hizmeti sunmasını giderek daha da zorlaştırmaktadır.

Bu konuyla ilgili olarak 17 Nisan 2020 tarih ve 7244 sayılı "Yeni Korona Virüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 4'üncü maddesi ile eklenen

4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek 45'inci maddesinde:

"Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ve diş hekimliği fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye işletmesi birimlerinden, borç karşılama yüzdeleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek oranın altında kalanlara Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden kaynak aktarılabilir."

denilmektedir.

Bu itibarla; mevcut zararın azaltılması ya da tamamen ortadan kaldırılması ve Hastane Döner Sermaye İşletmesinin sağlıklı bir mali yapıya kavuşturulması için yukarıda belirtilen kanun hükümlerine göre yetkili merciler tarafından gerekli girişimlerde bulunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B) Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

Üniversite Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası prim borcu olduğu için sağlık hizmetlerinden ücretsiz yararlanma koşulu taşımayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilerin tedavi masraflarının, getirilen muafiyetler nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) fatura edilememesinin; en önemli gelir kaynağı SGK'dan tahsil edilen tedavi ücretleri olan ve bu gelirler ile giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; *"Kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz"* denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında *"Cumhurbaşkanı 1'inci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumlan tespit etmeye yetkilidir"* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun maddesi uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite sağlık, araştırma ve uygulama hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi

olmayanların ve aile fertlerinin ücretsiz yararlanabilmeleri, genel sağlık sigortası primi ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son 28.03.2019 tarih ve 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2019 tarihine kadar, genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun'un 1 'inci maddesinin 1'inci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır.

4736 sayılı Kanununun 1'inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenen Geçici 73'üncü Maddede;

“GEÇİCİ MADDE 73- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67 nci madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden 5510 sayılı Kanundaki usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmada, 31/12/2019 tarihine kadar, 8/1/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır.

Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye, döner sermaye ödemeleri ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” denilmektedir.

Bu Karar'a dayanarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Üniversitelere gönderdiği 11.04.2019 tarih ve 23642684/010 sayılı yazı ile bu kapsamda sunulan sağlık hizmetleri için 2019 yılında da herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini ifade etmiştir. 2015 yılından bu yana devam eden söz konusu uygulama, Sağlık Temel Kanununun Ek 9'uncu maddesinde hüküm altına alınan, Sağlık Bakanlığı ile Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanelerinin birlikte yönetimi (Afiliasyon) dışında kalan Üniversite Hastanelerine artan oranda ek mali yük getirmektedir.

Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe alabilirken, üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

Mersin Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesinin 2015- 2019 yılları içinde, genel

sağlık sigortası prim borcu bulunan ve muafiyetten yararlanan toplamda 17554 kişiye 1.971.413,43 TL tutarında tedavi hizmeti verdiği tespit edilmiştir.

Gelirlerinin neredeyse tamamı SGK'dan tahsil edilen ücretlerden oluşan ve bu gelirlerle; ilaç, tıbbi malzeme ve cihaz alımlarına dayalı giderlerini karşılayan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, sözü edilen muafiyetler kapsamında 1.971.413,43 TL tutarında sağlık hizmeti sunduğu ancak söz konusu hizmet bedellerinin faturalandırılmaması nedeniyle mali yapısının olumsuz etkilendiği görülmüştür.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Olan Bazı Öğretim Görevlilerinin Özel Muayenehanede de Çalışmaya Devam Etmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversite Tıp Fakültesi Dekanlığı'nın 24.05.2018 tarih ve 738772 sayılı yazısında; "Kamuoyunda "Tam Gün Yasası" olarak bilinen ve 02/01/2014 tarihinde TBMM'de kabul edilerek 18 Ocak 2014 tarih ve 28886 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6514 sayılı "Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile öğretim üyelerimizin mesai saatleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmaları veya özel

			<p>kuruluşlarda çalışmalarına yönelik değişiklikler olduğu ekte yer alan yazılarımızla 30 Ocak 2014 tarihinde dekanlığımızca ilgili öğretim üyelerine tebliğ edilmiştir.”denilmektedir. Tıp Fakültesi Dekanlığı, muayenehane açma yetkisinin Sağlık Bakanlığı ilgili müdürlüklerinde olduğu ve Üniversitenin yetkisi dahilinde olmaması nedeniyle herhangi bir işlem yapılamadığı bilgisini vermiştir.</p>
<p>Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Öğretim Görevlisinin İdare ile Herhangi Bir Kurumsal Sözleşme İmzalanmamasına Rağmen Özel Sağlık Kuruluşunda Çalışmaya Devam Etmesi</p>	<p>2017</p>	<p>Tam Olarak Yerine Getirildi</p>	<p>Üniversite Tıp Fakültesi Dekanlığı'nın 24.05.2008 tarih ve 738772 sayılı yazısında;</p> <p>“İlgili öğretim üyesinin mesaiden sonra çalışma isteğine ilişkin dilekçesinin Rektörlüğümüzce uygun görüldüğüne dair yazısı ekte sunulmuştur. Kayıtlarımızda ilgili kişinin ekteki belgeler dışında konu ile ilgili kurumsal bir sözleşmesi</p>

		<p>bulunmamaktadır.” denilmektedir. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 36. maddesi esas alınarak hazırlanan "Mersin Üniversitesi Tıp Fakültesi Öğretim Üyelerinden Özel Hastaneler veya Vakıf Yükseköğretim Kurumları Hastanelerinde Çalıştırılabileceklerin Belirlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar" çerçevesinde Üniversite Tıp Fakültesinin bazı öğretim üyeleri özel hastanelerde mesai saatleri dışında çalışmakta olup, imzalanan sözleşmeler Personel Daire Başkanlığı tarafından ilgili özel hastane ve Üniversitenin ilgili birimlerine gönderilmektedir. İşlemlerin etkili, verimli ve eksiksiz yapılabilmesi için Personel Daire Başkanlığı tarafından 04.01.2019 tarih ve</p>
--	--	---

			<p>931424 sayılı yazı ile iş akış şeması düzenlenmiş ve ilgili birimlere gönderilmiştir.</p> <p>Özel hastanelerde mesai saatleri dışında çalışan öğretim üyelerinin tamamı için sözleşme yapılmıştır.</p>
<p>Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin (DMİS) Güncellenme İhtiyacının Olması</p>	<p>2017</p>	<p>Kısmen Yerine Getirildi</p>	<p>Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin (DMİS) güncellenme ihtiyacına ilişkin tespit edilen sorunlar; Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Dairesi Başkanlığına, Mersin Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü'nün 23.05.2018 tarih ve 252 sayılı yazısı ile bildirilmiştir.</p> <p>DÜZELTİLENLER</p> <p>b) Konsolide Bilanço Vermesinin Sağlanması</p> <p>c) Kontrol İşlem ve Raporlarının Daha Geniş Kapsamlı Olma İhtiyacı</p> <p>d) Yönetici ve Personel Rol Tanımlama İşlemlerinin İşlevsel</p>

			<p>Olmaması</p> <p>f) Merkezden Kaynaklanan Silme İşlemlerinin Olması</p> <p>g) Ay Sonu İşlemlerinin Pratik Olarak Yapılamaması</p> <p>h)Alt Hesapların Görünmemesi</p> <p>i) Düzeltme İşlemlerinin Pratik Bir Şekilde Yapılamaması</p> <p>j) Kişi Borcu, İcra ve Temlik İşlemlerinde Zorluklar Yaşanması</p> <p>k)Muhasebe Yetkililerinin Devir İşlemlerinin Manuel Yapılması</p> <p>l) DMİS Programının Yavaş Çalışması ve Sık Sık Donmalar Yaşanması</p> <p>DÜZELTİLMEYENLER</p> <p>a)Kümülatif Gelir Vergisi Matrahının Özel Bütçe İle Otomatik Olarak Birleşmesinin Sağlanması</p> <p>e) Taşınır Modülünün İşlevsel Olmaması</p>
--	--	--	--

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

MERSİN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

2019 YILI BİLANÇOSU

Kurum: MERSİN ÜNİVERSİTESİ

AKTİF	(TL)	PASİF	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	67.758.088,91	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.528.624,94
10 HAZIR DEĞERLER	47.409.301,69	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.681.246,09
100 KASA HESABI	981,36	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H.	723.809,61
102 BANKA HESABI	43.592.202,11	333 EMANETLER HESABI	1.957.436,48
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND. EMR.	-16.180,50	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.769.308,23
104 PROJÉ ÖZEL HESABI	3.832.298,72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.985.782,22
12 FAALİYET ALACAKLARI	775.748,29	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	761.808,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	474.522,62	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAP.	21.717,83
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	293.425,67	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.078.070,62
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	7.800,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.078.070,62
14 DİĞER ALACAKLAR	5.404.302,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.994.092,67
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.404.302,07	43 DİĞER BORÇLAR	2.558.319,64
15 STOKLAR	2.598.456,51	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.558.319,64
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.598.456,51	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.074.629,75
16 ÖN ÖDEMELER	11.570.280,35	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.074.629,75
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	11.570.280,35	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	361.143,28
2 DURAN VARLIKLAR	747.181.412,72	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	361.143,28
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.118.444,78	5 ÖZ KAYNAKLAR	796.416.784,02
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.118.444,78	50 NET DEĞER	692.545.015,71
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	175.250,00	500 NET DEĞER HESABI	692.545.015,71
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	175.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET S.	479.972.762,04
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	250,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	479.972.762,04
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	744.887.717,94	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET S.	-395.367.406,42
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	162.337.378,64	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONÇ	-395.367.406,42
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	910.629,52	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	19.266.412,69
252 BİNALAR HESABI	491.333.292,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	19.266.412,69
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	140.145.778,74		
254 TAŞITLAR HESABI	3.124.335,43		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	71.095.361,45		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-254.154.901,60		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	130.095.843,18		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	7.267.003,07		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-7.267.003,07		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.980.405,09		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-5.980.405,09		
AKTİF TOPLAMI	814.939.501,63	PASİF TOPLAMI	814.939.501,63

Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.991.008,26
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.991.008,26
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.329.515,34
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	5.329.515,34

920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.979.827,45
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.979.827,45
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	13.046.175,44
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	13.046.175,44
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	4.058.037,50
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	2.081.608,00
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	1.117.902,62
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	7.257.548,12

MERSİN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		600	GELİRLER HESABI	
630.01	Personel Giderleri	280.611.805,55	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.820.452,00
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	45.390.669,73	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	410.272.760,49
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.863.312,44	600.05	Diğer Gelirler	21.049.726,73
630.05	Cari Transferler	15.879.883,98	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.030.785,70
630.07	Sermaye Transferleri	0,00	600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	202.800,42
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	652.443,57	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.139,48
630.13	Amortisman Giderleri	33.640.678,40	610.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Red	14.000,00
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.680.383,47	610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	151,99
630.15	Karşılık Giderleri	0,00			
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	259.731,35			
630.25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devir Mali Olmayan Var Kay Gid	0,00			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.700.001,66			
630.99	Diğer Giderler	390.911,03			
GİDERLER TOPLAMI		435.069.821,18	NET GELİR TOPLAMI :		454.336.233,87
GİDERLER TOPLAMI (A)		435.069.821,18	GELİRLER TOPLAMI (B)		454.376.525,34
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)					40.291,47
NET GELİR (D)= B- C					454.336.233,87
FAALİYET SONUCU (D - A)					19.266.412,69

MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)

AKTİF		PASİF	
1 DÖNER VARLIKLAR	31.149.417,01	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	202.770.127,32
10 HAZİR DEĞERLER	4.491.078,25	30 MALİ BORÇLAR	1.158.981,44
102 Bankalar Hesabı	4.491.078,25	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	1.158.981,44
12 TİCARİ ALACAKLAR	3.583.646,56	32 TİCARİ BORÇLAR	163.493.345,77
120 Alıcılar Hesabı	1.106.673,03	320 Satıcılar Hesabı	163.470.738,77
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	630.308,22	326 Alman Depozito Ve Teminatlar Hesabı	22.607,00
128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	1.846.665,31	33 DİĞER BORÇLAR	2.376.173,35
13 DİĞER ALACAKLAR	1.504.806,77	335 Personele Borçlar Hesabı	2.307.664,84
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	1.158.981,44	336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	68.508,51
135 Personelden Alacaklar Hesabı	46.971,32	34 ALINAN AVANSLAR	30.782.429,83
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	297.965,78	340 Alman Sipariş Avansları Hesabı	72.971,26
138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabı	888,23	349 Alman Diğer Avanslar Hesabı	30.709.458,57
15 STOKLAR	19.764.282,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.959.196,93
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	19.764.282,24	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.177.952,61
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.805.603,19	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	807.311,03
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	1.805.603,19	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	1.947.891,33
2 DURAN VARLIKLAR	143.474,58	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	10.493,25
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	143.474,58	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	15.548,71
248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı	143.474,58	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	89.337.916,59
		40 MALİ BORÇLAR	81.897.674,96
		404 Hazineye Olan Mali Borçlar	81.897.674,96
		42 TİCARİ BORÇLAR	2.055.386,76
		420 Satıcılar Hesabı	2.054.261,24
		426 Alman Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.125,52
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.384.854,87
		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.384.854,87
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-260.815.152,32
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	74,62
		500 Sermaye Hesabı	250,03
		501 Ödenmemiş Sermaye Hesabı (-)	-175,41
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.238.106,08
		570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	4.238.106,08
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-178.329.615,47
		580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-178.329.615,47
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-86.723.717,55
		590 Dönem Net Karı Hesabı	680.289,59
		591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-87.404.007,14
TOPLAM	31.292.891,59		31.292.891,59

MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI GELİR TABLOSU

	TL
A- BRÜT SATIŞLAR	209.074.976,32
600 1- Yurt İçi Satışlar	203.220.359,62
602 4- Diğer Gelirler	5.854.616,70
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.284.073,53
610 1- Satıştan İadeler (-)	2.159.179,72
612 3- Diğer İndirimler (-)	124.893,81
C- NET SATIŞLAR	206.790.902,79
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	196.091.750,11
620 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	112.249,48
622 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	194.979.500,63
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	11.699.152,68
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	89.037.641,16
632 3- Genel Yönetim Giderleri (-)	89.037.641,16
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-77.338.488,48
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.299.122,55
642 1- Faiz Gelirleri	841.698,79
646 4- Kambiyo Karları	556,98
649 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.456.866,78
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	29.456,62
659 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	29.456,62
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-74.068.822,55
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	254.348,20
671 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	231.057,85
679 2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	23.290,35
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	12.909.243,20
681 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	12.907.988,60
689 3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	1.254,60
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-86.723.717,55
H- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-86.723.717,55

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

KISALTMALAR

- BKK:** Bakanlar Kurulu Kararı
KHK: Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Orman Alanı Üzerinde Kurulan Üniversitenin Kampüsü İçin Arazi İzin Bedeli Ödenmesi
2. Mülkiyeti Üniversiteye Ait Olan ve Bir Bölümü(%11,11) Ayni Sermaye Olarak Muğla Teknopark A.Ş' ye Verilen Arazinin Kalan Kısmının, Şirket Tarafından Bedelsiz Kullanılması
3. Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması
4. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmamış Olması
5. Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 03 Temmuz 1992 tarihinde, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun İle 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12 nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarımında modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

39.804 öğrencisi bulunan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde 2019 yılsonu itibarıyla 1.663 akademik, 8 yabancı uyruklu akademik, 819 idari, 21 sözleşmeli idari, 358 sürekli işçi olmak üzere toplam 2.869 personel bulunmaktadır. Üniversite 21 fakültesi, 4 enstitüsü, 3 yüksekokulu, 16 meslek yüksekokulu ve 51 araştırma ve uygulama merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli

Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi de Kurulun bir üyesidir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Özel Bütçeli İdare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 322.488.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 340.339.942,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 96,84'ü olan 329.588.147,00 TL'si kullanılmıştır. Kamu idaresi 2019 yılında 337.320.233,82 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 339.786.406,23 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 2.099.823,95 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	235.272.000,00	235.565.410,00	231.955.091,60	98,45
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	36.833.000,00	36.834.568,00	36.411.262,40	98,84
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.903.000,00	33.601.328,00	30.580.844,40	91,27
05-Cari Transferler	7.982.000,00	8.983.269,00	8.965.918,00	99,80
06-Sermaye Giderleri	18.282.000,00	20.782.000,00	17.937.294,32	86,31
TOPLAM	322.488.000,00	340.339.942,00	329.588.147,00	96,84

2019 yılı için 322.488.000,00 TL gelir tahmini yapıldığı, bu tahminin %106,07 oranında gerçekleşerek 342.062.207,13 TL'ye ulaştığı görülmektedir.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.987.000	14.738.567,05	134
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	302.335.000	319.428.473,19	105
05-Diğer Gelirler	6.371.000	4.332.992	51,12
06-Sermaye Gelirleri	0	209.330	
TOPLAM	322.488.000,00	342.062.207,13	106,07

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığının 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.

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 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 kağıtlar 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi'nce İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 20/05/2018 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe girmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kamu İdaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği uygulamaya geçildiği,
- Yetki devirleri ve sınırlarının yazılı olarak belirlenip, çalışmaların tamamlandığı,
- Kamu İdaresinin yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate aldığı,
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olduğu,
- Kamu İdaresinde "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının tamamlandığı,
- Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenme ve Kamu İdaresi çalışanlarına duyurulma çalışmalarının yapıldığı, ancak henüz tamamlanmadığı,
- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği,
- Kamu İdaresinde ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı, uygulamaya geçildiği ancak çalışmaların tamamlanmadığı, Kamu idaresi ihtiyaç analizine

dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı, uygulamaya geçildiği ancak çalışmaların tamamlanmadığı

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ Kamu İdaresinin stratejik plan hazırlama çalışmalarının kabul edilip ve yayımlandığı,

▪ Stratejik planın idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış çalışmalarının olduğu, ancak henüz tamamlanmadığı,

▪ Kamu İdaresinin performans programı içerik olarak mevzuata uygun hazırlamadığı,

▪ Hazırlanan performans programının bütçe çalışmaları ile ilişkilendirme çalışmalarının uygulamaya koyulmadığı,

▪ Kamu İdaresinin yapısal risklerin belirlenmesi çalışmalarını henüz tamamlamadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ Kamu İdaresinde faaliyetlere yönelik iç kontrol risklerini belirleme çalışmalarının tamamlandığı,

▪ İç kontrol risklerin risk değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı,

▪ Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar' a uygun olarak kurulduğu,

▪ Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin olduğu,

▪ İdare faaliyet raporunun hazırlanması, içerik ve yayınlanmasının mevzuata uygun olduğu,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ Kamu İdaresi veri kayıt ve dosyalama sisteminin veri üretecek şekilde mevcut olduğu,

▪ Mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini

sağlayacak şekilde çalışmalar olduğu ve bu çalışmaların tamamlandığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

İdarede tüm birimlerin katılımıyla iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirme ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama çalışmalarının henüz tamamlanmadığı,

- Kamu İdaresine tahsis edilen iç denetçi kadrosunun doldurulduğu,
- Kamu İdaresinde iç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarının olduğu,
- Üst yönetici ve harcama birimlerinin iç kontrol güvence beyanını imzaladığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının bir önceki yıla göre gelişme gösterdiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Orman Alanı Üzerinde Kurulan Üniversitenin Kampüsü İçin Arazi İzin Bedeli Ödenmesi

1993 Yılında kurulan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesine Kampüs alanı olarak ilan edilen sınırlar içinde yer alan taşınmazlardan orman alanları için her yıl Üniversitenin “izin bedeli” adı altında Orman İşletme Müdürlüklerine kira bedeli ödediği tespit edilmiştir.

Kampüs alanı içinde yer alan taşınmazlardan özel mülkiyete konu olanlar, muhtelif tarihlerde Kamulaştırma Kanunu yoluyla kamulaştırılarak ya da Hazineden tahsis yoluyla Üniversitenin kullanımına alınmıştır. Aynı alanlardan 6831 sayılı Orman Kanunu’na tabi olanlar ise, ilgili mevzuatı doğrultusunda Orman Genel Müdürlüğünden izin alınarak Kampüs alanı içine dahil edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının, aynı Üniversitenin Hukuk Müşavirliğine yazdığı 25.6.2019 tarih ve 94812396-640-E.64638 sayılı yazısında, 2019 yılının ilk yarısında ödenecek izin belgesi tutarının 1.744.000,00 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Aynı Kanununun 17’nci maddesinin 05.08.2017 tarih ve 694 sayılı KHK nin 22’inci maddesiyle değişik üçüncü fıkrasında ise “*Savunma, ulaşım, enerji, haberleşme, su, atık su, petrol, doğalgaz, altyapı, katı atık bertaraf ve düzenli depolama tesislerinin; baraj, gölet, sokak hayvanları bakımevi ve mezarlıkların; Devlete ait sağlık, eğitim, adli hizmet ve spor tesisleri ile ceza infaz kurumlarının ve bunlarla ilgili her türlü yer ve binanın Devlet ormanları üzerinde bulunması veya yapılmasında kamu yararı ve zaruret olması halinde, gerçek ve tüzel kişilere bedeli mukabilinde Çevre ve Orman Bakanlığınca izin verilebilir. Devletçe yapılan ve/veya işletilenlerden bedel alınmaz. Bu izin süresi kırkdokuz yılı geçemez. Bu alanlarda Devletçe yapılanların dışındaki her türlü bina ve tesisler iznin sona ermesi halinde eksiksiz ve bedelsiz olarak Orman Genel Müdürlüğünün tasarrufuna geçer. Söz konusu tesisler Orman Genel Müdürlüğü veya Çevre ve Orman Bakanlığı ihtiyacında kullanılabilir veya kiraya verilmek suretiyle değerlendirilebilir. İzin amaç ve şartlarına uygun olarak faaliyet gösteren hak sahiplerinin izin süreleri; yer, bina ve tesislerin rayiç değeri üzerinden belirlenecek yıllık bedelle doksan dokuz yıla kadar uzatılabilir. Bu durumda devir işlemleri uzatma süresi sonunda yapılır. Verilen izinler amaç dışında kullanılamaz.*”

denilmektedir.

Bu hüküm gereğince bir eğitim kurumu olan Üniversitenin izin alma zorunluluğu

bulunmakta, ancak, Üniversitenin Devletçe işletilmesi nedeniyle herhangi bir bedel ödememesi gerekmektedir.

Öte yandan, Aynı Kanun'a 25.6.2010 tarih ve 6001 sayılı Kanun'un 33'üncü maddesiyle eklenen Geçici 8'inci maddesi ile 2003 ve öncesi alınmış olan izinler ile ilgili olarak kişi ve kurumlara müstesna hak tanınmıştır. Üniversite Kampüsü daha önce kurulduğundan, bu maddenin de dikkate alınması gerekmektedir.

Her ne kadar Kanun'un, 19.12.2012 tarih ve 6292 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesiyle değişik, Ek 9'uncu maddesinde, orman alanlarına Devlete ait Yüksek Öğretim Kurumlarınca yapılan eğitim ve araştırma maksatlı tesislerin izne tabi olduğu belirtilmiş ise de, söz konusu maddenin yürürlüğü 2012 yılından sonra yapılan tesisler için geçerlidir. Ayrıca Bulgu konusu olay herhangi bir tesis olmayıp, daha önce ilgili mevzuatı gereğince ilan edilen bir KAMPÜS alanı olup, Kampüs için yıllık izin ya da herhangi bir bedelin ödenmemesi gerekmektedir.

Kampüs alanı için verilen iznin, bir defaya mahsus bir işlem olması nedeniyle, her yıl yeniden alınmaması ve herhangi bir izin bedeli ödenmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Olan ve Bir Bölümü (%11,11) Aynı Sermaye Olarak Muğla Teknopark A.Ş'ye Verilen Arazinin Kalan Kısmının, Şirket Tarafından Bedelsiz Kullanılması

Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazın % 11,11 aynı sermaye olarak konulmasına rağmen, taşınmazın tamamının Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak ilan edilmesi nedeniyle, Üniversitenin sermaye payından fazla taşınmazın Muğla Teknopark A. Ş.' ye verildiği, aynı sermaye olarak konan payın dışındaki hakkın korunmasına yönelik herhangi bir tedbirin alınmadığı tespit edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2019 yılı denetiminde, Üniversitenin envanterinde kayıtlı taşınmazların denetimi esnasında, 20.12.2016 gün ve 9223 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinin 265. sayfasında Muğla Teknopark Yönetici Anonim Şirketinin kuruluşu ilan edilmiş, Şirket sözleşmesinin 6'ncı maddesine göre de Şirketin sermayesinin 10.000.000 TL olduğu belirtilmiştir. Şirket paydaşları olarak da Üniversitenin %51 hisseye sahip olduğu belirtilmiştir. Şirketin ortakları arasında kamu kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve özel sermaye şirketleri de bulunmaktadır.

Üniversite payı olan % 51 lik orana isabet eden 5.100.000 TL tutarına isabet eden 5.100.000 TL' nin 100.000 TL' si Döner sermayeden nakit olarak, 5.000.000 TL' na karşılık ise Üniversite mülkiyetinde bulunan, Muğla İli, Menteşe İlçesi, Karabağlar Mahallesi, 65 pafta 1081 Ada 18 parsel numaralı 64.310,17 m2 yüzölçümlük taşınmazın % 11,11 lik kısmının , Üniversite Yönetim Kurulunun 04.05.2016 Tarih ve 1026 Sayılı Kararı ile aynı sermaye olarak konmasına karar verilmiştir.

13.1.2011 gün ve 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun, 342'inci maddesinde üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurlarının aynı sermaye olarak konulabileceği, 343'üncü maddesinde, konulan aynı sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve aylara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçileceği belirtilmiştir.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kanununun 4'üncü maddesi gereğince, 2015/8165 sayılı BKK ile kararlaştırılan ve 11.11.2015 gün ve 29529 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi” kararına göre, Üniversitenin mülkiyetinde bulunan söz konusu 64.310,17 m2 lik taşınmazın tamamı Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak ilan edilmiştir. Söz konusu taşınmazın değeri Muğla 2. Asliye Hukuk Mahkemesinin 02.12.2015 tarih ve E.:2015/157; K.:2015/2015/158 Sayılı Kararı ile 45.000.000 TL olarak tespit edilmiştir. Dolayısıyla tahsis edilen alana göre (45.000.000.-TL -5.000.000 TL) 40.000.000 TL fazla sermayenin Muğla Teknopark A.Ş.' ye teslim edildiği tespit edilmiş bulunmaktadır.

Mülkiyeti Kamu İdaresine ait söz konusu arsa üzerinde eğitim amacıyla yürütülen faaliyet nedeni ile fiilen Muğla Teknopark A.Ş tarafından kullanılan bu arsa üzerinde Üniversitenin mevzuat hükümlerine uygun olarak irtifak hakkı tesis etmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince stratejik plan ve performans esaslı bütçe hazırlamak zorunda olan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin, 2019 yılına ait bir Stratejik Planının olmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin stratejik plan ve performans programı hazırlamasına esas temel mevzuat 5018 sayılı Yasa'nın ilgili hükümlerinin yanı sıra Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya

İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'tir. Sayılan mevzuat hükümlerine göre kamu idaresi tarafından her beş yıl için geçerli bir stratejik plan hazırlanması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacının belirlenerek performans programlarına yansıtılması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin Stratejik Planının ve bu planın uygulanma dilimleri olan yıllık Performans Programlarının olmayışı;

-İç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik Risk Değerlendirme Standartlarından "Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi" standardının genel şartlarından "İdarelerin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi" şartını,

-Bilgi ve İletişim Standartlarından olan "amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamaya yönelik raporlama" standardını da sağlayamadığının işareti olarak değerlendirilmiştir.

Üniversite, Stratejik Plan'ının Ağustos 2020 tarihine kadar tamamlanacağını bildirmiştir.

Üniversitenin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre her beş yıl için geçerli bir Stratejik Plan hazırlaması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını belirleyip performans programlarına yansıtması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 4: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmamış Olması

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin mevzuat gereğince başlattığı iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını tamamlayamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesi ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtildiği üzere üst yöneticiler; mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu olup bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler

aracılığıyla yerine getirmektedirler.

Kamu İdaresine ait İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe girdiği, ancak idarenin kurumsal risklerini belirlemediği, 2019 yılında herhangi bir izleme ve değerlendirme yapılmadığı anlaşılmıştır.

İç Kontrol Sisteminin kurulmasından, işleyişinden ve gözetilmesinden İdarenin üst yöneticisi olan Rektör sorumlu olup sadece eylem planı hazırlamanın yeterli olmadığı, hazırlanan planın ivedilikle uygulamaya konulup izlenmesi, raporlanması ve alınacak tedbirlerin belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından Kamu İhale Kanunu'nun 22'inci maddesinin (d) bendi hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilen mal, hizmet ve yapım işlerinde yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Yasaklılık teyidi" başlıklı 30'uncu maddesinde, "30.5.4. 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanun'un 22'inci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı kontrol edilmesi gerekmektedir. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır.

İdare tarafından yapılan söz konusu alımlarda, yasaklama teyidi yapılmaya başlandığından, devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projeleri Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Bu Hususlara İlişkin Mali Bir Yaptırımın Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda yer aldığı gibi raporlar düzenli olarak sunulmaktadır, mali yaptırım yönergede yer almaktadır.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Kurum Kodu:38.50 Adı: MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ		PASİF HESAPLAR (TL)		N Yılı 2019
AKTİF HESAPLAR (TL)				
N Yılı 2019				
1	DÖNEN VARLIKLAR	39.703.300,24	3	6.907.535,20
10	HAZIR DEĞERLER	11.562.677,32	32	1.065.606,49
102	Banka Hesabı	9.766.038,12	320	1.065.606,49
104	Proje- Özel Hesabı	1.769.541,70	33	978.101,39
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	27.097,50	330	663.766,89
12	FAALİYET ALACAKLARI	11.298.325,16	333	314.334,50
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.912.609,78	36	2.634.128,24
121	Gelirlerden Takıplı Alacaklar Hesabı	385.715,38	360	2.585.147,61
14	DIĞER ALACAKLAR	1.090.174,83	361	47.273,03
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.090.174,83	362	1.707,60
15	STOKLAR	6.024.250,19	37	1.638.324,38
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.024.250,19	372	1.638.324,38
16	ÖN ÖDEMELER	9.726.821,59	38	591.374,70
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	9.726.821,59	380	591.374,70
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.051,15	4	5.818.527,16
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	1.051,15	43	155.884,45
2	DURAN VARLIKLAR	953.604.541,19	430	155.884,45

22	FAALİYET ALACAKLARI	347.552,74	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.662.642,71
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	347.552,74	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.662.642,71
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.061.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	980.581.779,07
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	5.240.000,00	50	NET DEĞER	917.994.951,69
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.000,00	500	Net Değer Hesabı	917.994.951,69
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-180.000,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	338.862.690,34
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	948.195.988,45	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	338.862.690,34
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	623.693.900,62	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-278.375.686,91
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	37.893.898,34	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-278.375.686,91
252	Binalar Hesabı	384.333.249,10	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.099.823,95
253	Testis, Makine ve Cihazlar Hesabı	34.516.918,39	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.099.823,95
254	Taşlıklar Hesabı	3.721.633,89			
255	Demirbaşlar Hesabı	48.093.856,37			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-195.506.505,60			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	11.449.037,34			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260	Haklar Hesabı	6.777.954,26			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.777.954,26			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	651.017,14			

Varlıklar Hesabı			
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-651.017,14		
AKTİF TOPLAMI	993.307.841,43		993.307.841,43
PASİF TOPLAMI			
Bilanço Dipnotları			
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	4.352.565,44		
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.352.565,44		
912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	500.000,00		
913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	500.000,00		
920 Gider Taahhütleri Hesabı	8.535.381,51		
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	8.535.381,51		
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.597.537,65		
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.597.537,65		
962 Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	2.019.681,59		
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	2.019.681,59		
990 Kiraya Ver. İrtifak Hak Tesis Ed Maddi Duran Var Kay Değ Hes.	8.244.698,81		
993 Maddi Duran Varlıkların Kiraya ve İrtifak Hakkı Gel. Hesabı	5.705.086,88		
998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	59.737.029,01		
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	73.686.814,70		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.50		Kurum Adı: MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ		YILI: 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	337.320.233,82	600	GELİRLER HESABI	339.786.406,23
630 01	Personel Giderleri	232.023.868,81	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.722.062,76
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	36.423.618,99	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	314.111.293,29
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.887.759,14	600 05	Diğer Gelirler	7.076.682,16
630 05	Cari Transferler	11.898.161,54	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	876.368,02
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	492.997,70	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	366.348,46
630 13	Amortisman Giderleri	15.973.540,17	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	238.201,15
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.035.792,60	610 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	118.451,61
630 15	Karşılık Giderleri	849.056,24	610 05	Diğer Gelirler	9.695,70
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.688.963,81			
630 99	Diğer Giderler	1.046.474,82			
	GİDERLER TOPLAMI	337.320.233,82		NET GELİR TOPLAMI:	339.420.057,77
	GİDERLER TOPLAMI (A)	337.320.233,82			
	GELİRLER TOPLAMI (B)	339.786.406,23			
	İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	366.348,46		NET GELİR (D=B-C)	339.420.057,77
				FAALİYET SONUCU (D-A)	2.099.823,95

**HATAY MUSTAFA KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**HATAY MUSTAFA KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı

Tablo 2: 2019 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı

Tablo 3: Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

Tablo 6: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı

KISALTMALAR

KBS:	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
KDV :	Katma Değer Vergisi
MOSİP:	SGK Merkezi Tahsilat Sistemi
SGK:	Sosyal Güvenlik Kurumu
TKYS:	Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi
TÜBİTAK:	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
YÖK:	Yüksek Öğretim Kurulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Maddi Duran Varlıkların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi
2. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması
3. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması
4. İcra Süreci Başlatılmış Üniversite Alacaklarının Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması
2. Erasmus+ Programı Kapsamında Alınan Kurumsal Destek Tutarlarından Harcanmayan Kısımların Gelir Hesabına ve/veya Emanet Hesabına Kaydedilmemesi
3. Üniversite Yerleşkesinde Kurulan İrtifak Hakkında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3837 Sayılı Kanunun 25'inci ve 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununa eklenen Ek-17 maddesiyle kurulmuştur.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'inci maddesinde yer alan üniversitelere ait görevleri yapmaktan sorumludur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2019 yılı itibariyle 3 enstitü, 13 fakülte, 3 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu ve 1 konservatuvar ile beraber Üniversite toplam 29 eğitim birimine ulaşmıştır. Bunların yanı sıra; 1 araştırma ve uygulama hastanesi ve 23 araştırma ve uygulama merkezi de faal haldedir. Üniversitenin Rektörlük idari yapısında ise 8 daire başkanlığı ve Üniversite Genel Sekreterliği bünyesinde ise 5 adet koordinatörlük bulunmaktadır. 2019 yıl sonu itibariyle toplam öğrenci sayısı 24.510'dur. Toplam 24.510 öğrencinin 21.661 tanesi I. Öğretim, 2.849 tanesi de II. Öğretimde okumaktadır.

Tabloda 1'de akademik personele ait bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 1.642 kadronun 1.180'i dolu 462'si boştur. Mevcut dolu kadroların tamamı "tam zamanlı" olarak hizmet vermektedir. 2019 yılında toplam 1.180 akademik personelin %13'ü profesör, % 0.8'u doçent, % 23'ü ise doktora öğretim üyesi kadrolarında yer almaktadır.

Tablo 1: 2019 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı

Ünvan	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	157	28	185	157	-
Doçent	97	117	214	97	-
Dr. Öğr. Üyesi	280	145	425	280	-
Öğretim Görevlisi	204	90	294	204	-
Araştırma Görevlisi	442	82	524	442	-
TOPLAM	1.180	462	1642	1180	-

Tablo 2’de idari personele ilişkin bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 1.339 kadronun 780’i dolu kalan 559’u ise boştur. Dolu kadroların % 49’una karşılık gelen 384 kadro genel idare hizmetler sınıfına, kalan 396 kadro ise diğer sınıflara dağılmıştır. Boş kadroların ise % 50’sine karşılık gelen 280 kadro Genel İdare Hizmetlerine, kalan 279 kadro ise diğer hizmet sınıflarına aittir.

Tablo 2: 2019 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	384	280	664
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	250	171	421
Teknik Hizmetleri Sınıfı	75	57	132
Eğitim ve Öğr. Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	2	2	4
Din Hizmetleri Sınıfı	0	2	2
Yardımcı Hizmetli	69	47	116
Toplam	780	559	1.339

Tablo 3’de Üniversitede istihdam edilen işçilerin dağılımı görülmektedir. Kurumda vizesiz işçi çalıştırılmamaktadır. Sürekli işçilerin bir kısmı Hastanede döner sermayeye bağlı olarak bir kısmı da İdari ve Mali İşler Başkanlığı altında çalışmaktadır.

Tablo 3: Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı

	Dolu	Boş	Toplam
Sürekli İşçiler	871	4	875
Vizeli Geçici İşçiler (adam/ay)	0	0	0
Toplam	871	4	875

1.3. Mali Yapı

Üniversitede özel bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2019 yılı bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Gider Toplamı	Gerçek. Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı	254.543.000	278.430.332,97	257.630.461,10	% 92,52

Üniversitenin 2019 yılı bütçe başlangıç ödeneği 254.543.000 TL'dir. Yıl içinde toplam 27.910.638,97 TL ekleme yapılarak bu ödenek 282.453.638,97 TL'ye çıkarılmıştır. 2019 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 257.630.461,10 TL olmuştur. Bu durumda 2019 bütçe gider gerçekleşme oranı % 92,52 olmuştur.

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçek. Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı	254.543.000	276.586.325,44	%108,66

Özel Bütçede 2019 yılı için 254.543.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 276.586.325,44 TL gelir elde edilerek bütçe ile tahmin edilen tutarın üstüne çıkmıştır. 2019 yılı gelir gerçekleşme oranı %108,66 olmuştur.

Tablo 6: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı

Ekonomik Sınıflandırma	31.12.2019 Tarihi İtibariyle		
	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	177.398.544	174.256.543	98,23%
Sgk Devlet Primi Gid.	28.344.000	28.244.119	99,64%
Mal ve Hizmet Alım Gid.	22.458.470	20.845.947	92,81%
Cari Transferler	9.315.302	8.458.332	90,80%
Sermaye Giderleri	40.923.076	25.805.518	63,05%
Sermaye Transferleri	0	0	0
TOPLAM	278.430.392	257.630.46	92,52%

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin mali yıl uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Muhasebe işlemlerinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemini uygulamaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Üniversitenin bütçesi Strateji Geliştirme Dairesinin alt birimi olan Bütçe ve Performans Programı Birimi tarafından hazırlanmaktadır. Birim, Maliye Bakanlığının e-bütçe sistemi ile bütçe işlemlerini yürütüp, harcamaları takip etmektedir. Üniversitenin harcama takibi Analitik Bütçe Programı ile de yapılmaktadır. Bütçe bir yıllık kaynak, kullanım tahminleri ile gerçekleştirmelerinden oluşmaktadır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri ise; Üniversitelerin, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanarak yine aynı Dairenin bünyesindeki Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama biriminde Hazine ve Maliye Bakanlığınca Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Projesi çerçevesinde TÜBİTAK yazılım desteğiyle oluşturulan Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Taşınır malların giriş ve çıkışlarına ilişkin kayıtlar KBHS programı üzerinden TKYS

sistemi ile yapılmaktadır. Konsolide Görevlisi harcama birimlerinden gelen Taşınır Yönetim Hesaplarına istinaden Üniversite Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelini hazırlayarak Sayıştay Başkanlığına göndermektedir.

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 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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinde iç kontrol sistemi çalışmalarına 2009 yılı itibari ile başlanmış, aynı yıl İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve birim bazında iç kontrol sürecinde yer alacak personel için iç kontrol birim temsilcilikleri oluşturulmuştur.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinde iç kontrol çalışmaları sadece finansal işlemler, raporlama, el kitapları ve talimat metinlerinden oluşan, bürokratik işlemleri artıran bir süreç olarak algılanmaması ve kurumda yer alan her kademedeki bütün çalışanlar iç kontrolün bir parçası ve uygulamasından tüm personel sorumlu olduğu için iç kontrol çalışmalarının sistematik bir kapsamda yürütülmesi ve bu çalışmaların sürekliliğinin sağlanması amacıyla üniversite personeline çok sayıda seminer ve eğitim düzenlemiştir. 2012 yılı itibariyle İç Kontrol İzleme ve yönlendirme Kurulu revize edilmiş ve idare risk koordinatörü belirlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan iç kontrol sistemi bileşenlerinin standartları ve şartları süregelen süreçte üniversite birimlerinde işletilmiştir. Bu kapsamda İç kontrol sisteminin temel bileşeni olan kontrol ortamı bileşeninde;

- Kontrol ortamı bileşeninin standartları üniversitede büyük ölçüde tamamlanmıştır.
- Vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda standart geliştirilerek birimler bazında hizmet envanteri çıkarılmıştır.
- Birimlerde çalışanların ve hizmet alanların dilek ve sorunlarını dile getirebilecekleri mekanizmalar kurulmuştur.
- Üniversite misyonu ve vizyonu yazı olarak belirlenip, tüm personele duyurulmuştur.
- Çalışanların görev tanımları yapılarak ilgili kişiye tebliğ edilmiştir.
- Birim bazlı hassas görevler belirlenmiş ve sorumlu kişilere tebliğ edilmiştir.
- İş akış süreçleri ve bu süreçlerde yer alan onay mercileri belirlenmiştir.

Risk değerlendirme bileşeninde;

- Risk strateji belgesi hazırlanarak üst yönetimin onayına sunulmuş ve üst yönetimin onayından sonra üniversitemiz tüm personeline duyurularak bilgilendirme yapılmıştır. Üniversite stratejik planına bağlı olarak stratejik riskler ve birim riskleri hazırlanmıştır. Risk yönetimi süreci yılda iki defa risklerin durumunun izlenmesi, yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı ve risklere verilen kontrol faaliyetlerinin ne durumda olduğunu anlamaya yönelik çalışmalarla devam etmektedir.

Ayrıca risklerin etki ve olasılıkları belirlenerek önem derecesine göre önceliklendirilmiştir.

- Üniversitede yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programında yer alan amaç ve hedeflerle uyumlu olarak gerçekleştirildiği görülmüştür.
- Performans programı ve performans esaslı bütçeleme uygulama kültürü kurum düzeyinde yerleşmiştir.

Kontrol faaliyetleri bileşeninde;

- Birimlerde görev ayrılığı ilkesi uygulanmakta ve hiyerarşik kontroller düzenli olarak yapılmıştır.
- Birimlerde risk değerlendirme sürecine göre kontrol faaliyetleri de yılda iki kere gözden geçirilerek gerçekleştirilen toplantılarda kontrol faaliyetlerinin riskleri ortadan kaldırmada etkili olup olmadığı tartışılmıştır.
- Ayrıca birimlerde elektronik belge yönetim sisteminin kullanılması ile vekâlet sistemi etkin olarak kullanılmıştır.

Bilgi ve iletişim bileşeninde;

- Üniversite çalışanlarının ve öğrencilerinin dilek ve şikâyetlerini dile getirebilecekleri sistem oluşturulmuş olup, çalışanlar ve öğrencilerden gelen dilek ve şikâyetler aylık olarak düzenlenen toplantılarda değerlendirilerek çözüm yolları üretilmiştir.
- Üniversite personeli, öğrencileri ve hizmet alanlarla arasında iletişimi sağlamaya yönelik yatay ve dikey iletişim mekanizmaları oluşturularak insanların birbirleriyle iletişim içinde olması için olanaklar sağlanmıştır. Bu kapsamda birimlerde iş ve işlemlerin iletişimi, kaydı, sınıflandırılması ve arşivlenmesinde elektronik belge yönetim sistemi kullanılmıştır.
- İş ve işlemlerin kaydedilmesi ve verilerin saklanması Arşiv Yönetmeliğine uygun bir biçimde yapılmıştır.
- Üniversitede hazırlanan raporlar hesap verilebilirliğin ve şeffaflığın sağlanması adına kamuoyu ile paylaşılmıştır.

İzleme bileşeninde;

- Gerçekleştirilen birim ziyaretlerinde iç kontrol soru formu tüm birimlere gidilerek sorulmuş, böylece birimlerle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı arasında bağ güçlendirilmiş, yapılan çalışmalar daha çok gerçeği yansıtmış olup birim personeline iç kontrol sistemi ilgili bilgiler

aktarılmıştır.

- İç denetim birimi ile birimler arasında iç kontrol sistemi ile ilgili iletişim sağlanmaya başlanmış, iç denetim birimi tarafından üniversitemiz bazı birimlerinde iç kontrol faaliyetleri süreç uygunluk denetimi gerçekleştirilmiştir.

İç kontrol çalışmaları tüm birimlerin katılımıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çalışmalar sonucunda üniversite mevcut durumu ile 5018 sayılı kanun ve ilgili diğer mevzuatta öngörülen iç kontrol sistemini karşılaştıran ve eksiklikleri ortaya koyan iç kontrol sistemi raporu ve bu rapor kapsamında düzenlenen İç Kontrol Standartları Eylem Planı Taslağı tüm birimlerimin katılımıyla hazırlanmış, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından uygun görülen taslak çalışmaya nihai hali verilerek İç Kontrol Standartları Eylem Planı yürürlüğe girmiş ve Hazine ve Maliye Bakanlığının sistemine yüklenmiştir.

2019 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında iç kontrol sistemi ile ilgili eksik görülen hususları gidermek ve bütünü ile bitmeyen eylemlerin tamamlanması için 7 adet eylem belirlenmiş olup, 2019 yılı içerisinde eylemlerin gerçekleşmesi yönünde çalışmalar yapılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıkların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Üniversitenin envanterinde kayıtlı binalar ve diğer maddi duran varlıklara ömrünü

uzatıcı tadilat işleri ile değerlerini artırıcı yapım işleri bedelinin duran varlıkların maliyetlerine eklenmesi gerekirken 630-Giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1 maddelerine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir. 47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000 TL’yi aşan harcamalar değer artırıcı kabul edilmekte, değer artırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması öngörülmektedir.

Yapı İşleri Daire Başkanlığından alınan yazıda; Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi 2019 yılı işlemlerinde Üniversitenin var olan taşınmazlarına yapılan tadilat, onarım vb. işlerine ait maddi duran varlıkların değerini ve kullanım ömrünü artırıcı 5.011.270,95 TL harcama yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu harcamaların tamamının 630-Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat gereği bu harcamalardan maddi duran varlığın değerini artırıcı, ömrünü uzatıcı ya da verimini artıran limit üzerindeki her türlü harcamanın ilgili varlık hesaplarına borç olarak kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin, Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları diğer ödemelerden kaynaklanan SGK borçları olduğu anlaşılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun Geçici 4’üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu’nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71’inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malullük/vazife malullüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu

(SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek Mali Otomasyon Sistemi Projesi (MOSİP) ile görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilerine göre Üniversitenin 2019 yılı sonu itibarıyla tahakkuk etmiş 14.134.973,58 TL tutarında faturalı SGK borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 7.206.168,36 TL'lik kısmının 2015-2018 yıllarına ait olduğu anlaşılmaktadır. Kamu İdaresinin SGK'ya borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek zorunda kalabilmektedir. Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması diğer bir problem olarak karşımıza çıkmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 468 Hesapları, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı görülmüştür.

Üniversitenin ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolarda yer almasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8'inci maddesinin (d)

bendinde; “Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlendirilmesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabının yılsonu itibariyle bakiyesi 194.209,45 Euro ve 1.946,44 Dolar’dır. Söz konusu tutarlar ilgili dönem resmi döviz kuru (6,6741 TL ve 5,9507 TL) ile güncellenerek 1.307.755,97 TL olarak kurum mizanında yer alması gerekmektedir. Yapılan incelemede ise 104 hesabının yılsonu bakiyesinin 506.579,23 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla 801.176,74 TL tutarında eksik kayıt yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmü ve açıklamalar gereğince, 104 Proje Özel Hesabındaki dövizler için ay sonlarında değerlendirme işlemi yapılmaması sonucunda söz konusu hesap güncel bakiyesi ile ortaya çıkan farka göre 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabı itibariyle kurum mali tablolarında hataya neden olduğu düşünülmektedir.

BULGU 4: İcra Süreci Başlatılmış Üniversite Alacaklarının Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

Takipli alacak haline gelmiş ve icra süreci başlatılmış Üniversite alacaklarının Muhasebe sistemine kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı başlıklı 54’üncü maddesinde; gelirlerden takipli alacaklar hesabının, tahakkuk ettirilen teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ve bunlardan yapılan tahsilatlar için kullanılacağı belirtilmiştir. Hesabın işleyişi başlıklı 56’ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. 140 Kişilerden alacaklar hesabı başlıklı 82’nci maddesinde ise “*Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Yapılan incelemede, İdarenin vadesinde ödenmediğinden dolayı tahsil edilemeyen ve Hukuk Müşavirliğince icra işlemleri başlatılan 1.605,47 TL tutarındaki kira alacağının, 128.392,00 TL ilgili banka ile yapılan protokolden doğan alacağının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında ve çıkan yangına istinaden tazminat olarak kusurlu bulunan firmadan olan 1.425.976,91 TL alacağının 140 Kişilerden alacaklar hesabına kayıt yapılmadığı, dolayısıyla

muhasebe sisteminde böyle bir alacağın yer almadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin tahsil edilemeyen ve bu sebeple de icra süreci başlatılan alacaklarının ilgisine göre 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında ve 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözükken malzemelerinin fiilen ambarda olmadığı, özellikle tüketim malzemelerinin sistemden çıkışı yapılmadan verildiği, daha sonra toplu olarak çıkış yapıldığı,
- Taşınır sisteminde kayıtlı olmayan Temizlik firmasına ait malzemeler bulunduğu,

- Bazı taşınırların “markasız” olarak kaydedildiği ve ayrıntılı bilgilerinin sistemde yer almadığı
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadan devir yapıldığı yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı, görülmüştür.

Kayıtlarda birçok birim ambarında bilgisayar, ekran, koltuk mobilya vs malzeme görünmektedir. Üniversite birimlerinde yer alan ve çeşitli nedenler ile kullanılmasına ihtiyaç duyulmayan taşınırlar, hangi birimde ise o biriminde saklanmakta ancak sistemde zimmelerin yapılmamasından dolayı diğer birimler bu malzemelerin ihtiyaç fazlası olup olmadığını bilmemekte dolayısıyla aslında üniversite genelinde boşta bulunan bir malzeme olmasına rağmen diğer birimlerin ihtiyacı doğrultusunda alım yapılabilmekte olup söz konusu durum kaynakların etkin ve verimli olarak kullanılmasını engellemektedir. Ayrıca fiili durumun kayıtlara yansıtılması, gerçekte malzemeyi kullanan kişilere zimmet ile teslim yapılması ve kişilerin kullanımında olmayan taşınırlarda sorumluluklarının da olmayacağından hareketle belgelerin yeniden düzenlenmesi için çalışma yapılması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemekte olup bulgu konusu eksikliklerin giderilerek taşınır sisteminin daha etkin hale getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Erasmus+ Programı Kapsamında Alınan Kurumsal Destek Tutarlarından Harcanmayan Kısımların Gelir Hesabına ve/veya Emanet Hesabına Kaydedilmemesi

Erasmus+ öğrenci ve personel değişim programı kapsamında Avrupa Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı tarafından verilen hibe tutarlarından harcanmayan ve iade edilmeyen kısım ile kurumsal destek tutarlarından kullanılmayan kısımların gelir hesabına ve/veya emanet hesabına alınmadığı anlaşılmıştır.

Avrupa Birliği Ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Projeden Kalan Tutarlar” başlıklı 10’uncu maddesinde aynen; “*Proje yürütücüsü tarafından projenin tamamlandığının muhasebe birimine bildirilmesi üzerine, özel hesapta kalan tutarlardan proje sözleşmesi gereğince iade edilmesi gerekenler iade edildikten sonra, kalan tutarlar ilgili muhasebe birimince bütçeye gelir kaydedilir. Ancak; bu kapsamda*

hazırlanan veya hazırlanacak yeni projeler varsa, üst yöneticinin onayıyla, bu projelerin hazırlık aşamasında yapılması gerekli giderler ile onaylanmış ancak hibe ödemesi gecikmiş projelerin hibe ödemesi yapılınca kadar gerçekleşen giderleri karşılamak üzere, artan tutarlar bütçeye gelir yazılmayarak, 333- Emanetler Hesabının altında açılacak bir yardımcı hesapta tutulabilir. Onaylanmış ancak hibe ödemesi gecikmiş olan projeler için kullanılan tutarlar, hibe ödemesi yapıldığında en geç 10 gün içerisinde emanetler hesabına iade edilir.” denilmektedir.

Buna göre Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Erasmus+ Programı proje yürütücüsü tarafından projenin tamamlandığının muhasebe birimine bildirilmesi ve muhasebe birimi tarafından iade edilmeyen tutarların bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak üst yöneticinin onayıyla, hazırlanacak yeni projelerin hazırlık aşamasında yapılması gerekli olan giderlerin karşılanması amacıyla gerekli tutarlar bütçeye gelir yazılmayarak 333 Emanetler hesabının altında açılacak yardımcı hesapta tutulabilecektir.

Üniversite tarafından yıllar itibariyle alınan kurumsal destek hibe tutarlarından 2015 yılı Projesinden 8,37 Euro, 2016 yılı Projesinden 10.653,46 Euro ve 2017 yılı Projesinden 132,59 Euro olmak üzere toplam 10.794,42 Euro harcanmamıştır. Bu tutarda harcanmayan hibenin bütçeye gelir kaydedilmediği veya üst yöneticinin onayıyla, hazırlanan veya hazırlanacak projelerde kullanılmadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak, Avrupa Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı tarafından verilen hibe tutarlarından harcanmayan ve iade edilmeyen kısım ile kurumsal destek tutarlarından kullanılmayan kısımların Kurum bütçesi gelir hesabına ve/veya emanet hesabına alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Üniversite Yerleşkesinde Kurulan İrtifak Hakkında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversite tarafından, mülkiyeti üniversiteye ait arazi üzerinde İhale yoluyla irtifakı hakkı tesis edildiği görülmüştür.

Söz konusu ihalenin 2886 sayılı Kanununun 51/g bendi kapsamında pazarlık usulü ile yapıldığı ve Üniversite tarafından Yükseköğretim Kurumu Başkanlığına konunun incelenmesi için müracaat edildiği anlaşılmıştır. YÖK Denetleme Kurulunca söz konusu ihale işlemi incelendikten sonra düzenlenen raporda belirtilen hatalı ve kusurlu işlemler gerekçe gösterilerek sözleşmenin fesih edildiği görülmüştür.

Sözleşme feshinden sonra, İdare tarafından bu kez “İrtifak Hakkının Terkini ve irtifak hakkı kapsamında yapılan tüm yapı ve tesislerin sağlam ve işler durumda Üniversiteye teslim edilmesi” amacıyla Hatay 4. Asliye Hukuk Mahkemesinde 2016/361 Esas sayı ile dava açıldığı ve neticede, Mahkemenin 2016/361 Esas ve 2019/280 Karar sayılı kararıyla davanın reddedildiği görülmüştür. Mahkeme kararında, söz konusu irtifak hakkı tesis işleminin pazarlık usulü ile ihale edilmesi, mevzuata uygun bulunmuştur.

Rektörlük tarafından Antakya Belediye Başkanlığına yazılan 27.12.2016 tarih ve E.18488 sayılı yazıda, ilgili binaların ruhsat başvuruları için, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından onaylı proje sunulup sunulmadığı sorulmuştur. Antakya Belediye Başkanlığının 27.12.2016 tarih ve 8179 sayılı cevap yazısında, Rektörlük yazısında, 112 ada 71-74-75 nolu parseller, 101 ada 28 nolu parsel ve 112 ada 23 nolu parsel ile ilgili olarak Ruhsat başvurusu yapıldığı, ancak, proje onayının yapılabilmesi için gerekli evrakların sunulmadığından dolayı projelerin onaylanamadığı ve ruhsat işlemlerinin tamamlanamadığı, 1934 ada 4 nolu parsel üzerine inşa edilecek yapı ile ilgili başvuru yapılmadığı ifade edilmiştir.

Söz konusu yazışmalardan anlaşılacağı üzere, Antakya Belediyesinden inşaat izni alınmadan, Yurt Binası, Alış Veriş Merkezi (AVM) Binası, Veteriner Fakültesi Hayvan Kliniği Binası ve Merkez Kampüs Otel Binası yapılmıştır. Bu binaların ruhsatsız şekilde yapıldığı anılan yazışma ile sabittir. Yapı ruhsatı alınmadan inşa edilen bu binalar için 3194 sayılı İmar Kanunu’nun Geçici 16. Maddesine istinaden, sonradan “yapı kayıt belgesi” alındığı görülmüştür. “yapı kayıt belgesi” alınan binalardan, Kız öğrenci yurdu aktif olarak kullanılmakta olup diğer binalar ihtilaftan dolayı boş olarak beklemektedir. Yine sözleşme kapsamında, hak lehtarları tarafından yapılması taahhüt edilen ve fakat henüz inşaatına başlanılmayan bir bina kalmış olup bu binanın Hastane oteli olarak inşa edilmesi gerekmektedir.

Sözleşme eki Özel Teknik Şartnamenin “Genel Hususlar” başlıklı bölümün ikinci paragrafında; *“Tüm uygulama projeleri, sıhhi tesisatı, elektrik tesisatı, betonarme statik, iklimlendirme, ısı yalıtım, yangın söndürme, tüm detay projeleri, peyzaj ve gerekli diğer projeler tam ve eksiksiz olarak, teknik şartnameleri, mahal listeleri ve diğer ekleri ile birlikte hak lehtarları tarafından hazırlatılacak, proje müelliflerine onaylatılacak ve proje müelliflerince onaylandıktan sonra Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca da incelenip, onaylanacaktır. Onaylanan projeler, Hak lehtarları tarafından meslek disiplinlerine ait odalara onaylattırılarak Belediyeden ruhsat işlemleri tamamlattırılacaktır. Ayrıca inşaatın*

tamamlanmasından sonra Hak lehtarını yapı kullanma ruhsatını alacaktır.” denilmektedir.

Yukarıda isimleri sayılan binaların inşaatına başlanılmadan, inşaat aşamasında ve inşaatın bitiminde yukarıda yer alan Şartname hükmü ile sözleşme hükümleri uyarınca, yapılara ilişkin projelerin onay işlemleri ve ruhsat işlemlerinin hak lehtarını tarafından yerine getirilmesi gerekirken bunun yapılmadığı, Antakya Belediyesinden gerekli izin ve belgelerin, hak lehtarını tarafından alınmadığı, sözleşme gereğince yapılması gereken bir binanın ise hiç yapılmadığı, yüklenicinin birçok kez uyarılmasına rağmen sözleşmeye aykırılıkların giderilmediği, sözleşmenin esaslı unsurlarından olan yapılacak inşaatlara ilişkin onaylı projelerin idareye hiç sunulmadığı, idarece fen ve sanat kurallarına aykırı kusurlu ve hatalı imalatların tespit edildiği, yer tesliminin yapılmadığı, yüklenici tarafından sözleşmenin birçok hükmünün ihlal edildiği, edimlerin ifasında hatalı davranıldığı veya ifa edilmediği, hususları anlaşılmış olup, dolayısıyla sözleşmenin feshine neden olunacak ağır kusurların işlendiği sabittir.

Sonuç olarak; Mahkeme kararına göre sözleşme halen geçerli olduğundan ve konu bir üst mahkemede dava süreci devam ettiğinden dolayı, Sözleşme ve irtifak hakkı kapsamında hak lehtarını tarafından yapılan binaların işletilmesi ve semerelerinin paylaşımında; İdare ile hak lehtarını arasında düzenlenen sözleşmede yazılı kuralların uygulanması gerekmekte is de, Açılan dava ile ilgili olarak yargı kararının kesinleşmesinden sonra bu karara göre hareket edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Haklar Hesabına Ait Alımların Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**HATAY MUSTAFA KEMAL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları

Tablo 2: Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları

KISALTMALAR

- DMİS : Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi
HBYS: Hastane Bilgi Yönetim Sistemi
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
SUT : Sağlık Uygulama Tebliği

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurum Mali Tablolarındaki Stok Kayıtlarının Taşınır Kayıt Sistemindeki Kayıtlarla Doğrulanamaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin İhtiyaç Planlamasına Uygun Veri Üretmemesi ve Hastane Eczanesine Ait İlaçların Kaydı ve Kullanımında Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması
2. Konusu Aynı Olan Bazı Mal ve Hizmet Alımı İşlerinin Parçalara Bölünerek Alınması ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan %10'luk Limitin Aşılması
3. Özel Oda Ücretlerinin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Olarak Belirlenmesi
4. Döner Sermaye İşletmesinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması
5. Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 2000 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün faaliyet alanı aşağıdaki gibidir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda; bilimsel görüş vermek, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, kurs, seminer v.b. düzenlemek,

b) İthalat ve ihracatta gümrük tarifelerine tabi maddelerin kimyasal tahlil ve tespit vs. gibi işlerin; plan, proje ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin kurslar açmak, danışmanlık hizmetleri yapmak,

c) Faaliyet alanlarıyla sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin Rektörlük izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

d) Ziraat Fakültesine bağlı uygulama alanlarında; hayvancılık, buğday ve yem bitkisi ekimi, bağ, zeytin ve meyve bahçesi yetiştiriciliği, çiçek serası ve kültür mantarı üretim ve işletmeciliği faaliyetlerine katılmak ve ürünlerin pazarlamasını yapmak,

e) Süt ürünlerinin imalatı ve pazarlamasını yapmak,

f) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.

g) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler, laboratuvar ve mahallinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, her türlü sağlık hizmetleri ile yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek." faaliyet alanlarıdır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 20.04.2000 tarih ve 24026 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan yönetmelikle, 2547 Sayılı Kanununun 58'inci maddesine göre kurulmuş olup bağlı 13 birim bulunmaktadır. Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Bağlı Birimlerde (Hastane hariç); Söz konusu maaş ödemesi yapılan 4/D'li 9 Adet İşçi (Tarımsal Uygulama ve Araştırma merkezinde) görev yapmaktadır.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde; Memur 32 kişi, 4/D İşçi 575 kişi görev yapmakta ve personelin tamamı merkezde çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 15'inci maddesine göre: Döner Sermaye İşletmelerinin saymanlık hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür.

Mali ve Muhasebe işlemleri yine aynı Bakanlıkça yürütülür. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkisi bulunmaktadır.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 1.786,37 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 50.610.315,31 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 175.838.923,26 TL, gider toplamı 193.871.129,93 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 18.032.206,67 TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesine ait özet mali bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 7: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Harcama Miktarları

Giderin Çeşidi	2019 Yılı Harcama Tutarı
Personel Giderleri	35.691.136,73
Sosyal Güv. Prim Giderleri	5.853.662,94
Mal ve Hizmet Alım ve Diğer Giderler	106.083.949,84
Cari Transferlere Ait Giderler	9.990.651,39
Sermaye Giderleri	0,00
Ek Ödeme Giderler	36.251.729,03
Toplam	193.871.129,93

Tablo 8: Gelirler Uygulama Sonuçları

	2019
Net Satışlar Hesabı	174.662.951,37
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar	1.175.971,89
Olağan Dışı Gelir Ve Karlar	0,00
Toplam	175.838.923,26

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe kayıtlarını 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutmaktadır. Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.

- Bilanço,
- Gelir Tablosu,
- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- 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,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Mali Tablolarındaki Stok Kayıtlarının Taşınır Kayıt Sistemindeki Kayıtlarla Doğrulanamaması

Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarındaki stok kayıtlarının, kurumun fiilen kullandığı taşınır kayıt sistemindeki kayıtlarla birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite Hastanesinde sağlık hizmetlerinde kullanılan ilaç ve farmakolojik ürünler başta olmak üzere, medikal malzemeler ve diğer tüm taşınır hareketleri ENLİL Hastane Bilgi Yönetim Sistemi (HBYS) üzerinden izlenmekte, tüm depolardaki taşınırlar bu sistemde görülmekte, malzemelerin fiyat ve miktarlarıyla, ihtiyaç ve stok fazlası miktarlarına ulaşılabilmektedir. Hastanede stok hareketleri ve taşınır işlem fişlerinin kesilmesi fiilen, hastane bilgi yönetim sistemlerinin stok hareketlerine ilişkin modülleri üzerinden yürütülmekle beraber, muhasebe kayıtları DMİS sisteminde oluşturulup kurum mali tabloları bu sistemden çıkması sebebiyle, muhasebe kayıtlarının hastane bilgi yönetim sistemi verileri ile uyumlu olması, gerek dönem içinde gerekse dönem sonunda hastane kayıtlarıyla saymanlık kayıtlarının birbirini teyit etmesi gerekmektedir.

Kurumun taşınır kayıtları incelenirken Hastanenin 31.12.2019 tarihi itibarıyla taşınır kayıtları istenmiş ve Hastane Bilgi Yönetim Sistemi üzerinden alınan liste tarafımıza sunulmuştur. Söz konusu listeye bakıldığında yılsonu itibarıyla 14.947.851,00 TL tutarında 150 grubu malzeme olduğu anlaşılmıştır. Ancak hastane mali tablolarına bakıldığında 13.023.319,92 TL tutarında malzeme olduğu görülmektedir. Dolayısıyla, 150 no’lu İlk Madde ve Malzeme hesap kodlarında izlenen taşınırların, mali tablo ve hastane bilgi sisteminde kayıtlı tutarları birbirini tutmamaktadır. Hastane Bilgi Sisteminde kayıtlı olan ancak kurum mali tablolarında görünmeyen toplamda 1.924.531,10 TL tutarında malzeme olduğu görülmektedir. Kurumun stok hareketlerinin takip edildiği verilerinin gerçek-fiili durumu yansıtması beklendiğinden, kurum varlıklarının mali tablolarda hatalı gösterildiği değerlendirilmektedir.

5018 sayılı Kanun’un “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesi uyarınca, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, kullanımından sorumlulukları olduğu gibi bunların tam ve doğru şekilde muhasebeleştirilmesinden ve raporlanmasından dolayı da sorumlulukları bulunmaktadır.

Stok hareketlerine ilişkin hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için kurum mali tablolarındaki stok kayıtlarının, taşınır işlemlerinin kayıt ve takibinin yapıldığı, taşınır kesin hesabının çıktığı kayıtların bir birini teyit etmesi ve dönem sonu envanter çalışmalarının

yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin İhtiyaç Planlamasına Uygun Veri Üretmemesi ve Hastane Eczanesine Ait İlaçların Kaydı ve Kullanımında Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması

Hastanenin eczane ilaç stok yönetiminin ENLİL HBYS sistemi üzerinden takip edilmekle birlikte, kullanılmakta olan kayıt ve takip sisteminin ihtiyaç planlamasında aksaklıklara neden olduğu ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

- Bazı malzemelerde; olan malzeme sayısından fazla çıkış yapılarak eksi miktarlara düştüğü, eczane deposundan alınan stok listelerine diğer malzemelerin karıştığı, sistemde birim bazında ilaç düşümlerinde diğer birimlere farklı miktarda yansımaların olduğu, doz olarak düşülmesi gereken bazı ilaçların adet olarak düşüldüğü, sistem güncellemesi yapıldığında ilaç stok kartlarında bazı bilgilerin silindiği ve bu durumun ilaç giriş çıkışlarında hatalara neden olduğu, sonuç olarak kullanılan programın ihtiyaç planlamasına imkân vermediği için ilaç ihtiyacı belirlenirken tüm sayımların tekrar manuel yapıldığı,
- Kullanıma verilen ilaçlardan herhangi bir nedenle (taburcu, ölüm, tedaviyi reddetme) iade edilenler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği,
- Kullanıma verilen ilaçlardan servisler tarafından teslim alınmamış ilaçların sistemden düşüldüğü için daha sonra sayım fazlası olarak görüldüğü ancak bunlarında sisteme sayım fazlası olarak girilmediği,
- Devir teslimlerde sayımların fiilen yapılmayarak sistem üzerinden yapıldığı ve yeterli personel olmadığı için ilaç taşınır işlemlerinin Eczacılar tarafından yapıldığı,
- Servislerden talep edilen ilaçlar için taşınır istek belgesi düzenlenmediği, Servisler tarafından HBYS üzerinden verilen sipariş teslimi esnasında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeyerek bu servislere yapılan teslimler için 3 aylık toplu olarak Taşınır İşlem Fişi düzenlendiği görülmüştür.

Sonuç olarak Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin ihtiyaç planlamasına veri üretecek,

analiz yapma imkânı sağlayacak ve DMİS programı ile uyumlu çalışacak hale getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Konusu Aynı Olan Bazı Mal ve Hizmet Alımı İşlerinin Parçalara Bölünerek Alınması ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan %10'luk Limitin Aşılması

Konusu aynı olan, aynı tarihlerde ve aynı firmalardan temin edilen ilaç ve tıbbi malzeme alımı işlerinin 4734 sayılı Kanununun 22-d maddesinden faydalanmak amacıyla parçalara bölüldüğü, aynı tarihlerde aynı firmalardan limiti aşan birçok alımın olduğu, ayrıca toplam alımlarının %66 sının Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddeleri kapsamında yapıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde de; İdarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları, Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemeyeceği, Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemeyeceği, Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu, diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilmesi, hususları hüküm altına alınmıştır. Kanununun 62'nci maddesinin (ı) bendinde “*Bu Kanununun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*” hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede doğrudan temin yöntemi ile alımların süreklilik kazandığı ve Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerine göre yapılan harcamaların yıllık toplamının toplam alımların %66 sını geçtiğinin bununla ilgili Kamu İhale Kurulundan herhangi bir görüş alınmadığı görülmüştür. Kurum yetkilileri konuyla ilgili olarak Hastane mali durumunun iyi olmaması nedeniyle ödemelerin geç yapıldığı ve firmaların ihalelere girmediğini şifahen belirtmiş olsa da yapılan doğrudan temin alımları incelendiğinde aynı ay içerisinde aynı firmadan limitin çok üzerinde mal alımları yapıldığı anlaşılmıştır.

2019 yılında alımı yapılan toplam 79.932.647,00 TL tutarındaki malzemenin

15.760.121,00 TL si 22-d maddesine göre yapılmış, örneğin bir firmadan 755.825,00 TL, başka bir firmadan 695.491,00TL, diğer bir firmadan 793.207,00 TL tutarında aynı nitelikteki malzemeler alınmıştır. 37.358.115,00 TL tutarındaki malzeme ise Kanun'un 22-f maddesine göre yapılmış ve benzer uygulamalar devam etmiştir. Firmalara yapılan ödemelerde ise tahakkuk sırasına tam olarak uyulmamış ve eski tarihlerde alınan malzemelerin bedeli ödenmeden yeni alınan malzemelerin bedelleri ödenmiştir.

İhtiyaçların uygun şartlarla karşılanması, alımlarda rekabetin sağlanması ve kaynakların verimli kullanılması amacıyla Kamu İhale Kanunu'nun koymuş olduğu ilkelere göre hareket edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Özel Oda Ücretlerinin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Olarak Belirlenmesi

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde yatarak tedavi gören hastalardan alınan özel oda ücretinin Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğine uygun olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin “1.9.4. Otelcilik Hizmetlerinde İlave Ücret Uygulaması” başlıklı maddesinde; “(1) Sözleşmeli/protokollü sağlık kurumları, asgari banyo, TV ve telefon bulunan; 2 yataklı odalarda sundukları otelcilik hizmetleri için SUT eki EK-2/B Listesinde 510.010 kod ile yer alan “Standart yatak tarifesi” işlem bedelinin 1,5 katını, tek yataklı odalarda ise 3 katını geçmemek üzere kişilerden ilave ücret alabilir. Günübirlik tedavi kapsamındaki işlemler sırasında verilen otelcilik hizmeti için ise en fazla SUT eki EK-2/B Listesinde yer alan “Gündüz yatak tarifesi” işlem bedelinin 3 katına kadar ilave ücret alınabilir. SUT eki EK- 1/C Listesinde yer alan istisnai sağlık hizmetlerinde otelcilik hizmetleri için ayrıca ilave ücret uygulanmaz.” denilmektedir.

Sağlık Uygulama Tebliğine göre; standart yatak tarifesi 50,59 TL olup 2 yataklı odalar için 75,89 TL, tek yataklı odalar için ise 151,77 TL'ye kadar kişilerden ilave ücret alınabilir. Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi tarafından özel odalarda kalanlardan alınacak ilave ücret 2019 yılında tek kişilik özel odalar için 100,00 TL, süit odalar için 150,00 TL olarak uygulanmaktadır. Ayrıca Hastane tarafından belirlenen bu ücretlerde Üniversite bünyesindeki tüm personel ve emekli personele, il müdürlerine, diğer tüm hekimlere % 50 indirimli, Hastane kadrolu personeli ile birinci derece yakınlarına ücretsiz olarak ve Karar eki A grubu protokol listesinde yer alan kişilere ücretsiz olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Tebliğ ile kurumlara, belirlenen sınırlamalar içerisinde ilave özel oda ücreti tespit etme yetkisi verilmekte ve fakat bu ücretin kimlerden alınacağı veya kimlere ne kadar indirim yapılacağı konusunda herhangi bir belirleme yetkisi verilmemektedir. Bir başka deyişle “otelcilik hizmetlerinde ilave ücret” konusunda kişiler için bir muafiyet getirilmemiştir. Ayrıca 10.01.2019 tarih ve 30651 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 2019/1 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ’de yer alan hükümlere göre de tüm kamu personeline aynı oranda indirim uygulanması gerekmektedir. Dolayısıyla konuya sadece otel hizmeti kapsamında bakıldığında dahi herhangi bir kamu kurumunun kendi personeline özel indirim yapma yetkisi bulunmamaktadır. Bu kapsamda üniversite tarafından belirlenen ilave özel oda ücretlerinin herhangi bir indirim ya da muafiyet getirilmeden herkesten alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Döner Sermaye İşletmesinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin kurulmadığı ve ön mali kontrole tabi tutulması gereken ihale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58’inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Amaç ve kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde; “*Bu Usul ve Esasların amacı, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir.*” denilmektedir. Kapsam maddesinden de anlaşılacağı üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan Döner Sermaye İşletmeleri de ön mali kontrol yapacak kurumlar arasında kabul edilmektedir.

Esaslarda malî hizmetler birimi “*Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanunun 60’ıncı maddesinde belirtilen görevleri yürüten birimi ifade eder*” denilmektedir. İç kontrole ilişkin yetki ve sorumlulukların belirlendiği Esasların 8’inci Maddesinde; “*Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin malî hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön mali kontrol faaliyetini*

yürütür...” ifadesi yer almaktadır. Esasların “Ön mali kontrolün kapsamı” başlıklı 10'uncu maddesinde; “Ön mali kontrol görevi, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilir....” denilmektedir.

Yapılan incelemede Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin kurulu olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin kurulmadığı, ön mali kontrole tabi tutulması gereken ihale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı için dosyalarda ön mali kontrole ilişkin herhangi bir görüş yazısının yer almadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kanun'a ve İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak Döner Sermaye İşletmesinde ön mali kontrol işlemlerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısı incelendiğinde; genel olarak gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı, kurumun son yıllarda sürekli zarar ettiği ve bu mali durumun sürdürülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (a) bendine göre Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine, ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülmek şartıyla katkı sağlanabilir. Döner sermaye işletmesinin gelirleri, işletme adına yapılan mal ve hizmet satışları ile diğer gelirlerden oluşur. 2547 sayılı kanunun 58'inci maddesinin (i) bendine göre ise döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır ve yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.

Yapılan incelemede Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin yıllar itibari ile zarar ettiği, 2019 yılsonu itibariyle kişi ve firmalara olan borçlar, personele ve kamu kurumlarına olan borçlardan oluşan kısa vadeli toplam yükümlülükleri 128.020.540,22 TL olmasına karşılık işletmenin tüm varlıklarını oluşturan toplam aktifleri 48.236.022,53 TL olduğu görülmüştür. İşletmenin vadesi bir yılın

altında olan toplam borçları, İşletmenin kasa, banka, alacaklar, stoklar, duran varlıklar vb. oluşan toplam varlıklarının yaklaşık 2,5 katıdır.

İşletmenin mal ve hizmet tedarik ettiği kişi ve firmalara olan borçların vadesi ortalama 2 ile 3 yıl arasında değişmektedir. İşletme nakit yetersizliği dolayısıyla 2016 yılından kalan borçlarını halen ödemekte olup, aldığı malların bedeli makul sürede ödenmediğinden mal tedarikçileri bu ödeme süresini göz önünde bulundurarak piyasa fiyatlarının üstünde teklifler vermektedirler. İşletmenin faaliyetleri artıkça daha çok mal ve hizmete ihtiyaç duymakta yukarıda anlatılan nedenle mal ve hizmetlerin birim maliyetleri yüksek olduğundan İşletme giderlerinin daha da artmasına neden olmaktadır.

Aşağıdaki tabloda Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesi'nin son dört yıla ilişkin toplam geliri, gideri ve zararı gösterilmektedir.

Yıllar	Toplam Gelir	Toplam Gider	Kar / Zarar
2016	87.235.978,94	104.623.993,88	-7.451.910,24
2017	105.233.159,56	125.833.315,67	1.652.514,30
2018	127.369.623,98	152.587.571,45	-35.384.454,96
2019	173.818.507,65	191.778.874,09	-18.158.412,82

Yapılan incelemede, İşletmenin sürekli zarar etmesinde bir takım yapısal sorunların rol oynadığı tespit edilmiştir.

A) Hastane İşletme Maliyetinde Yıllar İtibariyle Artış Olmasına Karşılık Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) Ekinde Yer Alan Birim Fiyatların Değişmemesi

Kamu Kurum ve kuruluşlara ait hastanelerin ürettiği sağlık hizmetinin ana alıcısı Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) olup, SGK söz konusu sağlık hizmetlerini SUT ekinde yer alan fiyatları esas alınarak fiyatlamakta ve ödemelerini bu fiyatları esas alarak gerçekleştirmektedir. Sağlık hizmeti kapsamında yapılan tedavi, tetkik, tahlil, cerrahi müdahale vb. birim maliyetleri yıllar itibariyle sürekli artış gösterirken SUT fiyatlarında 2008 yılından bu yana esaslı bir güncelleme yapılmamıştır.

Üniversitelerin üçüncü basamak sağlık merkezleri olması, buraya gelen hastaların

genellikle ağır ve/veya kapsamlı araştırma yapılması gereken türden olması nedeniyle SUT fiyatlarının artmamasından diğer kamu hastanelerine göre daha fazla etkilenmesine neden olmaktadır. Ayrıca, ülkemizin ilaç, tıbbi cihaz ve sarf malzemelerinde dışa bağımlı olması dolayısıyla enflasyon ve döviz kurundaki artışlar hasta bakım maliyetlerini de aynı oranda artırmaktadır.

SUT fiyatlarında artış yapılmaması hem Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Döner Sermayesinin hem de ülke genelindeki tüm sağlık kuruluşlarının artan maliyetleri karşısında zarar etmesine yol açan önemli faktörlerden birisi olduğu tespit edilmiştir.

B) İşletmenin Tüm Mal ve Hizmet Alımları İçin Katma Değer Vergisi Ödemesine Karşılık SUT Fiyatları Üzerinden Katma Değer Vergisi Hesaplanmaması

Hastane İşletmesi'nin ürettiği sağlık hizmetleri için Sağlık Uygulama Tebliği'nde belirlenen bedeller için Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura edilen bedeller üzerinden 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17'inci maddesi gereği katma değer vergisi hesaplanmamaktadır. Ancak mal ve hizmet alımları için çeşitli oranlarda katma değer vergisi ödemesi yapılmaktadır. Yapılan incelemelerde mal ve hizmet alımları için hizmet sunucularına ve mal tedarikçilerine ödenen tutarlara ait katma değer vergisi tutarlarının indirim konusu yapılmadığı, doğrudan mal veya hizmetin maliyetine eklenmek suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür. Üretilen sağlık hizmetleri bedelleri üzerinden katma değer vergisi hesaplanmaması dolayısıyla aldığı mal ve hizmetler için ödediği katma değer vergisini indirim konusu yapamaması İşletmenin aldığı mal ve hizmetlerin maliyetlerini alınan mal veya hizmetin türüne göre %1, %8 veya %18 oranında yükselmesine neden olmaktadır. Bu bağlamda yüklenen katma değer vergisinden indirim konusu yapılamayanların iadesine yönelik bir mekanizmanın geliştirilmesi gerekmektedir.

C) Personel Giderlerinin Yüksek Olması

Hastane İşletmesi personel ödeme kalemleri, akademik ve idari personele yapılan sabit, performans, nöbet ve özel muayene ücretleri ödemeleri, sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personelinin ücreti ödemeleri ve hastanenin temizlik, güvenlik, bilgi işlem vb. işler için yapılan taşeron işçi hizmet alımları ödemelerinden oluşmaktadır. Söz konusu işçilerin kadroya geçmesiyle bu kapsamdaki ücret ödemeleri 4-D sürekli işçi ödemelerinin içerisinde yer almaktadır. Bu ödemeler hastanenin toplam gideri için önemli bir yekûn tutmaktadır

Yıl	Sabit, Performans, Nöbet, Özel Muayene, Sözlümlü Personel Ödemeleri	4-DSürekli İşçi Ödemeler	Toplam Personel Ödemesi	Toplam Gelir	Personel Gideri Toplam Gelir Oranı
2017	30.350.631,64	25.741.192,49	56.091.824,13	105.233.159,56	53%
2018	35.157.576,72	30.188.466,72	65.346.043,44	127.369.623,98	51%
2019	44.511.069,08	28.568.739,73	73.079.808,81	173.818.507,65	42%

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere toplam personel giderleri Kurumun toplam gelirlerinin yaklaşık yüzde yüzde atmış civarında bir yer tutmaktadır. Özellikle 2018 yılında asgari ücretteki yüksek artış personel giderlerinin sıçramasına neden olmuştur.

	2017	2018	2019
Ek Ödeme	25.473.383,77	28.671.911,02	35.077.432,87
Hazine BAP	5.805.020,29	7.107.621,00	9.658.370,65
Personel	5.129.747,13	19.899.013,23	29.821.244,90
SGK	291.801,04	5.774.025,28	8.181.131,04
Toplam	36.699.952,23	61.452.570,53	82.738.179,46

Yukarıdaki tabloya bakıldığında Hastane her yıl yüksek tutarlarda zarar etmesine rağmen personele ödenen katkı paylarında artış olmaktadır. Aslında personele ödenen katkı paylarının çıkış amacı İşletmenin karının o işte görevli personele dağıtılmasıdır ancak çeşitli sebeplerden dolayı İşletme zarar etmesine rağmen her yıl katkı payı artarak devam etmekte ve bu katkı paylarının düşürülmesine ilişkin olarak mevzuatın vermiş olduğu yetki Yürütme Kurulu tarafından kullanılmamaktadır. Personel giderlerinin Kurumun toplam gelirinin yarısından fazla olması Kurumun yönetim esnekliğini ve mali sürdürülebilirliğini zorlaştırmaktadır. Bu nedenle bu giderlerin oransal olarak azaltılmasına yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir.

D) Kurumun Gelirlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Aşırı Bağımlı Oluşu ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Fatura Edilen Hizmetlerden Yapılan Kesintiler

Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesi gelirleri özel muayene gelirleri dışında yaklaşık olarak tamamı SGK'dan elde edilmektedir. Sağlık sektöründe ve özellikle kamu kurumlarında sağlık hizmetlerinin ana hizmet alıcısının SGK olması ve SGK'nın bu hizmet

alımındaki belirleyici konumu kurumların SGK kesintilerine olan hassasiyetlerini artırmıştır. Aşağıda yer alan tabloda Hastane İşletmesinin 2015-2018 yılları arasındaki SGK'ya yapmış oldukları faturalardan yapılan kesintilerin miktarı yer almaktadır. Buna göre 2016-2019 yılları arasında SGK, Hastane İşletmesinin yapmış faturalandırmalarından toplam 39.388.153,97 TL'yi yapılan işlemin mükerrer olması veya uygun bulmaması nedeniyle kesmiş olduğu görülmektedir.

Yıl	SGK Kesilen Fatura Toplam Tutar	SGK Yapılan Ödeme	Fark Tutarı
2016	58.909.509,60	57.753.869,05	1.155.640,55
2017	84.354.736,18	65.658.670,13	18.696.066,05
2018	107.387.595,98	94.455.009,03	12.932.586,95
2019	125.757.362,55	119.153.502,13	6.603.860,42
Toplam	376.409.204,31	337.021.050,34	39.388.153,97

SGK kesintilerinin sebeplerine bakıldığında sağlık giderleri çok yüksek boyutlara çıkması nedeniyle sağlık hizmetlerini paket program şeklinde almaya başlamasının etkili olduğu görülmektedir. SGK fatura incelemeleri sırasında aynı sağlık hizmetinin paket program içinde zaten olduğu gerekçesiyle kurumun ek fatura düzenlediği durumları ödememekte ve fatura tutarı üzerinden genelleme yaparak söz konusu kesintiye yapmaktadır.

Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesinin SGK gelirlerine bağımlılığının yüksek olması nedeniyle yapılan kesintilerden olumsuz yönde etkilendiği, kurumun son 4 yıl içinde 39,38 milyon TL gelir kaybına uğradığı görülmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı ile yapılan Global Bütçe anlaşmasıyla ödemelerde nispeten bir düzelme başlamış olup, özellikle temin edemediği ilaçlardan dolayı aylık 500.000 TL'ye yakın kaybı 2018 yılında sıfırlamış ve Hastane sadece ilaçtan dolayı aylık ortalama %6,5 kaybı önlemiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin sürdürülebilirliğinin sağlanması amacıyla, yukarıda belirtilen sorunların çözülmesine yönelik ilgili kuruluşlar nezdinde gerekli girişimlerin yapılması, İşletme bünyesinde oluşan sorunlara yönelik ise çözüm üretilerek işletmenin zarar etmesini engelleyici tedbirlerin alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklardan % 100 Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO			
Kurum Kodu: 38.43	Adı: MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ	Yıl: 2019	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2019
1 DÖNEN VARLIKLAR	57.396.230,48	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.427.292,67
10 HAZIR DEĞERLER	23.982.738,78	32 FAALİYET BORÇLARI	775.244,80
102 BANKA HESABI	23.476.159,55	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	775.244,80
104 PROJE ÖZEL HESABI	506.579,23	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.448.013,98
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.690.850,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	309.494,49
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.690.850,00	333 EMANETLER HESABI	5.138.519,49
14 DİĞER ALACAKLAR	2.151.192,33	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.480.863,47
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.151.192,33	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.125.242,57
15 STOKLAR	4.750.864,81	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	681.071,15
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.750.864,81	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	34.549,75
16 ÖN ÖDEMELER	7.820.584,56	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	57.000,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.820.584,56	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	57.000,00
2 DURAN VARLIKLAR	2.154.299.488,45	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	306.170,42
22 FAALİYET ALACAKLARI	36.545,12	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	306.170,42
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	36.545,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	227.514,79
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	125.813,41
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.310.928,31	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	125.813,41
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.310.928,31	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	63.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.154.262.943,33	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	63.000,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.739.362.120,40	48 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	38.728,38
251 YERALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	18.968.645,63	480 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	38.728,38
252 BİNALAR HESABI	327.050.240,38	5 ÖZ KAYNAKLAR	2.202.040.884,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	88.639.862,86	50 NET DEĞER	2.559.844.569,07
254 TAŞITLAR HESABI	2.865.304,01	500 NET DEĞER HESABI	2.559.844.569,07
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	52.342.313,27	51 DEĞER HAREKETLERİ	51.782,88
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-168.922.635,72	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	51.782,88
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	93.957.092,50	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	332.312.658,16
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	332.312.658,16
260 HAKLAR HESABI	6.225.252,59	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-655.913.322,79
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.225.252,59	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-655.913.322,79
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-34.254.802,85
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	7.299.727,70	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-34.254.802,85
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.299.727,70		
AKTİF TOPLAMI	2.211.695.718,93	PASİF TOPLAMI	2.211.695.718,93
			Sayfa 1/2

TABLO 1.1 BİLANÇO			
Kurum Kodu: 38.43	Adı: MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ	Yıl: 2019	
Bilanço Dipnotları:			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.885.250,14		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.885.250,14		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	3.486.130,20		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.486.130,20		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.844.108,84		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.844.108,84		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	27.007.214,30		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	27.007.214,30		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	371.122,00		
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	7.477.113,45		
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	7.848.235,45		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.43		HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yıl: 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	320.567.717,21	600	GELİRLER HESABI	286.401.528,97
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	176.546.190,75			
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.244.119,43	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	83.421,59
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.047.009,80	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	249.240.482,46
630 05	Cari Transferler	9.195.201,47	600 05	Diğer Gelirler	30.586.453,07
630 07	Sermaye Transferleri	7.038.812,81			
630 13	Amortisman Giderleri	25.282.229,31	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	88.614,61
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.740.294,57	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.953,30
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	223.521,19			
630 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devri Mali Olmayan Var Kayıtları	39.484.314,78	610 05		5.193,02
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.424.635,73			
630 99	Diğer Giderler	331.387,57			

NET GELİR TOPLAMI: 286.401.528,97

GİDERLER TOPLAMI: 320.567.717,21

GİDERLER TOPLAMI (A)	320.567.717,21				
GELİRLER TOPLAMI (B)	286.401.528,97				
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	88.614,61	NET GELİR (D=B-C)	286.312.914,36	FAALİYET SONUCU D - A	-34.254.802,85

HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI BLANÇOSU				
İşletme Kodu:	38433100			
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYN
		CARI DÖNEM		CARI DÖNEM
1 DÖNER VARLIKLAR		49.876.201,96	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	106.314.760,56
10 HAZİR DEĞERLER		5.650.755,08	30 MALİ BORÇLAR	150.090,00
102 BANKALAR HESABI		5.650.755,08	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR	150.090,00
12 TİCARİ ALACAKLAR		29.942.839,48	320 TİCARİ BORÇLAR	98.224.684,13
120 ALICILAR HESABI		29.865.793,71	320 SATICILAR HESABI	98.098.599,99
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		77.045,77	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	126.084,14
13 DİĞER ALACAKLAR		207.901,39	33 DİĞER BORÇLAR	178.958,51
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		150.090,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	27.677,68
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI		44.292,81	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	151.280,83
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI		13.518,58	34 ALINAN AVANSLAR	8.000,00
15 STOKLAR		13.023.319,92	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	8.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		13.023.319,92	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.783.095,15
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI		738.543,10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.769.840,71
180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI		738.543,10	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİMLERİ	961.606,99
19 DİĞER DÖNER VARLIKLAR		312.842,99	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	1.485.998,96
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		49.357,31	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATILIMLARI	2.485.799,07
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI		263.485,68	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	79.849,42
2 DURAN VARLIKLAR		734.113,35	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-30.067,23
22 TİCARİ ALACAKLAR		1.233,00	371 DÖNER SERMAYE PEŞİN ÖDENENLERİ	-79.567,23
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.233,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	49.500,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		50.379,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	29.768.693,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		760	40 MALİ BORÇLAR	29.760.940,73
254 TAŞITLAR HESABI		6.348,40	404 HAZİRNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	29.760.940,73
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		151.444,64	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.752,76
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-108.173,97	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	7.752,76
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		7.150,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-85.473.138,74
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.150,00	50 ÖDENMiŞ SERMAYE	1.786,37
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		682.501,28	500 SERMAYE HESABI	1.786,38
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		979.847,26	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-0,01
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI		92.522,94	57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	1.763.989,22
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-389.868,92	570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.763.989,22
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :		50.610.315,31	58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-69.206.707,66
			580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-69.206.707,66
			59 DÖNEM NET KARIZARARI	-18.032.206,67
			590 DÖNEM NET KARI HESABI	516.815,60
			591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-18.549.022,27
			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	50.610.315,31
DİPNOTLAR :				
	900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	3.129.987,40 TL'dir.		
	901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	3.129.987,40 TL'dir.		
	980 GİDER TAAHHOTLARI HESABI	29.937.237,00 TL'dir.		
	981 GİDER TAAHHOTLARI ALACAKLI HESABI	29.937.237,00 TL'dir.		

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38433100 / Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	175.249.658,19
1- Yurt İçi Satışlar	169.150.848,40
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	6.098.809,79
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	586.706,82
1- Satıştan İadeler (-)	135.496,86
2- Satış İskontoları (-)	451.209,96
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	174.662.951,37
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	142.159.604,71
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	142.159.604,71
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	32.503.346,66
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	51.699.843,22
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	64.209,70
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	51.635.633,52
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-19.196.496,56
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.175.971,89
1- Faiz Gelirleri	841.852,58
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	334.119,31
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00

5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-18.020.524,67
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	11.682,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	11.682,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-18.032.206,67
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-18.032.206,67

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Üniversite, 11 Temmuz 1992 tarihinde Niğde Üniversitesi adı ile Selçuk Üniversitesine bağlı olarak Niğde’de eğitim faaliyetlerini sürdüren İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Eğitim Fakültesi ve Meslek Yüksekokulunu bünyesine alarak kurulmuştur. 7 Eylül 2016 tarihine kadar Niğde Üniversitesi adı ile faaliyetlerini sürdürmüştür. Bu tarihten itibaren, Türkiye Cumhuriyeti Devletinin ve Türk Milletinin bekasına yönelik yapılan hain kalkışmayı önlemek için canını feda eden Şehit Astsubay Kıdemli Başçavuş Ömer Halisdemir’in kahramanlığını ve adını gelecek nesillere taşıyabilmek tarihe not düşmek amacıyla 6745 sayılı Kanun’un 20. maddesi gereğince, Ömer Halisdemir Üniversitesi adını almıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeler belirlenmiş ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlenmiştir. 2547 sayılı Kanun’un 12’nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Merkez Yerleşke, Aşağı Kayabaşı Yerleşkesi, Derbent Yerleşkesi, Bor Yerleşkesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu (BESYO) Yerleşkesi ve Ulukışla Yerleşkesi olmak üzere 6 yerleşkede faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversite bünyesinde Eğitim-Öğretim Yılı itibarıyla Fen-Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi, İletişim Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi ve Tıp Fakültesi olmak üzere 9 fakültede lisans düzeyinde eğitim verilmektedir.

Lisansüstü eğitim ise Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Eğitim Bilimleri Enstitüsü ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 4 enstitüde devam etmektedir.

Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Yüksekokulu olmak üzere 3 Yüksekokul ve Niğde Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Bor Halil Zöhre Ataman Meslek Yüksekokulu, Bor Meslek Yüksekokulu, Ulukışla Meslek Yüksekokulu olmak üzere 6 Meslek Yüksekokulu ile Türk

Musikisi Devlet Konservatuvarında da eğitim-öğretim faaliyetleri sürdürülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun stratejik planındaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmesinde en önemli rol insan kaynaklarına düşmektedir. Bu nedenle insan kaynakları yönetimi, çalışanların bilgi ve becerilerinden en iyi şekilde yararlanılabilmesi için çalışanlar uygun alanlarda istihdam edilir ve bu alanlarda yükselmelerine olanak sağlanır. Üniversitemizin sahip olduğu insan kaynakları, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ataması ile ataması ve alımı yapılan akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile ataması yapılan idari personel, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince görev yapan yabancı uyruklu öğretim elemanları ile 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında hizmet alımı şeklinde istihdam edilen personeli kapsamaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile üniversitemizin ödeneği 188.165.000,00 TL olarak belirlenmiş, yıl içinde eklenen ve düşülen ödenekler dikkate alındığında toplam tahsis edilen ödenek 220.009.950,19 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,75'si yani 208.460.875,42 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 212.917.646,27 TL, gelirlerden iadeler 366.660,51 TL, faaliyet gideri 208.254.507,60 TL olan Üniversitemizin 2019 yılını 4.296.478,16 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kurumun 2019 yılına ilişkin bütçe gelir ve giderlerine ilişkin aşağıda yer alan tablolar incelendiğinde;

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ (TL)								
Ekonomik Kod	Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklene	Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama	Kalan	Harcama Oranı %
01	Personel Giderleri	129.414.000,00	4.581.102,00	792.232,00	133.202.870,00	131.914.743,81	1.288.126,19	99,03
02	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	19.956.000,00	1.153.779,00	282.997,00	20.826.782,00	20.705.486,42	121.295,58	99,42
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.297.000,00	9.853.568,31	7,00	23.150.561,31	20.562.876,77	2.587.684,54	88,82

05	Cari Transferler	4.496.000,00	1.207.139,57		5.703.139,57	4.614.234,78	1.088.904,79	80,91
06	Sermaye Giderleri	21.002.000,00	16.124.597,31		37.126.597,31	30.663.533,64	6.463.063,67	82,59
Genel Toplam		188.165.000,00	32.920.186,19	1.075.236,00	220.009.950,19	208.460.875,42	11.549.074,77	94,75

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1’de gösterildiği üzere, kurumun bütçe gider toplamı 208.460.875,42 TL olarak gerçekleşmiştir. Personel Giderleri 131.914.743,81 TL ile bu giderin en büyük kısmını oluşturmaktadır. Yine 30.663.533,64 TL ile sermaye giderleri bütçe giderleri arasında ikinci sırayı almaktadır. Sermaye giderlerinin yüksek olmasının sebebi ise yeni fakülte binalarının yapım maliyetleridir.

Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

BÜTÇE GELİRLERİ (TL)								
EK. KOD	AÇIKLAMA	GEÇEN YILDAN DEVREDEDEN TAHAKKUK ARTIĞI	YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	TAHSİLAT	BÜTÇE GEL. RED VE İADELER	NET TAHSİLAT	NT/T Oranı (%)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.481.728,36	11.033.994,79	12.515.723,15	11.545.459,62	290.030,16	11.255.429,46	89,93
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	31.890.000,00	187.913.325,34	219.803.325,34	197.282.325,34	73.581,55	197.208.743,79	89,72
05	Diğer Gelirler	1.696.571,45	3.685.176,48	5.381.747,93	3.822.310,46	3.048,80	3.819.261,66	70,96
GENEL TOPLAM		35.068.299,81	202.632.496,61	237.700.796,42	212.650.095,42	366.660,51	212.283.434,91	89,30

2019 yılında Bütçe Gelirleri % 89,30 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Alınan Bağış ve Yardımlar tahsilatının yılı toplam tahakkukuna yakın bir oranda gerçekleşmişken, diğer gelirler beklenenin altında gerçekleştiği görülmüştür.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletme bütçesi kaynakları arasında yer almaktadır. Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 1.090.961,04 TL dönem net karı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma

projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 355.885,92 TL olmuştur. Üniversitenin Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 537 ve 537 inci maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca idare faaliyet raporlarının birer örneği Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen mali yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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,
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019 Yılı Mali Denetimi kapsamında; kurumun iç kontrol ve ön mali kontrol açısından ne durumda olduğu ve bu hususlarda ne gibi çalışmalar yürüttüğü denetim ekibimiz tarafınca incelenmiştir. Yapılan çalışmalar sonucunda aşağıda yer alan bilgilere ulaşılmıştır;

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin

Usul Ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç Kontrol Standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Yayınlamıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanıp izlenmesi amacıyla İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’ne gönderilmiştir.

Hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planında çeşitli standartlar ve bu standartlara uygun genel şartlar tanımlanıp belirli bir süreye bağlanmıştır. Ancak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından altı aylık periyotlarla eylem planında her hangi bir değerlendirme yapılmadığı ve üst yöneticiye rapor halinde sunulmadığı yapılan incelemelerden tespit edilmiştir.

İç Kontrol Sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar çerçevesinde, yönetmelik, yönerge, görev tanımları ile birlikte güncellenmiş iş akış şemaları hazırlanıp üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Bununla birlikte, Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, her bir harcama birimi tarafından hazırlanması gereken birim faaliyet raporlarının hazırlandığı ve bu raporların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilip idare faaliyet raporunun oluşturulduğu tespit edilmiştir.

Üniversite’de 5018 Sayılı KMYK Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereğince Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin hazırlanıp yürürlüğe konulduğu anlaşılmıştır. Ayrıca ön mali kontrol sürecinin oluşturulup etkin bir şekilde birimlerde faaliyete geçirilmesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Ömer Halisdemir 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. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Yol, Köprü, Baraj, Tünel vb. Yapıların ve 252- Binalar Hesabında Bulunan Binalardan Bazılarının Envanter Çalışmasının Tamamlanmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Çalışmaların bir kısmı bitirilmiş olup bir kısmı devam etmektedir.

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu' nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Değişik 2. maddesine uyarınca, hazırlanarak 02.12.1998 tarih ve 23541 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan Niğde Ömer HALİSDEMİR Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 2'nci maddesinde Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler belirtilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesine bağlı toplam 13 adet harcama birimi bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletmenin ita amiri Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara dekanlara veya enstitü, yüksekokul ve uygulama - araştırma merkezi müdürlerine devredebilir.

Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu adına faaliyetleri izler ve sonuçlandırır ve gerektiğinde Üniversite Yönetim Kuruluna rapor verir. Yürütme Kuruluna rektör yardımcısı başkanlık eder, en az üç kişiyle toplanır ve karar oy çokluğu ile alınır.

2019 yılında, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'ne bağlı 13 birimde döner sermaye faaliyeti yürütülmüş, Üniversitedeki teknolojik gelişmeler ve bilgi birikimleri, üniversite-sanayi işbirliği çerçevesinde Türkiye geneline aktarılması çalışmalarına devam edilmiştir. İşletme Müdürlüğünde 10 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2019 yılı bilançosunda toplam aktif büyüklüğü 5.937.904,12 TL'dir. Döner sermaye faaliyet karı 524.067,90 TL diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar toplamı ise 566.693,15 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle dönem net karı 1.090.961,04 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir Tablosu
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli,

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Envanter Defteri

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Niğde Ömer Halisdemir 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.

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin (DMİS) Güncellenme İhtiyacının Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına Amortisman Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesi'ndeki Tüm Demirbaş, Makine ve Cihazların Özel Bütçeye Devredilmesi ve Devredilen Tutarın Dönem Net Zararı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU**

1. ÖZET

Bu rapor, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019-2023 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2019 yılı performans programını ve 2019 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirilmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef,

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemi Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare

Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019-2023 Stratejik Planını hazırlayıp, internet sayfasında yayımlamıştır. Stratejik planda belirlenen görev ve vizyon üst politika belgeleriyle uyumludur. Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi stratejik planında amaç ve hedeflerini belirlemiş olup bu amaç ve hedefler kurumun yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik planda hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere ve ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıklara yer verilmiştir.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 yılı Performans Programını hazırlanıp yayımlamıştır. Dokümanın yayımlanma tarihi mevzuat gerekliliklerine uygundur. Performans programında idarenin amaç ve performans hedeflerine ve hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere yer verilmiş, performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiş ve faaliyet maliyetleri gerekliliklere uygun olarak hesaplanmıştır. Ayrıca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenerek, 3 aylık dönemler itibarıyla sonuçlar raporlanmıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 yılı faaliyet raporu mevzuat gereklerine uygun olarak yayınlanmıştır. Faaliyet raporu; ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları (genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler vb.) ve kullanılan kaynaklar hakkında yeterli bilgiyi kapsamaktadır. Raporda, bütçe başlangıç ve yılsonu ödeneklerine, bütçe hedeflerindeki sapmaların nedenlerine, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde sayılan temel mali tablolara yer verilmiştir. İç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler raporda yer verilmiştir. İdare faaliyet raporunda performans programında belirlenen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmeler gerçekleşme düzeyleri itibarıyla raporlanmıştır. Performans İzleme ve Değerlendirme Formlarında hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır.

Sonuç olarak, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

NİÇDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO (TL)

AKTİF HESAPLAR	BİLANÇO (TL)	PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	51.971.481,17	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.962.487,32
30 HAZİR DEĞERLER	19.508.551,63	32 FAALİYET BORÇLARI	2.500.000,00
102 BANKA HESABI	18.553.582,03	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.500.000,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	954.969,60	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.988.126,47
12 FAALİYET ALACAKLARI	22.841.028,05	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	104.926,47
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.581.647,80	333 EMANETLER HESABI	1.883.200,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABII	259.380,25	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.849.506,56
14 DİĞER ALACAKLAR	1.557.866,85	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.519.453,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.557.866,85	361 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	330.052,77
15 STOKLAR	2.663.924,67	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.624.854,29
150 İLK MADDE MALZEME HESABI	2.663.924,67	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7624.854,29
16 ÖN ÖDEMELER	5.400.109,97	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	167.674,03
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.400.109,97	43 DİĞER BORÇLAR	167.674,03
2 DURAN VARLIKLAR	422.080.174,69	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	167.674,03
22 FAALİYET ALACAKLARI	690.031,84	5 ÖZ KAYNAKLAR	459.921.494,51
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	650.235,48	50 NET DEĞER HESABI	379.255.995,05
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	39.796,36	500 NET DEĞER HESABI	379.255.995,05
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	30,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	244.554.042,12
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	30,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	244.554.042,12

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	421.378.602,23	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-168.185.020,82
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	78.636.671,67	580 GEÇMİŞ YILLARA OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-168.185.020,82
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.450.631,90	59 DEĞER HAREKETLERİ	4.296.478,16
252 BİNALAR HESABI	312.507.486,28	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETLER SONUCU HESABI	4.296.478,16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	46.399.756,30		
254 TAŞITLAR HESABI	1.834.693,00		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	40.431.917,32		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-115.947.016,87		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.064.462,63		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	9.720.696,84		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.720.696,84		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKU	11.510,62		
281 GELİR TAHAKKUKU HESABI	11.510,62		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	PASİF TOPLAMI	474.051.655,86
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR	1.931.109,37		
VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.931.109,37		
AKTİF TOPLAMI	474.051.655,86		

2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2019
			TL
630	01	Personel Giderleri	132.099.877,47
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	20.705.486,42
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.944.168,48
630	05	Cari Transferler	6.685.356,49
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan giderler	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	18.802.220,16
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.177.935,57
630	15	Karşılık Giderleri	3.041.839,07
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	385.503,58
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.360.470,04
630	99	Karşılık Giderleri	51.650,32
GİDERLER TOPLAMI (A)			208.254.507,60

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2019
			TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.035.869,79
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	196.850.508,56
600	05	Diğer Gelirler	4.968.551,07
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	62.716,85
610		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	366.660,51
GELİRLER TOPLAMI (B)			212.917.646,27

FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)	4.296.478,16
---------------------------------------	---------------------

NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)
1 DÖNEN VARLIKLAR	5.634.701,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		870.452,40
10 HAZIR DEĞERLER	5.397.238,69	32 TİCARİ BORÇLAR		23.280,00
102 BANKALAR HESABI	5.397.238,69	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		23.280,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	171.726,75	33 DİĞER BORÇLAR		2.404,28
120 ALICILAR HESABI	92.416,12	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		2.404,28
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	79.310,63	34 ALINAN AVANSLAR		705.898,92
15 STOKLAR	21.915,28	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		705.898,92
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.915,28	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜKLER		138.869,20
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	43.820,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		102.516,86
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	43.820,52	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜKLERİ HESABI		36.352,34
2 DURAN VARLIKLAR	303.202,88	5 ÖZ KAYNAKLAR		5.067.451,72
22 TİCARİ ALACAKLAR	5.642,88	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		30,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.642,88	500 SERMAYE HESABI		30,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	285.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		3.976.460,68
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	285.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		3.976.460,68
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	12.560,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		1.090.961,04
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	52.867,71	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		1.090.961,04
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	224.329,39			

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-264.637,10			
260	HAKLAR HESABI	1.560,00			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.560,00			
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	5.937.904,12			
					PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :
					5.937.904,12

NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ	
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI GELİR TABLOSU	
DÖNEMİ	
A- BRÜT SATIŞLAR	3.789.442,34
1- Yurt İçi Satışlar	3.789.442,34
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	92.749,67
1- Satıştan İadeler (-)	12.107,08
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	80.642,59
C- NET SATIŞLAR	3.696.692,67
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	978.708,39
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	978.708,39
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.717.984,28
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.193.916,38

1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.193.916,38
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	524.067,90
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	566.693,15
1- Faiz Gelirleri	537.617,13
2- Konusu Kalımayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	29.076,02
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.090.761,05
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	200,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	200,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,01
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.090.961,04
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.090.961,04

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

KISALTMALAR

- AR-GE** : Araştırma Geliştirme
- BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi
- DMK** : Devlet Memurları Kanunu
- KHK** : Kanun Hükmünde Kararname
- SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu
- TÜBİTAK** : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- GSS** : Genel Sağlık Sigortası
- HASTANE** : Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması
2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması
3. Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtmaması
4. İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması
2. Akademik Teşvik Ödeneğine İlişkin İnceleme ve Değerlendirme Süreçlerinde Hatalı Uygulamaların Olması
3. İktisadi İşletmenin Üniversite Bünyesinde Çalışan Akademik Personele Huzur Hakkı Adı Altında Ödeme Yapması
4. İhale Kapsamındaki İşlerin Kısımlara Bölünmesi ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması
5. Pamukkale Üniversitesi Bünyesinde Kurulan Teknokent Yönetici Şirketten Üniversite Personeline Maaş Ödemesinde Bulunulması
6. İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması
7. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi
8. Avans Olarak Mutemetlere Verilen Tutarların İş Tamamlandıktan Sonra Kapatılmasında Yeterli Kanıtlayıcı Belgelerin Sunulmaması
9. Üniversitenin İç Kontrole İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre üniversiteler, 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 oluşurlar. Ayrıca, üniversiteler kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip olup kanunla kurulurlar.

Pamukkale Üniversitesi, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 25'inci maddesi ile eklenen Ek 11'inci maddesine istinaden 03.07.1992 tarihinde kurulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'nci maddesine göre; Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri;

“Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini

ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

i. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.”

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Pamukkale Üniversitesi'nin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı yasa hükümlerine göre belirlenmiştir. Üniversitenin yönetim organları Rektör, Üniversite Senatosu ve Üniversite Yönetim Kuruludur.

Pamukkale Üniversitesi, 1982 yılında kabul edilen 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu kapsamında, 16 Fakülte, 6 Enstitü, 3 Yüksekokul, 17 Meslek Yüksekokulundan oluşan 41 akademik birim ve 39 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve 3 laboratuvar ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversite İdari örgütünün başında bir genel sekreter, genel sekreterliğe bağlı daire başkanlıkları, müdürlükler, hukuk müşavirliği bulunmaktadır. Her fakülte, yüksekokul ve enstitüde Dekan / Müdüre bağlı fakülte / enstitü ve yüksekokul sekreterleri bulunmaktadır.

16 Fakülte, 6 Enstitü, 3 Yüksekokul ve 17 Meslek Yüksekokuluna kayıtlı 52.707 öğrencisi olan Pamukkale Üniversitesinde 2157 akademik, 1442 idari personel görev yapmaktadır.

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre üniversitelerin hazırladığı bütçeler; Yükseköğretim Kurulunca tetkik ve onaylandıktan sonra Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konulmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile Yükseköğretim Kurulu kurulmuştur.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran, Yükseköğretim Kuruluna bağlı bir kurul olan Yükseköğretim Denetleme Kuruludur.

Üniversitelerarası Kurul akademik bir organ olup Yükseköğretim planlaması çerçevesinde, üniversitelerin eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerini koordine etmek, uygulamaları değerlendirmek, Yükseköğretim Kuruluna ve üniversitelere önerilerde bulunmak, teşkilat ve kadro yönünden ve Yükseköğretim Kurulu kararları doğrultusunda üniversitelerin öğretim üyesi ihtiyacını karşılayacak önlemleri teklif etmek, üniversitelerin tümünü ilgilendiren eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri ile ilgili yönetmelikleri hazırlamak veya görüş bildirmek, aynı veya benzer nitelikteki fakültelerin ya da üniversitelere veya fakülterlere bağlı diğer yükseköğretim kurumlarının eğitim-öğretimine ilişkin ilkeler ve süreler arasında uyum sağlamak, doktora ile ilgili esasları tespit etmek ve yurt dışında yapılan doktoraları, doçentlik ve profesörlük unvanlarını değerlendirmek, doçentlik başvurularında ilgili bilim veya sanat alanında jüriler oluşturularak adayların yayın ve çalışmalarını Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen esas ve usuller kapsamında değerlendirip, yeterli yayın ve çalışmaya sahip olan adaylara doçentlik unvanı vermek görevlerini yürütmektedir.

1.3. Mali Yapı

Pamukkale Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Pamukkale Üniversitesi'nde, Tahakkuk Esaslı Devlet

Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

Pamukkale Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi ve İktisadi İşletmesi mevcuttur. Pamukkale Üniversitesine 2019 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 434.218 Bin TL'dir. Yıl içerisinde 68.358 Bin TL aktarma/ekleme yapılmış, 10.255 Bin TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 492.321 Bin TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 488.081 Bin TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 99'dur.

Bütçede 434.218 Bin TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda, 502.354 Bin TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 115,69 olmuştur.

Kurumun 2019 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 502.687 Bin TL, faaliyet giderleri toplamı 574.783 Bin TL'dir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (BinTL)	Toplam Ödenek(BinTL)	Toplam Harcanan(BinTL)	Gerçekleşme Oranı(%)
01-Personel Giderleri	314.607	318.858	316.937	99
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.821	53.106	52.637	99
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.472	34.707	33.158	95
05-Cari Transferler	14.654	16.255	16.119	99
06-Sermaye Giderleri	32.664	69.395	69.230	99
TOPLAM	434.218	492.321	488.081	99

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini(BinTL)	Gerçekleşen Tutar(BinTL)	Gerçekleşme Oranı(%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.144	23.892	147,99
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	405.147	457.259	112,86
05-Diğer Gelirler	12.927	19.358	149,75
Red ve İadeler (-)		1.845	
TOPLAM	434.218	502.354	115,69

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen mali yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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 kağıtlar 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, Kurumun 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Pamukkale Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında hazırlanan "Pamukkale Üniversitesi Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" 07.04.2009 tarihli Rektörlük oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Üniversitenin Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- 2019-2023 yıllarına ilişkin Stratejik Planın hazırlandığı,
- Kamu idaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların belirlenip yazılı hale getirildiği,

- İş akış süreçlerinin belirlemekle birlikte revizesine devam edildiği,
 - Yetki devirleri ve sınırlarının bir yönerge ile yazılı olarak belirlendiği,
 - Henüz tam olarak uygulanamamakla beraber Kamu İç kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı,
 - İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak bir ön mali kontrol sisteminin kurulduğu,
 - Veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu,
- görülmüştür.

Bunlarla beraber Üniversitenin Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda başlatılması ya da tamamlanması gereken bazı iç kontrol faaliyetlerinin bulunduğu anlaşılmıştır.

- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik herhangi bir insan kaynakları politikasının belirlenmediği ve düzenlemenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre; personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir. Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.

- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde; Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazılarının, diğer görevlerle kıyaslandığında, gerek doğası gerekse de idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkarılması ve benzeri yönlerden çok daha büyük önem taşıdığı, bu yüzden kurumda hassas görevlerin belirlenmesi gerektiğinden bahsedilmiştir. Belirlenen kriterlere göre hassas görevler tespit edilmeli, tanımlanan risklerin etkisini azaltmak için özel kontrol mekanizmaları (rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilerek risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir.

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. İç kontrol riskleri, idarenin tüm birim/faaliyet/iş süreçleri düzeyinde tanımlanmalıdır. İyi tanımlanmış riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay veya faaliyetin

kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde bir belirsizliğe yol açtığını ifade eder. Bu doğrultuda mevcut eksiklik ve aksaklıklar, risk olarak ifade edilmemelidir.

- Üniversitenin tüm birimlerinin iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmadığı, bu raporların değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulmadığı ve dolayısıyla iç kontrol bileşenlerine ilişkin yetersizliklerin giderilmesine yönelik çalışmaların yapılmadığı anlaşılmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre (Standart 17) idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde temel sorumluluk üst yönetime ait olup, üst yönetici bu sorumluluğunu iç denetim birimi, strateji geliştirme birimleri ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmelidir.

- Üniversitedeki iç denetçi sayısının iç denetim fonksiyonunu kurumun tüm birimlerinde kapsamlı ve etkin bir biçimde yerine getirilebilmesi noktasında yetersiz kaldığı anlaşılmıştır. İç denetim fonksiyonunun sağlıklı yerine getirilebilmesi için kurum büyüklüğü dikkate alınarak oluşturulmuş olan iç denetçi kadrolarına yeterli sayıda atanmanın yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Üniversitede etkin bir kurumsal risk ve iç kontrol risk yönetimi yapılabilmesi için yukarıda sıralanan noksanlıkların; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere uygun olarak giderilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

Pamukkale Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesinde 1.769.292,83 TL’lik sermaye payının bulunmasına rağmen, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmaması sonucu bu tutarın izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 163’üncü maddesinde; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında yer alan tutarın, döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hisse tutarının yukarıdaki mevzuat hükümleri doğrultusunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi 1.769.292,83 TL olup, Kamu idaresi tarafından gerekli düzeltme işlemi yapılarak söz konusu sermaye tutarının ilgili hesaba kaydı sağlanmıştır. Ancak söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin sermayesinin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi nedeniyle 1.769.292,83 TL hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında, kamu idarelerine ait sadece yapımı süren maddi duran varlık tutarlarının takip edilmesi gerekirken, yapılan incelemede tamamlanmış olan bazı yatırımların da bu hesapta takip edildiği, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin “Hesabın Niteliği” başlıklı 187’nci maddesinde, kamu idarelerine ait yapımı süren

maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılncaya kadar izlenmesi için kullanılan bir hesap olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin ‘Hesabın İşleyişi’ başlıklı 188’inci maddesinin (b) bendinin 1’inci fıkrasında; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Kurumun 2019 Yılı Bilançosunda; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının tutarı 87.175.698,01TL TL olarak görünmekle birlikte, 15.087.937,23 TL tutarındaki tamamlanmış yatırımın halen kurum mali tablolarında bu hesap içerisinde yer aldığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere iştirak edip, tamamlanmış yatırımları ilgili maddi duran varlıkları hesaplarına 2020 yılında aktarmış olsa da denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılı mali tablolarında, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın 15.087.937,23 TL fazla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı’nın tamamlanan yatırımların tutarını göstermemesi nedeniyle olması gerekenden toplamda 15.087.937,23 TL eksik gösterilmesi suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtması

Üniversitenin 2019 yılı tablolarının incelenmesi sonucunda; 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının, eksik kayıt yapılması nedeniyle gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “140 Kişilerden Alacaklar Hesabı”, “Hesabın Niteliği” başlıklı 82’nci maddesine göre; kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 83’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise; mecburi hizmet kaydı ile çeşitli okullarda okutturulan veya staj için gönderilen memur, öğretmen, öğrenci ve benzerlerinden başarılı olamayan veya herhangi bir şekilde akdi ihlal edenlerden alınması gereken tutarların bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Kişilerden Alacaklar Hesabı yardımcı defterleri ile Üniversite Hukuk Müşavirliğinden

alınan bilgilerin karşılaştırılması sonucu; görevinden çekilmiş (müstafi) sayılan personele ilişkin olarak hukuki takipte olan yurtdışı maaşları, okul ücretleri ve kitap-kırtasiye ücretleri karşılığı 144.590,10 ABD Doları tutarın bu hesapta yer almadığı görülmüştür. Söz konusu tutarın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin tespitle ilgili gerekli güncelleme ve kayıtlar 2020 yılında yapılmış olsa da denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılı mali tablolarında, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nın eksik gösterilmesi suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 4: İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Almaması

Pamukkale Üniversitesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin sermayesinin 2019 yılı bilançosunda, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesi hükmüne göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Pamukkale Üniversitesi İktisadi İşletmesinin ödenmiş sermayesi 750.000,00 TL, ödenmemiş sermayesi 270.592,42 TL olup, Kamu idaresi tarafından gerekli düzeltme işlemi yapılarak 270.592,42 TL'si 247 Sermaye Taahütleri (-) hesabına olmak üzere 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına toplam 1.020.592,42 TL kayıt yapılmıştır. Ancak söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, Üniversite İktisadi İşletmesinin sermayesinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi nedeniyle 1.020.592,42 TL hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması

Pamukkale Üniversitesinin 2019 yılına ait muhasebe kayıtlarının incelemesi sonucunda TÜBİTAK tarafından proje karşılığı üniversiteye aktarılan fonlarda ayrıca yer alan kurum hissesi payının kaydının yapılmadığı, alt kodlarda yer almadığından takibinin yapılamadığı mevzuat gereği sadece proje ile ilgili kira, elektrik veya araştırma geliştirme ile ilgili harcamalarda kullanılması gereken bu fonun tam olarak hangi harcamalar için kullanıldığının bilinmediği tespit edilmiştir.

“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 “Tanımlar” başlıklı 3’ üncü maddesinde;

“Kurum Hissesi: Projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkanlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin fiilen yürütüldüğü birimin Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutarı” olarak tanımlanmıştır. Böylece Kurum Hissesinin mahiyeti, harcama aşamasında araştırmanın fiilen yürütüldüğü Kuruluş yetkilisince Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere belirlenir.” denilmekte böylece projeye Ek olarak ödenen bu tutarın sadece Ar-Ge faaliyetleri için kullanılması öngörülmektedir.

Aynı Esas ve Usullerin “Sorumluluklar” başlıklı 13’ üncü maddesinde;

“Kurum, bu Esas ve Usullerde kendisine verilen görevler çerçevesinde projenin, sözleşmeye uygun olarak etkin bir şekilde yürütülmesinden ve TÜBİTAK’a gerekli bilgi akışının sağlanmasından” sorumludur denilerek proje karşılığında hesaplarına para aktarılan kurumun TÜBİTAK’a karşı sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.”

Aynı Esas ve Usullerin “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14’üncü maddesinde ise ;

“

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü birim yetkilisinin talebi ve proje yürütücüsünün uygun görüşü ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu Esaslar ve Usüller çerçevesinde harcanır. Çok acil ve zorunluluk arz eden durumlarda kurum hissesi proje harcamalarında da kullanılabilir. Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir.

.....

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

denilerek bu ödenegin ne tür harcamalarda kullanılabileceği tanımlanmıştır.

TÜBİTAK projelerinde kurum hissesi, Bölüm, Birim ve Rektörlük payı olarak verilmektedir. Kurum hissesinin harcanması AR-GE kapsamında olmak üzere "TÜBİTAK kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabilecek Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usul 'lerin Kurum Hissesi Başlıklı 14'üncü maddesi gereği üniversiteler aşağıda örneği verilen şekilde görevlendirme yapmaktadırlar;

“1) Kurum hissesi kullanım paylarının TÜBİTAK tarafından hazırlanan kurum hissesi dağılım tablosu ile belirlenmiş olması halinde; bölüm ve birim (Dekanlık, Müdürlük vb.) payının, birim yöneticisi tarafından kullanılmasını, projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin kurum hissesinin kullanımında görevlendirilmesini;

2) Rektörlük payının kullanımında; harcama yetkilisi olarak BAP Koordinatörünün görevlendirilmesini;

3) Proje yürütücülerinin Rektörlük payını kullanmak istemeleri halinde, öncesinde BAP Biriminden sorumlu Rektör Yardımcısının onayını almak şartıyla, onay alınan malzeme/iş için belirlenen bütçe tutarı kadar harcama yapabilmelerini, yapılacak bu harcamalar için projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin, kurum hissesi rektörlük payının kullanımında da görevlendirilmesi hususları düzenlenmiştir.”

2019 Yılı içerisinde başlayan TÜBİTAK Projeleri Kurum Hissesi payı (Rektörlük,

Dekanlık ve Bölüm) ile ilgili olarak Üniversiteye aktarılan tutar 247.181,00 TL ‘ dir.

Yapılan denetimlerde TÜBİTAK Projeleri ile alakalı olarak kurum hisselerinin aktarılması ve harcama sonrası takibi ile ilgili muhasebe kaydında bazı aksaklıklar tespit edilmiştir.

Bu projeler onaylanıp ödeneği TÜBİTAK tarafından ilgili kuruma aktarıldığında 102.08.01 “Banka Hesabı”na borç, 103.08.01 “Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı”na alacak kaydı yapılmakta ancak bunun hangi orandaki harcama tutarının kurum hissesi için ödendiği ve bu ödeneğin nasıl harcandığı anlaşılamamaktadır. TÜBİTAK Projeleri Kurum hissesi kaleminin 830.07. Sermaye Transferleri veya 830.07.1.5.90. Diğer koduna alt kod açılarak Bölüm, Dekanlık ve Rektörlük paylarını ayrı ayrı aktarılması harcamaların takibi açısından BAP birimlerine de kolaylık sağlayacaktır.

Bu hususun TÜBİTAK, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurumu ile birlikte değerlendirilerek, kurum hisselerinin ayrı bir hesapta tutulup, sadece projelerde ve AR-GE harcamalarında kullanılmasının sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Akademik Teşvik Ödeneğine İlişkin İnceleme ve Değerlendirme Süreçlerinde Hatalı Uygulamaların Olması

Pamukkale Üniversitesi 2019 yılı özel bütçesinin incelenmesinde, akademik teşvik ödemelerine esas teşkil eden ve akademisyenler tarafından beyan edilen bilimsel ve sanatsal faaliyetlerin değerlendirilmesinde bazı eksiklerin olduğu tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’nun “Akademik Teşvik Ödeneği” başlıklı Ek 4’üncü maddesinde, her bir takvim yılı için, bir önceki yıla ait ilgili mavzuatta tanımlanan akademik faaliyetlerin esas alınarak öğretim elemanları için yüz puan üzerinden yıllık akademik teşvik puanı hesaplanacağı ifade edilmektedir.

Kanunun vermiş olduğu yetkiye dayanılarak çıkarılan ve 2019 yılında uygulanan 14/05/2018 tarihli ve 2018/11834 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliğinde söz konusu teşvik ödemesine temel teşkil edecek olan puanların nasıl hesaplanacağı, bunlarla ilgili komisyon ve kurulların nasıl oluşacağı, itirazların incelenme yöntemleri detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

2019 yılı akademik teşvik ödemelerinde kullanılacak puanların değerlendirildiği dosyaların örneklem yolu ile incelenmesi sonucunda bazı dosyalarda, Yönetmelikte yer alan

şartlara uymadığı halde bazı projelerin, ödüllerin ve patentlerin puanlanarak akademik teşvik ödemesine esas alındığı tespit edilmiştir.

Öğretim üyelerinin bilimsel ve sanatsal çalışmalarını teşvik etmek ve ödüllendirmek amacıyla yürürlüğe giren Yönetmelikteki düzenlemelerin bazen geniş yorumlandığı, bazı faaliyet türlerinin yanlış değerlendirildiği görülmüştür. Akademik teşvik ödeneği ile ulaşılmak istenen amacı gerçekleştirmek, ödemelerin gerçekleşmesinde muhtemel suistimalleri önlemek ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için akademik teşvik ödemeleri için öngörülen inceleme ve değerlendirme süreçlerinin daha etkin ve dikkatli işletilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: İktisadi İşletmenin Üniversite Bünyesinde Çalışan Akademik Personele Huzur Hakkı Adı Altında Ödeme Yapması

Pamukkale Üniversitesi Sosyal Tesis İktisadi İşletmesinden; İktisadi İşletmenin Yönetim ve Denetim Kurulu üyesi olan öğretim üyelerine yasal dayanağı olmadan huzur hakkı ödendiği tespit edilmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 128' nci maddesinde;

“Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir. Ancak, malî ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümleri saklıdır.”

hükmü yer almıştır.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun (DMK) “İkinci Görev Yasağı” başlıklı 87' nci maddesinde;

“Memurlara;

- a) Bu Kanuna tabi kurumlarda,*
- b) Sermayesinin tamamı Devlet tarafından verilmek suretiyle kurulan iktisadi kurumlar ile sermayesinin yarısından fazlası Devlete ait bankalarda,*
- c) Özel kanunlarla veya özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurulan banka ve kuruluşlarda,*
- ç) Yukarıdaki bentlerde yazılı idare, kuruluş ve bankalar tarafından sermayelerinin*

yarısından fazlasına katılmak suretiyle kurulan kuruluşlarla bunların aynı oranda katılmaları ile vücut bulan kurumlarda,

İkinci görev verilemez; bu kurumlardan her ne ad ile olursa olsun para ödenemez ve yarar sağlanamaz.” ,

denilmiş; aynı Kanunun 88’inci maddesinde ikinci görev verilebilecek memurlar ve görevleri belirlenmiştir. Her ne kadar 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’nda benzer bir hüküm bulunmamakta ise de, bu Kanunun 20’nci maddesinde;

“Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır.”

denildiğinden yükseköğretim kurumlarında ikinci görev ile ilgili olarak 657 sayılı Kanunda belirlenen kuralların uygulanması gerekmektedir.

13.07.2001 tarih ve 24461 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 631 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 12’ inci maddesinde ise;

“Memurlar ve diğer kamu görevlilerinden (...) , kurum ve kuruluşların yönetim kurulu, denetim kurulu, tasfiye kurulu, danışma kurulu üyelikleri ve komisyon, heyet, komite ile benzeri organlarda görev alanlara, kurum içi ve kurum dışı ayrımı yapılmaksızın bu görevlerinden sadece biri için ücret ödenebilir. Bu maddenin uygulanmasında oluşacak tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.” ve

631 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin bu maddesine ilişkin olarak uygulama birliğinin sağlanması ve tereddütlerin giderilmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan ve 08.01.2003 tarih ve 24987 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 155 seri no.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinin 5’inci maddesinde;

“Anayasanın 128’ inci maddesi gereğince memurlar ve diğer kamu görevlilerine yeni bir ödeme veya mali hak getirilebilmesi için bunun miktarı ve esaslarının kanunla düzenlenmesi gerekmektedir. 631 sayılı KHK’nın 12 inci maddesi, söz konusu görevler karşılığında öngörülmüş olan mevcut ödemelerden sadece bir ücret ödenmesine yönelik hüküm içermekle, ilave bir ödeme unsuru getirmemektedir. Dolayısıyla, ilgili mevzuatında ücret verilmesi öngörülmeyen görevler için bu maddeye dayanılarak ilgililere herhangi bir ödemede

bulunulmaması gerekmektedir.”

hükümleri uyarınca da memurlar ve diğer kamu görevlilerinin aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işlerinin kanunla düzenlenmesi, bu hususlarda yapılan diğer düzenlemelerin de bu kanuna dayanması gerekmektedir.

Pamukkale Üniversitesi Senatosunun 23.09.2016 tarihli kararıyla çıkarılan Pamukkale Üniversitesi Sosyal Tesisleri İktisadi İşletme Yönergesinin 7’nci maddesinin (a) bendinde;

“Yönetim Kurulu ayda bir toplanır. Başkanın göreceği lüzum üzerine daha sık da toplanabilir. Kararlar karar defterine yazılır. Yönetim Kurulu Başkan ve üyelerine, ayda dörtten fazla olmamak üzere her toplantı günü için (1300) gösterge rakamının memur aylık katsayısıyla çarpımı sonucu bulunacak tutar üzerinden toplantı ücreti ödenir. Tesis yöneticisi (Müdürü) için toplantı yapılsın yapılmasın ayda üç katı şeklinde uygulanır.”

hükümleri bulunmaktadır. Üniversite Senatosu tarafından alınan karara göre çıkarılan Yönergenin 7’nci maddesinin (a) bendi 657 sayılı DMK’ya ve 2914 Sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanununa aykırı olarak düzenlenmiştir.

Anayasanın 128 nci maddesinde belirtilen “memurlar ve diğer kamu görevlilerine yeni bir ödeme veya mali hak getirilebilmesi için bunun miktarı ve esaslarının kanunla düzenlenmesi gerektiği” hükmü ve 657 sayılı DMK’nın 87’nci maddesi yok sayılarak Üniversite Senatosu tarafından çıkarılan bir yönergeyle memurlara huzur hakkı ödenmesi mümkün değildir. Bu durum hukukun en temel ilkelerinden olan normlar hiyerarşisine de aykırıdır.

Bununla birlikte İktisadi İşletmenin gelir elde ediyor olması Yönetim ve Denetim Kurulu üyesi olan öğretim üyelerine Huzur Hakkının ödenebileceği anlamına gelmemektedir. Öncelikle yapılan ödemelerin hukuki alt yapısının oluşturulması gerektiği değerlendirilmektedir.

657 sayılı DMK’nın 87’nci maddesinin (b) bendi hükmünden; Üniversite öğretim üyesine, sermayesinin tamamı Üniversiteye ait olan İktisadi İşletmesinden her ne ad altında olursa olsun herhangi bir para ödenemeyeceği ve yarar sağlanamayacağı anlaşılmaktadır..

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 4: İhale Kapsamındaki İşlerin Kısımlara Bölünmesi ve Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması

İhale kapsamındaki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünerek yapıldığı, bununla beraber Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan mevzuatta belirtilen limitlerin üzerinde alımlar yapıldığı tespit edilmiştir.

A- Üniversitenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri incelendiğinde, ihale kapsamında değerlendirilmesi gereken işlerin kısımlara bölünerek doğrudan teminle veya pazarlıkla gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ve diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinde ayrıca, idarelerin yapılacak ihalelerde rekabet ve saydamlığın sağlanmasından sorumlu olduğu vurgulanmış ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara ayrılmayacağı belirtilmiş; 60'ıncı maddesinde ise, bu ilkelere aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında, ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanacağı; fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılacağı ve hükmolunacak ceza ile birlikte sebebiyet verdikleri zararın genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirileceği hükme bağlanmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22'inci maddesinin 5'inci fıkrasında da açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerektiği belirtilmiştir

Pamukkale Üniversitesinde, özellikle Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığının doğrudan temin ile yaptırdığı işler incelendiğinde parasal limitin hemen altında kalınarak çok sayıda bakım, onarım, tadilat işleri ve çevre düzenleme işleri yaptırdığı görülmüştür. 2019 yılı içinde söz konusu Dairede tamamına yakını bakım, onarım ve buna ilişkin malzeme alımı ile çevre düzenleme işi olan toplam değeri 8,9 milyon TL dolaylarında 100 adetten fazla doğrudan

temin yapılmıştır. Bu alımların birçoğunun 2019 yılı 22/d için belirlenen parasal limitin (90.358 TL+ KDV) hemen altında KDV dâhil 100-105 bin TL arasında yoğunlaştığı görülmüştür.

Söz konusu alımlar incelendiğinde;

- Birlikte ihale edilebilecek benzer tadilat işlerinin parasal limitin çok az altında kalınarak parçalara bölünmek suretiyle aynı firmaya yaptırıldığı,

- Aynı ya da birbirine yakın yerlerdeki tadilat, bakım onarım ve çevre düzenlemesi gibi işlerinin parasal limitin altında kalınarak birkaç parçaya bölünerek yaptırıldığı,

- Tek bir firmaya yıl içinde parasal limitin çok az altında kalınarak toplamda yüksek tutarlarda benzer işler verildiği (Örneğin bir firmaya toplamı 2,5 milyon TL civarında 26 adet, bir başka firmaya toplamı 1,2 milyon TL civarında 12 adet bakım, onarım, tadilat ve çevre düzenleme işi),

tespit edilmiştir.

Açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyaçların parçalara bölünmek suretiyle pazarlık ya da doğrudan temin yöntemiyle satın alınması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerine aykırıdır. İhalenin temel ilkeleri olan rekabet ve saydamlığın ve aynı zamanda kamu yararının en iyi şekilde sağlanması için, yasa ile de zorunlu tutulan açık ihale usulünün uygulanması; pazarlık ve doğrudan temin yöntemine ise istisnai olarak başvurulması gerekmektedir. Bu ilkelere aykırı davranan ilgililer mevzuatta yer aldığı üzere çeşitli cezai müeyyidelere muhatap olabilmektedirler. Özellikle bakım onarım ve tadilat işleri (ivedi ve öngörülmesi mümkün olmayanları hariç), yıllık bir ihtiyaç programı dâhilinde mümkün mertebe birlikte ve toplu olarak planlandıktan sonra Kanun'da yer alan ihale usullerinin uygulanarak temin edilmesine özen gösterilmelidir.

B- Üniversite tarafından 2019 yılı içerisinde gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılabilecek alımlar için öngörülen %10 sınırının aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesi (ı) bendi hükmüne göre; 21 ve 22 nci maddelerde belirlenen parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi 3'üncü fıkrasında 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edecekleri de ayrıca ifade edilmektedir.

Pamukkale Üniversitesinde 2019 mali yılında doğrudan temin usulü ile yapılan alımların oldukça fazla olduğu, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde % 10 sınırının aşıldığı tespit edilmiştir. Üniversitenin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında 2019 yılında doğrudan temin ile KDV dâhil 8,88 milyon TL mal ve hizmet alımı yapılmış olup %13,87 ile %10'luk limit aşılmıştır. Bu aşımaya ilişkin aşım öncesinde ve sonrasında Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmamıştır.

Kamu İhale Kanunu'nun en temel ilkelerinden birisi de 5 inci madde yer aldığı üzere, ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılmayacağıdır. Buna göre bir bütçe yılı içerisinde gerçekleştirilecek olan mal veya hizmet alımı ile yapım işlerinde işin tamamını karşılayacak şekilde ödeneğinin bütçesinde tertip edilmiş olması zorunludur. Burada esas olarak amaçlanan kamu görevlilerinin, bütçe yapıcıların tasarrufu dışında idareyi taahhüt ve borç altına sokmamaları, bütçe ile belirlenmiş ihtiyaçlara yine bütçede öngörülen limitler dâhilinde harcama yapılabilmesini sağlamaktır.

Yukarıda mevzuat hükümleri açıkça belirtildiği üzere; ivedi ve öngörülmesi mümkün olmayanları hariç bakım-onarım ve tadilat işlerinin yıllık olarak bir ihtiyaç programı çerçevesinde tespit edildikten sonra ihale edilmek suretiyle temin edilmeye çalışılması, mecbur kalındığı durumlarda Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun'da belirlenen sınırlara uyulması, sınırın aşılması gerekiyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna zamanında müracaat edilmesi ve bu görüş alınmadan alım yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 5: Pamukkale Üniversitesi Bünyesinde Kurulan Teknokent Yönetici Şirketten Üniversite Personeline Maaş Ödemesinde Bulunulması

Pamukkale Üniversitesi personel ödemelerinin incelenmesinde; Üniversitenin %73'lük hisse bedeli ödeyerek ortak olduğu Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketten Üniversite üst yöneticisine genel müdür maaşı, Üniversiteye mensup bir öğretim üyesine de genel müdür yardımcısı unvanıyla maaş ödendiği tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun 20'nci maddesinde;

“Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır.”

denildiğinden yükseköğretim kurumlarında ikinci görev ile ilgili olarak 657 sayılı Kanunda belirlenen kuralların uygulanması gerekmektedir.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 28'inci maddesine göre, *“Memurlar Türk Ticaret Kanunu'na göre (tacir) veya (esnaf) sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunamaz, ticaret ve sanayi müesseselerinde görev alamaz, ticari mümessil veya ticari vekil veya kolektif şirketlerde ortak veya komandit şirkette komandite ortak olamazlar”*. Kısaca devlet memurları gerçek gelir vergisi mükellefi olup tacir veya esnaf olamazlar. Bütün şirketlere ortak olabilirler ama ortak oldukları şirkette yönetici yani müdür olamazlar. Memurlar anonim şirkete ortak olabilirler. Ancak memurlar ortağı olduğu anonim şirketin yönetim ve denetim kurullarında görev alamazlar. Bu şirketin personeli sayılacak bir görev yapamaz ve şirketin kanuni temsilciliğini yürütemezler.

Mezkur Kanununun “İkinci Görev Yasağı” başlıklı 87'nci maddesinde;

“Memurlara;

a) Bu Kanuna tabi kurumlarda,

b) Sermayesinin tamamı Devlet tarafından verilmek suretiyle kurulan iktisadi kurumlar ile sermayesinin yarısından fazlası Devlete ait bankalarda,

c) Özel kanunlarla veya özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurulan banka ve kuruluşlarda,

ç) Yukarıdaki bentlerde yazılı idare, kuruluş ve bankalar tarafından sermayelerinin yarısından fazlasına katılmak suretiyle kurulan kuruluşlarla bunların aynı oranda katılmaları ile vücut bulan kurumlarda,

İkinci görev verilemez; bu kurumlardan her ne ad ile olursa olsun para ödenemez ve yarar sağlanamaz.”

denilmiş; aynı Kanunun 88'inci maddesinde ikinci görev verilebilecek memurlar ve görevleri belirlenmiştir.

13.07.2001 tarih ve 24461 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 631 sayılı “Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 12’ inci maddesinde ise;

“Memurlar ve diğer kamu görevlilerinden (...), kurum ve kuruluşların yönetim kurulu, denetim kurulu, tasfiye kurulu, danışma kurulu üyelikleri ve komisyon, heyet, komite ile benzeri organlarda görev alanlara, kurum içi ve kurum dışı ayrımı yapılmaksızın bu görevlerinden sadece biri için ücret ödenebilir. Bu maddenin uygulanmasında oluşacak tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.” ve Kararnamenin bu maddesine ilişkin olarak uygulama birliğinin sağlanması ve tereddütlerin giderilmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan ve 08.01.2003 tarih ve 24987 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 155 seri no.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinin 5’inci maddesinde;

“Anayasanın 128 inci maddesi gereğince memurlar ve diğer kamu görevlilerine yeni bir ödeme veya mali hak getirilebilmesi için bunun miktarı ve esaslarının kanunla düzenlenmesi gerekmektedir. 631 sayılı KHK’ nin 12’ inci maddesi, söz konusu görevler karşılığında öngörülmüş olan mevcut ödemelerden sadece bir ücret ödenmesine yönelik hüküm içermekle, ilave bir ödeme unsuru getirmemektedir. Dolayısıyla, ilgili mevzuatında ücret verilmesi öngörülmeven görevler için bu maddeye dayanılarak ilgililere herhangi bir ödemede bulunulması gerekmektedir.”

hükümleri uyarınca da memurlar ve diğer kamu görevlilerinin aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işlerinin kanunla düzenlenmesi, bu hususlarda yapılan diğer düzenlemelerin de bu Kanunlara dayanması gerekmektedir.

Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinin 07.12.2016 tarih 2016/44 sayılı ve 13.07.2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinde görev alan Üniversitenin üst yöneticisine genel müdür, Üniversitede görevli Öğretim Üyesine de genel müdür yardımcısı maaşı ödemelerine başlanmıştır. (2019 yılı itibariyle her ay Genel Müdür 11.000 TL Genel Müdür Yardımcısı 9.000 TL ücret almaktadır.)

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun “Personel” başlıklı 7’inci maddesinde;

“...

Kamu kurum ve kuruluşları ile üniversite personelinden Bölgede yer alan faaliyetlerde araştırmacı ve idari personel olarak hizmetine ihtiyaç duyulanlar, çalıştıkları kuruluşların izni ile sürekli veya yarı zamanlı olarak çalıştırılabilirler. Yarı zamanlı görev alan öğretim üyesi, öğretim görevlisi, araştırma görevlisi ve uzmanların bu hizmetleri karşılığı elde edecekleri gelirler, üniversite döner sermaye kapsamı dışında tutulur. Sürekli olarak istihdam edilecek personele kurumlarınca aylıksız izin verilir ve kadroları ile ilişkileri devam eder.

...” hükmü yer almaktadır.

Buna göre Araştırmacı ve İdari personel olarak yarı zamanlı görev alacakların Kurumlarından izinli, sürekli olarak istihdam edileceklerin de Kurumlarınca aylıksız izinli sayılmaları gerekmektedir. Her iki durumda da Rektörün ve Üniversitede görevli Öğretim Üyesine Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinden mevcut unvanları ile görev almaları uygun olmayacaktır.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 14’üncü maddesinde Yönetici Şirketin görevleri 17 fıkra ve fıkraların alt bentleri halinde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Bu görevler süreklilik arz eden bir fiili çalışma zorunluluğu getirmektedir. Üniversite Rektörünün Teknokent Yönetici Şirket Genel Müdürlüğü görevi ile rektörlük görevini birlikte sürdürmesi ve Üniversitedeki Öğretim Üyesi personelin Genel Müdür Yardımcısı olarak ayrıca çalışması 2547 sayılı Kanunun ruhuna aykırılık teşkil etmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun “Kapsam ve Sınırlar” başlıklı 371’inci maddesine göre, Şirketi temsil yetkisinin kapsamı, “şirketin amacına ve işletme konusuna” giren her çeşit işler ve hukukî işlemlerdir.

Adı geçen Kanuna göre Teknokent Yönetici Şirketi tarafından düzenlenecek belgelerde “şirketin merkezinin”, “sicile kayıtlı olduğu yerin” ve “ticaret sicili numarasının” gösterilmesi zorunludur. Şirket adına imza atmaya yetkili olanlar ise, şirketin unvanı altında imza atarlar. Temsile veya yönetime yetkili olanların, görevlerini yaptıkları sırada işledikleri haksız fiillerden şirket sorumlu olmakla birlikte şirket bu kişilere rüçü edebilecektir. İlgili madde değerlendirildiğinde şirketi temsil eden genel müdürlük unvanı tamamen ticari faaliyet tanımı içerisindedir. Sonuç olarak, mevzuat ve yapılan açıklamalar uyarınca yasal dayanağı olmadan Üniversite üst yöneticisinin Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinde süreklilik arz eden ve fiilen yapılan Genel Müdürlük ve Öğretim Üyesinin Genel Müdür Yardımcılığı görevini alamayacağı gibi maaş ödemesinde de bulunulamayacağı değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinin %73 sermaye ortağı ve Genel Müdürlük ünvanı için lisans derecesinde üniversite mezunu olma şartının olması o makama Rektörün atanabilmesi için yeterli bir gerekçe olamayacağı gibi Genel Müdür yardımcılığı için Üniuersiteden bir Öğretim Üyesinin görevlendirilebileceği anlamına da gelmemektedir. 7243 sayılı Kanun ile yapılan değişikliğin tereddütleri gidermeyi amaçladığı, Kamu İdaresince yorumlandığı şekli ile önceki uygulamaların kabul edilebilir olduğu kanaatini teyit etmediği değerlendirilmektedir.

15.04.2020 tarih ve 31102 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7243 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 10'uncu maddesinde, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (f) fıkrasına yapılan ekleme ile Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterler için döner sermaye gelirleri dışında üniversitenin; teknokent, teknopark, teknoloji transfer ofisi, iktisadi işletmeler ve iştirakleri gibi gelir getirici müesseseler ve birimleri sebebiyle ayrıca huzur hakkı, yönetici payı, koordinatörlük, danışmanlık ve benzeri ücret ödenemez hükmü getirilmesiyle, Üniversite üst yöneticisi olarak Rektöre Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketi Genel Müdürlüğü görevi dolayısıyla maaş ödenemeyeceği hususu kesinleşmiştir.

Bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak 15.04.2020 tarihli 7243 sayılı "Yükseköğretim Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 10'ncu maddesinde yapılan değişiklik ile 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesine eklenen (f) fıkrası çerçevesinde Rektörün Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketindeki Genel Müdürlük görevi dolayısıyla yapılan maaş ödemesi Teknokent Yönetici Şirketi tarafından durdurulmuştur.

Ancak, her ne kadar Rektöre ödenen maaş 2020 yılı içinde durdurulmuş olsa da Öğretim Üyesine ödenen Genel Müdür Yardımcılığı maaşı devam etmekte olup, bununla birlikte 2019 yılı içerisinde Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılığı için Rektör ile Öğretim Üyesine yapılan ödemeler için herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Bu itibarla 2019 yılı için Pamukkale Teknokent Yönetici Şirketinde Rektör ve Öğretim Üyesinin, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılığı görevlerinde bulunamayacakları gibi bu görevlerinden dolayı maaş da alamayacakları değerlendirilmektedir.

BULGU 6: İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması

Pamukkale Üniversitesi'nin sermayesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin kuruluş, işleyiş ve yürütülmesine ilişkin hukuki alt yapısında eksiklikler olduğu tespit

edilmiştir.

Anayasanın 123'üncü maddesine göre; idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir. İdarenin kuruluş ve görevleri, merkezden yönetim ve yerinden yönetim esaslarına dayanır. Kamu tüzelkişiliği, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulur. İdarenin Kanuniliği ilkesi diye de tanımlanan öğretiyeye göre idarenin eylem ve işlemleri hem kanuna dayanmalı hem de bu eylem ve işlemler kanuna aykırı olmamalıdır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesine göre ise;

"Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler." hükmü yer almaktadır.

Uygulamada Üniversiteler söz konusu ihtiyaçları ya Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi karşılamakta veya söz konusu yerlerin işletme hakkını özel sektöre kiralamakta ya da kendi bünyesinde ticari esaslara göre işlem yapmak üzere iktisadi işletme kurarak karşılamaktadırlar. Gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda gerekse de diğer mevzuat hükümlerinde bu şekilde bir iktisadi işletmenin kurulup kurulamayacağı belirtilmemektedir.

Söz konusu işletme fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmasına rağmen mevcut hali ile bu işletmelerin gerek Pamukkale Üniversitesinde gerekse de diğer yükseköğretim kurumlarında hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirilebileceği gibi esasen kanun veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılması gereken diğer hukuki dayanaklarının eksik olduğu tespit edilmiştir. Bu durum esasen ticari esaslara göre işlem yapması gereken bir kuruluşun tam manasıyla bu fonksiyonunu yerine getirememesine neden olmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin (d) bendi uyarınca bir özel bütçeli kuruluş olan Üniversitenin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulunduğu her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler bu Kanuna tabidir.

Pamukkale Üniversitesi İktisadi İşletmesinin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılmadığı görülmüştür. Aynı zamanda, İktisadi İşletmenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 237 sayılı Taahhüt Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın sadece Üniversite Senatosunun çıkarmış olduğu Yönerge çerçevesinde faaliyetlerini yürüttüğü tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıktığı ileri sürülen iktisadi işletmenin kuruluş ve işleyişini hukuki temellere dayandırmak, İktisadi İşletme kurulmasıyla ulaşılmak istenen amacı gerçekleştirmek, ödemelerin gerçekleşmesinde hataları önlemek ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için iktisadi işletmelerin yasal ve ikincil mevzuat alt yapısının geliştirilmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi İktisadi İşletmenin vergisel boyutu ve yarattığı istihdam imkanlarını belirtirken, bulguda mevzubahis yapılan hukuki altyapı ile ilgili herhangi bir açıklamaya yer vermemiştir. Bulguda belirtildiği üzere fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmasına rağmen mevcut hali ile bu işletmelerin gerek Pamukkale Üniversitesinde gerekse de diğer yükseköğretim kurumlarında hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirilebileceği gibi esasen kanun veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılması gereken diğer hukuki dayanaklarının eksik olduğu tespit edilmiştir. Bu durum esasen ticari esaslara göre işlem yapması gereken bir kuruluşun tam manasıyla bu fonksiyonunu yerine getirememesine neden olmaktadır.

Bu hususun Yükseköğretim Kurulu veya Hazine ve Maliye Bakanlığı ile işbirliği içerisinde değerlendirilerek hukuki dayanağının oluşturulması, daha etkin ve verimli bir şekilde işletilmesine yönelik yasal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

Pamukkale Üniversitesi muhasebe kayıtlarında nazım hesaplarda bekletilen ancak süresi dolmuş teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinde kesin teminat ve ek kesin teminatların iadesine ilişkin yapılacak işlemler açıklanmıştır. 22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde ise Kanun'un bu maddesindeki işlemler açıklanarak, süresi dolan teminat mektupları hakkında yapılacak

işlemlerin yanı sıra, teminatların süresi dolmadan idarelerce alınacak önlemler sıralamıştır.

Buna göre; İdarelerce Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi sebebiyle kesin teminat mektuplarının geçerlik süresinin dolmasına meydan verilmeksizin işlemlerin tekemmül ettirilmesini teminen, 4735 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesi gereğince, yükleniciler tarafından yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK’dan ilişiksiz belgesi getirilmemesi halinde kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi, kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK’ya olan borcunun miktarının bilinmemesi halinde, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik’in “Kesin Teminatın İadesi” başlıklı 7’nci maddesi gereğince işlem tesis edilerek yüklenicinin tespit edilecek borcunun Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili biriminin hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 910 Teminat Mektupları Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 458’inci maddesinin 3’üncü fıkrası gereğince de; teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerinde takip edilmesi ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekir.

Muhasebe kayıtlarında gösterilen teminat mektupları ile ilgili olarak; 2019 Aralık ayı sonu itibarıyla 910 ve 911 Hesaplarında kayıtlı teminat mektuplarından 3.338.193,41 TL’lik kısmının süresinin dolduğu ancak 2019 yılına ait mali tabloya yansdığı anlaşılmıştır.

İdarelerin yapım işleri ve bu işler dışındaki işlerden dolayı aldıkları teminat mektuplarının süresini takip etmeleri, yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre işlem tesis ederek bu teminatları hesaplarda bekletmemeleri gerekmektedir. Bulgudaki tespitlere iştirak edilerek, teminat mektubu sürelerinin takibinin dikkatli bir şekilde yapılması için ilgili birimler bilgilendirilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Avans Olarak Mutemetlere Verilen Tutarların İş Tamamlandıktan Sonra Kapatılmasında Yeterli Kanıtlayıcı Belgelerin Sunulmaması

Pamukkale Üniversitesinde yerinde yapılan denetim ve incelemelerde, özellikle şehir dışındaki toplu görevlendirmelerde kişi başına hesaplanan harcırah tutarlarının avans olarak bir mutemede ödendiği ve görev sonunda kapatılırken harcamalara ilişkin belgelerin eksik beyan edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci maddesi ve Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 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 yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Üniversitenin uygulamasında, şehir dışına spor müsabakaları için belli bir süreliğine gönderilen öğrencilerin harcırahları hesaplanarak başlarında bulunan ve mutemet olarak görevlendirilen personele avans olarak ödenmektedir. Görev sonunda ise harcamaya ilişkin sadece konaklama faturalarının beyan edildiği görülmüştür.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte, ilgili kanunlarına göre görevlilere yolluk ve diğer giderleri karşılığı ödenecek avansların kendilerine veya mutemetlerine verilebileceği belirtilmektedir. Bir mutemede avans verilmesi durumunda, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre yarışma, gösteri veya benzeri işler nedeniyle toplu olarak yapılan seyahatlerde, geçici görev yolluğu bildirimleri de mutemet tarafından düzenlenerek toplu olarak yapılır. Harcırah Kanununu kapsamında bireysel geçici görevlendirmeler neticesinde bireysel bildirim yapıldığında, görev yolluklarının ödenmesinde ya da mahsup edilmesinde, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 22'inci maddesine göre konaklamaya ilişkin fatura aranır. Ancak toplu görevlendirmelerde, başkası adına harcama yapmakla görevli mutemet, kendisine ödenen tüm avansı hak sahipleri için harcamakla mükellef olup bu harcamaları ispat edici belgeleri beyanname ekinde ibraz etmelidir. Nitekim Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre "Mutemet: Harcama yetkilisi tarafından yazılı olarak görevlendirilen ve kendisine verilen avans veya adına açılan kredilerle sınırlı olarak yapacağı harcamalar konusunda harcama yetkilisine karşı sorumlu, bunların mahsubuna ilişkin belgeleri muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olan harcama yetkilisi mutemedini..." ifade etmektedir.

Üniversitede, avans ödemek suretiyle yapılacak harcamalarda mutemet görevlendirmelerinin ve ön ödemelerin ilgili mevzuatına göre yapılması, sonunda da harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgelerin temin edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Üniversitenin İç Kontrolle İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması

Üniversitenin iç kontrol sistemine ilişkin faaliyetleri incelendiğinde mevzuatta yapılması öngörülen bazı çalışmaların henüz yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Pamukkale Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında hazırlanan "*Pamukkale Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı*" 07.04.2009 tarihli Rektörlük oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik herhangi bir insan kaynakları politikasının belirlenmediği ve düzenlemenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre; personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir. Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.

- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde; Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazılarının, diğer görevlerle kıyaslandığında, gerek doğası gerekse de idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkarılması ve benzeri yönlerden çok daha büyük önem taşıdığı, bu yüzden kurumda hassas görevlerin belirlenmesi gerektiğinden bahsedilmiştir. Belirlenen kriterlere göre hassas görevler

tespit edilmeli, tanımlanan risklerin etkisini azaltmak için özel kontrol mekanizmaları (rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilerek risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir.

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. İç kontrol riskleri, idarenin tüm birim/faaliyet/iş süreçleri düzeyinde tanımlanmalıdır. İyi tanımlanmış riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay veya faaliyetin kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde bir belirsizliğe yol açtığını ifade eder. Bu doğrultuda mevcut eksiklik ve aksaklıklar, risk olarak ifade edilmemelidir.

- Üniversitenin tüm birimlerinin iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmadığı, bu raporların değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulmadığı ve dolayısıyla iç kontrol bileşenlerine ilişkin yetersizliklerin giderilmesine yönelik çalışmaların yapılmadığı anlaşılmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre (Standart 17) idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde temel sorumluluk üst yönetime ait olup, üst yönetici bu sorumluluğunu iç denetim birimi, strateji geliştirme birimleri ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmelidir.

- Üniversitedeki iç denetçi sayısının iç denetim fonksiyonunu kurumun tüm birimlerinde kapsamlı ve etkin bir biçimde yerine getirilebilmesi noktasında yetersiz kaldığı anlaşılmıştır. İç denetim fonksiyonunun sağlıklı yerine getirilebilmesi için kurum büyüklüğü dikkate alınarak oluşturulmuş olan iç denetçi kadrolarına yeterli sayıda atanmanın yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Üniversitede etkin bir kurumsal risk ve iç kontrol risk yönetimi yapılması için yukarıda sıralanan noksanlıkların, geliştirilmesi gereken alanların ve başlatılan çalışmaların; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere göre en kısa sürede yerine getirilmesi gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların gelecek denetim dönemlerinde takibinin yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Binaların ömrünü uzatan tadilat işlerine ilişkin tutarlardan 34.000 TL yi aşan harcamalar binalar hesabına alınmaktadır.
Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi ;	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemleri ile ilgili mevzuat (yönerge) hazırlık çalışması devam etmektedir. 2019 yılı içerisinde yapılan kiralama ihalelerinde 2886 Sayılı Kanununun 45'inci maddesi uyarınca işlemlerin yapıldığı

		<p>görülmüştür. Bu bağlamda mülkiyeti üniversiteye ait olan ;</p> <p>- Buldan MYO Kantini 26.11.2019 tarihinde 2886 Sayılı Kanunun 45'inci maddesi,</p> <p>- Sarayköy MYO Kantini 25.10.29 tarihinde 2886 Sayılı Kanunun 45'inci maddesine göre ihaleye çıkılmış, katılan olmadığından. 03.12.2019 tarihinde 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesine göre işlem yapılmıştır. (11.12.2019 tarihli sözleşme)</p> <p>- ATM yeri kiralanmasında, işin özelliğinden dolayı 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesi uygulanmıştır.</p>
--	--	--

			<p>- 09.12.2019 tarihinde yapılan kantin-kafeterya kiralama işinde ise, kiralanan alanların çoğu Maliye Hazinesi olduğu için 2886 Sayılı Kanununun 51/g maddesi ile ihale işlemi yapılmıştır.</p>
<p>Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması;</p>	<p>2018</p>	<p>Kısmen Yerine Getirildi</p>	<p>2019 yılında 3194 sayılı İmar Kanununun geçici 16. Maddesi doğrultusunda Yapı Kullanma İzni olmayan binalar için İmar Barışı ile Yapı Ruhsatı ve Yapı Kullanma İzinleri alınmıştır. Cins tahsisi işlemi için kadastro ve tapu işlemleriyle ilgili yapılması gereken iş ve işlemler hizmet alımı yoluyla yapılacağından cins tashihi işlemlerine ödenek</p>

			durumuna göre başlanacağı ifade edilmiştir.
İç Kontrol Sisteminin Kurulması, Uygulanması, İzlenmesi ve Geliştirilmesi Yönünde, Yürürlükteki İç Kontrol Mevzuatı Gereklarının Tam Olarak Yerine Getirilmemesi,	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Üniversite Senatosu tarafından 28.06.2019 tarihinde kabul edilen "Pamukkale Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Yönergesi"ne uygun olarak Üniversite İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarının bitmek üzere olduğu ve daha sonraki süreçte uyum eylem planındaki tarihlere uyumlu olarak eylemlerin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir. Söz konusu husus; Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde yer alan "Bulgu 8" de tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Pamukkale Üniversitesine Tahsis Edilen Taşınmazların "Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" Ayrıntı Kodunda Takip Edilmemesi;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversiteye tahsis edilen taşınmazlar "Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" ayrıntı kodunda takip edilmektedir.
Üniversiteye Ait Arazilerin Güncel Envanter Kayıtlarının Yapılmaması, Muhasebe Kayıtlarına Güncel Bilgilerin Yansıtılmaması, Dolayısıyla Muhasebe Kayıtlarının Doğru Bilgi Vermemesi,	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversiteye Ait Arazilerin Güncel Envanter Kayıtları Yapılmıştır.

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşılایamaması ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden 1994 yılında kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Kuruluş" başlıklı 2'nci maddesine istinaden yürürlüğe konulan Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'yle 2000 yılında yeniden yapılandırılmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 2'nci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) *Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, ayrıca kurs, seminer ve sempozyumlar düzenlemek,*

b) *Güzel Sanatlarla ilgili senaryo, prodüksiyon, tiyatro, film, video, slayt, fotoğraf, reklam, ilan, yayın, röleve, sergi, fuar ve restorasyon faaliyetlerinde bulunmak, eğitim ve benzeri programları yapmak ve bunlarla ilgili rapor düzenlemek,*

c) *Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve atölyelerde yapılacak her çeşit muayene, analiz, deney, tahlil, ameliyat, ölçme, tetkik, tedavi, hemşirelik, hasta bakıcılık, bakım, üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak, sağlık tesislerinde önceden açılmış olan eczaneleri işletmek ve sağlık birimleri ile ilgili eğitim programları düzenlemek,*

d) *Fiziksel, kimyasal, biyolojik, mikrobiyolojik, toksikolojik, çevre kirliliği ve insan sağlığı ile ilgili analiz ve danışmanlık yapmak ve bunlarla ilgili raporlar düzenlemek,*

e) *Teknik bilimlerle ilgili olarak tasarım, modelleme, denetim, basım, tekstil, mekanik deneyler, kalite kontrol hizmetleri ve her türlü mekanik, elektrik ve elektronik makine ve cihazlarla ilgili bakım-onarım, proje ve üretim işlerini ifa etmek ve bunlarla ilgili raporlar ve eğitim programları düzenlemek,*

f) *Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanında, eğitim programları, yarışmalar, antrenörlük programları düzenlemek, organizasyon yapmak, bu amaçla ilgili spor tesislerini*

işletmek, turizm ve otelcilik ile ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek,

g) Sosyal bilimlerle ilgili, fizibilite etüdü, proje değerlendirme ve geliştirme, seminer, kongre, konferans, iş organizasyonu, hukuk danışmanlığı, hukuki görüş, yabancı dil, çeviri, bilgi işlem ve sosyal bilimlerle ilgili diğer eğitim programları, iş ve hizmetlerini yapmak, bunlarla ilgili yayınlar yapmak,

h) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanlarıyla ilgili mal ve hizmet üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle pazarlamak ve satmak,

ı) Eğitim bilimleri ile ilgili her türlü fizibilite etüdü, proje değerlendirme-geliştirme, araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunmak, seminer, kongre, konferans, kurs, iş organizasyonu düzenlemek, eğitim bilimleri ile ilgili diğer eğitim programları, iş ve hizmetleri yapmak, ilgili yayınlar yapmak,

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 19 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde memur statüsünde 1 kişi tabip, 58 kişi hemşire, 8 kişi ebe, 13 kişi sağlık memuru, 18 kişi sağlık teknikeri, 2 kişi laborant, 3 kişi tekniker, 2 kişi teknisyen ve 1 kişi hizmetli ve 980 kişi işçi olarak görev yapmaktadır.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer

Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

2019 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 466.883.451,00 TL’dir.

2019 yılı bilançosunda İşletmenin ödenmiş sermayesi 1.769.292,83 TL, toplam aktif büyüklüğü 69.152.225,23 TL’dir. 2019 yılında 282.198.540,06 TL net gelir hasılatı olan döner sermaye işletmesi, yılı 98.417.948,51TL dönem net zararı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşılayamaması ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Üniversite Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda gelir-gider dengesinin ve borç yapılanmasının olumsuz yönde değişmekte olduğu tespit edilmiştir.

A) Üniversite Hastanesinin Mali Yapısına İlişkin Bilgiler

Üniversite Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait Mizan Cetvelleri, Bilançoları ile Gelir Tablolarının analitik olarak son dört yılının

incelenmesi sonucunda;

Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 320 Satıcılar Hesabındaki tutarların, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında sırasıyla; 2016 yılı 78.465.757,13 TL, 2017 yılı 88.490.878,65 TL, 2018 yılı 116.656.739,79 TL ve 2019 yılı 238.926.454,03 TL (T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı vasıtasıyla yapılandırılan 18.369.356,93 TL ile birlikte 257.295.810,96 TL) olduğu; bu borçları ödeyecek olan varlıkların (Kasa, Banka ve Alacak Hesapları) toplamı ise yıllar itibarıyla 2016 yılı 36.847.123,87 TL, 2017 yılı 19.310.011,44 TL, 2018 yılı 11.423.938,04 TL ve 2019 yılı 10.627.900,62 TL olduğu ve Satıcılar Hesabı haricinde de bazı kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların (borçların) bulunduğu, tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede; Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, satın aldığı ilaç ve tıbbi malzemelerin ödemesini, 2015 yılında zamanında yapabilmekte iken, 2019 yılına gelindiğinde bu durumun ortadan kalktığı; borç stokunun sürekli bir şekilde artmasının sonucu olarak ödeme vadelerinin, ortalama 24 aya kadar uzadığı, anlaşılmıştır.

Yine Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yılı zararlarının, sırasıyla 2016 yılında 23.717.018,79 TL, 2017 yılında 29.076.979,14 TL, 2018 yılında 64.399.732,02 TL ve 2019 yılında 98.688.239,40 TL olduğu tespit edilmiştir.

En önemli kazancı Sosyal Güvenlik Kurumu ödemeleri olan ve başka önemli bir gelir kaynağı olmayan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, kısa vadede gelirlerini, dolayısıyla varlıklarını büyük oranlarla arttırma imkânı bulunmamaktadır. Artan ödeme vadesi nedeniyle mal ve malzeme fiyatlarına eklenecek vade farkı ve uzun ödeme vadeleri nedeniyle daha az sayıda firmanın ihalelere katılması sonucu oluşacak eksik rekabet; mal ve malzeme fiyatlarını, daha da arttıracak ve borçların ve zararların, her geçen gün daha büyük oranlarla artmasını, kaçınılmaz kılacaktır.

Diğer taraftan bu sorun, sağlık hizmeti sunulabilmesi için gerekli alımların, yerinde ve zamanında yapılamamasına yol açabilecek ve Pamukkale Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği'nin, "Merkezin amacı" başlıklı 5'inci maddesinin; "(1) Merkezin amacı; (...),her düzeyde tıp ve sağlık personeli yetiştirmek amacıyla Tıp Fakültesi başta olmak üzere, Üniversite bünyesindeki diğer fakülte, enstitü, yüksekokul, araştırma ve eğitim merkezleri ile yurt içinde ve dışındaki diğer kurumlarla işbirliği yaparak sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesini sağlamaktır." hükümleri gereği sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesine de engel teşkil edecektir.

Ayrıca bu durum, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) bendinin, "Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların

ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.” hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Dolayısıyla Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, kârlılığının temini veya zararının önlenmesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gerekmektedir. Bu durum, İşletme biriminin devamlılığı açısından son derece önemlidir.

Ülkemizde ve tüm dünyada yaşanan pandemi süreci Sağlık Sistemi'nin tüm unsurları ve bileşenleriyle güçlü tutulmasının ne denli önemli olduğunu gözler önüne sermiştir. Kamu İdaresinin cevabında yer alan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının bozulması ile ilgili hususların tamamı, yerinde ve geçerli gerekçelerdir. Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mevcut mali yapısı, nitelikli ve kaliteli sağlık hizmeti sunmasını giderek daha da zorlaştırmaktadır.

Bu konuyla ilgili olarak 17 Nisan 2020 tarih ve 7244 sayılı "Yeni Korona Virüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 4'üncü maddesi ile eklenen 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek 45'inci maddesinde:

"Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ve dış hekimliği fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye işletmesi birimlerinden, borç karşılama yüzdeleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek oranın altında kalanlara Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden kaynak aktarılabilir."

Denilmektedir.

Bu itibarla; mevcut zararın azaltılması ya da tamamen ortadan kaldırılması ve Hastane Döner Sermaye İşletmesinin sağlıklı bir mali yapıya kavuşturulması için yukarıda belirtilen kanun hükümlerine göre yetkili merciler tarafından gerekli girişimlerde bulunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B) Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

Üniversite Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası prim borcu olduğu için sağlık hizmetlerinden ücretsiz yararlanma koşulu taşımayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları

kişilerin tedavi masraflarının, getirilen muafiyetler nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) fatura edilememesinin; en önemli gelir kaynağı SGK'dan tahsil edilen tedavi ücretleri olan ve bu gelirler ile giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; *"Kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz"* denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında *"Cumhurbaşkanı 1'inci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumlan tespit etmeye yetkilidir"* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun maddesi uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite sağlık, araştırma ve uygulama hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi olmayanların ve aile fertlerinin ücretsiz yararlanabilmeleri, genel sağlık sigortası primi ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son 28.03.2019 tarih ve 859 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 31.12.2019 tarihine kadar, genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun'un 1 'inci maddesinin 1'inci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır.

4736 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 859 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile eklenen Geçici 73'üncü Maddede;

"GEÇİCİ MADDE 73- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67 nci madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden 5510 sayılı Kanundaki usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmada, 31/12/2019 tarihine kadar, 8/1/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır.

Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye, döner sermaye ödemeleri ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” denilmektedir.

Bu Karar’a dayanarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Üniversitelere gönderdiği 11.04.2019 tarih ve 23642684/010 sayılı yazı ile bu kapsamda sunulan sağlık hizmetleri için 2019 yılında da herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini ifade etmiştir. 2015 yılından bu yana devam eden söz konusu uygulama, Sağlık Temel Kanununun Ek 9’uncu maddesinde hüküm altına alınan, Sağlık Bakanlığı ile Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanelerinin birlikte yönetimi (Afiliasyon) dışında kalan Üniversite Hastanelerine artan oranda ek mali yük getirmektedir.

Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe alabilirken, üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

Pamukkale Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Hastanesinin; 2015- 2019 yılları içinde, genel sağlık sigortası prim borcu bulunan ve muafiyetten yararlanan toplamda 9.702 kişiye 2.068.100,00 TL tutarında tedavi hizmeti verdiği tespit edilmiştir.

Gelirlerinin neredeyse tamamı SGK’dan tahsil edilen tedavi ücretlerinden oluşan ve bu gelirlerle; ilaç, tıbbi malzeme, cihaz alımlarına dayalı giderlerini karşılayan Üniversite Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, sözü edilen muafiyetler kapsamında 2.068.100,00 TL tutarında sağlık hizmeti sunduğu ancak söz konusu hizmet bedellerinin faturalandırılmaması nedeniyle mali yapısının olumsuz etkilendiği görülmüştür.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
“Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında” Kayıtlı Alacağın Takibi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	“Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 618.071,00 TL’lik kayıtlı alacağın takibi Üniversitenin Hukuk Müşavirliğince gerekli yasal yollara başvurularak sürdürülmektedir. Ayrıca, Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübünün 2016 yılından itibaren Pamukkale Üniversitesi ile bir bağı kalmamıştır. Bu Kulübe ait öğrenciler 2016 yılından itibaren Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir

			<p>Spor Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi kurs ücretlerine tabi tutularak kullanılmaktadırlar. Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübü yetkilileri ile Üniversite yetkilileri görüşüp Pamukkale Üniversitesi ön adını kullanmalarının raporda belirtildiği üzere menfaat sağlayıcı bir eylem teşkil ettiği belirtilmiştir. Kulüp yetkilileri derhal isim değişikliğine gideceklerini belirtmişlerdir. Konuya ilişkin olarak ilgili kurumun 01.02.2019 tarihli genel kurul bildiriminde isim değişikliği başvurusu yaptığı</p>
--	--	--	--

			bunun da DERBİS sisteminde kayıtlı olduğu, eksik imzalar ve belgeler nedeniyle işlem sürecinin devam ettiği, bu eksikliklerinde ilk yönetim kurulu toplantısında tamamlanacağı bilgisinin kulüp yöneticilerinden edinildiği, konunun takibinin ehemmiyetle yapılacağı ifade edilmiştir.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde Uzaktan Eğitim Yöntemiyle Eğitim Hizmeti Sunulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	T.C. Sayıştay Başkanlığının 2018 Yılı Denetim Raporuna istinaden PAÜSEM 2019 yılında ilgili hizmet alım ile yapılan kursları ve Uzaktan Eğitim kurslarını düzenlememektedir.
Üniversite Hastanesinin Mali Yapısının Bozulması	2018	Yerine Getirilmedi	Üniversite Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesinin mali yapısının bozulması

		<p>ile ilgili hususların tamamı, yerinde ve geçerli gerekçelerdir.</p> <p>Ancak; bu mali yapıyla Hastanenin, nitelikli ve kaliteli sağlık hizmeti sunmaya uzun süre devam etmesi olanaksızdır. Bu itibarla; mevcut zararın azaltılması ya da tamamen ortadan kaldırılması ve Hastanenin sağlıklı bir mali yapıya kavuşturulması için yetkili merciler nezdinde gerekli girişimlerin bulunulmasının doğru olacağı düşünülmektedir.</p> <p>Söz konusu husus; Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde yer alan "Bulgu 1" de tekrar</p>
		<p>bulgu konusu yapılmıştır.</p>

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Pamukkale Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Pamukkale Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıda sayılan dokümanlar denetlenmiştir:

- 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Plan
- 2019 Yılı Performans Programı
- 2019 Yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri

Pamukkale Üniversitesi'nin 2019 yılı performans denetimi kapsamında yapılan incelemeler sonucunda Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu ve bunların mevzuatta öngörülen şartları taşıdığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Pamukkale Üniversitesi'nin hazırlayıp yayımlamış olduğu 2019 - 2023 Dönemine ait Stratejik Plan, 2019 Yılı Performans Programı ve 2019 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında, Pamukkale Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 Yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2019 - 2023 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı sonucuna varılmıştır.

Planda çok sayıda amacın belirlendiği, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik gerçekçi spesifik ve ulaşılabilir hedefler belirlendiği ve çıktıların ölçülebildiği görülmüştür.

2019 yılı Performans Programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının llmesine yönelik veri kayıt sistemleri mevcuttur. Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması ve izlenmesi amacıyla bir bilgi sistemi oluşturulmuştur.

2019 Yılı Faaliyet Raporunun hazırlanıp kamuoyuna duyurulduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

KURUM :38.37 PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)			
AKTİF		PASİF	
1 DÖNEM VARLIKLAR	41.574.095,09	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.458.103,32
10 HAZİR DEĞERLER	16.812.644,00	32 FAALİYET BORÇLARI	457.775,58
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	457.775,58
102 BANKA HESABI	13.376.276,17	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.119.753,69
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMRİ	-87.900,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	335.308,13
104 PROJE ÖZEL HESABI	3.524.267,83	333 EMANETLER HESABI	784.445,56
12 FAALİYET ALACAKLARI	4.711.363,99	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.800.390,81
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.647.212,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.308.319,84
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR H	1.064.151,99	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	473.954,28
14 DİĞER ALACAKLAR	1.381.242,78	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT H.	18.116,69
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.381.242,78	38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	80.183,24
15 STOKLAR	3.915.277,73	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	80.183,24
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.915.277,73	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.921.110,72
16 ÖN ÖDEMELER	14.750.942,75	43 DİĞER BORÇLAR	168.864,96
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.750.942,75	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	168.864,96
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI ÖN ÖDEMELER	2.623,84	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	12.752.245,76
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	2.623,84	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.752.245,76
2 DURAN VARLIKLAR	845.112.695,09	5 ÖZ KAYNAKLAR	868.307.576,14
22 FAALİYET ALACAKLARI	202.673,88	50 NET DEĞER	934.524.984,23
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	571,20	500 NET DEĞER HESABI	934.524.984,23
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H	202.102,68	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	730.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	730.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	452.506.783,32
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	452.506.783,32
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	844.117.626,78	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-444.348.035,45
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	355.943.450,44	580 DÖNEM OLUMLUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-444.348.035,45
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESA	39.309.687,63	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-74.376.155,96
252 BİNALAR HESABI	438.856.290,75	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	122.013.396,84	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-74.376.155,96

254 TAŞITLAR HESABI	2.993.223,38		
255 DEMİRBAŞKALAR HESABI	83.947.401,45		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-286.121.521,72		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	87.175.698,01		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	6.652.905,18		
267 DİĞER MADDİ OLAMAYAN DURAN VAR	10.613,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.663.518,18		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDER VE GELİR TAHAKKUKLARI	62.394,43		
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	62.394,43		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE M.D.V.	910.820,81		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-910.820,81		
AKTİF TOPLAMI	886.686.790,18	PASİF TOPLAMI	886.686.790,18
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.627.959,34		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.627.959,34		
920 GİDERTAAAHHÜTLERİ HESABI	35.542.669,18		
921 GİDERTAAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	35.542.669,18		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	8.934.779,59		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	8.934.779,59		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	26.944.868,65		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	26.944.868,65		
990- KİRAYA VERİLEN İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MAD.DURAN.V.KAY.DEĞİŞ.	465.082.275,47		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRAYE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	1.612.122,46		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	54.865.536,30		
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	521.559.934,23		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					2019 YILI
KURUM :38.37 PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ					
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		600	GELİRLER HESABI	
630.01	Personel Giderleri	317,421,483.51	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23,552,707.23
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	52,731,418.87	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	452,267,347.85
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46,065,710.71	600.05	Diğer Gelirler	26,741,305.41
630.05	Cari Transferler	17,553,132.52	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	
630.07	Sermaye Transferleri		600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	125,340.00
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4,801.87	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0.00	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1,821,293.15
630.13	Amortisman Giderleri	113,368,005.11	610.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Red	309,058.46
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12,272,161.74	610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	149,924.68
630.15	Karşılık Giderleri				
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	10,660.60			
630.25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devir Mali Olmayan Var Kay Gid	68,174.84			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14,346,060.17			
630.99	Diğer Giderler	940,970.22			
GİDERLER TOPLAMI		574,782,580.16		NET GELİR TOPLAMI :	500,406,424.20
GİDERLER TOPLAMI (A)	574,782,580.16	GELİRLER TOPLAMI (B)		502,686,700.49	
		İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		2,280,276.29	
		NET GELİR (D)= B- C		500,406,424.20	
		FAALİYET SONUCU (D - A)		-74,376,155.96	

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI MALİ TABLOLARI

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	69.129.487,32	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	266.515.213,71
10 HAZIR DEĞERLER	1.601.509,45	30 MALİ BORÇLAR	172.000,00
100 Kasa Hesabı	704,34	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	172.000,00
102 Bankalar Hesabı	1.600.805,11	32 TİCARİ BORÇLAR	239.381.392,28
12 TİCARİ ALACAKLAR	9.967.907,38	320 Satıcılar Hesabı	239.015.953,54
120 Alıcılar Hesabı	8.772.271,05	326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	266.075,93
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.191.499,72	329 Diğer Ticari Borçlar Hesabı	99.362,81
128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	4.136,61	33 DİĞER BORÇLAR	1.477.193,70
13 DİĞER ALACAKLAR	2.126.055,01	335 Personele Borçlar Hesabı	1.360.415,34
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	182.000,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	116.778,36
135 Personelden Alacaklar Hesabı	87.681,58	34 ALINAN AVANSLAR	17.736.750,20
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	1.592.009,11	340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	28.252,00
138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabı	264.364,32	349 Alınan Diğer Avanslar Hesabı	17.708.498,20
15 STOKLAR	54.209.432,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.747.877,53
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	54.209.432,03	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.531.035,02
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.152.018,83	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	763.946,69
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	1.152.018,83	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	1.354.997,16
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	72.564,62	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	912.006,36
190 Devreden KDV Hesabı	72.564,62	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	185.892,30
2 DURAN VARLIKLAR	22.737,91	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	185.892,30
22 TİCARİ ALACAKLAR	22.737,91	40 MALİ BORÇLAR	18.369.356,93
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	22.737,91	404 Hazineye Olan Mali Borçlar	18.369.356,93
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-215.732.345,41
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.769.292,83
		500 Sermaye Hesabı	1.769.292,83
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.322.176,68
		570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı	2.322.176,68
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-121.405.866,41

		580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-121.405.866,41
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-98.417.948,51
		590 Dönem Net Kârı Hesabı	343.955,42
		591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-98.761.903,93
TOPLAM	69.152.225,23	TOPLAM	69.152.225,23

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI GELİR TABLOSU

		TL
	A-BRÜT SATIŞLAR	296.566.617,93
600	Yurt İçi Satışlar	289.142.410,16
602	Diğer Gelirler	7.424.207,77
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	743.142,77
610	Satıştan İadeler (-)	569.232,20
612	Diğer İndirimler Hesabı (-)	173.910,57
	C-NET SATIŞLAR	295.823.475,16
	Ç-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	361.666.018,74
622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	361.666.018,74
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-65.842.543,58
	D-FAALİYET GİDERLERİ (-)	28.578.437,96
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	28.578.437,96
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-94.420.981,54
	E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.272.621,14
642	Faiz Gelirleri	1.169.194,30
649	Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	103.426,84
	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	5.522.214,27
659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	5.522.214,27
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-98.670.574,67
	G-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	565.646,88
679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	565.646,88
	Ğ-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	313.020,72
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	313.020,72
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-98.417.948,51
	H- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-98.417.948,51

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Üniversitece Teknokente Ortaklık Nedeniyle Taahhüt Edilen ve Ödenen Sermaye Katılım Tutarlarının Özel Bütçe Muhasebe Kayıtlarında Görülmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması

2. Sakarya Üniversitesi Eğitim Ve Araştırma Hastanesinde Poliklinik Hizmet Veren Öğretim Üyelerine Aynı Saatlerde Ders Görevinin Verilmesi, Tıp Fakültesi Bünyesinde Ek ders Uygulamalarının Manuel Olarak Yapılması

3. Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan Kamu İhale Kanununda Belirtilen Sınırın Üzerinde Alım Yapılması

4. Malzeme Alımları İhalesine Mesleki Yeterlilik Şartlarını Yerine Getiremeyen Firmaların Davet Edilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Sakarya Üniversitesi'nin çekirdeğini, 1970 yılında açılan Sakarya Mühendislik ve Mimarlık Yüksekokulu oluşturmuştur. Bu okul 1971 yılında Sakarya Devlet Mimarlık ve mühendislik Akademisi'ne dönüşmüş, 1982-1992 yılları arasında İstanbul Teknik Üniversitesi'ne bağlı bir fakülte olarak eğitim öğretim faaliyetine devam etmiş, 1992 yılında ise Sakarya Üniversitesi'ne dönüşmüştür. 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 3837 Sayılı Kanunun Ek 14. maddesi ile Sakarya Üniversitesi adıyla kurulmuştur. Ayrıca, 18.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7141 Sayılı Kanunla, Sakarya Üniversitesi'ne bağlı 3'ü fakülte, 2'si yüksekokul, 13'ü meslek yüksekokulu olmak üzere 18 akademik birim Sakarya Üniversitesi'nden bölünerek yeni kurulan Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi'ne bağlanmıştır.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Şube Müdürlükleri bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde 13 fakülte, 6 enstitü, 2 meslek yüksekokulu, 1 devlet

konservatuvarı, 21 araştırma ve uygulama merkezi ile Rektörlüğe bağlı 3 Bölüm Başkanlığı bulunmaktadır. Üniversitenin merkez kampüsü Sakarya ili Esentepe mevkiinde yaklaşık 2.000 dönümlük bir arazi üzerine kurulmuştur. Üniversite toplam 231.598 m2 kapalı alana sahip yapı alanında hizmet vermektedir.

İdarenin 1.579'u akademik, 575'i idari, 480'i sürekli işçi ve 21'i sözleşmeli çalışan olmak üzere 2.655 personeli bulunmaktadır. 2019-2020 eğitim öğretim yılında toplam 52.946 öğrenci öğrenim görmektedir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Sakarya Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Sakarya Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Sakarya Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi,, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 338.100.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 365.969.048,15 TL'ye ulaşmış, bu ödeneğin 333.979.368,55 TL'si kullanılmıştır. Ödeneğin gerçekleşme oranı %91,26 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	254.542.000,00	258.022.342,44	245.084.795,46	95%
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	37.214.000,00	36.668.891,59	35.834.220,28	98%
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.783.000,00	33.883.914,12	27.467.403,68	81%
830.05-Cari Transferler	7.495.000,00	10.006.400,00	6.722.818,23	67%
830.06-Sermaye Giderleri	12.066.000,00	27.387.500,00	18.870.130,90	69%
TOPLAM	338.100.000,00	365.969.048,15	333.979.368,55	91%

2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.851.000,00	42.101.533,44	90%
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	286.211.000,00	308.955.442,12	108%
800.05-Diğer Gelirler	5.038.000,00	7.779.329,82	154%
TOPLAM	338.100.000,00	358.836.305,38	106%

Sakarya Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu

idaresidir. Ayrıca Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bulunmakta ve Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü 2019 yılında yeni kurulmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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.
- 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 Sayıştay'a 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 düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Sakarya Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, ancak idarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi’ni” imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde hazırlandığı, Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı, bu işlerin süreçlerinin çıkarıldığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, idare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar ’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge ’si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan Stratejik Yönetim Bilgi sistemi bulunduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleştirme sonuçlarının izlendiği, değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderildiği ve Kurulca bir çalışma yapılarak üst yöneticiye raporlandığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen idarede 3 kadronun da dolu olduğu, üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının devam ettiği değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Üniversitesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitece Teknokente Ortaklık Nedeniyle Taahhüt Edilen ve Ödenen Sermaye Katılım Tutarlarının Özel Bütçe Muhasebe Kayıtlarında Görülmemesi

Üniversitenin, Teknokent A.Ş.’ye sermaye olarak taahhüt edilen toplam 555.000,00 TL tutarındaki payının Döner Sermaye Bütçesinden ödenerek ortak olduğu, ancak bu sermaye katılım payının Üniversitenin Özel Bütçe Hesaplarına kaydedilmediği ve 2019 yılı mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği’nin “Yönetici şirket kurucuları” başlıklı 14’üncü maddesinin 5’inci fıkrasında; “Yönetici şirket ortaklarından; üniversiteler, yüksek teknoloji enstitüleri ya da kamu Ar-Ge merkez veya enstitüleri, yönetici şirkete taahhüt

ettikleri sermaye payını döner sermaye gelirlerinden ödeyebilir.” denilmektedir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “241 Mal ve Hizmet Üretilen Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” bölümünün Hesabın niteliği başlıklı 159'uncu maddesinde ise ;“(1) 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.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; üniversiteler kurulacak veya kurulmuş bir teknoloji geliştirme bölgesindeki yönetici şirkete sermaye taahhüdünde bulunabilir ve bu taahhüdü döner sermayeden yapabilir. Ancak, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde döner sermayeli işletmelerin bağlı oldukları kamu idarelerinden bağımsız olarak sermaye taahhüdü veya ödemesinde bulunma durumları ve hesapları düzenlenmediğinden İşletme hesaplarında bunların gider olarak muhasebeleştirilmiş olduğu görülmüştür. Bu nedenle, sermaye katılım payı ödemeleri ne Özel Bütçenin, ne de Döner Sermaye İşletmesinin Mali Tablolarında görülebilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü tarafından doğrudan ödenen sermaye katkı paylarının geçmişe yönelik olarak Özel Bütçe Hesaplarında muhasebe kaydı yapılamayacağı anlaşılmış olup, bundan sonra sermaye katkı paylarının Döner Sermaye Bütçesinden Özel Bütçeye, oradan ilgili Şirketlere ödenmesi ve ödenen tutarların Özel Bütçeye ait 241- Mal ve Hizmet Üretilen Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi, mevzuat, şeffaflık ve izlenebilirlik bakımından uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması

Üniversite birimleri arasında yeterli bilgi akışı sağlanamadığı için, akademik personelinin izinli, raporlu ve başka yerde görevli olduğu sürelerin takibinin zamanında yapılamaması nedeniyle kuruluş geliştirme ödeneği ile eğitim ve öğretim ödeneğinde yapılması gereken kesintilerin yapılmadığı, gecikme ve aksaklıkların olduğu görülmüştür.

Kuruluş ve Geliştirme Ödeneği Ödenmesine Dair 2005/8681 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 6'ncı maddesinde;

“ Geliştirme ödeneğinden yararlanabilmek için görevin ilgili yükseköğretim kurumlarında fiilen yapılması şarttır.

Ancak;

a) Yıllık izin süresince,

b) Bir takvim yılında toplam 15 günü aşmayan mazeret izni süresince,

c) Hastalık izni kullanılması, tedavi kurum veya kuruluşlarında yatmak suretiyle tedavi görülmesi ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 20'nci maddesine göre refakatçi izni verilmesi hallerinde (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

d) 2547 sayılı Kanunun 39'uncu maddesi ile mevzuatı uyarınca yurt içi veya yurt dışında geçici görevlendirme sebebiyle ayrılmalarda 15 güne kadar olan süreler için (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

e) (21/6/2006 tarihli ve 2006/10645 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen bent) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 35'inci maddesinde belirtilen işlerde görev alınması halinde, bu işlerde görev yapılan süreler için, fiilen çalışma şartı aranmaz.” denilmektedir.

Bu hükme göre kuruluş geliştirme ödeneğinin ödenebilmesi için görevin fiilen yapılması gerekmekte olup, yukarıda sayılan sınırlı hallerde fiilen çalışma şartının aranmayacağı kabul edilmiştir.

Diğer yandan, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun “Eğitim Öğretim Ödeneği” başlıklı ek 1'inci maddesinde;

“4.11.1981 tarih ve 2547 sayılı Kanunun 33'üncü maddesi ve 39'uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yurtdışına gönderilenler ile anılan Kanunun 38'inci maddesine göre diğer kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden yüksek öğretim kurumlarındaki kadro görevini yapmayanlar hariç olmak üzere Yükseköğretim Kurumlarında görevli öğretim elemanlarına en yüksek Devlet memuru aylığı (ek gösterge dahil) brüt tutarının on ikide biri, her ay aylıklarla birlikte Eğitim Öğretim Ödeneği olarak ödenir. Bu ödenek damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre;

Kanunun 33 ve 39’uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında görevlendirilenler ile 38. madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara, Eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir.

Üniversite de akademik personelinin 30 günü aşan raporlu, 15 günü aşan mazeret izin sürelerince, yurt içi ve yurtdışı görevlendirilmelerinin tek seferde 15 günü aşan halleri ile yılsonu itibarıyla toplamda 30 günü aşan durumlarda, yüksek lisans için yurtdışına gönderilme ve 38’inci madde kapsamında yapılan görevlendirilmelerde kuruluş geliştirme ödeneğinin kesilmesi gerekir.

Aynı şekilde Kanunun 33 ve 39’ uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında görevlendirilenler ile 38.madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara, eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir

Bu tür aksaklıkların ilgili birimlere zamanında bilgi verilmemesi nedeniyle yaşandığı değerlendirilmiştir.

Diğer yandan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13’üncü maddesinin 'Rektörün görev, yetki ve sorumlulukları' başlıklı (b) bendinde;

“Üniversitenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak” görev ve yetkisi rektöre verilmiştir.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 'Genel Sekreterlik' başlıklı 5’inci maddesinde;

“Birimler arasında uyumlu çalışmayı ve hizmetin yerine getirilmesini sağlamak ve denetlemek” görev ve yetkisi genel sekretere verilmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, personelin izinli, raporlu ve görevli olduğu sürelerin takibi ve benzeri hususlarda birimler arası koordinasyonun sağlanması için yönetimde gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Sakarya Üniversitesi Eğitim Ve Araştırma Hastanesinde Poliklinik Hizmet Veren Öğretim Üyelerine Aynı Saatlerde Ders Görevinin Verilmesi, Tıp Fakültesi

Bünyesinde Ek ders Uygulamalarının Manuel Olarak Yapılması

A) Sağlık Bakanlığı İle Birlikte İşletilen Sakarya Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesinde Hizmet Veren Öğretim Üyelerine Aynı Saatlerde Ders Görevinin Verilmesi,

Sağlık Bakanlığına Ait Kurum Ve Kuruluşlar İle Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin Birlikte Kullanımı İle İşbirliği Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik kapsamında Sağlık Bakanlığı ile Sakarya Üniversitesi Tıp Fakültesinin insan gücü, mali kaynak, fiziki donanım, bina, tıbbi cihaz ve diğer kaynaklarının karşılıklı birlikte kullanımına yönelik protokol yapılmıştır.

Birlikte kullanılan sağlık tesisleri, Sağlık Bakanlığına bağlı eğitim ve araştırma hastanesi, üniversite için ise sağlık uygulama ve araştırma merkezi olarak kabul edilmektedir.

Hastanede görevlendirilen öğretim üyelerine hastanede poliklinik, ameliyat gibi görevleri bulunduğu tarihler ve saatler için aynı zamanda ders programı çerçevesince ders görevleri verildiği bu görevler içinde zorunlu ders yükü düşüldükten sonra kalan saatler için ek ders ücreti ödendiği görülmüştür.

Öğretim üyelerinin aynı saatlerde hem poliklinikte veya ameliyathanede hem de eğitim salonunda olmalarının mümkün olmadığına göre Tıp Fakültesi Dekanlığı ile Hastane Başhekimliğinin işbirliğiyle ders ve poliklinik saatlerinin belirlenmesi gerekir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun ek ders ücreti başlıklı 11'inci maddesi değişik 1 inci fıkrasında; ders ve faaliyetlerin haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla ek ders ücreti ödeneceği vurgulanmıştır.

Diğer taraftan, 2914 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Yürütme Kurulunca yürürlüğe konulan Ders Yükü Tespitinde Uyulacak Esasların 2'nci maddesinde, haftalık ders yükünün hesabında bilfiil, bizzat bulunmak ve yapmak şartının esas alınacağı belirtilmiştir.

Görüldüğü üzere, ek ders ücreti; mecburi ders yükü dışında, haftalık ders programında yer alan ders ve diğer faaliyetler için ders vermekle görevli öğretim elemanı tarafından bizzat ve fiilen yerine getirilmesi durumunda yapılan bir ödemedir.

Buna göre öğretim elemanları; geçici görev, sevk, rapor, izin, poliklinik ve ameliyathanede bulunma nedenleriyle haftalık ders programlarında belirtilen gün, saat ve yerde ders verme görevlerini yerine getirememeleri durumunda, anılan mazeretlerinin bitiminden sonra söz konusu dersleri verebilirler. Bir başka ifadeyle telafi edebilirler. Bu halde, öğretim elemanlarına; ders programlarının tespitinde takip edilen prosedüre göre Yönetim Kurulunca

haftalık ders programında yapılacak değişiklik neticesinde belirlenen tarihte bizzat ve fiilen verecekleri dersler için 2914 Sayılı Kanun’un 11’inci maddesi hükümleri dikkate alınarak ve dersin verildiği haftanın normal ders yükü doldurulduktan sonra ödenebilecek azami sınırlar içerisinde kalınmak kaydıyla ek ders ücreti ödenmesinin mümkün bulunduğu değerlendirilmiştir.

B) Tıp Fakültesi Bünyesinde Ek ders Uygulamalarının Manuel Olarak Yapılması

Sakarya Üniversitesinde ek ders faaliyetleri ve ek ders ödemelerine ilişkin işlemlerin takibi için bir ek ders otomasyon sisteminin kurulduğu, uygulamaların da bu sistem üzerinden yapıldığı anlaşılmıştır. Tıp Fakültesi dışındaki birimlerde ek ders uygulamaları bu sistem üzerinden yapılırken aynı işlemler Tıp Fakültesi bünyesinde manuel olarak yapılmaktadır.

Tıp Fakültesi bünyesinde kontrollerin ve hesaplamaların idari personel tarafından el ile yapılması oldukça zahmetli olmanın yanında, bu işlemlerle ilgili olarak hali hazırda oluşan ya da yeni problemlerin oluşmasına zemin hazırlamaktadır.

Bu meyanda Tıp Fakültesi bünyesinde yapılacak ek ders uygulamalarının üniversitede de mevcut otomasyon üzerinden gerçekleştirilmesinin daha uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan Kamu İhale Kanununda Belirtilen Sınırın Üzerinde Alım Yapılması

Kurum tarafından 2019 yılı içerisinde gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 62’nci maddesinin (ı) bendinde aynı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlar için öngörülen %10 sınırının aşıldığı tespit edilmiştir.

Anılan Maddede, “21 ve 22’nci maddelerde belirlenen parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” Denilmektedir.

Üniversitede 2019 yılında mal ve hizmet alımları için ayrılan ödenek tutarı 38.052.000,00 TL 21/f ve 22/d hükümlerine göre yapılan mal alımlarının toplam tutarı 9.921.340,00 TL olmuştur. Bu rakamlar itibarıyla %10’luk limitin üzerinde alım yapıldığı halde aşan kısım için Kamu İhale Kurulundan uygun görüşü alınmadığı anlaşılmıştır.

Aynı Kanun’un “Görevlilerin Ceza Sorumluluğu” başlıklı 60’ıncı maddesinde cezai

sorumluluklar düzenlenmiş, maddenin son paragrafında da Kanunun 5’inci maddesinde belirtilen ilkelere ve 62’nci maddesinde belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da bu maddede belirtilen müeyyidelerin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin 21/3 maddesinde de 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının toplam ödeneklerinin %10 oranını aşım aşmadıklarını takip edecekleri ifade edilmektedir.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dahilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun’da belirlenen sınırlara uyulması, sınırın aşılıp aşılmadığının takibi, olağanüstü durumlar nedeniyle sınırın aşılması gerekiyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna müracaat edilmesi ve bu görüş alınmadan alım yapılmaması uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Malzeme Alımları İhalesine Mesleki Yeterlilik Şartlarını Yerine Getiremeyen Firmaların Davet Edilmesi

Üniversitenin öğrenci kantinleri için satın alınan bazı malzemelerin (tezgah tip buzdolabı, börek poğaçaya tezgahı, pasta teşhir reyonu, paslanmaz davlumbaz gibi) pazarlık usulüyle ihalesinde mesleki yeterlilik şartlarını yerine getirmeyen veya getiremeyecek firmaların davet edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanun’u uyarınca 21/f bendine göre pazarlık usulü ile yapılacak ihalelerde, ilan yapılmayan hallerde en az üç istekli davet edilerek, yeterlilik belgelerini ve fiyat tekliflerini birlikte vermeleri istenmesi gerekmektedir.

Oysa Üniversite yönetimince, kantinlerin ihtiyacı olan malzemelerin alımı ihalesi için faaliyet belgelerine göre kırtasiye ürünleri parekende ticareti yapan bir firma, hırdavat (nalburiye) malzemesi satan bir firma ve her türlü buzdolabı imalatı yapan bir firma olmak üzere üç isteklinin davet edilmiş olduğu, ancak bu isteklilerden ikisinin mesleki yeterlilik belgesinin bulunmadığı görülmüştür.

İhaleye ait İdari Şartnamenin “İhaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlilik kriterleri” başlıklı 7’nci maddesinde; mesleki ve teknik yeterliliğe ilişkin aranacak belgelerin aslını veya aslına uygunluğu noterce onaylanmış örneklerini vermek zorunda olduğu

belirtilmiştir. Buna rağmen Zarf Açma ve Belge Kontrol Tutanağına göre, şartnamede istenilen belgelerin uygun olduğu belirtilerek, mesleki yeterliği olmayan iki firma davet edilerek teklifleri değerlendirmeye alınmıştır.

Bu durumda, İştigal konusu itibariyle iki firmanın mesleki yeterlik belgesi olmadan ihaleye davet edilmesi ve bunların tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılmaması, Kanunun emredici hükümlerine aykırı olmaktadır.

Kanun'un “Temel İlkeler” başlıklı 5'inci maddesi gereğince; idareler, bu kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları belirtilmektedir. Buna göre, idarelerin ihaleyi en uygun şartlarla ve bedelle yapabilmesi, tarafsız olmasına ve istekliler arasında serbest rekabete imkan verecek ortamı yaratmış olmasına bağlı olduğundan, bu kapsamda yapılacak ihalelerde bundan sonra yeterlik şartlarını taşıyan en az üç istekli davet edilmesi uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri Harcamalarında KDV Tevkifatının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevzuatında Belirlenen Kriterlere Uygun Proje Olmaksızın Bilimsel Araştırma Projeleri Harcama Kaleminden Ödemeler Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Mesleki Uygulama Eğitimlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	
Üniversite Taşınmazlarının Cins Tashiherinin Yapılmaması ve Yeni Kurulan Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesinin Kullanımındaki Taşınmazların Kayıtlardan Düşülmemesi Nedeniyle Mali Tabloların Fiili Durumu Tam Olarak Yansıtılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sürekli Eğitim Merkezinin Uzlaştırıcı Eğitimi Organizasyon Hizmeti Alımının Pazarlık Usulüyle İhalesine Yeterlik Belgesi Olmayan Firmaların Davet Edilmesi
2. İletişim Koordinatörlüğünce Döner Sermaye Bütçesinden Yapılan Tanıtım Ve Yayın Hizmeti Alımında Tanıtım Yayınlandıktan Sonra İhale Onayı Alınması, Birden Çok İstekli Bulunduğu Halde 22/b Maddesine Göre Alım Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “*Döner sermaye*” başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 30.12.2010 tarihli ve 27801 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in “*Faaliyet alanları*” başlıklı 5'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek,

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, deneyle kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,

c) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak,

d) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

e) Çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezi sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayıncılığı hizmetleri sağlamak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite

Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2019 yılında 30 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğü kadrosunda 8 idari personel, Diğer birimlerde ise 14 Sürekli işçi ile Dış hekimliği fakültesi Dekanlığında 26 sağlık çalışanı olmak üzere toplam 48 kadrolu, personel görev yapmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin Gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden;

Gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2019 yılı bilançosunda sermayesi 35,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 8.579.485,52 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 16.458.725,63 TL, gider toplamı 13.476.021,97 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 2.982.703,66 TL'dir. 691 Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları hesabında yer alan 498.586,46 Türk lirası düşüldükten sonra oluşan dönem net karı ise 2.484.117,20 Türk lirasıdır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkur Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Envanter defteri.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 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.

6. 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

BULGU 1: Sürekli Eğitim Merkezinin Uzlaştırıcı Eğitimi Organizasyon Hizmeti Alımının Pazarlık Usulüyle İhalesine Yeterlik Belgesi Olmayan Firmaların Davet Edilmesi

Sürekli Eğitim Merkezinin “Uzlaştırıcı Eğitimi Organizasyon Hizmet” alımının pazarlık usulüyle ihalesinde, üç firmanın davet edildiği, ancak bu firmalardan ikisinin mesleki yeterlilik şartlarını yerine getiremeyecek firmalar olduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21/f bendine göre pazarlık usulü ile yapılacak ihalelerde, ilan yapılmayan hallerde en az üç istekli davet edilerek, yeterlilik belgelerini ve fiyat tekliflerini birlikte vermeleri gerekmektedir.

Merkezce oluşturulan İhale Komisyonunca davet edilen üç firmadan ikisi geçici teminat ve iş deneyim belgeleri olmadığından elenmiş, sadece tek firmadan teklif alınarak ihale sonuçlandırılmıştır. Bu durumda, ihale konusu işi daha önce yapmamış olan ve iş deneyim belgeleri olmayan iki firmanın yapılan ihaleye davet edilmesi, emredici hükümlere aykırı ve ihalede rekabeti engelleyen bir husustur.

Kanun’un “Temel İlkeler” başlıklı 5’inci maddesi gereğince; idareler, bu kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları belirtilmektedir. Buna göre idarelerin ihaleyi en uygun şartlarla ve bedelle yapabilmesi, tarafsız olmasına ve istekliler arasında serbest rekabete imkan verecek ortamı yaratmış olmasına bağlıdır

Söz konusu ihale yukarıdaki düzenlemelere uygun olarak yapılmadığından, bundan sonraki yapılacak ihalelerde yeterli şartlarını taşıyan en az üç isteklinin davet edilmesi yönünde gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İletişim Koordinatörlüğünce Döner Sermaye Bütçesinden Yapılan Tanıtım Ve Yayın Hizmeti Alımında Tanıtım Yayınlandıktan Sonra İhale Onayı Alınması, Birden Çok İstekli Bulunduğu Halde 22/b Maddesine Göre Alım Yapılması

A-Satın Alımın Gerçekleşmesinden Sonra İhale Onay Belgesinin Düzenlenmesi

Üniversitenin tanıtımını yapmak için doğrudan temin usulüyle tek kaynaktan yayın hizmeti alımında; yayın yapıldıktan sonra onay belgesi ve piyasa fiyat araştırması tutanağı düzenlendiği görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde;“**22.1.1.4. Diğer taraftan 22’nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunludur.**” Denilmektedir.

Buna göre, onay belgesi ve piyasa fiyat araştırma tutanağı alıma karar verilmeden önce düzenlemelidir. Onay belgesinin ve piyasa fiyat araştırma tutanağının hizmet yapıldıktan sonra düzenlenmiş olması, alımın yapıldığı firmanın önceden belirlendiğinin sonradan gerekli yasal belgelerin düzenlendiğini göstermektedir.

Aşağıdaki tabloda bu tür alımlar gösterilmiştir.

Ödeme Emri Tarihi/ No	Onay belgesi Tarihi	Piyasa Araştırma Tutanağı Tarihi	Fatura Tarihi	Yayının Tarihi
01.08.2019/352	29.07.2019	29.07.2019	29.07.2019	22.07.2019
01.08.2019/354	29.07.2019	29.07.2019	29.07.2019	25.07.2019
01.08.2019/356	29.07.2019	29.07.2019	29.07.2019	21.06.2019
07.08.2019/384	31.07.2019	31.07.2019	31.07.2019	22.07.2019
10.09.2019/455	21.08.2019	21.08.2019	23.08.2019	25.07.2019
10.09.2019/457	21.08.2019	21.08.2019	23.08.2019	22.07.2019
10.09.2019/459	21.08.2019	21.08.2019	23.08.2019	23.07.2019
16.09.2019/468	29.07.2019	29.07.2019	31.07.2019	23.07.2019

İdare tarafından bahsi geçen alımlarda onay ve piyasa araştırma tarihlerinin sehven

yanlış yazıldığı bildirilmiş olsa da, yapılacak satınalma işlemlerinde, onay belgesi ve piyasa fiyat araştırma tutanağının yayın hizmeti yerine getirildikten sonra değil, yayın yapılmadan önce düzenlenmesi için gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

B-Birden Çok Satıcı Bulunmasına Rağmen Tanıtım Yayın Alımının 22/b Maddesine Dayalı Olarak Yapılması

Üniversitenin tanıtımı için değişik internet sayfalarında yapılan çok sayıda ilanın, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/b maddesinde belirtilen tek yetkili satıcı kapsamında yapıldığı ve Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Formunun düzenlendiği, ancak isteklinin tek satıcı olmadığı ve bu Formda gösterilen yerlerin tam olarak doldurulmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kanununun “Doğrudan temin usulü” başlıklı 22/b maddesinde;

“Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması.”

Kamu İhale Genel Tebliğinin “İhtiyacın özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden temini” başlıklı 22.3 fıkrasında;

“4734 sayılı Kanununun 22’nci maddesinin (b) bendi sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fıkri veya sanatsal v.b. nedenlerle özel bir hakka sahip olmasını ifade etmektedir. Bu nedenle, ihale konusu mal veya hizmet, bilimsel, teknik, fıkri veya sanatsal v.b. nedenlerle ve münhasır hakların korunması nedeniyle sadece belirli bir mal tedarikçisi veya hizmet sunucusu tarafından sağlanabiliyorsa, ilan yapılmaksızın anılan madde hükmüne göre doğrudan temin yoluyla ihtiyaçların karşılanması mümkün bulunmaktadır. Örneğin idarelerin diğer usullerle temini mümkün olmayan bilimsel yayın, fikir ve sanat eseri, belirli bir akademik kişiden eğitim v.b. mal veya hizmetler bu bent kapsamında temin edilebilecektir. İdareler, 4734 sayılı Kanununun 22’nci maddesinin (b) bendinin uygulamasında, (-KİK022.0/M ve Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Formu KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu mal veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir.”

Denilmektedir.

Yukardaki hükümlere göre, ihtiyacın neden sadece "özel bir hakka sahip" gerçek veya tüzel tek kişiden karşılanabilmesi, bunun ayrıntılı olarak yazılması, fiyat araştırması yapılması,

mal ve hizmetin niteliklerinin tarif edilmesi, yine “Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Form” hazırlanırken formdaki dipnot belirlemelerine özellikle dikkat edilmesi gerektiği açıktır.

Bu nedenle, İdarece yapılan alımın gerçek veya tüzel bir tek kişiden yapılma sebeplerini ayrıntılı ve açık şekilde ortaya konulmadığı, Kanunun 22’nci maddesinin anılan bentlerinde belirtilen hükümlerin uygulanabilir olmasını sağlayan sebeplerin detaylı olarak yazılmadığı, bunlara ilişkin belgelerin de anılan Forma eklenmediği görülmüş olup, ihalelerin sıhhati bakımından gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kongre ve Konferans Katılım Ücretlerinin Döner Sermaye İşletmesi Tarafından Tahsil Edilmemesine Rağmen Kongre ve Konferans Giderlerin Döner Sermayeden Karşılanması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Tarafından Satın Alınan Organizasyon Hizmetlerinin Piyasa Araştırmasının Gerekli Gibi Yapılmaması ve Sözleşmeye Bağlanmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
2547 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Yürütülen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Aynı Kanun Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Değerlendirilmesi Sonucu Kurum İmkanı Kullanılmasının Yanlış Değerlendirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Eğitim Fakültesinde Yapılan Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri Harcamalarında KDV Tevkifatının Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Performans Ek Ödeme Dağıtımlarının Yönetmelikte Belirlenen Usul ve Esaslara Göre Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2019
1 DÖNEN VARLIKLAR	52.046.589,59	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.993.613,00
10 HAZIR DEĞERLER	20.677.150,88	32 FAALİYET BORÇLARI	2.114.072,25
100 KASA HESABI	8.102,50	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.114.072,25
102 BANKA HESABI	18.230.535,86	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	936.509,37
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.488,12	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	164.978,53
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.388.894,33	333 EMANETLER HESABI	771.530,84
105 DÖVİZ HESABI	54.106,31	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.818.203,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.027.060,32	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.413.963,34
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.355.198,97	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	401.997,89
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	22.515,65	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.242,16
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	649.345,70	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	124.828,19
14 DİĞER ALACAKLAR	787.907,56	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	124.828,19
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	787.907,56	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.959.578,67
15 STOKLAR	3.490.880,98	43 DİĞER BORÇLAR	339.455,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.490.880,98	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	339.455,56
16 ÖN ÖDEMELER	9.063.589,85	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.424.129,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.063.589,85	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.424.129,89
2 DURAN VARLIKLAR	562.034.252,82	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	195.993,22
22 FAALİYET ALACAKLARI	33.746,11	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	195.993,22
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.813,42	5 ÖZ KAYNAKLAR	600.127.650,74
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.932,69	50 NET DEĞER	628.149.163,35
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	35,00	500 NET DEĞER HESABI	628.149.163,35
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	35,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	-867.134,98
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	562.000.471,71	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-867.134,98
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	281.129.743,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	417.907.225,80
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	53.682.241,94	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	417.907.225,80
252 BİNALAR HESABI	230.226.742,99	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-338.672.890,14
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	39.359.136,71	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-338.672.890,14
254 TAŞITLAR HESABI	934.091,40	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-106.388.713,29
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	60.859.910,32	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-106.388.713,29
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-138.138.042,11		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	33.946.647,46		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	20.733.640,02		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	16.638,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-20.750.278,02		
AKTİF TOPLAMI	614.080.842,41	PASİF TOPLAMI	614.080.842,41

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.730.467,30
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.730.467,30
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	60.242.730,05
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	60.242.730,05
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.797.640,24
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.797.640,24
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.197.545,01
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.197.545,01
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESIS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	5.667.442,60
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	2.726.167,62
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	10.196.009,28
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	18.589.619,50

Kurum Kodu : 38.40		Adı: SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	484.924.470,46	600	GELİRLER HESABI	379.064.516,58
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	245.853.216,68	600 03	Teğebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.057.175,58
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	36.018.325,16	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	322.731.214,52
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.581.386,45	600 05	Diğer Gelirler	13.890.528,04
630 05	Cari Transferler	10.484.309,32	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	865.559,34
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	81.802,97	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	4.518.752,90
630 13	Amortisman Giderleri	16.636.134,73	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	1.286,20
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.838.788,89	GELİRLER TOPLAMI (B)		379.064.516,58
630 15	Karşılık Giderleri	2.105.468,87	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	528.759,41
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	240.059,02			
630 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	106.157.894,14	610 03	Teğebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	509.529,64
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.421.619,98	610 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.018,00
			610 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden	211,77
630 99	Diğer Giderler	17.505.464,25	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)		528.759,41
GİDERLER TOPLAMI (A)		484.924.470,46	NET GELİR (D=B-C)		378.535.757,17
			FAALİYET SONUCU (D-A)		-106.388.713,29

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

	2017	2018	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	15.622.394,77	13.565.096,63	15.945.607,92
1- Yurt İçi Satışlar	11.961.470,44	10.983.354,98	15.527.692,92
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	73.695,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	3.660.924,33	2.508.046,65	417.915,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	52.104,85	14.089,28	85.229,99
1- Satıştan İadeler (-)	51.279,85	14.089,28	43.133,38
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	825,00	0,00	42.096,61
C- NET SATIŞLAR	15.570.289,92	13.551.007,35	15.860.377,93
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	5.657.897,97	3.245.125,34	3.909.507,64
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	5.657.897,97	3.245.125,34	3.909.507,64
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	9.912.391,95	10.305.882,01	11.950.870,29
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	13.797.082,88	11.023.698,27	9.429.289,99
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	13.797.082,88	11.023.698,27	9.429.289,99
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-3.884.690,93	-717.816,26	2.521.580,30
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	162.365,43	38.120,87	283.346,60
1- Faiz Gelirleri	157.507,58	34.329,28	283.246,60
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.857,85	3.791,59	100,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	84.000,00	1.062,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	84.000,00	1.062,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-3.806.325,50	-680.757,39	2.804.926,90
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve	4.010,00	193,57	229.771,11

KARLAR			
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	4.010,00	193,57	229.771,11
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	66,36	5.338,01	51.994,35
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	66,36	5.338,01	51.994,35
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-3.802.381,86	-685.901,83	2.982.703,66
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	83.359,36	68.317,29	498.586,46
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.885.741,22	-754.219,12	2.484.117,20

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019

YILI BİLANÇOŞU

İşletme Kodu: 38405400

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	8.579.485,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.636.338,40
10 HAZIR DEĞERLER	7.999.281,89	32 TİCARİ BORÇLAR	43.160,49
102 BANKALAR HESABI	7.669.281,89	320 SATILAR HESABI	3.796,49
12 TİCARİ ALACAKLAR	298.342,30	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	36.372,00
120 ALICILAR HESABI	249.198,00	33 DİĞER BORÇLAR	108.938,75
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	12.144,30	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	21.803,08
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	321.861,33	338 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	87.138,67
100 DEVİREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	321.861,33	34 ALINAN AVANSLAR	2.416.091,83
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	8.579.485,52	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.416.091,83
		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	569.551,87
		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	420.290,01
		382 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	133.508,11
		383 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	15.753,75
		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	458.586,46
		370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	408.586,46
		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	122.034,00
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	122.034,00
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	122.034,00
		5 ÖZ KAYNAKLAR	4.821.113,12
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	35,00
		500 SERMAYE HESABI	35,10
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-0,10
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.199.972,91
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.199.972,91
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-4.863.011,99
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-4.863.011,99
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	2.484.117,20
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	2.660.425,83
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-208.308,33
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	8.579.485,52

**SÜLEYMAN DEMİREL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**SÜLEYMAN DEMİREL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleştirme Bilgileri .

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Üniversitenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
2. Elde Edilen Faiz Gelirlerine İlişkin Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması
3. Kurum Bilançosunda Yer Alan Proje Özel Hesabına Kur Değerlemesi Yapılmaması
4. Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması
2. Kiraya Verilen Taşınmazların İzlenmesi İçin Nazım Hesapların Kullanılmaması
3. Bazı Tıbbi Cihaz Alımlarının Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Yapılması
4. Dekanlık Görevlerinin Vekâleten Gördürülmesinde Mevzuatında Belirlenen Usule Uyulmaması
5. Üniversite Bünyesinde Bulunan Konukevi, Otel ve Kreşin İşletilmesine İlişkin Hizmetlerin Döner Sermaye Kapsamında Yürütülmesi
6. Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Süleyman Demirel Üniversitesi, 11 Temmuz 1992 tarihli ve 21281 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun İle 78 Ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurulmuştur. Tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

Üniversiteler başta Anayasa ve aşağıda sayılan kanunlar olmak üzere; bunlara ilişkin olarak çıkarılan ikincil mevzuat çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kuruma ilişkin temel mevzuat, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi 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, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'dur.

Yükseköğretim kurumlarınının 2547 Sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen görevleri;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi 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 yetiştirmek,

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarının istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

- Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen bütçe iş ve işlemleri, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesiyle Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Daha önce Kalkınma Bakanlığınca vize edilen ve izleme değerlendirilmesi yapılan yatırım programı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Sektörler ve Kamu Yatırımları Genel Müdürlüğünce vize edilerek izlenme değerlendirilmeye başlanmıştır. Önceden temsil ve ağırlama giderleri için Başbakanlık Ekonomik, Sosyal ve Kültürel İşler Başkanlığından alınan ödenek kullanım izinleri

Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğünden alınmaya başlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucunda, “Rektör Adayı Olmak İsteyenlerin Başvurusuna İlişkin Usul ve Esaslar” yayımlanarak kriterler yeniden belirlenmiş, “Akademik Teşvik Ödenegi Yönetmeliği” yeniden düzenlenmiş ve 02 Kasım 2019 tarih ve 30583 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Devlet Yükseköğretim Kurumlarında Öğretim Elemanı Norm Kadrolarının Belirlenmesine ve Kullanılmasına İlişkin Yönetmelik” uygulanmaya başlanmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitelerin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup, Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Süleyman Demirel Üniversitesinde, lisans eğitimi veren 15 fakülte, 2 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, ön lisans eğitimi veren 4 meslek yüksekokulu, lisansüstü eğitim veren 6 enstitü ve rektörlüğe bağlı 5 bölüm ile 46 uygulama ve araştırma merkezi olmak üzere toplam 79 akademik birimi olan bir üniversite olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Üniversite 2019 yılsonu itibariyle akademik, idari ve sürekli işçi olmak üzere toplam 4590 personelle hizmet vermektedir. Akademik personel sayısı sözleşmeliler dahil 1.811, idari personel sayısı sözleşmeliler dahil 1302 ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4/D maddesine göre çalışan sürekli işçi sayısı 1477’dir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Süleyman Demirel Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. Mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun’un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulandıran Yükseköğretim Kuruluna bağlı

Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

1.3. Mali Yapı

Süleyman Demirel Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Gelir kaynakları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda belirlenen ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Süleyman Demirel Üniversitesinin 2019 yılında bütçeyle verilen toplam ödeneği 419.747.000,00 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 462.002.261,94 TL olmuştur. 2019 yılında bu tutarın 452.068.021,42 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %98'dir. Bütçede 419.747.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 451.415.505,09 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı yaklaşık %108 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oran (%)
830.01-Personel Giderleri	295.952.000,00	299.077.276,56	295.496.890,76	98,8
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	46.598.000,00	49.931.647,02	48.882.808,66	97,9
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.154.000,00	44.324.980,02	41.137.674,93	92,81
830.05-Cari Transferler	13.590.000,00	16.798.358,34	16.203.146,34	96,46
830.06-Sermaye Giderleri	41.453.000,00	49.670.000,00	48.147.500,73	96,93
830.07-Sermaye Transferi	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00	100
TOPLAM	419.747.000,00	462.002.261,94	452.068.021,42	98

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleştirme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmin (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.329.000,00	29.648.323,50	222,43
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar il Özel Gelirler	390.475.000,00	404.065.898,34	103,48
800.05-Diğer Gelirler	15.943.000,00	17.701.283,25	111,03
TOPLAM	419.747.000,00	451.415.505,09	107,54

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol

sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Süleyman Demirel Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2016 yılında hazırlanmış ve Üst Yöneticinin onayı ile yürürlüğe girmiştir.2016-2018 yılları arası hazırlanan eylem planı 2019 yılı için güncellenerek uygulanmaya devam edilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği,
- Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirleme çalışmalarının tamamlandığı,
- İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini mümkün olduğu kadar dikkate aldığı,
- Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı,
- Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine genel olarak uygun olduğu,
- İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının yapıldığı ancak bu hususta eksikliklerinin bulunduğu,
- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlendiği ancak uygulamada eksikliklerin bulunduğu,
- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin henüz tamamlanmadığı,
- Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı ancak eksikliklerin bulunduğu,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İdarenin stratejik plan hazırlama çalışmalarının tamamlandığı,
- Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlandığı,
- İdarenin performans programının hazırlandığı,
- Stratejik planın hazırlandığı,
- İdare kurumsal risklerini belirleme çalışmalarını henüz tamamlamadığı,
- İdare iç kontrol risklerinin henüz belirlenmediği,

- İç kontrol riskleri henüz belirlenmediği için risklerin değerlendirilmesi de yapılamadığı,
- İç kontrol riskleri henüz belirlenmediği için risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerin de belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kontrol faaliyetleri ve bu faaliyetlerin uygulanmasında sorumlu olacakların belirlenmediği,
- Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulduğu,
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin olduğu,
- İdare faaliyet raporu stratejik plan ve performans programının zamanında ve mevzuata uygun olarak hazırlandığı,
- İdare faaliyet raporu kurumun web sitesinde yayınlandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcut olduğu ancak geliştirmeye ihtiyaç duyulduğu,
- Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde oluşturulduğu ancak eksikliklerin bulunduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmemiştir,
- İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirme ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama çalışmalarının yapılmadığı,
- Kuruma 3(üç) adet iç denetçi kadrosu tahsis edildiği ancak mevcut durumda söz konusu kadroların boş kaldığı ve bu nedenden dolayı iç denetim çalışmalarının yapılamadığı,
- Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzaladığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları yapılmasına rağmen bu hususta önemli eksikliklerin bulunmakta olduğu görülmüş ve bu hususlar yukarıda belirtilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Süleyman Demirel Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Tapu kayıtlarına göre mülkiyeti Üniversiteye ait olan bazı taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Tşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte düzenlenen Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’na (Ek:2) kaydedilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'nci maddesinde; “*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

...

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir. Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7 nci maddesinde;

“Kamu idareleri;

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,*

b) *Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,*

c) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

ç) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynı*

Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir."

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca tapu kayıtlarında mülkiyeti Üniversite Rektörlüğü adına kaydı bulunan taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Ayrıca Üniversite tarafından tapu kütüğünde adlarına tescilli olan bu taşınmazların kaydının Ek 2 formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde kaydının tutulması, hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Taşınmaz envanter ve kayıtlarına ilişkin değer tespiti yapılmadığı için tutar belirlenememekle beraber Kurumun mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı eksik görünmektedir.

BULGU 2: Elde Edilen Faiz Gelirlerine İlişkin Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Üniversite'nin vadeli mevduattan elde ettiği net faiz gelirlerinin 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği, bu gelire ilişkin banka tarafından peşin kesilen gelir vergisi için 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında; *"Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, 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 kaydedilir." denilmektedir. Buna göre; brüt getiri kadar 600 Gelirler Hesabı alacaklandırılmalı, karşılığında ise faiz gideri kadar 630 Giderler Hesabı ile net gelir tutarı kadar 102 Banka Hesabı borçlandırılmamıştır. 102 Banka Hesabına aktarılan tutar aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir. Faiz geliri için yapılan stopajın muhasebeleştirilmemesi, gelir tablosu ilkelerinden "Tüm gelir ve giderlerin gösterilmesi" ilkesine aykırı olarak elde edilen faiz gelirinin brüt olarak değil de net olarak gelir kaydedilmesi anlamına gelmektedir.

Her ne kadar 2019 yılı mayıs ayından itibaren elde edilen net faiz gelirlerine ilişkin banka tarafından peşin kesilen gelir vergisi için 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmaya başlandığı görülmüşse de bu tarihten önce yapılan işlemlerin 2019 yılı mali tablolarına etkisi devam etmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak, Üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, 2019 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda, karşılıklı olarak 600 Gelirler Hesabı ile 630 Giderler Hesabında hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kurum Bilançosunda Yer Alan Proje Özel Hesabına Kur Değerlemesi Yapılmaması

Proje Özel Hesabında yer alan tutara kur değerlemesi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 23'üncü maddesine göre proje özel hesabı, dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 25'inci maddesine göre; özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlendirilmesi sonucunda oluşan kur artışı farkları 104 Proje Özel Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına

alacak; kur azalışı farkları 104 Proje Özel Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

Kıyasası Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25'inci maddesine göre, proje özel hesabındaki tutarlar Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilmelidir. Bu değerlendirme sonucunda, olumlu kur farkları, 600 Gelirler hesabına alacak, olumsuz kur farkları ise 630 Giderler hesabına borç kaydedilmelidir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'in 11'inci maddesinde aşağıda gösterilen hüküm yer almaktadır:

“Projeye ilişkin muhasebe kayıtlarında, ödemelerde ödemenin yapıldığı, avansların mahsubunda avans ödemesinin yapıldığı, diğer işlemlerde ise işlemin yapıldığı tarihteki özel hesabın bulunduğu bankanın döviz alış kuru esas alınır. Özel hesaba aktarılan dövizler ve bu dövizlerin değerlemesine ilişkin işlemlerde ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru esas alınır...”

Aynı Yönetmelik'in 8'inci maddesi ise şu şekildedir:

“Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104 Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir...”

Adı geçen Yönetmelik'in 8 ve 11'inci maddesine göre; 104 Proje Özel Hesabından yapılan kesin ve ön ödemelerin muhasebeleştirilmesinde özel hesabın bulunduğu bankanın döviz alış kurunun kullanılması öngörülmüşse de her ay yapılan değerlendirme işleminde Merkez Bankasının döviz satış kuru kullanılmalıdır.

Söz konusu güncelleme işlemlerinin yapılmaması, 2019 yılı mali tablolarında 600 Gelirler Hesabı ve 104 Proje Özel Hesabının eksik görünmesine neden olmaktadır.

BULGU 4: Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Üniversite'de tahsili sağlanamadığı için takipli alacak haline gelmiş olan çeşitli alacakların, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına tam olarak yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 54'üncü maddesinde:

“(1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü ile Yönetmelik'in “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 55'inci maddesinde:

“(1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.

b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.

c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.

(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır.” denilmektedir.

Yönetmelikte belirtildiği üzere 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Üniversite Hukuk Müşavirliğince hazırlanan, tahsili sağlanamadığı için takibe alınan alacaklar listesine göre takipli alacaklar hesabında izlenilmesi gereken toplam tutarın 27.722.584,82 TL olması gerekirken, Kurum'un 2019 yılı bilançosunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan takipli alacak tutarının 104.357,92-TL olduğu görülmüştür. Buna göre, takipli alacakların tamamının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında

izlenilmemesi nedeniyle 2019 yılı bilançosunda 27.618.226,90-TL tutarında hataya neden olunmuştur.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversite tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesindeki "*Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur*" hükmü gereğince "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesapları düzenlenmiştir. Bu düzenlemelere uygun olarak, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının birim bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödeneklerin "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Araştırma projelerinden desteklenmesine karar verilen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962 Bilimsel Projeler Hesabına borç, 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kaydedilen tutarlardan yapılacak cari harcamalar/makine teçhizat alımları bir taraftan 630 Giderler Hesabına ya da varlık alımlarına ilişkin olanlar ilgili varlık hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilirken, söz konusu tutarlar aynı zamanda 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir. Aynı şekilde Üniversitenin ilgili kurulları tarafından desteklenmesi iptal edilen bilimsel araştırma projelerinin bütçelerinde kalan tutarlar 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir.

Dolayısıyla yukarıda belirtilen kayıtların yapılarak kurumun mali tablolarında yer

alması, üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi ve takibi açısından önem arz etmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların İzlenmesi İçin Nazım Hesapların Kullanılmaması

Üniversite tarafından kiraya verilen yerlerin izlenmesi için 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 533/B maddesine göre; kamu idarelerinin, kendilerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabını kullanmaları gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 533/C maddesinin 1'inci fıkrasının "a" bendine göre; kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin başında kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Aynı maddenin "b" bendine göre ise; kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin sonunda kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

Ayrıca söz konusu Yönetmelik'in 533/G maddesinde, Diğer Nazım Hesaplar grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarların 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına karşılık olarak kaydedileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümleri uyarınca Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990 ve 999 nolu nazım hesapların kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bazı Tıbbi Cihaz Alımlarının Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Yapılması

Bilimsel Araştırma Projeleri için aktarılan kaynağın, mevzuata uygun bir proje olmaksızın tıbbi cihaz alımları için kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü

maddesinde, Bilimsel araştırma projesi “*Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projeleri*” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik’in 6’ncı maddesinde “*Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.*”

11’inci maddesinde;

“*Bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere aşağıda belirtilen gelirler, yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler, bütçelendiği tertiplerden tahakkuka bağlanarak özel hesaba aktarılmak suretiyle kullanılır:*

a) *Yükseköğretim kurumunun döner sermaye gelirlerinden 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinde belirtilen oranda aktarılacak tutarlar.*

b) *Yürütülen proje ile ilgili olarak ortaya çıkan ve ticarileşmesi döner sermaye işletmesi tarafından gerçekleştirilen çıktılarına ilişkin elde edilen gelirler.*

c) *Bilimsel araştırma projeleri için yapılacak bağış ve yardımlar.*

ç) *Yükseköğretim kurumunun izni ile yükseköğretim kurumunun yurtiçindeki veya yurtdışındaki kuruluşlarla yapacağı ortak araştırmalar için ilgili kuruluşlar tarafından ödenecek tutarlar.*

d) *Diğer gelirler.*” denilmektedir.

Bu hükümlere göre Bilimsel Araştırma Projeleri için başka kişi ve kuruluşlar ile Döner Sermaye İşletmesinden aktarılan tutarlar, bütçelendikleri tertiplerden özel hesaba aktarılarak sadece bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılacaktır.

Adı geçen Yönetmelik’in “Ödeneklerin kullanımı” başlıklı 13’üncü maddesine göre özel hesapta izlenen bilimsel araştırma ödenekleri sadece aşağıda belirtilen giderler için kullanılabilir: “*...Özel hesapta izlenen tutarlar (öz gelir ve hazine yardımı), proje süresi ile sınırlı olmak üzere bilimsel araştırma projeleri için gerekli olan sözleşmeli olarak*

çalıştırılacakların harcamaları, yolluk ve hizmet alımları tüketim malları ve malzeme alımları, demirbaş alımları, makine ve teçhizat alımları ile bilimsel araştırma projeleri için gerekli diğer giderleri karşılamak üzere kullanılır...”

Buna göre; özel bir banka hesabında tutulan ödenekler, sadece bilimsel araştırma projeleri için gerekli olan giderler (personel giderleri, mal, malzeme ve demirbaş alımı gibi) için kullanılabilir. Ancak, Üniversitede gerçekleştirilen bir kısım projelere bakıldığında tamamen tıbbi cihazların alımı işi olup mevzuatta düzenlenen hususları karşılamamaktadır. Söz konusu projelerin bütçeleri de tamamen ilgili tıbbi cihazın alınması kapsamındaki giderlerden oluşmaktadır.

Elbetteki üniversiteler, bilimsel araştırma projeleri kapsamında ihtiyaç duyulan makine ve teçhizatı almak durumundadır. Ancak ilgili mevzuatındaki düzenlemelere uygun olarak hazırlanmış bilimsel bir proje olmaksızın, tamamen bir cihazın alınması niteliğinde olan bir harcamanın bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün görünmemektedir.

Kurum tarafından sıklıkla başvuru söz konusu uygulama, yöntem bilimsel araştırma projelerinin esas varlık nedeni olan bilime ve ülke ekonomisine katkı sağlama amacının gerçekleştirilmesine hizmet etmeyeceği gibi 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'ndan istisna edilen hususlardan faydalanılan durumlarda rekabetin engellenmesi durumunu da ortaya çıkarabilme riskini de taşımaktadır.

BULGU 4: Dekanlık Görevlerinin Vekâleten Gördürülmesinde Mevzuatında Belirlenen Usule Uyulmaması

Üniversite bünyesinde bulunan bazı fakültelerin dekanlarının asaleten atamalarının yapılmayarak, görevlerin vekâleten yürütüldüğü tespit edilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un “Dekan” başlıklı 16’ncı maddesinde;

“a. (Değişik: 14/4/1982 - 2653/2 md.) Atanması: Fakültenin ve birimlerinin temsilcisi olan dekan, rektörün önereceği, üniversite içinden veya dışından üç profesör arasından Yükseköğretim Kurulunca üç yıl süre ile seçilir ve normal usul ile atanır. Süresi biten dekan yeniden atanabilir.

Dekan kendisine çalışmalarında yardımcı olmak üzere fakültenin aylıklı öğretim üyeleri arasından en çok iki kişiyi dekan yardımcısı olarak seçer. (Ek: 2/1/1990 - KHK - 398/2 md.; Değiştirilerek Kabul: 7/3/1990 - 3614/2 md.) Ancak merkezi açıköğretim yapmakla görevli

üniversitelerde,gerekli hallerde açıköğretim yapmakla görevli fakültenin dekanı tarafından dört dekan yardımcısı seçilebilir.

Dekan yardımcıları, dekanca en çok üç yıl için atanır.

Dekana, görevi başında olmadığı zaman yardımcılarından biri vekalet eder. Göreve vekalet altı aydan fazla sürerse yeni bir dekan atanır.

b. Görev, yetki ve sorumlulukları:

(1) Fakülte kurullarına başkanlık etmek, fakülte kurullarının kararlarını uygulamak ve fakülte birimleri arasında düzenli çalışmayı sağlamak,

(2) Her öğretim yılı sonunda ve istendiğinde fakültenin genel durumu ve işleyişi hakkında rektöre rapor vermek,

(3) Fakültenin ödenek ve kadro ihtiyaçlarını gerekçesi ile birlikte rektörlüğe bildirmek, fakülte bütçesi ile ilgili öneriyi fakülte yönetim kurulunun da görüşünü aldıktan sonra rektörlüğe sunmak,

(4) Fakültenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak,

(5) Bu kanun ile kendisine verilen diğer görevleri yapmaktır.

Fakültenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayını faaliyetlerinin düzenli bir şekilde yürütülmesinde, bütün faaliyetlerin gözetim ve denetiminin yapılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında rektöre karşı birinci derecede sorumludur.” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, dekanlık görevinin asaleten yürütülmesi asıldır. Bu görevin hangi hallerde vekaleten yürütülebileceği yine ilgili Kanun maddesinde belirlenmiştir. Dekan görevinin başında olmadığı zamanlarda yardımcılarından biri yerine vekalet edebilir. Bu görevin vekaleten yürütülmesi arızı durumlar için geçerli olup 6 aylık bir süre ile sınırlıdır. Söz konusu 6 aylık süre de bir hak değildir. 6 aylık süre dolu olan dekanlık kadrolarına çeşitli nedenlerle vekalet edilmesi durumunda belirlenen bir sınırdır. Boş bulunan dekanlık görevine vekalet için belirlenmiş bir süre değildir.

Ayrıca, 2547 sayılı Kanunun belirlediği usul, dekanın görevi başında olmadığı zaman yardımcılardan birinin yerine vekalet etmesidir. Ancak, söz konusu vekaleten görevlendirmeler, Üniversitenin talebi üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılmıştır. Söz konusu görevlendirme usulü Kanunun belirlediği usule aykırıdır.

Vekalet müessesesinin idare hukukunda yaygın bir idari işlem olduğu, bununla ilgili olarak düzenlemelerin bulunduğu iddia edilebilirse de, idare cevabında bahsi geçen vekalet kavramı 657 sayılı Kanundan kaynağını aldı. 2547 sayılı Kanunun yukarıda da değinilen 16 ncı maddesinde değinilen vekalet kavramının ise, idare hukukundan kaynaklanan klasik manadaki vekalet kavramında farklı olduğu unutulmamalıdır. Bulgumuzda belirtilen dolu kadro ve boş kadro kavramları 657 sayılı Kanunda yer verilen dolu ve boş kadro kavramlarını ifade etmemektedir.

Bu bağlamda, 657 ile 2547 sayılı Kanunlardaki vekalet kavramının birbirinden ayrı yorumlanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, dekanlık görevi tek başına bir idari bir görev değildir. Dekanlık aynı zamanda ve daha öncelikli olarak akademik bir görevdir. Bunun en önemli delili de yine Kanunun 16 ncı maddesinde ifade bulmuştur. Madde hükmünde de açıkça belirtildiği üzere, dekanlık görevi sadece profesör ünvanına sahip kişilerce yerine getirilebilir. İdare cevabında belirtildiği üzere, idare hukundan kaynaklanan vekalet kavramı esas alındığında, akademik ünvana sahip olmayan, ya da herhangi bir öğrenim şartını da taşımayan herhangi bir kişi de dekanlık görevini yerine getirebilirdi ki bu durum 2547 sayılı Kanunun tüm temel kavramlarına aykırı bir durum ortaya çıkarırdı.

Yine bu noktada akla gelebilecek bir başka gerekçe ise, bir idari işlemin doğduğu anda hüküm ifade edeceği ve bunun aksinin bir mahkeme kararıyla ortaya konmadıkça ya da atamayı yapan kişi ya da kurulca geri alınmadıkça hüküm ifade edeceği olabilir. Ancak, söz konusu vekaleten atama işlemi kanuna açıkça aykırıdır ve yok hükmündedir. Mezkur Kanunun 16 ncı maddesinde hangi haller de ve ne şekilde dekana vekalet edilebileceği açıkça ifade edilmiştir. Söz konusu hüküm uyarınca, bir kişinin dekana vekalet edebilmesi, ancak usulüne uygun şekilde dekan olarak atanan kişinin geçici süre ile görevinin başında olmadığı durumlarda geçerlidir. Hatta madde hükmünde açıkça ifade edildiği üzere, bu şekilde vekaleten dekanlık görevinin 6 aylık süreyi aşması durumunda geçici olarak görevinin başında bulunamayan dekanın görevine son verilerek yerine Kanunda belirlenen usule uygun olarak yeni bir kişinin dekan olarak atanması gerekmektedir. Hatta, geçici olarak görevinin başında bulunmayan ve

yerine bir yardımcısını vekil olarak bırakan kişinin, bu görevinden ayrılması durumunda, Kanunda belirlenen 6 aylık süreye bakılmaksızın Kanunda belirtilen usule uygun olarak yeni bir kişinin dekan olarak atanması gerekmektedir. Kanunda dekan için belirlenen 3 yıllık görev süresi, mahiyeti itibariyle idari olmaktan çok akademik bir görev olan dekanlığın, hiç bir baskı altında kalmaksızın, tamamen bilimin ışığında yerine getirilebilmesi için bir güvence niteliğindedir.

2020 yılı itibariyle Spor Bilimleri Fakültesi ve Teknik Eğitim Fakültesi Dekanlıkları haricinde bütün fakülte dekanlıklarına asaleten atama yapılmıştır, söz konusu iki fakülte dekanlığına asaleten atama yapılması için de 2020 yılı içinde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına gerekli başvuru yapılmıştır.

Dekan fakültenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayını faaliyetlerinin düzenli bir şekilde yürütülmesinde, bütün faaliyetlerin gözetim ve denetiminin yapılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında rektöre karşı birinci derecede sorumludur. Gerek Üniversite'nin asıl faaliyet alanı olan eğitim ve gerekse de idari işlemler açısından önemlilik arzeden dekanlık görevinin vekaleten gördürülmesi ve bunun devamlılık arzemesi, Üniversite'nin görevlerini sağlıklı bir biçimde yürütebilmesi açısından riskler ortaya çıkarmaktadır.

BULGU 5: Üniversite Bünyesinde Bulunan Konukevi, Otel ve Kreşin İşletilmesine İlişkin Hizmetlerin Döner Sermaye Kapsamında Yürütülmesi

Üniversiteye ait Davraz Dağı Kayak Merkezinde bulunan otel, ve şehir merkezinde bulunan konukevi ile kreşin döner sermaye kapsamında işletildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinde;

"Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. "

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde:

"Döner Sermaye: Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre

yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerin sürdürülebilmesi için, kamu idaresine bağlı olarak kurulmuş işletmelere tahsis edilen sermayeyi,”

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin “Faaliyet Alanı” başlıklı 2’ inci maddesinde ise:

“Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına Giren iş ve hizmetler aşağıda gösterilmiştir.

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık , eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

c) Belirli Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız ve bu kuruluşları işletmek,

e) Her Türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet etmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak ...” denilmektedir.

Ayrıca öğretim görevlilerine döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin oranları ile bu ödemelerin esas ve usulleri; yükseköğretim kurumlarının hizmet sunum şartları ve kriterleri, personelin kadro ve görev unvanı, görev yeri, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları esas alınarak Yükseköğretim Kurulu tarafından Yönetmelikle düzenlenmiştir.

Söz konusu Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin, 1’inci, 4’ üncü

maddelerinde;

“...
...

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Yönetmelik, yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları esas alınarak yapılacak ek ödeme oranları ile bu ödemelerin usul ve esaslarını belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

...

Genel ilkeler

MADDE 4 – ...

(2) (Değişik:RG-19/9/2012-28416) Kanununun 58’inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde çalışan personel ile diğer birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele bu Yönetmelik kapsamında hiçbir şekilde ek ödeme yapılamaz.

...

(5) Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır.

...

(7) Yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde 5 inci maddede belirlenen; kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanı (E puanı) esas alınır. Kanununun 58 inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde söz konusu puanların tamamı kullanılır. Anılan fıkra dışındaki birimlerde ise yönetim kurullarınca, yükseköğretim kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilmek suretiyle belirlenme yapılır.

...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;

Döner sermaye işletmeleri genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetler için kurulmalıdır.

Yine yukarıda yer alan katkı payı dağıtımına ilişkin düzenlenen Yönetmelik hükümlerine göre; yapılacak ek ödemede kişinin gelir getirici faaliyetlere bizzat katkı yapması gerektiği anlaşılmaktadır. Yönetmelikteki ek ödeme dağıtımına ilişkin düzenlemeler ve hesaplamalarda bu hususun temel alındığını açıklar.

İktisadi İdari Bilimler Fakültesine bağlı olarak işletilen Konukevi ve Otelden sağlanan gelir ile bu Fakültede görevli öğretim üyeleri ve görevlilerinin herhangi bir katkısı bulunmamaktadır.

Yine uygulamada ayrı bir birim olan kreşin de Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okuluna bağlı olarak işletildiği görülmüştür. Yapılan incelemede Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulunun öğretim üye ve görevlilerinin kreş gelirine herhangi bir doğrudan veya dolaylı katkısı bulunmamaktadır.

Sözkonusu Fakülte ve Yüksekokul’un personeline Döner Sermaye İşletmesi tarafından bu gelirlerden 2019 yılında ödemede bulunulmamış ve katkı sunmayan öğretim üye ve görevlisine herhangi bir ödeme yapılmayacağı belirtilmişse de yeni bir idari karar ile ek ödeme yapılacağı riskini barındırmaktadır.

Kreş, Konukevi ve Davraz Dağı Kayak Merkezinin döner sermaye işletmesi kapsamında; kapasite fazlasını değerlendirmek, devlete ek gelir sağlamak ve topluma faydalı hizmetler sunulması, öğrencilere staj imkanı verilmesi ve Isparta halkının ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde bulunan “faaliyet alanları” ile sınırlı olmak üzere işletildiği kurum tarafından değerlendirilse de bulguda belirtilen hususları karşılamadığı görülmüştür.

Bulgu konusu yapılan husus söz konusu; otel, kreş ve konukevinin işletilmesi hususu değildir. Asıl bahsedilen husus bu gibi yerlerin Üniversite bünyesinde Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı tarafından işletilmesi gereği hususudur. Staj uygulamaları, kapasite fazlasının kullanılması ve ek gelir sağlamak gibi amaçlar için bu gibi yerlerin döner sermaye işletmesi kapsamında işletilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu staj uygulamaları

bu birimlerin Üniversite tarafından işletilmesi durumunda da yapılabilmesine herhangi bir hukuki engel bulunmamaktadır. Aksine 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 46'ncı maddesinin (k) bendine göre öğrencilerin yarı zamanlı çalıştırılmasına olanak sağlanmaktadır.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yüksek Öğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararnamenin 32'nci maddesinin (c) bendine göre;

“Öğrencilerin ve personelin, spor, kültürel ve sosyal ihtiyaçlarını karşılayacak faaliyetleri düzenlemek” Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı'nın görevleri arasında saymıştır.

Ayrıca Döner Sermaye işletmelerinde ek ödeme dağıtımını belirleyen Usul ve Esaslarda Öğretim üyesinin katkısının bulunmasının esas olduğu açık bir şekilde belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde Öğretim üyelerinin herhangi bir katkısı bulunmadan söz konusu yerlerin döner sermaye işletmesi bünyesinde işletilmesi mümkün değildir. Söz konusu yerlerin Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 3' üncü maddesi hükmü gereğince; Genel idare esaslarına göre Üniversite merkez teşkilatı tarafından Sosyal Tesis bünyesi kapsamında işletilmesi gerekmektedir.

Sosyal Tesis olarak işletilmesi gereken konukevi, otel ve kreşin mevzuata aykırı biçimde döner sermaye işletmesi kapsamına alındığı, Özel Bütçe kapsamında Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmesi gereken bu hizmetlerin Döner Sermaye kapsamında işletilmesinin hukuki dayanağı bulunmadığı, bu tesislerin Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı tarafından işletilebileceği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde:

“(1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu

kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihi ile ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 4’üncü maddesinde cins tashihi;

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11 inci maddesinde de; *“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre Üniversiteye ait taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarında cins tashihi için yapılması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Vadeli Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Brüt Faiz Geliri Yerine Net Faiz Geliri Olarak Kaydedilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu düzenlendi. (Denetim Görüşünün Dayanakları Madde No:2)
İrtifak Hakkı Bedellerinin ve Hasılat Paylarının Tahakkukunun ve Takibinin Düzenli Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tam olarak düzeltilmiştir.

SÜLEYMAN DEMİREL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

2. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi faaliyetlerini, Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne (R.G. 02.02.2000/23952) göre sürdürmektedir. Bu Yönetmelik'in "Faaliyet Alanı" başlıklı 2'nci maddesinde faaliyetler şu şekilde belirlenmiştir:

"a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

c) Belirli Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız ve bu kuruluşları işletmek,

e) Her Türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet etmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak"

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin teşkilat yapısı şu şekildedir;

Üniversite Yönetim Kurulu aynı zamanda döner sermaye işletmesinin yönetim kuruludur.

Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilen bir Rektör Yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve Yüksekokul Müdürü de olabilir) ve bir sayman, olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu toplanma ve karar yeter sayısı en az üç kişidir.

Döner sermaye işletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara, Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezleri Müdürlerine devredebilir.

Döner sermaye işletmesinin hizmetleri, yönetim kurulu, ita amiri, işletme müdürü, sayman, tahakkuk memuru, veznedar, ayniyat memuru, ambar memuru, memurlar ve işçiler tarafından, saymanlık hizmetleri ise T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulan saymanlıkça yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde; Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Isparta Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu, Sürekli Eğitim Merkezi, Yenilikçi Teknolojiler Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türkçe ve Yabancı Dil Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi yer almaktadır. 01.04.2019 tarihinden sonra Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi, Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine devredilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde, işletme müdürü, 2 işletme müdür yardımcısı, 3 şef, 6 memur ve 3 sürekli işçi olmak üzere 15 kamu görevlisi çalışmaktadır.

Araştırma ve Uygulama Hastanesinde 657 sayılı Kanuna tabi 5 teknisyen ile 3 hemşire; 2 sözleşmeli sürekli işçi, 703 sürekli işçi; diş hekimliği fakültesinde 89, fırın biriminde 5, konukevi ve çiftçi eğitim merkezinde 15, kreş ve anaokulunda 9, mavigöl ve davraz uygulama otelinde 11, seramik araştırma ve uygulama merkezinde 2 sürekli işçi çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 yılı bilançosunda sermayesi 129,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 62.929.244,50 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 182.653.738,75TL, gider toplamı 239.262.414,38TL olup, yıl sonu itibarıyla toplam 56.608.675,63TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından

yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço
- Gelir tablosu
- Geçici ve kesin mizanlar
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Menkul kıymetler sayım tutanağı
- Birleştirilmiş veriler defteri
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm

önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanılması

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermayesi İşletmesi kesin mizanının öz kaynaklara ilişkin kayıtlarında 580 Geçmiş Yıllara Ait Zararlar Hesabının, 570 Geçmiş Yıllar Karlar Hesabından mahsup edilmeksizin yıllar bazında yer aldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-) bölümünün “Hesabın İşleyişi” başlıklı 380'inci maddesinin son bendinde;

“1) İzleyen hesap dönemlerinde net kârdan mahsup edilen geçmiş yıllar zararları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre döner sermayeli işletmelerde ilgili yıllara ilişkin geçmiş yıllar zararları yıllar itibarıyla karlardan mahsup edilerek 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı borç ve 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı alacak olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ayrıca dönem sonundaki gelir ve gider toplamları 690 no'lu hesap üzerinden birbirinden mahsup edilerek 590 Dönem Net Karı veya 591 Dönem Net Zararına aktarıldıktan sonra bir sonraki yıl açılış hesabında 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına ya da 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabına aktarılmalıdır.

Döner Sermaye Muhasebe İşletim Sisteminin yapısı her birim için ayrı ayrı izleme yapacak şekilde oluşturulmuştur. Ancak döner sermaye işletmesi esas itibarı ile tek bir işletme olduğundan yıl sonunda tüm birimlere ait gelir tablosu ve bilançonun ayrı ayrı verilmesinin yanında konsolide rapor verecek şekilde düzenlemesi de yapılmıştır.

Döner sermaye işletme müdürlüğü alt işletmelerden meydana geldiği ve her bir alt işletmenin kendi içinde geçmiş yıl kar ve zararlarını mahsup ettiği bu nedenle kümülatif

bilançoda böyle bir mahup yapılmasına gerek bulunmadığı şeklindeki yaklaşım Yönetmelik'e uygun değildir.

Zira sonuç olarak düzenlenen bilanço da aynı Yönetmelik hükümlerine tabidir. Dolayısıyla kümülatif bilançoda da 580 Geçmiş Yıllara Ait Zararlar Hesabının, 570 Geçmiş Yıllar Karlar Hesabından mahsup edilmesi gerekmektedir.

İşletmenin mizanında 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabında 76.655.353,59 TL ve 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabında 6.873.706,21 TL tutarları yer aldığı ve bunların birbirlerinden mahsup edilmediği ve dolayısıyla mali tabloların hatalı veri verdiği değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

Üniversite Araştırma ve Uygulama Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası prim borcu olduğu için sağlık hizmetlerinden ücretsiz yararlanma koşulu taşımayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilerin tedavi masraflarının, getirilen muafiyetler nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura edilememesinin; en önemli gelir kaynağı Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen tedavi ücretleri olan ve bu gelirler ile giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; "*kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz*" denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında "*Cumhurbaşkanı 1'inci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumlan tespit etmeye yetkilidir*" hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun maddesi uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite sağlık, araştırma ve uygulama hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi olmayanların ve aile fertlerinin ücretsiz yararlanabilmeleri, genel sağlık sigortası primi

ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son 28.03.2019 tarih ve 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2019 tarihine kadar, genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinin 1'inci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır.

4736 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenen Geçici 73'üncü Maddede;

“GEÇİCİ MADDE 73- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67 nci madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden 5510 sayılı Kanundaki usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmada, 31/12/2019 tarihine kadar, 8/1/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır.

Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye, döner sermaye ödemeleri ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” Denilmektedir.

Bu Karar'a dayanarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Üniversitelere gönderdiği 11.04.2019 tarih ve 23642684/010 sayılı yazı ile bu kapsamda sunulan sağlık hizmetleri için 2019 yılında da herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini ifade etmiştir. 2015 yılından bu yana devam eden söz konusu uygulama, Sağlık Temel Kanununun Ek 9'uncu maddesinde hüküm altına alınan, Sağlık Bakanlığı ile Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanelerinin birlikte yönetimi (Afiliasyon) dışında kalan Üniversite Hastanelerine artan oranda ek mali yük getirmektedir.

Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe alabilirken, üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

Süleyman Demirel Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinin; 2015- 2019 yılları içinde, genel sağlık sigortası prim borcu bulunan ve muafiyetten yararlanan toplamda

5904 kişiye 1.239.181,56 TL tutarında tedavi hizmeti verdiği tespit edilmiştir.

Gelirlerinin neredeyse tamamı SGK'dan tahsil edilen tedavi ücretlerinden oluşan ve bu gelirlerle; ilaç, tıbbi malzeme, cihaz alımlarına dayalı giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, sözü edilen muafiyetler kapsamında 1.239.181,56 TL tutarında sağlık hizmeti sunduğu ancak söz konusu hizmet bedellerinin faturalandırılmaması nedeniyle mali yapısının olumsuz etkilendiği görülmüştür.

BULGU 2: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması

Üniversite hastanesinde görev yapan tabiplerden bir kısmının, zorunlu olarak yaptırması gereken Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir.

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

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının kendileri tarafından, diğer yarısının döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği, bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası idari para cezası verileceği belirtilmiş olup, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda amir hükümlere yer verilmiştir.

21.07.2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğin "Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi" başlıklı 3'üncü maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya

veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alabileceği, geri ödemelerin ise sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

Yapılan incelemede Tıp Fakültesi Hastanesinde çalışan 273 tabibin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, Süleyman Demirel Üniversitesi Hastanesinde görev yapan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılmasının önem arzettiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzeltildi.
Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulguya alındı. Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümü Madde No:1)
İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının Denk Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzeltildi.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Kurum Kodu: 38.33		Adı: SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ			
AKTİF HESAPLAR N Yılı 2019			PASİF HESAPLAR N Yılı 2019		
1	DÖNEN VARLIKLAR	48.793.870,53	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.768.993,75
10	HAZIR DEĞERLER	10.318.384,04	32	FAALİYET BORÇLARI	497.018,76
100	Kasa Hesabı	4.670,76	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	497.018,76
102	Banka Hesabı	8.839.231,77	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.937.454,26
104	Proje Özel Hesabı	1.474.481,51	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	875.007,76
12	FAALİYET ALACAKLARI	18.807.324,55	333	Emanetler Hesabı	1.062.446,50
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	18.674.170,58	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.334.520,73
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	104.357,92	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.340.298,28
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	28.796,05	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.786.500,12
14	DİĞER ALACAKLAR	1.115.595,27	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	207.722,33
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.115.595,27	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	91.422,77
15	STOKLAR	6.121.152,87	43	DİĞER BORÇLAR	91.422,77
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.060.203,08	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	91.422,77
151	Yarı Mamuller – Üretim Hesabı	60.949,79	5	ÖZ KAYNAKLAR	591.347.246,48
16	ÖN ÖDEMELER	12.611.413,80	50	NET DEĞER	614.015.309,97
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	12.222.864,80	500	Net Değer Hesabı	614.015.309,97
164	Akreditifler Hesabı	388.549,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	516.791.860,08
2	DURAN VARLIKLAR	550.233.792,47	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	516.791.860,08
22	FAALİYET ALACAKLARI	6.696.879,10	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-564.776.568,01
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.684.481,16	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-564.776.568,01
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	12.397,94	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.316.644,44
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	3.250.129,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	25.316.644,44
241	Mal ve Hizmet Üreten	3.250.000,00			

	Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	129,00	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	540.286.784,37	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.195.752,32	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	9.484.447,82	
252	Binalar Hesabı	527.637.197,70	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	107.557.958,08	
254	Taşıtlar Hesabı	5.043.805,24	
255	Demirbaşlar Hesabı	68.627.609,17	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	282.831.314,80	-
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	103.571.328,84	
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	
260	Haklar Hesabı	2.388.520,41	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	15.080,97	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.403.601,38	
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	419.898,59	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-419.898,59	
AKTİF		TOPLAMI	PASİF TOPLAMI
599.207.663,00			599.207.663,00
Bilanço Dipnotları			
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	11.420.881,56	
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.420.881,56	
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	4.325.000,00	
915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	4.325.000,00	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	21.624.732,10	

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	21.624.732,10
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	6.331.189,99
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	6.331.189,99

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Kurum Kodu: 38.33									
Adı: Süleyman Demirel Üniversitesi								YILI: 2019	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	
630		GİDERLER HESABI		442.229.912,27		600		GELİRLER HESABI	
630	01	Personel Giderleri		295.836.096,35		600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		48.912.293,13		600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		32.436.057,03		600	05	Diğer Gelirler	
630	05	Cari Transferler		19.523.948,39		600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		-		600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gelirler	
630	13	Amortisman Giderleri		23.204.074,88		610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		13.088.432,14		610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		472,48		610	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGiderler		74.580,22		610	05	Diğer Gelirler	
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		9.095.851,44				NET GELİR TOPLAMI:	
630	99	Diğer Giderler		58.106,21				467.546.556,71	
GİDERLER TOPLAMI (A)				442.229.912,27					
GELİRLER TOPLAMI (B)				469.371.460,83					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				1.824.904,12		NET GELİR (D=B-C)			
						25.316.644,44			
						FAALİYET SONUCU (D-A)			

**SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI**

BİLANÇO					
1	DÖNEN VARLIKLAR	62.825.806,17	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	180.348.165,95
10	HAZİR DEĞERLER	6.846.206,28	30	MALİ BORÇLAR	150.000,00
102	BANKALAR HESABI	6.846.206,28	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	150.000,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	24.509.084,25	32	TİCARİ BORÇLAR	167.420.732,88
120	ALICILAR HESABI	12.078.156,83	320	SATICILAR HESABI	166.762.406,81
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	651.267,99	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	473.708,92
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	11.779.659,43	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	184.617,15
13	DİĞER ALACAKLAR	11.676.907,21	33	DİĞER BORÇLAR	4.019.261,03
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	150.000,00	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.674.144,03
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	4.159,71	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.345.117,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	11.522.747,50	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.479.157,48
15	STOKLAR	18.489.729,85	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.899.128,02
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	18.489.729,85	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.468.508,43
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.004.809,90	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.074.642,97
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.004.809,90	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.981.867,96
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	299.068,68	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	55.010,10
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	40.829,98	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	279.014,56
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	258.238,70	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	752.860,03
2	DURAN VARLIKLAR	103.438,33	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-473.845,47
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	12.430,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.971.272,56
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-12.430,00	40	MALİ BORÇLAR	8.971.272,56
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	103.438,33	404	HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	8.971.272,56
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	103.438,33	5	ÖZ KAYNAKLAR	126.390.194,01
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	62.929.244,50	50	ÖDENMiŞ SERMAYE	129,00
			500	SERMAYE HESABI	129,00
			57	GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	6.873.706,21
			570	GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	6.873.706,21
			58	GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-76.655.353,59
			580	GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-76.655.353,59
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-56.608.675,63

Gelir Tablosu	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	186.922.608,39
1- Yurt İçi Satışlar	182.680.846,01
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	4.241.762,38
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	6.784.429,08
1- Satıştan İadeler (-)	6.660.095,82
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	124.333,26
C- NET SATIŞLAR	180.138.179,31
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	180.622.860,25
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	180.622.860,25
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-484.680,94
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	58.610.526,24
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	58.610.526,24
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-59.095.207,18
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.048.667,88
1- Faiz Gelirleri	963.734,79
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	84.933,09
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	9.796,07
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	9.796,07
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-58.056.335,37
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	1.466.891,56
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.466.891,56
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	19.231,82
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	19.080,60
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	151,22
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-56.608.675,63
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-56.608.675,63

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadroları Tablosu

Tablo 2: İdari Personel Kadroları Tablosu

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahminleri ve Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Tablosu

KISALTMALAR

TSE: Türk Standartları Enstitüsü

YÖK: Yükseköğretim Kurulu

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Hazine Taşınmazlarından Isınma Bedeli Alınmaması
2. Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması
3. Kişisel Verileri Korunması Kanunu'nun Gereksinimlerini Yerine Getirecek Kurumsal Altyapının Oluşturulmaması
4. Lisansı Olmayan Yazılımların Kullanılmasının Engellenmemesi
5. Bilgi Varlıklarının Envanterinin Bulunmaması
6. Bilişim Sistemleri Yönetişim Kontrollerinin Yetersiz Olması
7. Dış Tedarikle Yürütülen Bilişim Hizmetlerine İlişkin Sözleşmelerin Bilgi Güvenliği Yönünden Yetersiz Olması
8. Bilişim Sistemlerinin Sürekliliğini Güvence Altına Alacak Kontrollerin Yetersiz Olması
9. Bilişim Varlıkları Üzerinde Gerçekleştirilecek Değişikliklerin Yönetimiyle İlgili Kural ve Uygulamaların Yetersiz Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi 1992 yılında, 11.07.1992 tarih ve 21281 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 3837 Sayılı Kanunun 25'inci maddesiyle 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa eklenen Ek Madde 9 ile kurulmuştur.

Üniversitenin örgüt yapısı, Yükseköğretim Kanunu ve Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununun üniversitelerin akademik ve idari örgütlenmesine ilişkin maddeleri ve ilgili yönetmelikler doğrultusunda fakülte, enstitü, yüksekokul, meslek yüksekokulu, koordinatörlük, araştırma ve uygulama merkezi ile Rektörlüğe bağlı bölümlerden oluşmuştur. Akademik ve idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları da aynı Kanunlar tarafından belirlenmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, millî 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzelkişiliğine sahip olan Üniversite, 14 Fakülte, 4 Yüksekokul, 1 Devlet Konservatuarı, 9 Meslek Yüksekokulu, 3 Enstitü, 33 Araştırma ve Uygulama Merkezinden oluşan akademik yapısı ile 10 İdari Birim, 13 Koordinatörlük ve 1 Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nden oluşan idari yapısıyla eğitim ve öğretim faaliyetini sürdürmektedir.

Üniversitede 1256 akademik personel, 1100 idari personel olmak üzere toplam 2356 personel görev yapmaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadroları Tablosu

Unvan	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	110	55	165
Doçent	103	80	183
Dr. Öğr. Üyesi	329	141	470
Öğretim Görevlisi	314	115	429
Okutman	-	-	-
Çevirici	-	-	-
Eğitim-Öğretim Planlamacısı	-	-	-
Araştırma Görevlisi	400	263	663
Uzman	-	-	-
Toplam	1256	654	1910

Tablo 2: İdari Personel Kadroları Tablosu

Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	403	373	776
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	465	305	770
Teknik Hizmetler Sınıfı	127	78	205
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	4	2	6
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	99	19	118
Din Hizmetleri Sınıfı	-	2	2
Eğitim Öğretim Hizmetleri Sınıfı	2	2	4
Toplam	1100	781	1881

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Kurumun 2019 yılı bütçesi 285.379.000,00 TL gelir ve 285.379.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. Yıl içinde eklenen ve silinen ödenekler sonucunda toplam ödenek tutarı 308.962.581,83 TL olarak gerçekleşmiştir.

2019 yılı bütçe gideri 298.618.297,07 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 96,65'dir. Kurumun 2019 yılı bütçe ödenekleri ile bütçe gelir ve gider gerçekleşmeleri Tablo 3'te gösterilmiştir.

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	201.310.000,00	202.139.600,00	199.333.436,72	98,61
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	31.619.000,00	32.156.800,00	32.033.558,19	99,62
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.383.000,00	26.955.331,83	24.607.245,42	91,29
04-Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	-
05-Cari Transferler	9.117.000,00	9.471.250,00	8.230.090,35	86,90
06-Sermaye Giderleri	24.950.000,00	38.239.600,00	34.413.966,39	90,00
07-Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
09-Yedek Ödenek	0,00	0,00	0,00	-
TOPLAM	285.379.000,00	308.962.581,83	298.618.297,07	96,65

2019 yılı bütçe geliri 329.243.942,25 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 115,37'dir. Kurumun 2019 yılı bütçe gelir tahminleri ve bütçe gelir gerçekleştirmeleri Tablo 4'te gösterilmiştir.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahminleri ve Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri	0,00	24.224.648,21	-
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.760.000,00	15.626.354,98	132,88
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	262.676.000,00	278.352.750,00	105,97
05-Diğer Gelirler	10.943.000,00	11.097.944,87	101,42
06-Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	-
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	-
09-Red ve İadeler (-)	0,00	57.755,81	-
TOPLAM	285.379.000,00	329.243.942,25	115,37

Dönem faaliyet geliri 294.130.847,77 TL, faaliyet gideri ise 297.788.538,20 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 3.657.690,43 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 53.775.802,31 TL dönem zararı ile kapatmışken bir diğer bütçe dışı kaynak olan Sosyal Tesis İşletmesinin 2019 yılı karı ise 38.300,91 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

“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
- 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

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde

bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Silivri Belediyesi tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ile Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda idarenin iç kontrol sistemleri değerlendirilmiştir. Buna göre,

İç denetim birimi oluşturulmuştur. İç Denetim Başkanlığında üç (3) İç Denetçi görev yapmaktadır. Ancak İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir çalışma mevcut değildir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" Kurumda çalışan tüm personel tarafından imzalanmış ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir.

Kurumda yetki devri ile ilgili yaygın çalışmalar mevcuttur. Yetki devri ve sınırlarının belirlendiği imza yetkilileri yönergesi oluşturulmuştur.

Stratejik Plan, ilgili birimlerden temsilcilerin katılımı ile düzenlenen toplantılar ve karşılıklı veri akışı ile birlikte mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır.

İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal Risk Yönetim çalışmalarına "Kurumsal Risk Strateji Belgesi" hazırlanarak 2019 yılında başlanılmış, ancak ilgili belge Üniversite Senatosu tarafından henüz onaylanmamıştır. Kurumsal düzeydeki risklerin belirlenmesi için herhangi bir çalışma yürütülmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. İlgili mevzuat çerçevesinde, harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi görevleri ayrı kişilere verilmiştir. Ön mali kontrol görevini yürüten kişiler, yasaklanan görevlerde görevlendirilmemiştir. Ön mali kontrol görevini yürüten kişiler ihale, muayene ve kabul komisyonlarında görevlendirilmemiştir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış ve bu işlerin iş akış şemaları çıkarılmıştır.

Kurumda, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgi ve raporların bir kısmını üreten modüller kullanılmaktadır. Ancak bu modüller verilerin analizini yapma imkanı sunmamaktadır. Yönetim Bilgi Sistemi, henüz görevlerin yerine getirilmesinde aktif olarak kullanılan bir sistem olma yetkinliğini kazanmamıştır. Modüllerin güncelliğini sağlamak amacıyla, verilerin düzenli bir şekilde girilmesi konusunda tüm birimlere bilgilendirme yapılmaktadır. Verilerin doğruluğu ile ilgili ek güvence sağlamak amacıyla, tüm birimlerde harcama yetkililerine onay yetkisi tanınmıştır. Ancak verilerin doğruluğunu güvence altına almak için ek önlemlere ihtiyaç bulunmaktadır.

İdare Faaliyet Raporunda amaç ve hedeflere, faaliyetlere ve faaliyet sonuçlarına, göstergelere ve değerlendirmelere yer verilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş ve bu görevlendirme 31.10.2019 tarihinde güncellenmiştir. Ancak; ilgili kurulun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi konusunda herhangi bir faaliyeti olmamıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2009 yılında hazırlanmış, 2015 yılında standartları ve genel şartları sağlayacak şekilde revize edilmiştir.

Kurumda, bilişim sistemleri bünyesinde kurulması gereken iç kontrollerle ilgili önemli hususlar tespit edilmiştir. Kurum üst yönetimiyle bilişim sistemlerini yöneten birim arasındaki ilişkinin, orta ve uzun vadeli stratejiler ve planlar ile gözetim ve denetim faaliyetleri çerçevesinde yürütülmesinde yetersizlik olduğu görülmüştür. Buna ek olarak, Kurum bilişim

sistemlerinde bulunan bilgi varlıklarına izinsiz ve yetkisiz şekilde erişilmesini, kullanılmasını, değiştirilmesini, açıklanmasını veya silinmesini önlemek amacıyla ihdas edilmesi gereken bilgi güvenliği kontrollerinde de önemli eksikler tespit edilmiştir. Bu hususlara raporun bulguları arasında yer verilmiştir.

Sonuç olarak; kurumda etkin şekilde çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılabilmesi için; kurumsal risk yönetim çalışmalarının tamamlanması, bilişim sistemlerine ilişkin iç kontrollerin yeniden yapılandırılması, İç Denetim Birimi ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik faaliyetlerde bulunması gerektiği tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Zonguldak Bülent Ecevit 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Hazine Taşınmazlarından Isınma Bedeli Alınmaması

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazlardan ısınma bedeli tahsil edilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap Verme Sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”

“Üst Yönetici” başlıklı 11’inci maddesinde

“(…) Üst yöneticiler, ... sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, ... sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

Hükümleri getirilmiş,

“Mali hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinin (e) bendinde ise;

“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek”, mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun *“Uygulama alanı”* başlıklı 339’uncu maddesinde Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde konut ve çatılı işyeri kiralalarına ilişkin hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanun’un *“Kullanım giderleri”* başlığını taşıyan 341’inci maddesi şu şekildedir:

“Kiracı, konut ve çatılı işyeri kiralalarında, sözleşmede aksi öngörülmemişse veya aksine yerel âdet yoksa, ısıtma, aydınlatma ve su gibi kullanma giderlerine katlanmakla yükümlüdür. Giderlere katlanan taraf, bu giderleri ispat edici belgelerin birer örneğini, istem üzerine diğer tarafa vermek zorundadır.”

Hazine taşınmazlarının kiralanmasıyla ilgili hükümler, Devlet İhale Kanunu’nun *“Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler”* başlıklı 74’üncü maddesine dayanılarak çıkarılan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik ile düzenlenmiştir. Bu yönetmeliğin 70’inci maddenin 2’nci bendinde şu hükme yer verilmiştir:

"Bu yerlerin elektrik, su, doğalgaz, ısınma tesisatı mümkünse binanın genel tesisatından ayrılır. Tesisatın teknik bakımdan müstakil hâle getirilmesinin mümkün olmaması hâlinde, tahmin edilen bedelin tespit ve takdirinde elektrik, su, doğalgaz ve ısınma giderleri de ayrıca belirlenir."

Borçlar Kanunu ile yapılan düzenlemelerde sözleşmelerde aksine bir hüküm bulunmadığı veya yerel adet olmadığı durumda ısınma giderlerine kiracının katlanacağı açık şekilde ifade edilmiştir. Yani, kira sözleşmelerinde ısınma bedelinden bahsedilmemesi durumunda da bu bedel kiracı tarafından ödenecektir. Isınma bedelinin ödenmemesi için, bu bedelin ödenmeyeceğinin veya kiralayan tarafından karşılanacağını sözleşmede açık bir şekilde ifade edilmesi gerekmektedir.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'te de kiraya verilen yerlerin bedeli ile ilgili iki seçenek bulunmaktadır: ya ısınma tesisatları müstakil hale getirilecektir, ya da ısınma giderlerine tahmin edilen bedelin içinde yer verilecektir. Isınma gideri, birinci şartın gerçekleşmesi durumunda kiracıdan ayrıca tahsil edilecek, ikinci şartın gerçekleşmesi durumunda da kira bedelinin bir parçası olarak tahsil edilecektir.

Söz konusu mevzuatın bir arada değerlendirilmesi sonucunda, Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların ısınma giderlerinin, sözleşmelerde aksine açık hüküm bulunmadıkça kiracı tarafından ödeneceği görülmektedir.

Kurumda yapılan incelemede, kira sözleşmelerinin bir kısmında ısınma bedeli ile ilgili hükümlere yer verilmediği, bir kısmında ise sözleşmede hüküm yer almasına rağmen ısınma bedeli tahsilatında eksikler bulunduğu tespit edilmiştir. Isınma giderlerinin kiracı tarafından ödenmeyeceğine dair açık bir hükme hiçbir sözleşmede yer verilmemiştir.

Yukarıda değinilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, ısınma bedelinin, ya tesisatların ayrılması suretiyle hesaplanarak kiracılardan tahsil edilmesi, ya da tahmin edilen bedelin içine eklenerek kira bedeli ile birlikte alınması gerekmektedir. İki usulün de uygulanmaması suretiyle kiralanan mekânların ısınma bedellerinin Kurum tarafından karşılanması mevzuata aykırıdır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanımını sağlamak amacıyla kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların ısınma bedellerinin tahsil ve takip işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yürütülmesi, eksik tahsil edilen ısınma bedellerinin tahsilatının tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

Kuruma ait bazı taşınmazların mevcut durumunun tapu kayıtlarıyla uyumlu olmadığı, dolayısıyla cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı görülmüştür.

Kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile düzenlenmiştir. Bu Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin b bendinde; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işleminin cins tashihi olarak adlandırıldığı belirtilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin "*Cins tashihlerinin yapılması*" başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci bendinde, kamu idarelerinin mülkiyet, yönetim veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı ve kamu idarelerinin, taşınmazlarının cins tashihi için gerekli işlemleri yapacakları belirtilmiştir.

Yine aynı maddede cins tashihi, taşınmazın maliki durumunda olan kurumlar tarafından kullanıcı konumunda olan kurumların yazısı üzerine yapılacağı; taşınmazın bizzat malik kurum tarafından kullanılması durumunda ise, bu kurum tarafından tüm işlemlerin yerine getirileceği, hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "*Kayıt değişikliği işlemleri*" başlıklı 11'inci maddesinde ise kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak, Üniversite yerleşkesi içerisinde ve ilçelerde yer alan ve üzerine bina yapılmış olan bazı taşınmazların mevcut durumunun tapu kayıtlarında halen tarla veya arsa olarak gösterildiği, dolayısıyla tapu kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu sorunu çözmek amacıyla Kurum, 2019 yılı içinde hizmet alımı ihalesine çıkmış, ancak ilk ihalenin iptal edilmesi, ikinci ihaleye de katılan olmaması sebebiyle hedeflenen çalışmalar yapılamamış ve cins tashihi işlemleri tamamlanmamıştır.

Kurumun kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların cins tashihi işlemlerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesince tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 3: Kişisel Verileri Korunması Kanunu'nun Gereklerini Yerine Getirecek Kurumsal Altyapının Oluşturulmaması

Kurum'un, 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uyum göstermek için kapsamlı bir çalışma yürüttüğü, ancak altyapı niteliğinde olan beş hususta yetersizlikler olduğu tespit edilmiştir.

a. Kişisel Verilere Kimlerin Erişim Sağlamaya Yetkili Olduğunun Belirlenmemesi

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu çerçevesinde kişisel verilere erişim ve işleme yetkisini haiz olacak "Veri İşleyenlerin" henüz belirlenmediği ve ilgili iş süreçlerinin tanımlanmadığı görülmüştür.

Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinde kişisel verilerle ilgili sorumlu kişiler şu şekilde tanımlanmıştır:

"Bu Kanunun uygulanmasında (...)

ğ) Veri işleyen: Veri sorumlusunun verdiği yetkiye dayanarak onun adına kişisel verileri işleyen gerçek veya tüzel kişiyi (...)

ı) Veri sorumlusu: Kişisel verilerin işleme amaçlarını ve vasıtalarını belirleyen, veri kayıt sisteminin kurulmasından ve yönetilmesinden sorumlu olan gerçek veya tüzel kişiyi,

ifade eder"

Yürütülen çalışmalar kapsamında; Kurum'da Genel Sekreter Yardımcısı'nın veri sorumlusu olarak görevlendirildiği, ancak, veri işleyenlerin henüz görevlendirilmediği görülmüştür. Kanun'a uyum çalışmanın ilk aşaması olması gereken, Kuruma ait bilişim sistemlerinde yer alan kişisel verilere halihazırda hangi personelin erişim sağladığı da henüz tespit edilmemiştir.

İlgili mevzuata uyumun sağlanabilmesi amacıyla;

- Kurum'da kişisel veri işlemekle ilgili yetkilendirme, yetkiyi kaldırma ve yetki kullanımını izleme süreçlerinin belirlenmesi,
- Kişisel verilere halihazırda erişim sağlayan personelin belirlenmesi,

- Bu personelin Veri İşleyen olarak görevlendirilmesi veya kişisel verilere erişim yetkilerinin kaldırılması,

gerekmektedir.

b. Kişisel Veri Envanterinin ve İlgili İş Süreçlerinin Oluşturulmaması

2016 yılında kabul edilen Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uyum için öngörülen iki yıllık süre dolmasına rağmen, kişisel veri envanterinin oluşturulmadığı; Kurum bünyesinde tutulması gereken kişisel verilerin ve bu verilerin işlenmesine ilişkin kurumsal süreçlerin henüz belirlenmediği görülmüştür.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'nun 4'üncü maddenin 1'inci bendi "*Kişisel veriler, ancak bu Kanunda ve diğer kanunlarda öngörülen usul ve esaslara uygun olarak işlenebilir.*" hükmünü getirmiştir. Kanun'un 5'inci maddesi kişisel verilerin işlenme şartlarını, 6'ncı maddesi özel nitelikli kişisel verilerin işlenme şartlarını, 7'nci maddesi kişisel verilerin aktarılmasını, 9'uncu maddesi de kişisel verilerin yurt dışına aktarılmasını düzenlemektedir. Bu maddelerde yer alan hükümlerin tatbik edilebilmesi, kişisel verilerin envanterinin çıkarılmasına bağlıdır. Kurumlar, öncelikle ellerinde hangi kişisel veriler olduğunu belirlemeli, bunun ardından bu verilerin işlenme, aktarım, muhafaza ve silinmesine ilişkin süreçleri yürütmelidir.

Söz konusu kanuna dayalı olarak çıkarılan ve 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe giren Veri Sorumluları Sicili Hakkında Yönetmelik'in "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin (h) bendinde "kişisel veri işleme envanteri" şu şekilde tanımlanmaktadır:

"Veri sorumlularının iş süreçlerine bağlı olarak gerçekleştirmekte oldukları kişisel veri işleme faaliyetlerini; kişisel veri işleme amaçları ve hukuki sebebi, veri kategorisi, aktarılan alıcı grubu ve veri konusu kişi grubuyla ilişkilendirerek oluşturdukları ve kişisel verilerin işlendikleri amaçlar için gerekli olan azami muhafaza edilme süresini, yabancı ülkelere aktarımı öngörülen kişisel verileri ve veri güvenliğine ilişkin alınan tedbirleri açıklayarak detaylandırdıkları envanteri,"

İlgili Yönetmelik'in "*İlke, usul ve esaslar*" başlıklı 5'inci maddesinin (ç) bendinde şu hükme yer verilmiştir:

“*Sicile kayıtlı yükümlü olan veri sorumluları, Kişisel Veri İşleme Envanteri hazırlamakla yükümlüdür. Sicil başvurularında Sicile açıklanacak bilgiler Kişisel Veri İşleme Envanterine dayalı olarak hazırlanır.*”

Söz konusu envanter hazırlama yükümlülüğü, veri sorumlularının sicile kayıt olmalarından önce, 6698 sayılı Kanun’da öngörülen iki yıllık süre içinde tamamlanması gereken bir yükümlülüktür.

Ancak yapılan incelemelerde kişisel veri envanterinin oluşturulmadığı, bu çerçevede aşağıda belirtilen hususların yerine getirilmediği tespit edilmiştir:

- Kurum bilişim sistemlerinde *halihazırda* tutulan kişisel verilerin neler olduğu, bu verilerin ne zaman ve kimlerden toplandığı, ne şekilde kullanıldığı ve depolandığı belirlenmemiştir,
- Kurumda *tutulması gereken* kişisel verilerin neler olduğu ve halihazırda tutulan verilerden silinmesi gerekenler olup olmadığı belirlenmemiştir,
- Kişisel verileri işleme amaçları ve hukuki sebepleri tanımlanmamıştır,
- Kişisel verilerin muhafaza süreleri belirlenmemiştir,
- Kişisel verilerin güvenliğine ilişkin alınması gereken önlemler belirlenmemiştir,
- Kişisel verilerin Kurum dışına ve yurt dışına aktarılması koşulları tanımlanmamıştır,
- Kişilerin rızasının alınma ve bilgilendirme yöntemleri tanımlanmamıştır,
- Yukarıdaki hususlara ilişkin kurumsal süreçler belirlenmemiştir.
- Kurum bünyesinde kişisel verileri ve ilgili süreçleri yönetecek altyapı kurulmamıştır; kişisel veri envanterini muhafaza edecek ve ilgili kurumsal süreçleri yönetecek yazılımlar bulunmamaktadır.

İlgili mevzuata uyumun sağlanabilmesi amacıyla, kişisel veri envanterinin ve ilgili süreçlerin ivedilikle oluşturulması ve bu hususlara ilişkin gerekli iç düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

c. Kişisel Verilerin Silinmesi, Yok Edilmesi veya Anonim Hale Getirilmesi İşlemlerinin Yapılmaması

Kurumda, kişisel verilerin veri sorumlusu tarafından silinmesi, yok edilmesi veya anonim hale getirilmesi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'nun "*Kişisel verilerin silinmesi, yok edilmesi veya anonim hâle getirilmesi*" başlıklı 7'nci maddesinde şu hükümlere yer verilmiştir:

"(1) Bu Kanun ve ilgili diğer kanun hükümlerine uygun olarak işlenmiş olmasına rağmen, işlenmesini gerektiren sebeplerin ortadan kalkması hâlinde kişisel veriler resen veya ilgili kişinin talebi üzerine veri sorumlusu tarafından silinir, yok edilir veya anonim hâle getirilir.

(2) Kişisel verilerin silinmesi, yok edilmesi veya anonim hâle getirilmesine ilişkin diğer kanunlarda yer alan hükümler saklıdır.

(3) Kişisel verilerin silinmesine, yok edilmesine veya anonim hâle getirilmesine ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle düzenlenir."

Söz konusu Kanun hükmü çerçevesinde çıkarılan ve 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe giren Kişisel Verilerin Silinmesi, Yok Edilmesi veya Anonim Hale Getirilmesi Hakkında Yönetmelik'in 1'inci maddesine göre;

"Bu Yönetmeliğin amacı, tamamen veya kısmen otomatik olan ya da herhangi bir veri kayıt sisteminin parçası olmak kaydıyla otomatik olmayan yollarla işlenen kişisel verilerin silinmesi, yok edilmesi veya anonim hale getirilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemektir."

Yönetmeliğin "*Kişisel veri saklama ve imha politikasına ilişkin esaslar*" başlıklı 5'inci maddesi ile Veri Sorumluları Siciline kayıt olmakla yükümlü olan veri sorumluları, kişisel veri işleme envanterine uygun olarak kişisel veri saklama ve imha politikası hazırlamakla yükümlü tutulmuşlardır. Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde bu politikanın içeriğinde yer alması gereken asgari hususlar tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin diğer hükümlerinde kişisel verilerin silinmesi, yok edilmesi ve anonim hale getirilmesi işlemleri tanımlanmış ve bu işlemler için zorunlu süreler belirlenmiştir.

Kurumda, kişisel verilerin işlenmesine ilişkin şartlar ortadan kalkmasına rağmen kişisel verilerin veri sorumlusu tarafından silinmesi, yok edilmesi veya anonim hale getirilmesi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kurumda kişisel verilerin silinmesine, yok edilmesine veya anonim hale getirilmesine ilişkin süreç ve kuralların ivedilikle belirlenmesi ve uygulamaya geçilmesi gerekmektedir.

ç. Kişisel Verilere İlişkin Olarak Tutulan Erişim Kayıtlarının ve Bu Kayıtların Korunması İçin Alınan Önlemlerin Yetersiz Olması

Kurumda, bilişim ortamında kişisel verilere erişime ilişkin olarak tutulması gereken kayıtların (logların) tanımlanmadığı ve tutulan kayıtlara erişimin izlenmesi için yeterli önlem alınmamış olduğu görülmüştür.

Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'nun "*Veri güvenliğine ilişkin yükümlülükler*" başlıklı 12'nci maddesinde şu hükümler yer almaktadır:

“(1) Veri sorumlusu;

a) Kişisel verilerin hukuka aykırı olarak işlenmesini önlemek,

b) Kişisel verilere hukuka aykırı olarak erişilmesini önlemek,

c) Kişisel verilerin muhafazasını sağlamak, amacıyla uygun güvenlik düzeyini temin etmeye yönelik gerekli her türlü teknik ve idari tedbirleri almak zorundadır (...)

(3) Veri sorumlusu, kendi kurum veya kuruluşunda, bu Kanun hükümlerinin uygulanmasını sağlamak amacıyla gerekli denetimleri yapmak veya yaptırmak zorundadır.”

Söz konusu kanun maddesi, veri sorumlusuna kişisel verilerin ne tür işlemlere tabi tutulduğunun kapsamlı şekilde izlenmesi yükümlülüğünü getirmektedir. Bu izlemenin yapılabilmesi için, kişisel verileri işlemek veya depolamak için kullanılan bilgisayar programları tarafından oluşturulan erişim kayıtları (loglar) temel bilgi kaynağı konumundadır. Bu kayıtlar, kişisel verilere kimin, hangi uygulamadan ve ne zaman eriştiğini gösteren kayıtlardır.

Veri Sorumluları Sicili Hakkında Yönetmelik'in "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin (h) bendinde tanımlanan "kişisel veri işleme envanteri"nin sağlıklı bir şekilde çalışabilmesi de erişim kayıtlarının düzenli bir şekilde tutulmasına, güvenli bir ortamda ve erişilebilir bir formatta saklanmasına ve bu kayıtlara erişimin yönetilmesine bağlıdır.

Bu çerçevede Kurum'da yürütülen çalışmalar kapsamında şu hususlar tespit edilmiştir:

- Kişisel verilerin işlenmesinin izlenmesine ilişkin gözetim ve denetim süreçleri tanımlanmamıştır.
- Yazılımlar tarafından tutulan/yönetilen/erişilen kişisel veriler kategorize edilmemiş; hangilerinin “kişisel veri” veya “özel nitelikli kişisel veri” niteliği taşıdığı tanımlanmamış, dolayısıyla hangi kişisel verilerin kritik nitelikte olduğu belirlenmemiştir,
- Kritik nitelikteki kişisel verilere erişimi izlemek için yazılımlar tarafından tutulması gereken erişim kayıtları belirlenmemiştir,

Kişisel verilerin korunmasıyla ilgili mevzuata uyum sağlanabilmesi amacıyla, kişisel verilerin bilişim ortamında ne tür işlemlere tabi tutulduğunun izlenmesi için gerekli gözetim ve denetim süreçlerinin tanımlanması, kişisel verilere erişim kayıtlarının belirlenmesi ve tutulması gerekmektedir.

d. Kişisel Verileri İşleyen Yüklenicilerle İmzalanan Sözleşme Hükümlerinin Yetersiz Olması

Kurumda hizmet alımı yöntemiyle yürütülen bilişim hizmetleri çerçevesinde yüklenicilerle yapılan sözleşmelerin, Kişisel Verilerin Korunması Kanunu’nun gereklerinin yerine getirilmesi açısından yetersiz kaldığı tespit edilmiştir.

Kişisel Verilerin Korunması Kanunu’nun “*Tanımlar*” başlıklı 3’üncü maddesinde şu tanımlara yer verilmiştir:

“(…) ğ) *Veri işleyen: Veri sorumlusunun verdiği yetkiye dayanarak onun adına kişisel verileri işleyen gerçek veya tüzel kişiyi,*

h) Veri kayıt sistemi: Kişisel verilerin belirli kriterlere göre yapılandırılarak işlendiği kayıt sistemini (...)

ifade eder.”

Söz konusu Kanun’un “*Veri güvenliğine ilişkin yükümlülükler*” başlıklı 12. maddesi şu şekildedir;

“(1) *Veri sorumlusu;*

a) Kişisel verilerin hukuka aykırı olarak işlenmesini önlemek,

b) Kişisel verilere hukuka aykırı olarak erişilmesini önlemek,

c) Kişisel verilerin muhafazasını sağlamak,

amacıyla uygun güvenlik düzeyini temin etmeye yönelik gerekli her türlü teknik ve idari tedbirleri almak zorundadır

(2) Veri sorumlusu, kişisel verilerin kendi adına başka bir gerçek veya tüzel kişi tarafından işlenmesi hâlinde, birinci fıkrada belirtilen tedbirlerin alınması hususunda bu kişilerle birlikte müştereken sorumludur.

(3) Veri sorumlusu, kendi kurum veya kuruluşunda, bu Kanun hükümlerinin uygulanmasını sağlamak amacıyla gerekli denetimleri yapmak veya yaptırmak zorundadır (...)

Kurumun öğrenci ve personel bilgi sistemleri ile ilgili hizmetlerinin, hizmet alımı yöntemiyle yükleniciler tarafından yerine getirildiği görülmüştür. Yürütülen işlerin niteliği gereği bu sistemlerde önemli miktarda kişisel veri bulunmaktadır. Yüklenici, kendi personeli aracılığıyla, kişisel verilerin tutulduğu veri tabanını yönetmekte ve kişisel verilere erişebilmektedir. Dolayısıyla yüklenici 6648 sayılı Kanun’da tanımlanan “veri işleyen” konumunda bulunmaktadır. Kanun’un 12’nci maddesinde kişisel verilerin veri sorumlusu adına başka bir gerçek veya tüzel kişi tarafından işlenmesi hâlinde sorumluluğun müşterek olduğu açıkça belirtilmiştir. İlgili maddede veri sorumlusunun veri işleyenler üzerindeki denetim yetkisi de tanımlanmıştır.

Bu durumda, kişisel verilerin yönetilmesi bakımından bir veri işleyen olarak yüklenicinin sorumluluklarının ve denetim gibi Kanun’un zorunlu kıldığı süreçlerin nasıl yürütüleceğinin taraflar arasında yapılan sözleşmeler çerçevesinde tanzim edilmesi gereklidir. Ancak, Kurum tarafından imzalanan sözleşmelerde 6648 sayılı Kanun ve ilgili alt düzenlemelerde aranan birçok hususun eksik bırakıldığı tespit edilmiştir. Bu hususların eksikliği, kişisel verilerin işlenmesi süreçlerinde mevzuata aykırılıklara ve önemli risklerin açığa çıkmasına sebep olmaktadır.

Tespit edilen önemli hususlar şunlardır:

- İlgili yazılımlar tarafından hangi kişisel verilerin işleneceği sözleşmelerde açıkça tanımlanmamıştır. Sonradan ortaya çıkan haller çerçevesinde kaydedilmesi

gerekebilecek kişisel verilerin tanımlanması ve yükleniciye bildirilmesine ilişkin süreç belirlenmemiştir. (6648, madde 5),

- Yazılımlar tarafından işlenen kişisel verilere ilişkin aydınlatma yükümlülüğünün ve açık rızanın alınması süreçlerinin Kurum gözetiminde ilgili yazılımlar tarafından yürütülmesi temin edilmemiştir (madde 5 ve 10),
- Özel nitelikli kişisel verilerin ilgili yazılımlar tarafından hiçbir şekilde kaydedilmemesi güvence altına alınmamıştır (madde 6),
- Kişisel verilerin Kurum tarafından belirlenecek koşullar çerçevesinde yüklenici tarafından silinmesi, yok edilmesi ve anonim hale getirilmesine ilişkin süreçler tanımlanmamıştır (madde 7),
- Kişisel verilerin, ilgili kişilerin ve Kurum'un açık izni alınmadan Kurum dışına veya yurt dışına aktarılması kısıtlanmamıştır (madde 8 ve 9),
- İlgili kişilerin kişisel verilerine ilişkin taleplerinin yerine getirilme süreçleri ve süreleri tanımlanmamıştır (madde 11),
- İşlenen kişisel verilerin kanuni olmayan yollarla başkaları tarafından elde edilmesi hâlinde işletilecek süreçler tanımlanmamıştır (madde 12),
- Veri güvenliğine ilişkin teknik ve idari şartlar tanımlanmamıştır (madde 12),
- Kurum'un, veri güvenliğine ve kişisel verilerin işlenmesine ilişkin olarak, kendi uygun göreceği vakitte bizzat kendi elemanları veya görevlendireceği kişiler aracılığıyla denetim ve gözetim yetkisine sahip olduğu belirtilmemiştir (madde 12),
- Kişisel verilere ilişkin genel hükümlerin ihlal edilmesi veya yüklenicinin ihmali dolayısıyla Kurum'un veya Kurum çalışanlarının bir cezai müeyyide ile karşılaşması durumunda yükleniciye uygulanacak müeyyideler tanımlanmamıştır (madde 17 ve 18).
- Kişisel verilere ilişkin olarak sözleşmelerde yer verilecek hükümlerin ihlalinin Kurum tarafından sözleşmenin askıya alınması veya feshedilmesi sebeplerinden biri olacağı belirtilmemiştir.

- Hizmet akdinin sona ermesi veya sözleşmenin feshedilmesi durumunda kişisel verilerin yok edilmesi yükümlülüğünün nasıl yerine getirileceği ve buna ilişkin süreçler tanımlanmamıştır.

Hizmet alımı yöntemiyle yürütülen işlerde kişisel verilerin mevzuata uygun şekilde işlenmesine özel önem verilmelidir. Bu amaçla, kişisel verilerin kullanımıyla ilgisi olan yürürlükteki tüm sözleşmelerin gözden geçirilmesi, mevzuata uygun olacak şekilde tadil edilmesi ve yeni sözleşmelerin yapılmasında yukarıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; Kurum'da Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uyum amacıyla yürütülen çalışmaların amacına ulaşabilmesi için, veri envanterinin oluşturulması, ilgili iş süreçlerinin yetkilendirme, güvenlik ve gözetime ilişkin kontrolleri içerecek şekilde ihdas edilmesi ve yükleniciler tarafından yürütülen çalışmaların mevzuata uygunluğunun sağlanması gerekmektedir.

BULGU 4: Lisansı Olmayan Yazılımların Kullanılmasının Engellenmemesi

Kurum bilgisayarlarında, kullanıcılar tarafından indirilerek yüklenmiş olan çok sayıda lisanssız program kullanıldığı, mevzuata aykırı olan bu durumun bilişim sistemlerini saldırıya açık hale getirdiği belirlenmiştir.

Fikir ve sanat eserleri üzerinde sahiplerinin mali ve manevi menfaatleri, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu dairesinde himaye görmektedir. Söz konusu Kanun'un 2'nci maddesi ile bilgisayar programları korumaya tabi ilim ve edebiyat eserleri arasında sayılmıştır. Kanun, lisanslı yazılımlar (bilgisayar programları) üzerindeki mali haklarla bu hakların ihlali halinde uygulanacak müeyyideleri de belirlemektedir.

Söz konusu Kanun'la, belirli bir lisansı olan ücretli yazılımların lisanssız kopyalarının indirilmesi ve kullanılması yasaklanmış ve müeyyidelere bağlanmıştır.

Lisanslı Yazılım Kullanılması hakkındaki 2008/17 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile kamu kurumlarında bilgisayar programlarının edinilmesine ilişkin esaslar düzenlenmiştir. Söz konusu Genelge, kurumların ihtiyaç duydukları lisans sayısının karşılığının bütçede gösterilmesi gerektiğini belirtmektedir.

Buna ek olarak Genelge'de, lisanssız yazılımlarının bulundurulması ve kullanımının önlenmesi maksadıyla kamu kurumları tarafından yapılacak çalışmalar şu şekilde belirlenmiştir:

"Lisanssız yazılımlarının bulundurulması ve kullanımının önlenmesi maksadıyla kamu kurum ve kuruluşları;

- *Lisans hakları kamu kurum ve kuruluşuna ait olmayan tüm programların, bilgisayar ve medyalarından silinmesi ve lisanslı olanların temin edilmesi, (...)*
- *Lisans sicili oluşturularak kurumun sahip olduğu yazılım ve lisansların takip edilmesi,*
- *Kullanılan yazılımların yasal olarak kurum tarafından sağlanmış orijinaller olup olmadığı ve yazılım siciline uygunluğunun belirli aralıklarla denetlenmesi, (...)*

hususlarında gereken tedbirleri alacaklardır."

Yapılan incelemede, bilgi işlem birimi tarafından kurulumu yapılan bilgisayarlara sadece lisanslı yazılımların yüklendiği görülmüştür. Ancak kullanıcıların kendilerine tahsis edilen kurumsal bilgisayarlara yazılım yüklemeleri kısıtlanmamıştır. Yapılan incelemeler sonucunda, bilgisayarlara kullanıcılar tarafından indirilen çok sayıda lisanssız yazılım kullanıldığı belirlenmiştir.

Lisanssız yazılım kullanımı, kurumu, kötü amaçlı yazılım, fidye yazılımı, casus yazılım, virüs vb. birçok güvenlik tehdidi ile karşı karşıya bırakmaktadır. İnternet üzerinden temin edilen lisanssız yazılımların bünyesinde genellikle kötü amaçlı yazılımlar barınmaktadır. Kullanıcılar, bu yazılımları indirmekle kendi kullandıkları bilgisayarları, bu bilgisayarların bağlı bulunduğu sistemleri, sistemlerde yer alan verileri ve diğer kullanıcıları, dolayısıyla Kurumun bilişim sistemlerinin tamamını risk altına sokmaktadır.

Kurumda yürütülen çalışmalarda şu hususlar tespit edilmiştir:

- Lisanssız yazılım kullanımı önemli bir güvenlik ihlali olarak değerlendirilmemektedir,
- Kurum personeli lisanssız yazılım kullanımı ile ilgili riskler hakkında yeterli bilgiye sahip bulunmamaktadır,
- Kuruma ait bilgisayarlara lisanssız yazılım yüklenmesi, iç düzenlemeler ve teknik kontroller ihdas edilmek suretiyle önlenmemiştir,

- Kurumsal bilgisayarların taranması suretiyle lisanssız yazılımların tespit edilip kaldırılmasına yönelik bir çalışma yürütülmektedir,
- Lisanssız yazılım kullandığı tespit edilen personel hakkında ilgili mevzuat hükümleri işletilmemektedir,
- Lisansı bulunmayan yazılımlar arasında kurumsal ve akademik çalışmaların devam ettirilmesi için kullanılması gerekli olanların olup olmadığı tespit edilmemiştir, dolayısıyla bu ihtiyaçların bütçelendirilmesi veya alternatiflerinin aranması sağlanmamaktadır.

Bu çerçevede Kurum'da yürütülen işlerin aksamaması önlemek ve mevzuata uyumu temin etmek amacıyla, Kurum bünyesinde lisanssız program kullanımının engellenmesi gerekmektedir. Maliyeti kısa süre içinde karşılanamayacak ve kullanımı gerekli görülen yazılımlarla yürütülen işlerin aksamaması, aynı zamanda mevzuata uyumun sağlanması için orta ve uzun vadeli planlar hazırlanması değerlendirilmelidir.

BULGU 5: Bilgi Varlıklarının Envanterinin Bulunmaması

Kurumun, maddi olmayan duran varlıklar kapsamına girmeyen bilgi varlıklarını izlemek için kullandığı kendine ait bir envanter sisteminin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Bilgi varlıkları mali yönden ölçülebilir olup olmamalarına göre kabaca iki ana gruba ayrılabilir; maddi olmayan duran varlıklar ve diğer bilgi varlıkları.

1. Mali yönden ölçülebilir bilgi varlıklarının tespit edilmesi ve Kurum muhasebesinde mevzuata uygun şekilde kayıt altına alınması gerekmektedir. Bu tür varlıklar muhasebe düzenlemelerinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar altında tanımlanmıştır. Bilgi varlıklarından fiyatlandırılabilir ve ölçülebilir nitelikte olan patentler, telif hakları, lisanslar, yazılımlar ve benzeri nitelikteki diğer haklar bu kategori altında yer alır.
2. Bilgi varlıklarının ölçülebilir nitelikte olmayan diğer kısmı ise, yükseköğretim kurumları tarafından üretilen ve maddi olmayan duran varlık kapsamına girmeyen, fiyatlandırılmayan diğer bilgi varlıklarıdır.

Kurum bünyesinde yapılan çalışmalarda, maddi olmayan duran varlıklar dışında kalan *diğer bilgi varlıklarının* mevzuatta yer alan hükümleri yerine getirecek şekilde bir envantere kaydedilmediği ve izlenmediği görülmüştür.

Bilgi üretmek ve bu bilgiyi yeni nesillere aktarmak yükseköğretim kurumlarının temel varlık sebebidir. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 3'üncü maddesinde üniversite ve fakülteler; “*eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan*”, enstitüler de; “*eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve uygulama yapan*” kurumlar olarak tanımlanmışlardır.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Kanunu'nun “*Bilimsel denetim*” başlıklı 42'nci maddesi, Kurum'da görevli tüm öğretim elemanları tarafından üretilen bilginin arşivlenmesini amirdir:

“Kurumlariçi Bilimsel Denetim: (...)

c. Her öğretim elemanı, bilimsel araştırmalarının, yayınlarının ve verdiği dersleriyle yönettiği seminerlerin ve uygulamaların listesini, yurt içinde ve dışında yapılan bilimsel kongrelerdeki tebliğlerin birer örneğini, bağlı bulunduğu birim yöneticisinin aracılığıyla rektörlüğe sunmak zorundadır. Yayımlanmayan eserlerin daktilo ile yazılmış birer kopyası verilir. 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanununun eser sahibine tanıdığı haklar saklıdır.

d. Öğretim elemanlarının bilimsel yayınları için üniversitelerde ve Yükseköğretim Kurulunda özel arşiv tutulur.”

Söz konusu Kanun'un “*Ders kitapları ve eğitim-öğretim araçlarının basılıp çoğaltılması*” başlıklı 48'inci maddesinde de eğitim için kullanılan materyale ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

“Üniversitelerde ders kitapları, bilgisayar ve elektronik ortamlarda hazırlanan eğitim-öğretim ve uzaktan öğretim ilkelere göre oluşturulan her türlü materyal ilgili üniversite veya Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanır ve hazırlattırılır (...) bunlar ilgili üniversite tarafından basılır, bastırılır veya çoğaltılır (...)”

Üniversiteler Yayın Yönetmeliği'nde, ders aracı olarak kullanılan kitaplar ve teksirlerle yardımcı ders kitapları ile ilgili yayınlar hakkında, ilgili eserlerin incelenmesi, telif ücreti, yayın hakkı gibi hususlar hükme bağlanmıştır. Yönetmeliğin 14'üncü maddesi ile Üniversiteler, yayınladıkları her türlü yayının kopyalarını muhafaza etmekle yükümlü tutulmuşlardır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in “*Telif hakları*” başlığını taşıyan 18'inci maddesinde, bu projelerden elde edilen bilimsel sonuçların Üniversitelere ait olduğu belirtilmiştir:

“(1) Bilimsel araştırma projeleri birimi tarafından desteklenen projelerden elde edilen bilimsel sonuçların telif hakkı ilgili yükseköğretim kurumuna aittir. Bilimsel yayın, kitap ve benzeri eserlerin telif hakları yükseköğretim kurumunun yönetim kurulu kararı ile kısmen veya tamamen eser sahiplerine devredilebilir (...).”

Üniversitelerde Ders Aracı Olarak Kullanılan Kitaplar, Teksirler ve Yardımcı Ders Kitapları Dışındaki Yayınlarla İlgili Yönetmelik ile Üniversiteler bünyesinde üretilen bilgi varlıklarının dergi, bülten ve diğer yöntemlerle yayım ve telif esasları belirlenmiştir.

27002 sayılı “Bilgi teknolojisi - Güvenlik teknikleri” adını taşıyan TSE standardının “Varlık envanteri” başlıklı 8.1.1 numaralı bölümünde tanımlanan kontrol, özellikle bilgi üretim kurumları olan Üniversiteler için anlamlıdır:

“Bilgi ve bilgi işleme tesisleri ile ilgili varlıklar belirlenmeli ve bu varlıkların bir envanteri çıkarılmalı ve idame ettirilmelidir.”

Yukarıda tanımlanan mevzuat, Kuruma, kamu kaynakları kullanılarak kendi bünyesinde üretilen bilgileri izleme ve kaydetme yükümlülüğü getirmektedir. Bu yükümlülük, yayınlanmış olmasına bakılmaksızın;

- (i) öğretim elemanları tarafından bireysel olarak üretilen,
 - (ii) derslerin yürütülebilmesi amacıyla kullanılan ve
 - (iii) kamu kaynaklarıyla finanse edilen projeler vasıtasıyla üretilen
- tüm bilgi varlıklarını kapsamaktadır.

Ancak, mevcut durumda söz konusu bilgi varlıklarının üniversite bünyesinde bir envanterinin bulunmadığı görülmüştür.

Kurum bünyesinde yürütülen akademik çalışmalar sonucunda üretilen tezler, Yükseköğretim Kurumu tarafından tutulan ve kamuya açık online bir hizmet olan Ulusal Tez Merkezi aracılığıyla erişime sunulmaktadır (<https://tez.yok.gov.tr/UlusalTezMerkezi/>). YÖK tarafından yayınlanan Lisansüstü Tezlerin Elektronik Ortamda Toplanması, Düzenlenmesi ve Erişime Açılmasına İlişkin Yönerge'nin 1'inci maddesinde, lisansüstü tezlerin yetkili kurum ve kuruluşlar tarafından gizlilik kararı alınmadıkça, Yükseköğretim Kurulu Ulusal Tez Merkezinde toplanması, düzenlenmesi ve elektronik ortamda erişime açılması ile ilgili usuller belirlenmiştir. Söz konusu Yönerge uyarınca hakkında gizlilik kararı alınan veya erişime

açılması ertelenen tezlerin ilgili yükseköğretim kurumu tarafından muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Tezler dışında kalan bilgi varlıklarının önemli bir kısmı (kitaplar, makaleler, bildirimler, vb.), Yükseköğretim Kurumu tarafından tutulan ve kamuya açık olan YÖK Akademik isimli bir veri tabanında “listelenmektedir” (<https://akademik.yok.gov.tr>). Ancak söz konusu yazılım aracılığıyla bilgi varlığının kendisine değil, başlığı, özeti ve nerede yayınlandığını belirten bir “etiketine” ulaşılabilir. Bu bilgi varlıkları Kurum bünyesinde başka bir sistemde tutulmamaktadır.

Öğretim elemanlarının yayınlanmamış eserleri YÖK Akademik’te yer almadığı gibi, Kurum tarafından da izlenmemektedir.

Kurumda, Bilimsel Araştırma Projelerini yönetmek için kullanılan yazılım bünyesinde söz konusu projelerin raporlarının kaydedildiği belirlenmiştir. Ancak, bu raporlar, bir bilgi varlıkları envanterine kaydedilmemekte ve Kurumun geri kalan öğretim elemanlarının ve öğrencilerin bunlara erişimi söz konusu olmamaktadır. Projeler bünyesinde raporlar dışında bir yayın yapılması söz konusu olduğunda, bu yayınlar yine YÖK Akademik’te listelenmektedir. Ancak YÖK Akademik’te listelenen yayınlar ve projeler sonucunda üretilen yayınlanmamış diğer eserler Kurum’a ait bir envantere içerik olarak kaydedilmemektedir.

Akademik faaliyetler çerçevesinde Kurum tarafından, online makale veri tabanlarına erişim hizmeti satın alınmakta ve kullanıma sunulmaktadır. Kurumun kendisine ait bilgi varlıklarının envanterinin bulunmaması sebebiyle öğrenciler ve öğretim elemanları, Kurum bünyesinde üretilen ve Kurum dışındaki akademik dergilerde yayınlanan makalelere, ancak söz konusu makale veri tabanları aracılığıyla ulaşabilmektedir. Hizmet alınan veri tabanlarının çok çeşitli ve içeriklerinin sınırlı olması sebebiyle, bu makalelerin bir kısmına erişim sağlanamaması olasıdır. Kurum bünyesinde yayınlanan dergilerde yer alan makalelere ise serbestçe erişilebilmektedir.

Kurum bünyesinde üretilen ve kullanılan eğitim materyallerinin envanteri de bulunmamaktadır. Kurumda çalışarak eğitim materyali oluşturan, çeşitli eğitim aktiviteleri uygulayan, laboratuvarlarda kullanılacak yöntemler geliştiren, vb. birçok eğitim uygulaması yapan bir akademisyenin Kurumdan ayrılması söz konusu olduğunda, ilgili eğitim birikimi ve bilgi envanteri bu akademisyenle birlikte kaybedilebilmektedir. Kurumun eğitim materyalleri,

eğitimin sürekliliğini garanti altına alacak şekilde kaydedilmemiş ve bu bilgi varlıkları üzerinde Kurum'un hakları tanımlanmamıştır.

Kurum'un temel faaliyetleri mevzuatta, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapmak olarak tanımlanmıştır. Bu faaliyetler, söz konusu bilgiyi sürekli olarak üretmeyi, tasnif etmeyi, analiz etmeyi ve yeniden yorumlamayı gerektirmektedir. Bilgi üretimi, önceden üretilmiş bilgilere ulaşılmasına bağlıdır. Envanter oluşturulması, bilginin, yeni bilimsel çalışmalar ve eğitim faaliyetlerinde kullanılacak şekilde erişime açık tutulması, dolayısıyla Kurum faaliyetlerinin sürekliliğinin teminat altına alınması için gereklidir. Bu bilgilere erişilememesi, çalışmaların başarısını ve verimliliğini olumsuz şekilde etkileyecektir.

Kuruma ait bilgi varlıklarının envanterinin bulunmaması; aynı bilginin tekrar üretilmesini ve mükerrer kaynak kullanılmasını engelleyecek kontrollerin de bulunmaması anlamına gelmektedir.

Mevzuatta öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilebilmesi amacıyla, Kurum bünyesinde üretilen tüm bilgi varlıklarının tanımlanması, bu varlıkların uygun bir envantere kaydedilmesi ve eğitimde ve bilimsel çalışmalarda kullanılacak şekilde erişime açılması gerekmektedir.

BULGU 6: Bilişim Sistemleri Yönetişim Kontrollerinin Yetersiz Olması

Kurum üst yönetimiyle bilişim sistemlerini yöneten birim arasındaki ilişkinin, orta ve uzun vadeli stratejiler ve planlar ile gözetim ve denetim faaliyetleri çerçevesinde yürütülmesinde yetersizlik olduğu gözlemlenmiştir

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 55'inci maddesinde iç kontrol şu şekilde tanımlanmıştır:

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

İç kontrol özetle, idarenin sağlıklı çalışmasını etkileme ihtimali olan risklerin tanımlanması ve bu riskleri ortadan kaldıracak eylem ve süreçlerin oluşturulmasıdır.

Kurumların faaliyetlerinin büyük ölçüde bilişim sistemleri desteğiyle yürütülmesi sebebiyle günümüzde iç kontrollerin önemli bir kısmının bilişim ortamında oluşturulması gerekmektedir. Nitekim Maliye Bakanlığı tarafından 5018 sayılı kanuna dayanılarak 2007 yılında yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde bu husus standarda bağlanmıştır. Tebliğde yer alan 12 numaralı "*Bilgi sistemleri kontrolleri*" standardında, idarelerin, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmalarını geliştirmeleri gerektiği vurgulanmış ve "*İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir*" denilmiştir.

Bilişim sistemleri kontrolleri arasında yer alan yönetim kontrollerinin amacı, güvenli ve yeterli bir bilişim ortamının sağlanması için kurumsal strateji ve amaçlara uygun yönetim, karar alma, yönlendirme ve izleme mekanizmalarının oluşturulmasını sağlamaktır. Bu kontroller kuruma, alt düzeydeki ayrıntılı kontrollerin varlığı ve etkinliği konusunda makul bir güvence sağlar.

Etkin bir bilişim sistemleri yönetim yapısının kurulması; kurumun stratejik hedeflerine ulaşmasını, paydaş ihtiyaçlarına uygun ürünler ortaya çıkarmasını, bilişim sistemleri ile ilgili riskleri yönetmesini, kaynakları daha etkin kullanmasını, bilgi güvenliği gereklerine ve yasal mevzuata uygun çalışmasını destekler.

Yürütülen denetim çerçevesinde iç kontrollerin etkinliği değerlendirilirken bilişim sistemleri kontrolleri incelenmiş, Kurumda bilişim sistemlerinin geliştirilmesi ve güvenliği kavuşturulması amacıyla çok kapsamlı ve yetkin çalışmalar yürütüldüğü, ancak yönetim alanında kurulan kontrollerin yetersiz olduğu görülmüştür.

a. Kurumda Yazılı ve Müstakil Bir Bilişim Sistemleri Stratejisinin Oluşturulmaması

Kurum bilişim sistemlerine ilişkin çalışmaların yazılı ve müstakil bir planlama süreci çerçevesinde yürütülmediği, bunun, bilişim sistemlerinin üst yönetim tarafından yakından izlenmesini ve yönetilmesini öngören kontrollerin işletilmesinde yetersizliğe sebep olduğu görülmüştür.

e-Devlet Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "*Kamu kurum ve kuruluşlarının görev ve sorumlulukları*" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarının bilişim stratejileri hazırlaması gerektiği şu şekilde ifade edilmiştir:

“b) Kamu kurum ve kuruluşları, ulusal stratejiler ve planlar ile mevcut kurumsal stratejik planlarıyla uyumlu, kurumun e-Devlet hizmetleri sunumu amacıyla yapacakları yatırım, teknoloji tercihleri, kurumsal kapasite, tasarruf planları, fayda-maliyet, iş planı gibi unsurları kapsayacak bilişim stratejilerini hazırlar.”

Kurumun bilişim sistemleri ile ilgili hedefler, yatırımlar ve eylemler müstakil bir strateji ile yönetilmediğinden, bunların kurumun ana stratejisi ve amaçları ile ne derecede uyumlu olduğunun Kurum üst yönetimi tarafından izlenmesinin oldukça güç olduğu gözlenmiştir.

Kurumun, üst yönetimin ve ilgili paydaş birimlerin katılımıyla yazılı ve müstakil bir bilişim sistemleri stratejisi oluşturması gerekmektedir.

b. Bilişim Sistemlerine İlişkin Planlama, Koordinasyon ve İzlemenin Sağlanmasına Yönelik Kurumsal Bir Mekanizmanın Bulunmaması

Kurum üst yönetiminin, bilişim sistemlerine ilişkin planlama, koordinasyon ve izleme faaliyetlerine etkin olarak katılmasını sağlayacak kurumsal süreç ve yapıların oluşturulmadığı gözlenmiştir.

Kurum bilişim sistemlerinin yönetişimini sağlamak üst yönetimin sorumluluğundadır. Bazı kurumlarda bu amaçla üst yönetimin içinde yer aldığı bir Bilişim Sistemleri Yönlendirme Kurulu veya eşdeğeri yapılar oluşturulmuştur.

Ancak, mevcut durumda Kurum üst yönetiminin bilişim sistemleri ile ilgili kararlara katılımının; görevlendirmelerin yapılması, bütçelerin ve satın alma süreçlerinin onaylanması ve genel çalışma çerçevesini belirleyen iç düzenlemelerin yapılması gibi faaliyetlerle sınırlı kaldığı görülmüştür. Bilişim ile ilgili kararlarda üst yönetimi, bilişim sistemleri yöneticilerini ve bilişim sistemlerinden doğrudan etkilenen önemli birimlerin yöneticilerini (paydaşları) bir araya getiren organ, kurul ve mekanizmalar ihdas edilmemiştir.

Kurum üst yönetiminin, bilişim sistemleriyle ilgili temel kararların alınması sürecine katılmasını, alınan kararların yürütülmesi sürecinde koordinasyonu sağlamasını ve sonuçları izlemesini temin edecek kurumsal mekanizma ve süreçlerin oluşturulması gerekmektedir.

c. Bilişim Sistemlerine İlişkin Faaliyetlerin İç Denetime Tabi Tutulmaması

Kurum bilişim sistemlerinin üst yönetim adına iç denetime tabi tutulmadığı görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 17 numaralı standartta “İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.” denilmektedir.

27002 sayılı “Bilgi teknolojisi - Güvenlik teknikleri” adını taşıyan TSE standardının "Bilgi güvenliğinin bağımsız gözden geçirilmesi" başlıklı 18.2.1 numaralı bölümü, bağımsız gözden geçirmenin önemini vurgulamaktadır:

“Kuruluşun bilgi güvenliğine ve uygulamasının (örneğin; bilgi güvenliği için kontrol amaçları, kontroller, politikalar, prosesler ve prosedürler) yönetimine olan yaklaşımı belirli aralıklarla veya önemli değişiklikler meydana geldiğinde bağımsız bir şekilde gözden geçirilmelidir.”

Faaliyet alanının etkinliği dolayısıyla, esasen bilişim sistemlerinin yönetimiyle sorumlu birim, Kurum’un en güçlü birimleri arasında bulunmaktadır. Örneğin yeni bir yazılım geliştirildiğinde, kurumsal süreçlerin nasıl yürütüleceğini, kurumsal ve kişisel bilgilerin nasıl işleneceğini ve nasıl korunacağını, vb. kritik önemdeki birçok konuyu bilişim sistemlerinden sorumlu birim belirlemektedir.

Ancak, bilgi işlem biriminin sahip olduğu bu gücün kurum lehine kullanıldığı hususunda üst yönetime güvence temin edecek gerekli planlama ve gözetim mekanizmalarının kurulmadığı görülmüştür. Bilişim sistemleriyle ilgili olarak üst yönetim tarafından yürütülen kurumsal süreçler, bilişim kaynaklarının etkin bir şekilde yönetilmesi ve kararların doğru alınması için yeterli bilgiyi sağlamamaktadır.

Kuruma ait bilişim sistemleri, oldukça karmaşık, birbirini etkileyen ve dış dünyadan etkilenen iç içe geçmiş süreçlerle işletilmektedir. Bu karmaşık yapı içinde üst yönetim, bilişim alanında kurumsal hedeflere ulaşılmasını güvence altına alacak izleme, sonuçları değerlendirme, gerektiğinde hedef ve planları revize etme faaliyetlerini yerine getirememektedir. Esasen, bu faaliyetlerin yürütülmesi için gerekli altyapıyı sağlayacak olan, bilişim sistemlerini yöneten birimlerin iç denetim birimi tarafından üst yönetim adına denetlenmesi sağlanmamıştır.

Bilişim sistemleri denetiminin, Kurum’da mevcut olan iç denetim biriminin rutin faaliyetleri arasında yer alacak şekilde planlanarak yürütülmesi ve üst yönetime raporlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak, bilişim sistemlerinin Kurum amaçlarına uygun çalışmasını ve işlevlerini doğru bir şekilde yerine getirmesini sağlayacak etkin bir bilişim sistemleri yönetim yapısının oluşturulması, bu amaçla bilişim sistemlerine ilişkin planlama süreçlerinin ve yönetim mekanizmalarının ihdas edilmesi ve bilişim sistemleri denetiminin düzenli olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: Dış Tedarikle Yürütülen Bilişim Hizmetlerine İlişkin Sözleşmelerin Bilgi Güvenliği Yönünden Yetersiz Olması

Kurumda hizmet alımı yöntemiyle tedarik edilen bilişim hizmetlerine ilişkin olarak imzalanan sözleşmelerde yer verilen hükümlerin bilgi güvenliğini temin etmek için yeterli olmadığı tespit edilmiştir.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin “Gizlilik” başlığını taşıyan 13'üncü maddesi şu şekildedir:

“Yüklenici, işle ilgili olarak elde ettiği her tür bilgi ve dokümanı özel ve gizli tutacak ve idarenin önceden yazılı izni olmaksızın sözleşmeye ait herhangi bir detayı ifşa etmeyecek veya yayınlamayacaktır. Türk yargı mercilerinin kararları saklı kalmak kaydıyla, sözleşmenin amaçları doğrultusunda herhangi bir ifşa veya yayınlama gerekliliği konusunda bir uzlaşmazlık ortaya çıkarsa idarenin bu konudaki kararı nihai olacaktır. Gizlilik yükümlülüğü, sözleşmenin herhangi bir nedenle sona ermesinden sonra da devam eder.”

Söz konusu şartnamenin “Kontrol teşkilatı ve yetkileri” başlığını taşıyan 26'ncı maddesinde şu ifadeye yer verilmiştir:

“Sözleşmeye bağlanan her türlü iş, idare tarafından görevlendirilen kontrol teşkilatının denetimi altında, yüklenici tarafından yönetilir ve gerçekleştirilir.”

Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşme'nin “Kontrol Teşkilatı, görev ve yetkileri” başlığını taşıyan 18'inci maddesi şu şekilde tanzim edilmiştir:

“İşin, sözleşme ve eklerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği İdare tarafından görevlendirilen Kontrol Teşkilatı aracılığıyla denetlenir. Kontrol Teşkilatı, Genel Şartnamenin Dördüncü Bölümünde belirtilen yetkileri kullanır ve görevleri yerine getirir”

Bilgi işlem varlıklarını ilgilendiren ve dış tedarik yoluyla alınan hizmetlerde, yükleniciler tarafından erişilebilen kurumsal bilgi varlıklarının korunması büyük önem

taşımaktadır. Kurum, kendi birimleri tarafından yürütülen hizmetlerde, bilgi varlıklarını korumak amacıyla kurallar koyabilmekte ve uygulamayı izleyerek denetleyebilmektedir. Bu hizmetlerin yükleniciler tarafından yerine getirilmesi durumunda ise aynı güvenceleri sağlayabilmek için bu faaliyetler üzerinde özel kontroller tesis edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen, kurumların satın alma süreçlerinde kullandıkları ve genel amaçlarla geliştirilmiş sözleşme ve şartname şablonlarında yer alan ifadeler, bilgi güvenliği ile ilgili gerekliliklerin yerine getirilmesi için yeterli bulunmamaktadır. Örneğin, yükleniciye ait olan ve sözleşme konusu hizmetlerde kullanılan bilişim sistemlerinin Kurum tarafından denetimine izin veren açık bir sözleşme hükmü bulunmadıkça, Kurum kontrol teşkilatının bu tür bir denetimi yapmasına yüklenicinin rıza göstermesi beklenmemektedir.

Bu sebeple dış tedarik yoluyla alınan bilişim hizmetlerine ilişkin sözleşmelerde, kamu menfaatlerinin korunması amacıyla ek düzenlemeler yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır. Genel sözleşme ve şartname şablonlarında yer alan gizlilik, gözden geçirme ve kontrol teşkilatı ile ilgili hususlara ek olarak, sözleşmelere, bilişime mahsus ihtiyaçları karşılayacak maddelerin eklenmesi gerekmektedir.

27002 sayılı “Bilgi teknolojisi - Güvenlik teknikleri” standardı, tedarikçilerle ilişkilerin ne şekilde tanzim edilmesi gerektiğini belirlemektedir. Söz konusu standartta “*Tedarikçi ilişkileri için bilgi güvenliği politikası*” başlığını taşıyan 15.1.1 numaralı kontrol şu şekilde tanımlanmıştır:

“Tedarikçinin kuruluşun varlıklarına erişimi ile ilgili riskleri azaltmak için bilgi güvenliği gereksinimleri tedarikçi ile kararlaştırılmalı ve yazılı hale getirilmelidir (...)

Kuruluş, politikada özellikle kuruluşun bilgilerine erişen tedarikçileri ele alarak bilgi güvenliği kontrollerini tanımlamalı ve zorlamalıdır.”

Aynı standartta “*Tedarikçi hizmetlerini izleme ve gözden geçirme*” başlığı altında tanımlanan 15.2.1 numaralı kontrol şu şekildedir:

“Kuruluşlar, düzenli aralıklarla tedarikçi hizmet sunumunu izlemeli, gözden geçirmeli ve tetkik etmelidir.”

İlgili düzenlemelerde tanımlandığı şekilde dış tedariklerde Kurum, kendisine ve kullanıcılarına ait bilgilerin güvenliğinin sağlanması için gerekli tüm tedbirleri almakla yükümlüdür. Dış tedarik sürecinde bilgi varlıklarının bu şekilde korunması, tedarik edilen

bilişim hizmetleri kapsamında kullanılan, yükleniciye ait tüm sistem ve süreçlerin, Kurum tarafından belirlenmiş risk yönetimi, güvenlik ve gizliliğe ilişkin ilkelere uygunluğunun sağlanmasını gerektirir. Yani yüklenicinin Kurum'un bilgi güvenliği kurallarına uyması temin edilmeli ve bu uygunluğun sağlanıp sağlanmadığı Kurum tarafından denetlenmelidir.

Bu amaçla, yüklenicilerin Kurum verilerine erişim sağlamasını gerektiren bilişim hizmetleri ile ilgili bilgi güvenliği çerçevesinin sözleşme ve şartnamelerde açıkça tanımlanması gereklidir. Yüklenicilere verilecek, bilişim sistemlerine erişim yetkileri, işin gerektirdiği bilgiyi kapsayacak şekilde sınırlandırılmalı, sözleşmeler de buna uygun şekilde tanzim edilmelidir.

Bu çerçevede, Kurum tarafından dış tedarik yoluyla alınan bilişim hizmetlerine ilişkin olarak “Üçüncü Taraf Güvenlik Politikası” hazırlandığı, ancak bu belgenin yeterli kapsamda olmadığı görülmüştür. Bilgi güvenliği ile ilgili hususlara kısmen hizmet alımına ilişkin şartnamelerde yer verilmektedir. Ancak, yürütülen hizmetlere ilişkin bir risk değerlendirmesi yapılmadığı için ihdas edilmesi gereken kontroller somut bir şekilde tanımlanamamakta, sözleşmelerde kullanılan soyut ifadeler bilişime ilişkin riskleri yönetmek için yetersiz kalmaktadır.

Kurumun dış tedarik yoluyla yürütülen bilişim hizmetlerine ait sözleşmelere ilişkin şu hususlar tespit edilmiştir:

- Sözleşmelerde, yüklenicilere ait sistem ve süreçlerin, Kurumun kendi risk yönetimi, güvenlik ve gizliliğe ilişkin ilkelerine uygun olmasını güvence altına alacak hükümlere yer verilmemiştir,
- Yüklenicilerin Kurum bilişim varlıklarına erişiminin nasıl yönetileceği ve izleneceği tanımlanmamıştır,
- Yüklenici ve personeli tarafından kullanılacak erişim türleri (uzaktan erişim vb.), erişilecek verinin kritiklik derecesi ve erişimin bilgi güvenliği üzerindeki etkileri tanımlanmamıştır,
- Yükleniciler tarafından erişilen gizli veya kişisel nitelikteki verilerin gizliliğinin ve güvenliğinin nasıl korunacağı belirlenmemiştir,
- Yüklenici personelinin işten ayrılması veya sözleşme kapsamındaki hizmetin sonlanması durumunda yüklenici personelinin erişim haklarının iptal edilme süreci tanımlanmamıştır,

- Bilgi güvenliğine ilişkin olarak yüklenici bünyesinde alınan tedbirler üzerinde Kurumun denetim/ gözden geçirme hakkı ve bu hakkın nasıl kullanılacağı tanımlanmamıştır,
- Yüklenicinin, hizmet kapsamında gerçekleşen güvenlik ihlallerini bildirme yükümlülüğü tanımlanmamıştır.

Kurum tarafından hizmet alımı yöntemiyle yürütülen bilişim hizmetlerine ilişkin olarak yürürlükte olan sözleşmelerin, bilgi güvenliğini temin edecek ve yukarıda belirlenen hususları da içerecek şekilde tadil edilmesi ve yeni sözleşmelerin bu hususları karşılayacak şekilde tanzim edilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Bilişim Sistemlerinin Sürekliliğini Güvence Altına Alacak Kontrollerin Yetersiz Olması

Kurumda, bilişim sistemleriyle yürütülen hizmetlerin kesintiye uğraması veya bir felakete karşı karşıya kalması durumunda, söz konusu hizmetlerin sürekliliğinin sağlanması için alınması gereken kontrollerin yetersiz olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde 11 ve 12 No'lu Standartlarda şu kontroller tanımlanmıştır:

“İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.”

“Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.”

E-Devlet Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in “Kamu kurum ve kuruluşlarının görev ve sorumlulukları” başlıklı 7'nci maddesinde şu hükümlere yer verilmiştir:

“d) Kamu kurum ve kuruluşları, e-Devlet hizmetlerini kullanım kolaylığı ve kullanıcı memnuniyetini sağlayacak şekilde; ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak, işlevsel, güvenli, talebe cevap verebilir ve kesintisiz şekilde sunar (...)”

m) Kamu kurum ve kuruluşları herhangi bir felaket anında sistemlerin kesintiye uğramaması için gerekli tedbirleri alır.”

Kurumlarda sistemlerin kesintiye uğramaması için alınan tedbirler, iş sürekliliği ve felaket kurtarma planları ve bu planların ifası için gerekli olan altyapılarla sağlanmaktadır.

İş sürekliliği planı, bilişim hizmetlerinde herhangi bir kesinti meydana gelmesi durumunda yapılacak çalışmalarını tanımlayan bir belgedir. Bu belgede kesinti durumunda kimin hangi görevi yerine getireceği, hangi sistemlerin öncelikle ele alınacağı, öncelikli kurtarma adımlarının neler olduğu, tahliye prosedürlerinin neler olduğu, can ve mal kayıplarının en aza indirilmesi için neler yapılacağı, planın kimler tarafından ve nasıl aktif hale getirileceği gibi hususlara yer verilir.

Benzer şekilde felaket kurtarma planı bir felaket sonrası bilişim alt yapısının yeniden aktif hale getirilmesini ele alır. Bu plan iş sürekliliği planının içinde bir bölüm olarak yer alabileceği gibi müstakil bir plan olarak da hazırlanabilir. İster iş sürekliliğinin bir parçası ister ayrı bir plan olsun felaket kurtarma planları iş sürekliliği planıyla uyumlu olmak zorundadır.

İş sürekliliği planı ne kadar detaylı ve doğru hazırlanmış olursa olsun test edilmedikçe güvenilir değildir. Bu tür planların zayıf noktalarının; birbiriyle çelişen ve hatalı sıralanmış adımların, eksik kalan görevlendirmelerin ve tespiti yapılmamış ihtiyaçların görülebilmesi bir test yapılması ile mümkün olacaktır.

Kurum bilişim sistemlerinde yapılan incelemede iş sürekliliğini sağlamak amacıyla çeşitli belgeler oluşturulduğu, iş sürekliliği planının hangi süreçlerle hazırlanacağını belirlendiği ancak planın henüz hazırlanmadığı görülmüştür. Ayrıca bu süreç tasarımı, bilgi işlem birimi bünyesinde yürütülmüş olup üst yönetim tarafından onaylanmamıştır. Dolayısıyla sürekli ve tutarlı bir şekilde uygulanması güvence altına alınmamıştır.

Kuruma ait bir felaket kurtarma merkezinin başka bir birim bünyesinde kurulduğu, ancak bir felaket kurtarma planı hazırlanmadığı görülmüştür. Bu tür bir plan hazırlanarak test edilmedikçe, kurulmuş altyapının ihtiyaç anında uygun şekilde kullanılamaması riski bulunmaktadır.

Kurum bünyesinde bilişim sistemleri iş sürekliliği ve felaket kurtarma planlarının hazırlanması ve üst yönetimce onaylanarak yürürlüğe konması, bu planların test edilmesi ve güncelliğinin korunması ve felaket kurtarma merkezi çalışmalarının tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 9: Bilişim Varlıkları Üzerinde Gerçekleştirilecek Değişikliklerin Yönetimiyle İlgili Kural ve Uygulamaların Yetersiz Olması

Kurumun bilişim sistemleri üzerinde gerçekleştirilecek değişikliklerin yönetilmesi için kullanılacak kuralların ve süreçlerin ve acil durumlarda bu süreçlerin nasıl işletileceğinin belirlenmemiş olduğu görülmüştür.

27002 sayılı “Bilgi teknolojisi - Güvenlik teknikleri” standardında konuyla ilgili tanımlanan kontrol şu şekildedir:

“12.1.2 Değişiklik Yönetimi

Bilgi güvenliğini etkileyen, kuruluş iş prosesleri, bilgi işleme tesisleri ve sistemlerdeki değişiklikler kontrol edilmelidir.”

Kurumun bilişim varlıklarını ve süreçlerini etkileyebilecek tüm değişikliklerin kontrollü bir şekilde gerçekleştirilmesi gereklidir. Değişikliklerin, bunlardan etkilenecek bileşen ve sistemler tanımlanmadan yürütülmesi, farklı sistemlerin aksamasına sebep olabilir. Söz konusu değişikliklerin, ilgili etkileşimleri izlemeye ve gerekli tedbirleri almaya imkân tanıyacak şekilde planlanarak yürütülmesi gerekmektedir. Örneğin, yazılım güncellemeleri gibi bazı değişikliklerin test edilmeden hayata geçirilmesi bilişim hizmetlerinde önemli aksamalara sebep olabilmektedir.

Bilişim sistemlerinin yapısı gereği, ne kadar planlama yapılırsa yapılsın, bazı değişikliklerin acil nitelik taşınması ve herhangi bir planlama ve bildirim sürecine imkân tanımayacak şekilde ivedilikle uygulanması söz konusu olabilmektedir. Acil durum değişikliklerinde, değişikliğe ilişkin sürecin gecikmesi kurumu yüksek maliyetler ile karşı karşıya getirebilir. İvedi müdahaleyi gerektiren bu tür durumlarda rutin değişikliklerin yönetimi için tasarlanmış süreçlerin işletilmesi mümkün olmayabilir. Ancak doğurduğu yüksek riskler sebebiyle acil durum değişikliklerinin sonradan takip edilmesi büyük önem taşır. Bu önemi sebebiyle acil durumlarda yapılan değişikliklere ilişkin ayrı bir süreç işletilmesi ve bu değişikliklerin geriye dönük olarak ilgilere bildirilmesi, etkilerinin izlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması sağlanmalıdır.

Kurumda, bilişim sistemlerinin yönetiminde görev alan personel sayısının azlığı sebebiyle bilişim sistemleri üzerinde gerçekleştirilen değişikliklerin yönetilmesi için herhangi bir süreç işletilmediği ve kuralların belirlenmemiş olduğu görülmüştür. Her bilişim personeli

kendi sorumluluk alanındaki değişiklikleri yönetmektedir. Değişikliklerin sisteme ve iş sürekliliğine etkisinin değerlendirilmesi ve onaylanarak işlenmesi söz konusu olmamaktadır.

Bilişim sistemleriyle ilgili değişiklik talep ve önerilerinin yönetim süreçlerinin ve acil durum değişikliklerine ilişkin süreçlerin belirlenmesi, değişikliklerin hangilerinin onaya tabi olacağıının, değerlendirmenin kimler tarafından yapılacağıının, ret ve kabul kriterlerinin tanımlanması gerekmektedir.

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi Hastanesi) Bütçe Gelirleri (TL)

Tablo 2: Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Bütçe Gelirleri (TL)

Tablo 3: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi Hastanesi) Bütçe Giderleri (TL)

Tablo 4: Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Bütçe Giderleri (TL)

Tablo 5: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin (Tıp Fakültesi Hastanesi) Borç Durumu (TL)

Tablo 6: Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinin Borç Durumu (TL)

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 5 Temmuz 1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Üniversitenin yetkin olduğu konularda, öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütülecekleri faaliyetler şunlardır;

a. Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, proje yürütmek, araştırma, uygulama, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b. Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak ve bilimsel rapor hazırlamak,

c. Test ve analiz çalışmaları yürütmek,

d. Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.

e. Bu amaçlardan biri veya birkaçına yönelik ve benzer çalışmalar,

f. Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesini sağlamak,

g. Araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri gerçekleştirmek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 9 idari memur hizmet vermektedir. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 muhasebe müdür vekili ve 4 memur bulunmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 19 (on dokuz) birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğü birimleri arasında Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi hastanesi bünyesinde sunulan sağlık hizmetleri) ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi (Diş sağlığı ile ilgili her türlü sağlık hizmetleri) en faal iki birim olarak göze çarpmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2019 yılı bilançosunda sermayesi 2.361,36 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 25.036.479,74 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 138.544.476,73 TL, gider toplamı 192.320.279,04 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 53.775.802,31 TL'dir.

Döner Sermaye bünyesinde faaliyet gösteren ve döner sermaye bütçesinin neredeyse tamamını oluşturan Tıp Fakültesi ve Diş Hastanelerinin 2015-2019 yılları itibariyle bütçe geliri (II.Düzyey), bütçe gideri (I.Düzyey) ve borç durumları (Ticari, Hazineye Olan ve Diğer Borçlar) aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 5: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi Hastanesi) Bütçe Gelirleri (TL)

Ekonomik Kod	2015	2016	2017	2018	2019
03.01- Sağlık Hizmeti	88.823.067,70	87.083.782,49	114.916.834,22	120.367.590,54	120.482.756,39
03.10- Eğitim ve Danışmanlık	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.99- Diğer Mal ve Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02- Bağlı Olunan İdareden Alınan Başış ve Yardımlar	758.000,00	3.650.892,27	1.548.000,00	8.213.862,81	2.472.759,85
09.01- Faiz Gelirleri	7.125,98	80.094,80	238.674,05	652.563,56	450.872,04
09.03- Para Cezaları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.05- Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	67.088,89	102.992,32	230.535,82	5.256,83	377.082,62
09.09- Diğer Çeşitli Gelirler	366.181,20	377.020,21	342.933,26	83.868,01	515.120,18
Toplam:	90.021.463,77	91.294.782,09	117.276.977,35	129.323.141,75	124.298.591,08

Tablo 6: Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Bütçe Gelirleri (TL)

Ekonomik Kod	2015	2016	2017	2018	2019
03.01- Sağlık Hizmeti	4.802.580,70	6.321.686,95	7.541.637,11	7.991.684,82	8.706.442,20
03.10- Eğitim ve Danışmanlık	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.99- Diğer Mal ve Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02- Bağlı Olunan İdareden Alınan Başış ve Yardımlar	50,00	153.000,00	18.000,00	243.002,32	286.760,00
09.01- Faiz Gelirleri	1.063,43	4.955,60	157,05	64.710,83	60.684,84
09.03- Para Cezaları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.05- Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	0,00	2.724,27	6.006,43	14.520,63	14.079,56
09.09- Diğer Çeşitli Gelirler	15.636,77	86.703,15	101,24	2.937,29	3.851,00
Toplam:	4.819.330,90	6.569.069,97	7.565.901,83	8.316.855,89	9.071.817,60

Tablo 7: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi Hastanesi) Bütçe Giderleri (TL)

Ekonomik Kod	2015	2016	2017	2018	2019
01- Personel Giderleri	11.787.792,22	14.054.456,14	15.963.704,47	32.161.740,81	44.750.089,16
02- SGK Devlet Primi Giderleri	1.338.105,15	1.473.050,92	1.587.190,07	4.927.770,01	7.298.992,54
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	50.786.551,93	69.052.167,11	88.406.786,93	84.102.343,92	93.256.309,80
05- Cari Transferler	4.801.811,61	6.434.632,16	6.910.941,39	7.358.971,22	7.438.759,42
06- Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	35.526,38
10- Ek Ödeme	21.041.657,95	23.998.555,90	26.281.364,19	30.651.457,74	30.999.388,39
Toplam:	89.755.918,86	115.012.862,23	139.149.987,05	159.202.283,70	183.779.065,69

Tablo 1: Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Bütçe Giderleri (TL)

Ekonomik Kod	2015	2016	2017	2018	2019
01- Personel Giderleri	0,00	0,00	6.172,00	619.169,47	820.623,30
02- SGK Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	0,00	113.649,64	178.709,88
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	1.618.029,66	2.720.591,66	2.412.004,99	2.493.597,02	2.737.916,58
05- Cari Transferler	275.646,98	317.671,90	512.410,22	538.976,79	475.799,58
06- Sermaye Giderleri	0,00	0,00	22.302,00	0,00	13.176,00
10- Ek Ödeme	2.472.699,87	2.957.155,31	4.581.123,23	4.652.648,14	4.207.904,95
Toplam:	4.366.376,51	5.995.418,87	7.534.012,44	8.418.041,06	8.434.130,29

Tablo 8: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin (Tıp Fakültesi Hastanesi) Borç Durumu (TL)

	2015	2016	2017	2018	2019
Borç Miktarı	49.781.761,55	59.242.916,26	84.803.272,54	114.417.645,52	171.172.396,74

Tablo 9: Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinin Borç Durumu (TL)

	2015	2016	2017	2018	2019
Borç Miktarı	556.058,03	1.076.753,90	1.182.520,94	1.388.949,76	1.837.841,60

Yukarıdaki tablolarda görüleceği üzere; Tıp Fakültesi Hastanesinin bütçe gelir ve giderleri arasındaki fark son beş yıl içerisinde olumsuz yönde açılmış ve 59.480.474,61 TL'ye ulaşmıştır. Toplam borç miktarı ise 171.172.396,74 TL ile 2019 yılı bütçe gelirinin (124.298.591,08 TL) üzerine çıkarak sürdürülemez hale gelmiştir. Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinin ise bütçe gelir ve giderleri arasındaki fark olumlu olup borç miktarının sürdürülebilir olduğu görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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
- Gelir tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLARI**

ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU KAMU İDARESİ
MALİ TABLOLARI
ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI BİLANÇOSU

1	DÖNEN VARLIKLAR	52.665.199,76
10	Hazır Değerler	27.317.017,01
102	Banka Hesabı	26.760.230,09
104	Proje Özel Hesabı	553.989,34
105	Döviz Hesabı	2.797,58
12	Faaliyet Alacakları	11.518.298,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.482.041,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	20.000,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	16.257,00
14	Diğer Alacaklar	345.861,40
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	345.861,40
15	Stoklar	5.419.889,16
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	5.419.889,16
16	Ön Ödemeler	8.064.134,19
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	8.064.134,19
2	DURAN VARLIKLAR	711.795.473,66
22	Faaliyet Alacakları	1.038.652,32
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.038.652,32
24	Mali Duran Varlıklar	203.000,25
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	203.000,00
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,25
25	Maddi Duran Varlıklar	710.455.640,53
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	179.558.822,18
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	56.396.390,60
252	Binalar Hesabı	437.910.540,97
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	102.261.795,51

254	Taşıtlar Hesabı	2.953.925,88
255	Demirbaşlar Hesabı	58.351.234,10
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 192.973.170,25
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	65.955.042,06
259	Yatırım Avansları Hesabı	41.059,48
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabı	8.188.628,89
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	197.296,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 8.385.924,89
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tah.	98.180,56
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	98.180,56
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.914.806,81
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 1.914.806,81
	AKTİF TOPLAMI	764.460.673,42

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.523.536,22
32	Faaliyet Borçları	1.521,68
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.521,68
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	754.760,03
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	284.834,84
333	Emanetler Hesabı	469.925,19
36	Ödenecek ve rgi ve Diğer Yükümlülükler	2.767.254,51
360	Ödenecek ve rgi ve Fonlar Hesabı	2.303.147,95
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	444.593,08
362	Fonlar ve ya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hes	19.513,48
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.598.133,16
43	Diğer Borçlar	112.860,54
430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	112.860,54
47	Borç ve Gider Karşılıkları	13.485.272,62
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	13.485.272,62

5	ÖZKAYNAKLAR	747.339.004,04
50	Net Değer	713.278.014,35
500	Net Değer Hesabı	713.278.014,35
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	65.345.787,63
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	65.345.787,63
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	- 27.627.107,51
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	- 27.627.107,51
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	- 3.657.690,43
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	- 3.657.690,43
	PASİF TOPLAMI	764.460.673,42

Bilanço Dipnotları

910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	10.210.975,55
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	10.210.975,55
920	Gider Taahhütleri Hesabı	9.658.924,97
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	9.658.924,97
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	12.940.747,19
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	12.940.747,19
962	Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	4.608.993,09
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	4.608.993,09
990	Kiraya Ver, İrtifak Hak Tesis Ed Maddi Duran Var Kay Değ Hes	509.501.284,02
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	4.819.290,26
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	37.403.973,39
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	551.724.547,67

ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2019 (TL)
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.757.436,2
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	265.081.706,9
600	5	Diğer Gelirler	13.234.960,1
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	114.500,2

610	(-)	İndirim, İade, İskonto Toplamı	-57.755,81
		Gelirler Toplamı (A)	294.130.847,77
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2019 (TL)
630	1	Personel Giderleri	199.283.544,30
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	32.033.558,19
630	3	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	18.146.709,45
630	5	Cari Transferler	9.435.139,38
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	78.755,08
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	21.215.830,29
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.632.542,30
630	15	Karşılık Giderleri	3.801.442,81
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	112.674,47
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Gid.	6.166,02
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.034.954,41
630	99	Diğer Giderler	7.221,50
		Giderler Toplamı (B)	297.788.538,20
		Faaliyet Sonucu [A-B] (+ / -)	-3.657.690,43

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI
ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ
2019 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF (VARLIKLAR)		2019
1	DÖNEN VARLIKLAR	24.686.071,35
10	Hazır Değerler	5.345.991,32
102	Bankalar Hesabı	5.331.755,32
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	14.236,00
12	Ticari Alacaklar	3.345.532,85

120	Alıcılar Hesabı	3.118.174,09
121	Alacak Senetleri Hesabı	0,00
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	226.539,86
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	818,90
128	Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	326.526,71
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı (-)	-326.526,71
13	Diğer Alacaklar	25.283,97
135	Personelden Alacaklar Hesabı	18.608,72
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	6.675,25
15	Stoklar	14.196.141,44
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	14.196.141,44
18	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	1.592.110,52
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	1.592.110,52
19	Diğer Dönen Varlıklar	181.011,25
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabı	181.011,25
2	DURAN VARLIKLAR	350.408,39
22	Ticari Alacaklar	50.408,39
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	50.408,39
23	Diğer Alacaklar	300.000,00
234	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	300.000,00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	25.036.479,74

PASİF (KAYNAKLAR)		
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	139.262.593,39
32	Ticari Borçlar	122.370.015,75
320	Satıcılar Hesabı	122.065.065,20
326	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	304.950,55
33	Diğer Borçlar	2.444.396,87
335	Personele Borçlar Hesabı	2.187.056,58
336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	257.340,29
34	Alınan Avanslar	10.212.354,28
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	10.212.354,28

36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	4.235.826,49
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.888.710,04
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	431.697,65
362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	1.190.552,55
363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	711.038,18
369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	13.828,07
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	34.064.928,79
40	Mali Borçlar	33.347.802,87
403	İşletmeler Arası Mali Borçlar	300.000,00
404	Hazineye Olan Mali Borçlar	33.047.802,87
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	717.125,92
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	717.125,92
5	ÖZKAYNAKLAR	-148.291.042,44
50	Ödenmiş Sermaye	2.361,36
500	Sermaye Hesabı	2.361,36
57	Geçmiş Yıllar Karları	3.431.094,05
570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	3.431.094,05
58	Geçmiş Yıllar Zararları	-97.948.695,54
580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-97.948.695,54
59	Dönem Net Karı/Zararı	-53.775.802,31
590	Dönem Net Karı Hesabı	758.203,52
591	Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-54.534.005,83
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		25.036.479,74
Dipnot :		
900 Alınan Teminatlar Hb 6.431.401,57-Tl		
901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hb 6.431.401,57-Tl dir		

ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ
GELİR TABLOSU 2019 YILI

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	137.728.650,26
1- Yurt İçi Satışlar	134.966.295,41

2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	2.762.354,85
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	908.207,26
1- Satıştan İadeler (-)	787.212,84
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	120.994,42
C- NET SATIŞLAR	136.820.443,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	127.021.998,34
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	127.021.998,34
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	9.798.444,66
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	65.214.498,78
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	65.214.498,78
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-55.416.054,12
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.220.798,15
1- Faiz Gelirleri	816.735,35
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	12.300,62
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	391.762,18
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	22.051,52
1- Karşılık Giderleri (-)	22.051,52
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00

OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-54.217.307,49
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	503.235,58
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	609,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	502.626,58
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	61.730,40
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	61.730,40
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-53.775.802,31
J- DÖNEM KARI VERĐİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-53.775.802,31

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 : 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri .

Tablo 2 : 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri .

KISALTMALAR

AR-GE : Araştırma Geliştirme

BAP : Bilimsel Araştırma Projesi

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

GSS : Genel Sağlık Sigortası

HASTANE: Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması
2. Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması
3. Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtması
4. İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması
2. Yemek Alımı İhalesinde Yüklenici İçin Öngörülen Cezalarda Belirsizlikler Olması ve Malzemeler İçin Gerekli Muayene ve Kabul Komisyonlarının Kurulmaması
3. İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması
4. Üniversitenin İç Kontrole İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması
5. Üniversite Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
6. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre üniversiteler, 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 oluşurlar. Ayrıca, üniversiteler kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip olup kanunla kurulurlar.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi, 18 Ağustos 1993'te 496 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş; Mühendislik Mimarlık, Tıp ve Fen Edebiyat Fakülteleri ile Üniversite Hastanesi Anadolu Üniversitesinden ayrılarak Osmangazi Üniversitesine bağlanmıştır. Eskişehir Sağlık Yüksekokulu ve Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Fen Bilimleri, Sağlık Bilimleri, Eğitim Bilimleri ve Sosyal Bilimler Enstitüleri ile yeni açılan İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Osmangazi Üniversitesi adıyla yeniden yapılanmıştır. Osmangazi Üniversitesinin adı, 1 Temmuz 2005 tarihinde kabul edilen 5379 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile "Eskişehir Osmangazi Üniversitesi" olarak değiştirilmiştir.

Yasal olarak 1993'te kurulmasına rağmen alınan Senato Kararı ile Eskişehir Devlet Mühendislik Mimarlık Akademisi'nin (EDMMA) kuruluş tarihi olan '1970 senesi, kuruluş yılı' olarak kullanılmaktadır. 1994 yılında Sivrihisar Meslek Yüksekokulu, 1995 yılında Ziraat ve İlahiyat Fakülteleri, 1998 yılında ise Eğitim Fakültesi kurulmuş, 2008 yılında Dış Hekimliği Fakültesi ve Devlet Konservatuarı birimleri eklenmiştir. Mahmutiye Atçılık Meslek Yüksekokulu 2007-2008 öğretim yılında eğitime başlamış, 2009 yılında ise Sanat ve Tasarım Fakültesi, 2013 yılında Turizm Fakültesi kurulmuştur. Sağlık Bilimleri Fakültesi 2016-2017 eğitim-öğretim yılında öğrenci alımına başlamıştır. 2018 yılında Hukuk Fakültesi, 2019 yılında Adalet Meslek Yüksekokulu kurulmuş ancak eğitim öğretim faaliyetine başlamamıştır.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. *Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,*

b. *Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, millî 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 yetiştirmek,*

c. *Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,*

d. *Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,*

e. *Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,*

f. *Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,*

g. *Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,*

h. *Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,*

i. *Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.*

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, Dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Rektör Danışmanları, Fakülte Dekanlıkları, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, 23 Komisyon ve Kurul, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Üniversite Hastane Başmüdürlüğü, Sivil Savunma Uzmanlığı, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 4 Enstitü, 10 Fakülte, 1 Meslek Yüksekokulu, 32 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 3 Bölüm mevcut olup, Bademlik Yerleşkesinde Sanat ve Tasarım Fakültesi, Ali Numan Kıraç Yerleşkesinde Ziraat Fakültesi, Sivrihisar'da Sivrihisar Meslek Yüksekokulu, Mahmudiye'de Mahmudiye Atıcılık Meslek Yüksekokulu, Eskişehir Organize Sanayi Bölgesinde Eskişehir Meslek Yüksekokulu ve Çifteler'de ana kampüsteki Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokuluna bağlı bölümler bulunmaktadır.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 3240'dır. Bu personelden 1690'ı akademik personel olup 14'ü yabancı uyrukludur. Üniversitenin idari personel sayısı 1550, sürekli işçi sayısı ise 1353'dür. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 35'inci madde ile gelen 22, 35'inci madde ile giden 26, Sağlık Bakanlığı adına çalışan 117, 38'inci madde ile giden 2, 62'nci madde ile giden 1 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığı'na sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini

yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Eskişehir Osmangazi Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversitenin rektörü ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiş olup Eskişehir Osmangazi Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre bir "Özel Bütçeli İdare" olan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen Hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 424.850.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yılı içinde ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 443.615.065,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %92,52 yani 410.458.314,62 TL'si kullanılmıştır. Dönem Faaliyet Geliri 460.889.038,60 TL faaliyet gideri ise 434.883.320,98 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 25.868.902,11 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek(TL)	Toplam Harcanan(TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
830.01-Personel Giderleri	292.238.000,00	291.277.769,00	286.130.421,55	98,23
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	48.050.000,00	51.402.244,00	49.509.445,75	96,31
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.426.000,00	37.390.827,00	31.292.752,06	83,69
830.05-Cari Transferler	13.747.000,00	14.889.225,00	13.077.493,23	87,83
830.06-Sermaye Giderleri	45.389.000,00	48.655.000,00	30.448.202,03	62,57
TOPLAM	424.850.000,00	443.615.065,00	410.458.314,62	92,52

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır

Tablo 2 : 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini(TL)	Gerçekleşen Tutar(TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.317.000,00	19.712.332,80	107,61
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	394.713.000,00	375.436.974,40	95,11
800.05-Diğer Gelirler	11.820.000,00	26.389.663,12	223,26
TOPLAM	424.850.000,00	421.538.970,32	99,22

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır.

Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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 kağıtlar 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18.12.2018 tarihli Rektörlük oluru ile yürürlüğe girmiştir. İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- 2018-2022 yıllarına ilişkin Stratejik Planın hazırlandığı,
 - Kamu idaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
 - İş akış süreçlerinin belirlendiği ve bu belirlemelerde görevler ayrılığı ilkesinin göz önünde bulundurulduğu,
 - Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı
 - Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği,
 - İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak bir ön mali kontrol sisteminin kurulduğu,
 - Veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu,
- görülmüştür.

Bunlarla beraber Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda başlatılması ya da tamamlanması gereken bazı iç kontrol çalışmalarının bulunduğu anlaşılmıştır.

- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik herhangi bir insan kaynakları politikasının belirlenmediği ve düzenlemenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre; personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir. Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.

- İhtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlamasının henüz yapılmadığı tespit edilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre; her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.

- Üst yönetimin, kurumun vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin tanımlanıp belirlenmediği tespit edilmiştir. Kurumsal risk yönetimi, üst yönetimin, kurumun vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyebilecek riskleri tanımlayıp değerlendirmesini ve gerekli önlemleri almasını içermektedir. İdareyi etkileyebilecek stratejik riskler, stratejik plan hazırlama aşamasında tespit edilmelidir.

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. İç kontrol riskleri, idarenin tüm birim/faaliyet/iş süreçleri düzeyinde tanımlanmalıdır. İyi tanımlanmış riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay veya faaliyetin kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde bir belirsizliğe yol açtığını ifade eder. Bu doğrultuda mevcut eksiklik ve aksaklıklar, risk olarak ifade edilmemelidir.

- Belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmediği tespit edilmiştir. Riskler için belirlenen kontrol faaliyetlerinin uygulanması, değerlendirilmesi ve raporlanmasından sorumlu ilgili birim ve personel belirlenmelidir. Kontrol faaliyetlerinde sorumlular belirlenirken yetki ve görev sınırları dikkate alınmalı, işle ilgisi olmayan kişilere sorumlu olarak kontrol faaliyetleri atanmamalıdır.

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma

imkânı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı görülmüştür. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre (standart 13.5) yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde tasarlanmalıdır. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.

Üniversitede etkin bir kurumsal risk ve iç kontrol risk yönetimi yapılabilmesi için yukarıda sıralanan noksanlıkların; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere uygun olarak giderilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında, kamu idarelerine ait sadece yapımı süren maddi duran varlık tutarlarının takip edilmesi gerekirken, yapılan incelemede tamamlanmış olan bazı yatırımların da bu hesapta takip edildiği, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin “Hesabın Niteliği” başlıklı 187’nci maddesinde, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici

ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılınca kadar izlenmesi için kullanılan bir hesap olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin ‘Hesabın İşleyişi’ başlıklı 188’inci maddesinin (b) bendinin 1 inci fıkrasında; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Kamu idaresinin 2019 Yılı Bilançosunda; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın tutarı 115.339.393,44 TL olarak görünmekle birlikte, 66.829.885,89 TL tutarındaki tamamlanmış yatırımın halen kamu idaresi mali tablolarında bu hesap içerisinde yer aldığı anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi tamamlanmış yatırımları 2020 yılında ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarmıştır. Ancak denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılı mali tablolarında, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın 66.829.885,89 TL fazla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı’nın ise tamamlanan yatırımların tutarını göstermemesi nedeniyle olması gerekenden toplamda 66.829.885,89 TL eksik gösterilmesi suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesindeki sermaye payının, 2019 yılı bilançosunda gerçek tutarı üzerinden yer almadığı görülmüştür.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hisse tutarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’na kaydedilmesi gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 163’üncü maddesinde;

242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’nın, döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin 500 Sermaye Hesabı’nda kayıtlı 66,50 TL bulunmasına rağmen Üniversitenin özel bütçesine ait 2019 yılı bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı bakiyesinin 6.733.066,50 TL olduğu tespit

edilmiştir.

Kamu idaresi bulgudaki tespitlere iştirak etmiş olup, 2019 yılı bilançosunda meydana gelen 6.733.000,00 TL'lik hatalı kaydı düzeltilmiş olsa da söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 6.733.000,00 TL fazla, 630 Giderler Hesabında ise aynı tutarda eksik gösterilmesi suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtması

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda; 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının, eksik kayıt yapılması nedeniyle gerçek alacak tutarını yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar, “Hesaba İlişkin” başlıklı 82'nci maddesine göre; kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 83'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise; mecburi hizmet kaydı ile çeşitli okullarda okutturulan veya staj için gönderilen memur, öğretmen, öğrenci ve benzerlerinden başarılı olamayan veya herhangi bir şekilde akdi ihlal edenlerden alınması gereken tutarların bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Kişilerden Alacaklar Hesabı yardımcı defterleri ile Üniversite Hukuk Müşavirliğinden alınan bilgilerin karşılaştırılması sonucu; görevinden çekilmiş (müstafi) sayılan personele ilişkin olarak hukuki takipte olan toplam borç miktarından; kefalet senedine dayalı olan 1.544.632,18 TL'nin, 331.678,85 TL'sinin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edildiği, kalan 1.212.953,33 TL'nin ise bu hesapta yer almadığı görülmüştür.

Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin tespitle ilgili gerekli güncelleme ve kayıtlar 2020 yılında yapılmış olsa da denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılı mali tablolarında, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nın olması gerekenden 1.212.953,33 TL eksik gösterilmesi suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

BULGU 4: İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Hesaplarında Yer Alması

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin sermayesinin 2019 yılı bilançosunda, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159 uncu maddesi hükmüne göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi İşletmesinin sermayesi 2019 yılı itibariyle 500.000,00 TL olup gerekli düzeltme işlemi yapılarak eksiklik giderilmiş, sermaye tutarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydı sağlanmıştır. Ancak söz konusu işlem 2020 yılında yapıldığından, denetim görüşüne esas teşkil eden 2019 yılına ait mali tablolarında, Üniversite iktisadi işletmesinin sermayesinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi nedeniyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TÜBİTAK Tarafından Desteklenen Projelerde, Proje İle İlgili Kullanılmak Üzere Ödenen Kurum Hissesi Ödeneğinin Kaydının Yapılmaması

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2019 yılına ait muhasebe kayıtlarının incelemesi sonucunda TÜBİTAK tarafından proje karşılığı Üniversiteye aktarılan fonlarda ayrıca yer alan kurum hissesi payının kaydının yapılmadığı, alt kodlarda yer almadığından takibinin yapılmadığı mevzuat gereği sadece proje ile ilgili kira, elektrik veya araştırma geliştirme ile ilgili harcamalarda kullanılması gereken bu fonun tam olarak hangi harcamalar için kullanıldığının bilinmediği tespit edilmiştir.

“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 “Tanımlar” başlıklı 3’ üncü maddesinde;

“Kurum Hissesi: Projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkanlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin fiilen yürütüldüğü birimin Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutarı veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutarı” olarak tanımlanmıştır. Böylece Kurum Hissesinin mahiyeti, harcama aşamasında araştırmannın fiilen yürütüldüğü Kuruluş yetkilisince Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere belirlenir.” denilmekte böylece projeye Ek olarak ödenen bu tutarın sadece Ar-Ge faaliyetleri için kullanılması öngörülmektedir.

Aynı Usul ve Esasların “Sorumluluklar” başlıklı 13’üncü maddesinde;

“Kurum, bu Esas ve Usullerde kendisine verilen görevler çerçevesinde projenin, sözleşmeye uygun olarak etkin bir şekilde yürütülmesinden ve TÜBİTAK’a gerekli bilgi akışının sağlanmasından” sorumludur denilerek proje karşılığında hesaplarına para aktarılan kurumun TÜBİTAK’a karşı sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Usul ve Esasların “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14’üncü maddesinde ise ;

“

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü birim yetkilisinin talebi ve proje yürütücüsünün uygun görüşü ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu Esaslar ve Usuller çerçevesinde harcanır. Çok acil ve zorunluluk arz eden durumlarda kurum hissesi proje harcamalarında da kullanılabilir. Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir.

.....

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

denilerek bu ödeneğin ne tür harcamalarda kullanılabileceği tanımlanmıştır.

TÜBİTAK projelerinde kurum hissesi, Bölüm, Birim ve Rektörlük payı olarak verilmektedir. Kurum hissesinin harcanması AR-GE kapsamında olmak üzere "TÜBİTAK kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabilecek Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli

Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usul 'lerin Kurum Hissesi Başlıklı 14'üncü maddesi gereği üniversiteler aşağıda örneği verilen şekilde görevlendirme yapmaktadırlar;

“1) Kurum hissesi kullanım paylarının TÜBİTAK tarafından hazırlanan kurum hissesi dağılım tablosu ile belirlenmiş olması halinde; bölüm ve birim (Dekanlık, Müdürlük vb.) payının, birim yöneticisi tarafından kullanılmasını, projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin kurum hissesinin kullanımında görevlendirilmesini;

2) Rektörlük payının kullanımında; harcama yetkilisi olarak BAP Koordinatörünün görevlendirilmesini;

3) Proje yürütücülerinin Rektörlük payını kullanmak istemeleri halinde, öncesinde BAP Biriminden sorumlu Rektör Yardımcısının onayını almak şartıyla, onay alınan malzeme/iş için belirlenen bütçe tutarı kadar harcama yapabilmelerini, yapılacak bu harcamalar için projenin harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin, kurum hissesi rektörlük payının kullanımında da görevlendirilmesi hususları düzenlenmiştir.”

2019 Yılı içerisinde başlayan TÜBİTAK Projeleri Kurum Hissesi payı (Rektörlük, Dekanlık ve Bölüm) ile ilgili olarak ilgili Üniversiteye aktarılan tutar 1.723.410,00 TL'dir.

Yapılan denetimlerde TÜBİTAK Projeleri ile alakalı olarak kurum hisselerinin aktarılması ve harcama sonrası takibi ile ilgili muhasebe kaydında bazı aksaklıklar tespit edilmiştir.

Bu projeler onaylanıp ödeneği TÜBİTAK tarafından ilgili kuruma aktarıldığında, 102.08.01 “Banka Hesabı”na borç, 103.08.01 “Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı”na alacak kaydı yapılmakta ancak bunun hangi orandaki harcama tutarının kurum hissesi için ödendiği ve bu ödeneğin nasıl harcandığı anlaşılamamaktadır. TÜBİTAK Projeleri Kurum hissesi kaleminin 830.07. Sermaye Transferleri veya 830.07.1.5.90. Diğer koduna alt kod açılarak Bölüm, Dekanlık ve Rektörlük paylarını ayrı ayrı aktarılması harcamaları takibi açısından BAP birimlerine de kolaylık sağlayacaktır.

Bu hususun TÜBİTAK, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurumu ile birlikte değerlendirilerek, kurum hisselerinin ayrı bir hesapta tutulup, sadece projelerde ve AR-GE harcamalarında kullanılmasının sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yemek Alımı İhalesinde Yüklenici İçin Öngörülen Cezalarda Belirsizlikler Olması ve Malzemeler İçin Gerekli Muayene ve Kabul Komisyonlarının Kurulmaması

A) Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2019-2020 yıllarına ilişkin “Malzeme Dahil Yemek Yapımı, Servis ve Sonrası Hizmet Alımı” için yapılan ihalede sözleşmenin 16’ncı maddesinde yüklenici için teslim ve dağıtımında teknik şartnameye ve sözleşmeye göre hareket edilmemesi durumunda çeşitli cezalar öngörülmüş ancak ilgili maddenin çeşitli bentlerinde diğer bentlerle çelişen durumlar söz konusu olduğundan, hangi cezanın hangi durumda uygulanacağı ile ilgili belirsizliklerin olduğu görülmüştür.

Sözleşmenin 16.1.1 (a) bendinde aynen; *“Hizmet ile ilgili herhangi bir kusurun bulunması, hizmete ait sözleşme, idari şartname ve teknik şartnamenin herhangi bir hükmüne uymaması halinde firma yazılı olarak uyarılır ve uygunsuzluğun giderilerek idareye yazılı olarak bildirilmesi için 10 gün süre tanınır. 10 gün içerisinde firma kusurun düzeltilmediğine ilişkin yazılı cevap vermemesi halinde bu sürenin aşımından itibaren geçen her gün için idarece sözleşme bedelinin binde biri oranında ceza uygulanır. Kusurun devam etmesi halinde 21. Günde protesto çekmeye gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek sözleşme genel hükümlere göre tasfiye edilir.”*

hükmü yer almasına rağmen aynı maddenin (b) bendinde ise aynen; *“sözleşme hükümlerine göre yüklenici firmanın aldığı her 5 uyarıdan sonra sözleşme bedelinin binde biri oranında ceza uygulanır. Ancak hiçbir şekilde kesilmiş olan ceza tutarı 3 cezayı geçemez. 3. Cezayı geçtiği takdirde ayrıca protesto çekmeye gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.”* denilmektedir.

İki bent değerlendirildiğinde Firmanın sözleşmeye aykırı davranışına karşı uyarı mı verileceği yoksa cezai işlem mi uygulanacağı arasında belirsizlik olduğu ayrıca, uyarı verilmeden direkt cezai işlem yapılıp yapılamadığı ve hangi tür uygunsuzluğun uyarı gerektirdiği, hangi tür uygunsuzluğun direkt cezai işlem gerektirdiği konusu net olmamakla beraber İdarenin Firmaya karşı yaptırımının çok az olduğu, kontrol teşkilatı tarafından düzenlenen tutanakta yemek kazanına girmesi gereken dana etinin eksik kullanıldığı tespit edilmiş bu durumda Firmaya verilecek cezanın ne olması gerektiği ile ilgili tereddütler olduğu için sözleşmedeki tutarsızlıktan dolayı sadece bir uyarı verildiği anlaşılmıştır.

Kamu İdaresinin bulgu konusu ihalede yükleniciye uygulanacak sözleşmede yer alan

yaptırımlardaki belirsizliklerle ilgili gerekli düzeltmeleri yaptığı görülmüştür. Bunun yanında yüklenici firmaya incelemeye konu olan ihale dönemi için ihale bedelinin %01'i (Binde bir) oranında bir ceza uygulanmış, ayrıca Teknik Şartnamenin 7. maddesi gereği beyan edilen üretim sayısından fazla satış yapıldığı için de fazla satışların bedelinin hakedişlerden kesildiği anlaşılmıştır.

B) Aynı ihale ile ilgili yapılan denetimde; hizmetin yürütülmesi sırasında gelen malzemelerin uygunluğu ve kontrolü için mevzuata göre kurulması gereken muayene ve kabul komisyonunun kurulmadığı, sadece ihale bitiminde devir işlemleri için kurulduğu tespit edilmiştir.

Hizmet alımı ihalelerinde muayene ve kabul, yüklenicinin sözleşme konusu hizmet işini yerine getirip tamamlaması ve teslim etmesi üzerine, söz konusu hizmet işinin sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirildiğinin İdare bünyesinde kurulan bir komisyon marifetiyle tespit edilmesi işlemi olarak ifade edilmektedir.

Muayene ve kabul, kamu alım sürecinin önemli bir aşamasıdır. Çünkü ihale ne kadar düşük bedel ile yapılmış olursa olsun, eğer idareler ihtiyaçlarını istedikleri niteliklerde ve kalitede temin edemezlerse kullandıkları kamu kaynağı etkin bir şekilde kullanılmamış olacaktır.

İlgili mevzuat incelendiğinde muayene ve kabul işleminin yapılacağı hizmet işinin çeşitli şekilde nitelendirildiği görülmektedir. Bu çerçevede 4735 sayılı Kanun'da yer alan "Denetim, Muayene ve Kabul İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesinin birinci fıkrasında; "*Teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemleri, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılır. Mal veya yapılan iş yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemleri yapılamaz.*" olarak tanımlanmıştır.

Kanuni düzenlemelerin dışında hizmet alımı ihalesi için münhasıran yayımlanan "Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği ile Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği" ekinde yer alan her bir ihale usulü için tip idari şartname, "Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşme ve Hizmet İşleri Genel Şartnamesi"nde muayene ve kabul işlemlerine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin "Kontrol Teşkilatı ve Yetkileri" başlıklı 26'ncı maddesi incelendiğinde kontrol teşkilatının "denetim", "talimat verme", "onaylama veya

reddetme”, “tespit”, “görüş verme”, “deney yapma”, “kabul etme” ve “yeniden yaptırma” gibi yetkileri haiz olduğu görülmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümleri açıkça ifade edilen muayene ve kabul komisyonu kurulmadığı için gelen malzemelerin kalitesi, miktarı, teknik şartnamedeki hükümlere uygunluğunun sadece kontrol teşkilatınca yapıldığı anlaşılmıştır. Ayrıca mevzuatta belirtildiği şekilde uzman kişilerden oluşması gereken muayene ve kabul komisyonlarının kurulmadığından, örneğin veteriner hekim olmadığından gelen kırmızı etlerin şartnamede öngörülen koşullara uygun olup olmadığı sadece Firmanın getirdiği veteriner hekim onaylı belgeler ile tevsik edilmektedir.

Yukarıda ayrıntılı olarak belirtilen hususlarla ilgili olarak Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2019-2020 yılları için yapılan yemek ihalesinde yıl boyunca gelen malzemeleri kontrol için kurulması gereken muayene ve kabul komisyonlarının kurulmadığı, ayrıca sözleşmede yer alan cezai işlemlerin belirsiz bir şekilde düzenlendiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi muayene ve kabul komisyonlarının oluşturulması çalışmalarının başlatıldığını ancak henüz sonuçlandırılmadığını ifade etmiştir. Bulgu konusu tespitin kamu idaresi tarafından yerine getirilip getirilmediği hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'nin sermayesinin tamamına sahip olduğu İktisadi İşletmenin kuruluş, işleyiş ve yürütülmesine ilişkin hukuki alt yapısında eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

Anayasanın 123'üncü maddesine göre; idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir. İdarenin kuruluş ve görevleri, merkezden yönetim ve yerinden yönetim esaslarına dayanır. Kamu tüzelkişiliği, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulur. İdarenin Kanuniliği ilkesi diye de tanımlanan öğretiyeye göre idarenin eylem ve işlemleri hem kanuna dayanmalı hem de bu eylem ve işlemler kanuna aykırı olmamalıdır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesine göre ise;

"Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal

merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler." hükmü yer almaktadır

Uygulamada Üniversiteler söz konusu ihtiyaçları ya Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi karşılamakta veya söz konusu yerlerin işletme hakkını özel sektöre kiralamakta ya da kendi bünyesinde ticari esaslara göre işlem yapmak üzere İktisadi İşletme kurarak karşılamaktadırlar. Gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda gerekse de diğer mevzuat hükümlerinde bu şekilde bir İktisadi İşletmenin kurulup kurulamayacağı belirtilmemektedir.

Söz konusu işletme fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmasına rağmen mevcut hali ile bu işletmelerin gerek Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde gerekse de diğer yükseköğretim kurumlarında hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirilebileceği gibi esasen kanun veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılması gereken diğer hukuki dayanaklarının eksik olduğu tespit edilmiştir. Bu durum esasen ticari esaslara göre işlem yapması gereken bir kuruluşun tam manasıyla bu fonksiyonunu yerine getirememesine neden olmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin (d) bendi uyarınca bir özel bütçeli kuruluş olan Üniversitenin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip bulunduğu her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler bu Kanuna tabidir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi İşletmesinin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılmadığı görülmüştür. Aynı zamanda, İktisadi İşletmenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 237 sayılı Taahhüt Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın sadece Üniversite Senatosunun çıkarmış olduğu Yönerge çerçevesinde faaliyetlerini yürüttüğü tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıktığı ileri sürülen İktisadi İşletmenin kuruluş ve işleyişini hukuki temellere dayandırmak, İktisadi İşletme kurulmasıyla ulaşılmak istenen amacı gerçekleştirmek, ödemelerin gerçekleşmesinde hataları önlemek ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için iktisadi işletmelerin yasal ve ikincil mevzuat alt yapısının geliştirilmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

Bu hususun Yükseköğretim Kurulu veya Hazine ve Maliye Bakanlığı ile işbirliği

içerisinde değerlendirilerek hukuki dayanağının oluşturulması, daha etkin ve verimli bir şekilde işletilmesine yönelik yasal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin İç Kontrolle İlişkin Faaliyetlerinde Yerine Getirilmeyen Bazı Noksanlıkların Bulunması

Üniversitenin iç kontrol sistemine ilişkin faaliyetleri incelendiğinde mevzuatta yapılması öngörülen bazı çalışmaların henüz tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde iç kontrol sistemi kapsamında hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18.12.2018 tarihli Rektörlük oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Üniversitenin iç kontrol uyum eylem planı ve bu kapsamda hazırlanmış diğer dokümanların incelenmesi sonucunda;

- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik herhangi bir insan kaynakları politikasının belirlenmediği ve düzenlemenin yapılmadığı,

- İhtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlamasının henüz yapılmadığı,

-Üst yönetimin, kurumun vizyonu, misyonu, stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin tanımlanıp belirlenmediği,

- Birim, faaliyet ve iş süreçleri düzeyinde idare iç kontrol risklerinin belirlenmediği,

- İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,

- Her bir kontrol faaliyetinin uygulanmasına yönelik sorumlunun belirlenmediği,

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı,

tespit edilmiştir.

Üniversitede etkin bir kurumsal ve iç kontrol risk yönetimi yapılabilmesi için; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki düzenlemelere göre yukarıda sıralanan noksanlıkların giderilmesi ve geliştirilmesi gereken alanlarda ilave çalışmaların yapılması gerekmektedir.

Bulgumuzda belirtilen iç kontrol faaliyetlerine ilişkin noksanlıklarla ilgili çeşitli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Söz konusu çalışmaların gelecek denetim dönemlerinde takibinin yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Üniversite Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan gayrimenkullerin cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar." denilmektedir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları farklılık göstermektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca Üniversitenin taşınmaz mallarına ait kayıtların tutulması amacıyla 27.08.2019 tarih ve 95400 sayılı olur ile Taşınmaz Yönetim Birimi oluşturulmakla birlikte, sayısal ortamda Yönetmelikte belirtilen formların düzenlenmesi çalışmalarının ise devam ettiği bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi muhasebe kayıtlarında nazım hesaplarda bekletilen ancak süresi dolmuş teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinde kesin teminat ve ek kesin teminatların iadesine ilişkin yapılacak işlemler açıklanmıştır. 22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde ise Kanun'un bu maddesindeki işlemler açıklanarak, süresi dolan teminat mektupları hakkında yapılacak işlemlerin yanı sıra, teminatların süresi dolmadan idarelerce alınacak önlemler sıralanmıştır.

Buna göre; İdarelerce Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi sebebiyle kesin teminat mektuplarının geçerlik süresinin dolmasına meydan verilmeksizin işlemlerin tekemmül ettirilmesini teminen, 4735 sayılı Kanunun 13'üncü maddesi gereğince, yükleniciler tarafından yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK'dan ilişiksiz belgesi getirilmemesi halinde kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi; kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK'ya olan borcunun miktarının bilinmemesi halinde, “Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmeliğin “Kesin Teminatın İadesi” başlıklı 7'nci maddesi gereğince işlem tesis edilerek yüklenicinin tespit edilecek borcunun Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili biriminin hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 910-Teminat Mektupları Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 458'inci maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince de; teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuattındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerinde takip edilmesi ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekir.

Muhasebe kayıtlarında gösterilen teminat mektupları ile ilgili olarak; 2019 yılı Aralık

ayı sonu itibariyle 910 ve 911 Hesaplarında kayıtlı teminat mektuplarından 1.735.140,56 TL'lik kısmının süresinin dolduğu ancak 2019 yılına ait mali tablolara yansısığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi tarafından bulgudaki tespitlere iştirak edilmiş olup, muhasebe birimince, her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgilisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi konusunda gerekli düzenlemeler ve çalışmaların yapılacağı ifade edilmiş, süresi dolan teminat mektupları 09.03.2020 tarihinde nazım hesaplardan çıkarılmıştır.

İdarelerin yapım işleri ve bunlar dışındaki işlerden dolayı aldıkları teminat mektuplarının süresini takip etmeleri, yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre işlem tesis ederek bu teminatları hesaplarda bekletmemeleri gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Osmangazi Üniversitesi Bünyesindeki Taşınmazların S.S Osmangazililer Tüketim Kooperatifine Kiralanmasında Mevzuata Aykırılıkların Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	<p>a)Yapılan irtifak hakkı ihalesi 2886 sayılı Devlet ihale Kanununun 51/g maddesine göre yapılmış olup, sözleşme karşılıklı olarak imzalanmıştır. Sürenin bitiminden sonra 2886 sayılı kanunun 45'nci maddesine göre işlem yapılacağı, bundan sonra yapılacak ihalelerde bulguda belirtilen hususların dikkate alınacağı Kamu idresince ifade edilmiştir.</p> <p>b) 2017 yılı hasılat payı 6552 sayılı muhasebe işlem fişi ile 735,50 TL olarak yatırılmıştır.</p> <p>c)Üniversite ile Tüketim Kooperatifi arasında 15 yıllığına yapılan irtifa hakkı sözleşmesi sonucunda Demirbaş Alımlarına 191.545,39 TL +KDV ve bina inşaatı için 640.333.33 TL + KDV, Tüketim</p>

			<p>Kooperatifi tarafından harcama yapılmıştır. Üniversiteye yatan kira ile müstecirden alınan kira arasındaki farkın ise yatırım maliyetinin finansmanı olarak düşünüldüğü ve buna göre işlem yapıldığı Kamu idresince ifade edilmiştir.</p>
<p>Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak İhale Edilmesi ve İşletilmesi</p>	<p>2018</p>	<p>Tam Olarak Yerine Getirildi</p>	<p>a) Oto yıkama ünitesinin fazladan işgal ettiği alan olan 869,61 metrekaarelik alan için 28.300,00-TL eciri misil tahakkuk ettirilmiş olup, 2.9.2019 tarih ve 10233 yevmiyeli muhasebe işlem fişi ile 5.000,00 TL, 10.10.2019 tarih ve 11929 yevmiyeli muhasebe işlem fişi ile 5.000,00 TL, 01.11.2019 tarih ve 13067 muhasebe işlem fişi ile 5.000,00 TL, 02.12.2019 tarihi ve 14574 muhasebe işlem fişi ile 5.000,00 TL, 06.01.2020 tarih ve 28 no.lu muhasebe işlem fişi ile 8.300,00 TL tahsil edilmiş, ayrıca yapılan füzuli işgal alanları temizlettirilmiş ve sözleşmesindeki alanlarına çektirilmiştir.</p> <p>b) Merkezi Çarşı'daki füzuli işgal olarak tespit edilen alan için 10.126,13 TL hesaplanmış</p>

			<p>ve 28.06.2019 tarih ve 7616 sayılı yevmiye ile tahsil edilmiştir.</p> <p>c) Yoğun Bakım Ünitesi kantini için de aradaki fark tahsil edilmiştir.</p>
Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	<p>Üniversiteye ait veya tahsisli araziler ile bu araziler üzerinde yer alan binalar hakkında Rektörlük Makamının 26.08.2019 tarih 95320 sayılı oluru ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca gerekli çalışmalar Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir.</p> <p>Başkanlığın 27.08.2019 tarih 95400 sayılı oluru ile Taşınmaz Yönetim Birimi oluşturulmuştur. Taşınmaz Yönetim Birimi tüm tapu kayıtlarını, taşınmaz bilgilerini, arsa ve bina bilgilerini tasnif ederek, kontrol çalışmalarına devam etmektedir. Bu işlemlerin bitişi ardından mevzuata uygun olarak kayıt işlemleri yapılacaktır.</p> <p>Her ne kadar bu kayıt işlemleri</p>

		<p>tamamlanacak olsa da Üniversite uhdesindeki bu taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılabilmesi için, listede belirtilen davaların neticelenmesi ile yoldan ihdasların tamamlanması gerekmektedir. Mahkeme kararları ardından Odunpazarı Belediyesinden tevhid ve ifraz talebinde bulunulacak, yeniden 1/5000 ve 1/1000 ölçekli planlarda tadilat yapılması talebinde bulunulacaktır. Bu süreçlerin tamamlanması ardından cins tashihi işlemleri tamamlanabilecektir.</p> <p>Dava Listesi</p> <p>Eskişehir 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2017/105E.</p> <p>Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2017/630E.</p> <p>Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/375E.</p> <p>Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/376E.</p> <p>Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/377E.</p>
--	--	---

			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/378E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/379E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/380E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/381E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/382E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/383E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/384E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/385E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/386E.
			Eskişehir 3. Asliye Hukuk Mahkemesi Esas No:2018/387E.
			Diğer yerleşkelerdeki taşınmazlar hakkında da taşınmaz kayıt işlemlerinin

			<p>bitmesi ardından gerekli plan çalışmalarının yapılacağı ve tashih işlemlerinin gerçekleştirileceği Kamu idaresince bildirilmiştir.</p> <p>Söz konusu husus; Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde yer alan "Bulgu 5"te tekrar bulgu konusu yapılmıştır.</p>
<p>Kredi Yurtlar Kurumu Burs Başvurularının Değerlendirilmesinde Hatalı Uygulamaların Bulunması</p>	<p>2018</p>	<p>Tam Olarak Yerine Getirildi</p>	<p>2019-2020 Öğretim Yılı için KYK burs başvurularında; KYK başvuru sitesinde öğrencilere doldurtulan formlarda yer alan giriş puanı, öğrenime ara verip vermediği, aile bilgileri(baba mesleği, gelir durumu) vb. bilgiler, Burs Kredi Yönetmeliğinin 9. Maddesi dikkate alınarak öğrencilerin ilgili fakülte/meslekyüksekokulundan gelen listeler doğrultusunda burs kontenjanı kadar seçilerek sisteme başvuru yapılmıştır.</p> <p>KYK tarafından belge istenmediğinden öğrenciden herhangi bir belge talep edilmemiştir. KYK tarafından belirlenen şartlara uygun olarak</p>

			birimlerden gelen listelere göre öğrencilerin sisteme girişleri yapılmıştır.
Yaz Okulu Ücretlerinin Tahsilatında Mevzuat Hükümlerine Aykırılıklar Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konu bulgu konusu yapıldıktan sonra, yaz okulu hesap açma işlemleri, ücretlerin tahsilatı ve iade işlemleri Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaya başlanmıştır.
İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması	2018	Yerine Getirilmedi	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Sosyal Tesisleri İktisadi İşletmesinin amaçlarını gerçekleştirebilmek, ödemelerin gerçekleşmesinde hataları önlemek ve kamu kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için yeni bir yönerge taslağı hazırlanmış ancak henüz yürürlüğe konulmamıştır. Söz konusu husus; Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde yer alan "Bulgu 3" te tekrar bulgu konusu yapılmıştır.

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşıl原因amaması ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 18.08.1993 tarih ve 21672 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 496 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Eskişehir’de Osmangazi Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulması kararı ile birlikte kurulmuştur.

Üniversiteye bağlı olarak hizmet veren 2000 yılı öncesi Döner Sermaye bağlı işletmeleri;

Fen Edebiyat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi,

Mühendislik Mimarlık Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi,

Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi,

Metalurji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi,

Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu Döner Sermaye İşletmesidir.

Üniversiteye bağlı Döner Sermaye İşletmeleri Maliye Bakanlığı’nın 30.11.1999 tarihli onayı ile 01.01.2000 tarihinden itibaren tek bir çatı altında toplanmış, yapılan iş ve hizmetleri ile üretilen malların satışından elde edilen gelir ve giderleri, aşağıda belirtilen birimlerce Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile ayrı ayrı hesaplarda tutulmakta ve bu işletmeler faaliyetlerini bu şekilde yürütmeğe devam etmektedir.

28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu’nun Ek-31. maddesinin başlığında ve madde metninde yer alan “Osmangazi Üniversitesi” ibaresi 06 Temmuz 2005 tarih ve 25867 sayılı Resmi Gazetede “Eskişehir Osmangazi Üniversitesi” olarak değiştirilmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin 21 adet harcama birimi mevcuttur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner sermaye işletmesi, Rektörlüğe bağlı birim olarak İşletme Müdürlüğü ve Eskişehir Defterdarlığı Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü olarak iki şekilde yapılandırılmıştır. İşletme müdürlüğü mali işler birimi ve tahakkuk biriminden oluşmakta olup, bu müdürlükte 1 İşletme Müdürü, 1 Şef, 8 Memur, 8 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 18 personel görev

yapmaktadır.

Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olarak, 1 Saymanlık Müdürü, 2 Saymanlık Müdür Yardımcısı 1 Şef, 2 Defterdarlık Uzmanı, 5 Veri Hazırlama ve Kontrol işletmeni olmak üzere toplam 11 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek ödmeden oluşmaktadır.

2019 Mali Yılı işletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı birbirine eşit olup, 363.305.538,90 TL'dir

2019 yılı bilançosunda işletmenin sermayesi 66,50 TL, toplam aktif büyüklüğü ise 49.689.501,22 TL olarak yer almaktadır.

Döner sermaye gelir toplamı 365.866.031,87 TL, gider toplamı 466.243.950,71 TL olup, 2019 yılsonu itibarıyla 100.377.918,84 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe kayıtlarını 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutmaktadır. Kullanılan muhasebe programı ise Muhasebat Genel Müdürlüğüne ait (DMIS) Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi olup finansal raporlama adı geçen sistem 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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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,
- Gelir tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelirlerinin Giderlerini Karşılایamaması ve Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Üniversite Sağlık, Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali

tablolarının incelenmesi sonucunda gelir-gider dengesinin ve borç yapılanmasının olumsuz yönde değişmekte olduğu tespit edilmiştir

A) Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelir–Gider Dengesinin Düzenli Olmaması

Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait Mizan Cetvelleri, Bilançoları ile Gelir Tablolarının analitik olarak son dört yılının incelenmesi sonucunda;

Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 320 Satıcılar Hesabındaki tutarların, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında sırasıyla, 92.359.256,11 TL, 84.153.796,71 TL, 106.790.076,27 TL ve 179.263.565,38 TL (T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı vasıtasıyla yapılandırılan 24.816.902,97TL ile birlikte 204.080.468,35 TL) olduğu; bu borçları ödeyecek olan varlıkların (Kasa, Banka ve Alacak Hesapları) ise, sırasıyla 37.109.667,06 TL, 22.560.097,22 TL, 35.267.132,26 TL, 5.158.691,63 TL olduğu ve Satıcılar Hesabı haricinde de bazı kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların (Borçların) bulunduğu, tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede; Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, satın aldığı ilaç ve tıbbi malzemelerin ödemesini, 2016 yılında zamanında yapabiliyor iken, 2019 yılına gelindiğinde bu durumun ortadan kalktığı; borç stokunun sürekli bir şekilde artmasının sonucu olarak ödeme vadelerinin, ortalama 9-12 aya kadar uzadığı, anlaşılmıştır.

Yine Hastane Döner Sermaye İşletmesinin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yılı zararlarının, sırasıyla 32.944.547,33 TL, 22.231.032,85 TL, 30.482.446,12 TL ve 100.236.332,84 TL olduğu, tespit edilmiştir.

En önemli kazancı Sosyal Güvenlik Kurumu ödemeleri olan ve başka önemli bir gelir kaynağı olmayan Hastanenin, kısa vadede gelirlerini, dolayısıyla varlıklarını büyük oranlarla arttırma imkânı bulunmamaktadır. Artan ödeme vadesi nedeniyle mal ve malzeme fiyatlarına eklenecek vade farkı ve uzun ödeme vadeleri nedeniyle daha az sayıda firmanın ihalelere katılması sonucu oluşacak eksik rekabet; mal ve malzeme fiyatlarını, daha da arttıracak ve borçların ve zararların, her geçen gün daha büyük oranlarla artmasını, kaçınılmaz kılacaktır.

Ayrıca bu durum, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) bendinin, *“Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider*

dengesinin gözetilmesi zorunludur.” hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Dolayısıyla Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, kârlılığının temini veya zararının önlenmesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gerekmektedir. Bu durum, İşletme biriminin devamlılığı açısından son derece önemlidir.

Ülkemizde ve tüm dünyada yaşanan pandemi süreci Sağlık Sistemi'nin tüm unsurları ve bileşenleriyle güçlü tutulmasının ne denli önemli olduğunu gözler önüne sermiştir. Kamu İdaresinin cevabında yer alan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının bozulması ile ilgili hususların tamamı, yerinde ve geçerli gerekçelerdir. Hastane Döner Sermaye İşletmesinin mevcut mali yapısı, nitelikli ve kaliteli sağlık hizmeti sunmasını giderek daha da zorlaştırmaktadır.

Bu konuyla ilgili olarak 17 Nisan 2020 tarih ve 7244 sayılı "Yeni Korona Virüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 4'üncü maddesi ile eklenen 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek 45'inci maddesinde:

"Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ve dış hekimliği fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye işletmesi birimlerinden, borç karşılama yüzdeleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek oranın altında kalanlara Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden kaynak aktarılabilir."

denilmektedir.

Bu itibarla; mevcut zararın azaltılması ya da tamamen ortadan kaldırılması ve Hastane Döner Sermaye İşletmesinin sağlıklı bir mali yapıya kavuşturulması için yukarıda belirtilen kanun hükümlerine göre yetkili merciler tarafından gerekli girişimlerde bulunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B) Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Fatura Edilememesi

Üniversite Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Hastanesinde ayaktan veya yatarak tedavi gören ve genel sağlık sigortası prim borcu olduğu için sağlık hizmetlerinden ücretsiz yararlanma koşulu taşımayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilerin tedavi masraflarının, getirilen muafiyetler nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna

(SGK) fatura edilememesinin; en önemli gelir kaynağı SGK'dan tahsil edilen tedavi ücretleri olan ve bu gelirler ile giderlerini karşılayan Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısının sürdürülebilirliğine olumsuz etki yaptığı tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal Ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; *"kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz"* denildikten sonra aynı maddenin altıncı fıkrasında *"Cumhurbaşkanı 1'inci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumları tespit etmeye yetkilidir"* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Kanun maddesi uyarınca döner sermayeli işletmeler bünyesinde faaliyet gösteren üniversite sağlık, araştırma ve uygulama hastaneleri tarafından verilen sağlık hizmetleri ücret karşılığı yerine getirilmekte olup bu hizmetlerden sosyal güvencesi olmayanların ve aile fertlerinin ücretsiz yararlanabilmeleri, genel sağlık sigortası primi ödemeleri koşuluna bağlanmıştır. Bununla birlikte 2015 yılından 2018 yılına kadar Bakanlar Kurulunca yapılan düzenlemeler ve en son 28.03.2019 tarih ve 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2019 tarihine kadar, genel sağlık sigortası primi borcu olup sağlık hizmetlerinden yararlanamayan vatandaşlar ile aile fertleri, 4736 sayılı Kanun'un 1 'inci maddesinin 1'inci fıkrası hükmünden muaf tutulmuşlardır.

4736 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 859 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile eklenen Geçici 73'üncü Maddede;

"GEÇİCİ MADDE 73- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67 nci madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden 5510 sayılı Kanundaki usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmada, 31/12/2019 tarihine kadar, 8/1/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muafıdır.

Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye, döner sermaye ödemeleri ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” denilmektedir.

Bu Karar’a dayanarak Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Üniversitelere gönderdiği 11.04.2019 tarih ve 23642684/010 sayılı yazı ile bu kapsamda sunulan sağlık hizmetleri için 2019 yılında da herhangi bir kuruma fatura düzenlenmeyeceğini ifade etmiştir. 2015 yılından bu yana devam eden söz konusu uygulama, Sağlık Temel Kanununun Ek 9’uncu maddesinde hüküm altına alınan, Sağlık Bakanlığı ile Üniversite Eğitim ve Araştırma Hastanelerinin birlikte yönetimi (Afiliasyon) dışında kalan Üniversite Hastanelerine artan oranda ek mali yük getirmektedir.

Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe alabilirken, üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesinin; 2015- 2019 yılları içinde, genel sağlık sigortası prim borcu bulunan ve muafiyetten yararlanan toplamda 10253 kişiye 1.992.729,00 TL tutarında tedavi hizmeti verdiği tespit edilmiştir.

Gelirlerinin neredeyse tamamı SGK’dan tahsil edilen ücretlerden oluşan ve bu gelirlerle; ilaç, tıbbi malzeme ve cihaz alımlarına dayalı giderlerini karşılayan Hastane Döner Sermaye İşletmesinin, sözü edilen muafiyetler kapsamında 1.992.729,00 TL tutarında sağlık hizmeti sunduğu ancak söz konusu hizmet bedellerinin faturalandırılmaması nedeniyle mali yapısının olumsuz etkilendiği görülmüştür.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU

KURUM :38.53 ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ	(TL)		(TL)
AKTİF		PASİF	
1 DÖNEM VARLIKLAR	100.743.532,49	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.913.476,52
10 HAZİR DEĞERLER	25.000.767,61	32 FAALİYET BORÇLARI	2.304.115,11
100 KASA HESABI	00,00	330 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.304.115,11
102 BANKA HESABI	23.451.523,37	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.896.283,93
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.549.244,24	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	958.905,98
12 FAALİYET ALACAKLARI	58.416.849,54	333 EMANETLER HESABI	937.377,95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	58.389.694,05	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.919.969,23
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	27.155,45	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.729.869,24
14 DİĞER ALACAKLAR	2.497.965,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.101.057,42
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.497.965,84	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN	89.042,57
15 STOKLAR	2.867.440,38	38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	193.108,25
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.867.440,38	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	193.108,25
16 ÖN ÖDEMELER	11.960.489,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	384.089,76
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	11.960.489,12	43 DİĞER BORÇLAR	62.191,65
2 DURAN VARLIKLAR	1.020.225.449,54	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	62.191,65
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	6.733.066,50	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	321.898,07
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	40.025,00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	321.898,07
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.733.066,50	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.108.671.395,75
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-40.025,00	50 NET DEĞER	866.229.948,58
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.013.492.383,04	500 NET DEĞER HESABI	866.229.948,58
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	641.060.535,70	51 DEĞER HAREKETLERİ	49.655.216,03
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.714.068,90	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	49.655.216,03
252 BİNALAR HESABI	274.907.709,76	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	524.448.366,18
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	140.128.193,81	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	524.448.366,18
254 TAŞITLAR HESABI	2.805.505,20	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-357.531.037,15
255 DEMİRBAŞKALAR HESABI	68.140.362,13	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-357.531.037,15
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-231.603.385,90	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.868.902,11
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	115.339.393,44	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	25.868.902,11
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	9.275.998,74		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR	51.418,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.327.416,74		
AKTİF TOPLAMI	1.120.968.962,03	PASİF TOPLAMI	1.120.968.962,03

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.026.110,53
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.026.110,53
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.066.462,49
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.066.462,49
920 GİDERTAAHHÜTLERİ HESABI	51.737.286,34
921 GİDERTAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	51.737.286,34
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	18.064.129,15
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	18.064.129,15
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.411.733,88
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.411.733,88
990 KIRAYA VER. İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	556.634,04
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA TE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	865.563,44
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.422.197,48

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		600	GELİRLER HESABI	
630.01	Personel Giderleri	288.314.964,96	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.718.721,92
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	49.509.445,75	600.04	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	401.080.983,35
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.905.172,47	600.05	Diğer Gelirler	40.033.422,77
630.05	Cari Transferler	16.513.222,10	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630.07	Sermaye Transferleri		600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	55.910,56
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	125.503,30
630.13	Amortisman Giderleri	32.128.572,65	610.04	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	0,00
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.805.205,26	610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	11.312,21
630.15	Karşılık Giderleri				
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler				
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devir Mali Olmayan Var Kay Gid	31.191,80			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.911.959,00			
630.99	Diğer Giderler	763.586,99			
GİDERLER TOPLAMI		434.883.320,98		NET GELİR TOPLAMI:	460.889.038,60
GİDERLER TOPLAMI (A)	434.883.320,98		GELİRLER TOPLAMI (B)		460.889.038,60
			İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)		136.815,51
			NET GELİR (D)= B- C		460.752.223,09
			FAALİYET SONUCU (D - A)		25.868.902,11

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

ESOGÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)				
AKTİF		PASİF		
1	DÖNEN VARLIKLAR	44.433.689,69	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	211.670.609,25
10	HAZIR DEĞERLER	3.225.886,07	30 MALİ BORÇLAR	275.000,00
102	BANKALAR HESABI	3.243.042,60	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	275.000,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-17.156,53	32 TİCARİ BORÇLAR	182.119.792,84
12	TİCARİ ALACAKLAR	3.666.236,61	320 SATICILAR HESABI	181.304.236,96
120	ALICILAR HESABI	3.173.179,17	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	815.553,88
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	421.351,44	33 DİĞER BORÇLAR	2.318.435,65
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	71.800,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.242.929,51
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.784.693,35	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	75.506,14
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-1.784.787,35	34 ALINAN AVANSLAR	14.740.285,38
13	DİĞER ALACAKLAR	678.479,11	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	789.235,39
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	275.000,00	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	13.951.049,99
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	64.268,40	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.217.095,38
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	339.210,71	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.438.209,08
15	STOKLAR	34.863.637,16	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	738.517,77
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	34.863.637,16	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3.761.787,40
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.999.450,74	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.258.104,74
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.999.450,74	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	20.476,39
2	DURAN VARLIKLAR	5.255.811,53	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	41.266.371,81
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.255.811,53	40 MALİ BORÇLAR	24.816.302,37
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.653.375,80	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	24.816.902,97
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	12.131.805,26	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	16.450.068,84
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.529.369,53	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	16.450.068,84
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	260.536,78	5 ÖZ KAYNAKLAR	-203.248.079,84
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-260.536,78	50 ÖDENMiŞ SERMAYE	66,50
			500 SERMAYE HESABI	66,50
			57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	2.302.595,03
			570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.302.595,03
			58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-105.172.822,53
			580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-105.172.822,53
			59 DÖNEM NET KARIZARARI	-100.377.918,84
			590 DÖNEM NET KARI HESABI	639.774,10
			591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-101.017.692,94
	TOPLAM	49.689.501,22	TOPLAM	49.689.501,22

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

Kod / Adı : 38532600 / Eskişehir Osmangazi Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	355.142.129,29
1- Yurt İçi Satışlar	350.260.125,21
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	4.882.004,08
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.888.828,13
1- Satıştan İndiriler (-)	7.730.072,02
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	158.756,11
C- NET SATIŞLAR	347.253.301,16
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	402.370.232,45
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	402.166.527,66
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	203.704,79
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-55.116.931,29
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	23.353.037,66
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	23.353.037,66
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-78.469.968,95
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.170.156,15
1- Faiz Gelirleri	1.004.426,14
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	138.904,54
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.026.825,47
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	40.509.325,36
1- Karşılık Giderleri (-)	16.830.837,46
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	23.678.487,90
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-115.809.138,16
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	15.442.574,56
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	1.224.730,63
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	14.217.843,93
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	11.355,24
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	11.355,24
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-100.377.918,84
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-100.377.918,84

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1. Galatasaray Üniversitesi 2019 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

Tablo 2. Galatasaray Üniversitesi 2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Tablosu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Fransa Cumhuriyeti Hükümeti arasında 14.04.1992 tarihinde imzalanan ve 22.05.1992 tarihli ve 21235 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Milletlerarası Anlaşma ile kurulan Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, 06.06.1994 tarihli ve 21952 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 3993 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 28.3.1983 Tarihli ve 2809 Sayılı Kanuna Ek Maddeler Eklenmesi İle 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerin Eki Cetvellerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 2809 sayılı Kanuna eklenen EK 34 Madde ile Galatasaray Üniversitesine dönüştürülmüştür.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara

bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 5 Fakülte, 2 Enstitü, 3 Yüksekokul, 16 Araştırma Merkezi mevcut olup, Beyoğlu Yerleşkesinde Galatasaray Lisesi ve Galatasaray Ortaokulu, Şişli Yerleşkesinde ise Galatasaray İlkokulu faaliyet göstermektedir

İdarenin akademik dolu kadro sayısı 273, idari personel sayısı 4'ü sözleşmeli olmak üzere 239'dur. 4'ü sözleşmeli statüde olmak üzere yabancı uyruklu öğretim elemanı olarak 36 personel görev yapmaktadır. Sürekli işçi sayısı ise 105'tir. Galatasaray Lisesi, Galatasaray İlk ve Ortaokulu'nda 49 kadrolu öğretmen idari kadroya dahil olup, 29'u yabancı uyruklu öğretmendir.

Galatasaray Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Galatasaray Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurul'un üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Galatasaray Üniversitesi de Kurul'un üyesidir.

Galatasaray Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Mali niteliği haiz iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, 2018 mali yılı başından itibaren Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) ile yerine getirilmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca oluşturulması gereken temel mali tablolar ve diğer finansal raporlar KBS aracılığı ile yerine getirilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre bir "Özel Bütçeli İdare" olan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 92.425.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yılı içinde ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 110.906.612,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin 107.992.982,00 (%97,55'i) TL'si kullanılmıştır. Dönem Faaliyet Geliri 105.247.745,78 TL faaliyet gideri ise 101.643.418,38 TL olan Üniversite'nin, 2019 yılını 3.604.327,40TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1. Galatasaray Üniversitesi 2019 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	56.552.000	59.470.947	57.072.035	% 95,96
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.510.000	8.800.000	8.601.238	% 97,74
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.673.000	12.802.290	12.642.985	% 98,75
05-Cari Transferler	2.690.000	3.150.137	3.097.283	% 98,32
06-Sermaye Giderleri	15.000.000	26.683.238	26.579.441	% 99,61
TOPLAM	92.425.000	110.906.612	107.992.982	% 97,37

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2. Galatasaray Üniversitesi 2019 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Tablosu

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.203.000,00	11.476.146,89	% 139,90
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	82.738.000,00	97.110.254,54	% 117,37
05-Diğer Gelirler	1.484.000,00	1.489.650,32	% 100,38
TOPLAM	92.425.000,00	110.076.051,75	% 119,10

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim 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 oluşturulan 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 Bakanlığı'na 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde, Galatasaray Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" çerçevesinde hazırlanarak, 30.07.2009 tarihli onay sonrasında yürürlüğe girmiştir. Galatasaray Üniversitesi'nin İç Kontrol Eylem Planı, mevcut durum ve yürürlükteki mevzuat ile uyumlu olarak tasarlanmış olup üst yönetim ve personel tarafından iç kontrol sistemi ve işleyişi sahiplenilerek gerekli destek sağlanmıştır.

Üniversitenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı tarihten itibaren

yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının sağlandığı,
- Tüm personelin Etik Davranış İlkeleri konusunda bilgilendirildiği,
- Görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin çalışmaların yapıldığı ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,
- Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,
- İş akış şemalarının hazırlandığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu,
- İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,
- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak riskleri giderici ve önleyici işlemlerle ilgili eylem planının oluşturulması hususundaki eksikliklerin tamamlanması sürecinin başlatıldığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği,
- Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve Üniversitenin internet sayfasında yayımlandığı,
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan sistemlerin oluşturulduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,
- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği,
- Mevcut 3 adet iç denetçi kadrosuna 2 İç Denetçi ataması yapıldığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşılması olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarında büyük ölçüde 5018 sayılı Kanun ve alt mevzuatta kurgulanan sisteme uygun gelişim sağlandığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Galatasaray 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.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)				
AKTİF		PASİF		
I	Dönen Varlıklar	70.205.404,72	III Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.705.489,02
	Hazır Değerler	25.044.699,95	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
	102 Banka Hesapları	21.899.303,00	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	
	103 Verilen Çekler Ve Gön.Emri(-)	-797,29	Faaliyet Borçları	491.674,29
	104 Proje Özel Hesabı	3.172.981,60	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	491.674,29
	106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	-27.515,28	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.951.834,44
	108 Diğer Hazır Hesapları	727,92	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.307.939,07
	Menkul Kıymet Ve Varlıklar		333 Emanetler Hesabı	643.895,37
	Faaliyet Alacakları	41.731.896,45	Alınan Avanslar	
	120 Gelirlerden Alacakalar Hs.	41.498.837,81	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakedişleri	
	121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hs.	156.497,79	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.261.980,29
	126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	76.560,85	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.117.991,79
	Kurum Alacakları		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes.	132.683,84
	Diğer Alacaklar	390.904,58	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri	11.304,66
	140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	390.904,58	Adına Yapılan Tahsilat Hes	
	Stoklar	766.702,32	Borç Ve Gider Karşılıkları	
	150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	766.702,32	372 Kıdem Tamzminatı Karşılığı Hesabı	
	Ön Ödemeler	2.271.201,42	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
	162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	2.271.201,42	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	
	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Maliyetleri		Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları			
	Diğer Dönen Varlıklar		IV Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.993.354,82
II	Duran Varlıklar	339.924.300,29	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	
	Menkul Kıymet Ve Varlıklar		Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	
	Faaliyet Alacakları	14.741,22	Faaliyet Borçları	
	220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	Diğer Borçlar	
	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	14.741,22	Alınan Avanslar	
	Kurum Alacakları			2.989.354,82
	Mali Duran Varlıklar	10,00	Borç Ve Gider Karşılıkları	2.989.354,82
	242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hs	10,00	472 Kıdem Tamzminatı Karşılığı Hesabı	4.000,00
	Maddi Duran Varlıklar	339.909.549,07	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	4.000,00
	250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	26.295.226,68	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	
	251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	5.181.312,79	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	403.430.861,17
	252 Binalar Hesabı	323.923.730,80	Öz Kaynaklar	346.100.046,01

253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.836.282,30	V	Net Değer	346.100.046,01
254 Taşıtlar Hesabı	423.343,31		500 Net Değer Hesabı	226.413,48
255 Demirbaşlar Hesabı	25.198.999,19		Değer Hareketleri	226.413,48
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-42.949.346,00		519 Değer Hareketleri Sonuçları	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		Yedekler	
260 Haklar Hesabı	5.278.404,15		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	134.666.831,12
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hs.	476.844,65		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs	-81.166.756,84
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.755.248,80		Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-81.166.756,84
Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faal Sonuçları	- 3.604.327,40
Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları			Dönem Faaliyet Sonuçları	- 3.604.327,40
Diğer Duran Varlıklar	0,00			
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi	1.403.528,06			
Duran Varlıklar	-1.403.528,06			
AKTİF TOPLAMI	410.129.705,01		PASİF TOPLAMI	410.129.705,01

BİLANÇO DİPNOTLARI

910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	3.834.978,18
911 Alınan teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.834.978,18
920 Gider Taahhütleri Hesabı	1.160.162,01
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	1.160.162,01
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.021.215,22
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Emanetler Hesabı	1.021.215,22
962 Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	10.759.432,41
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	10.759.432,41
993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	206.807,92
998 Diğer Nazım Hesapları	6.410.499,42
999 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı	6.617.307,34

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu		GİDERİN TÜRÜ	2019	Hesap Kodu		GELİRİN TÜRÜ	2019
			TL				TL
630	01 01	Memurlar	49.976.037,72	600	3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.109.433,29
630	01 02	Sözleşmeli Personel	1.440.110,37	600	3 6	Kira Gelirleri	304.016,74
630	01 03	İşçiler	5.066.703,75	600	4 1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yrd.	6.173.181,05
630	01 04	Geçici Personel	737.035,23	600	4 2	Merkezi Yön. Büt. Dahil İdarelerden Alınan Bağ. Ve Cari	80.831.222,00
630	01 05	Diğer Personel	12.792,00	600	4 3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yrd.	889.059,54
630	02 01	Memurlar	7.421.333,80	600	4 4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yrd. Ve Bağışlar	0,00
630	02 02	Sözleşmeli Personel	28.510,68	600	4 5	Proje Yardımları	1.702.425,55
630	02 03	İşçiler	1.096.397,95	600	5 1	Faiz Gelirler	772.740,89
630	02 04	Geçici Personel	61.064,33	600	5 2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.878.625,06
630	03 01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	56.610,00	600	5 3	Para Cezaları	62.136,41
630	03 02	Tük. Yön. Mal Ve Malzeme Alımları	7.421.406,00	600	5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	626.002,08
630	03 03	Yolluklar	1.712.907,62	600	1 1 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	7.721,15
630	03 04	Görev Giderleri	89.637,12	GELİRLER TOPLAMI (B)			105.356.563,76
630	03 05	Hizmet Alımları	2.967.179,32				
630	03 06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	70.040,36	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			
630	03 07	Men. Mal, Gayrimaddi Hak Alım, G	760.567,69	610	3 1		107.745,41
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve On. Giderleri	219.308,30	610	4 5		1.072,57
630	05 01	Görev Zararları	2.035.874,29	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			108.817,98
630	05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Tr.	319.922,27	NET GELİR (D=B-C)			105.247.745,78
630	05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.948.407,86	FAALİYET SONUCU [A-D] (+ / -)			-3.604.327,40
630	05 06	Yurtdışına Yapılan Transfer.	11.270,00				
630	06 01	Mamul Mal Alımları	0,00				
630	06 03	Gayrı Maddi Hak Alımları	0,00				
630	06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00				
630	06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00				
630	07 01	Yurtiçi Transferler	0,00				
630	11 01	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gideri	945.513,37				
630	12 03	Teşebbüs Ve Mülkiyet	0,00				

			Gelirleri	
630	12	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00
630	12	05	Diğer Gelirler	0,00
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Gid.	11.101.211,49
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amor.Gid.	1.701.970,15
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	379.528,92
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kul. Tük.	3.473,11
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	24.764,72
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katlı Yağlar	495,60
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	325.447,79
630	14	06	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	128.062,16
630	14	07	Yiyecek	0,00
630	14	08	İçecek	498,00
630	14	10	Zirai Maddeler	239,91
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	92.173,17
630	14	13	Yedek Parçalar	85.512,59
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	27.316,39
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	7.334,88
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	30.776,57
630	25	02	Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var.G.	0,00
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.209.185,89
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	126.797,01
GİDERLER TOPLAMI (A)				101.643.418,38

**KIRŞEHİR AHİ EVRAN
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**KIRŞEHİR AHİ EVRAN
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLÖLAR LİSTESİ

TABLO 1 2019 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

TABLO 2 2019 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

TABLO 3 BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

TABLO 4 BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen Ek 56'ncı maddeye istinaden 2006 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık

hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

1. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitede 6 adet yerleşke içinde hizmet verilmekte olup; 3 adet Enstitü, 8 adet Fakülte, 5 adet Yüksekokul, 7 adet Meslek Yüksekokulu, 17 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi, FTR havuzları, öğrenci ve personel yemekhaneleri ile kantinleri faaliyet göstermektedir.

Misyon, vizyon ve hedeflerine ulaşmak, bu değerleri kalite politikası ile destekleyerek etkin bir kalite yönetim sistemi oluşturmak ve yönetmek amacıyla 2015 yılında Kalite Yönetim Koordinatörlüğü kurulmuştur. Türk Standartları Enstitüsü tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda kapsamı eğitim - öğretim, araştırma - geliştirme ve idari birimler olan ISO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi Belgesini alan ilk üniversitedir.

Üniversitede, gerek üniversite, gerekse TÜBİTAK/TÜBA, AB, Kalkınma Bakanlığı vb. tarafından desteklenen projelerle ilgili olarak öğretim elemanlarından oluşan Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Komisyonu bulunmaktadır.

Üniversitede, 31.12.2019 tarihi itibarıyla üçü yabancı uyruklu olmak üzere toplam 848 akademik personel görev yapmaktadır. İdari personel sayısı 378, kadrolu işçi sayısı ise 20'dir.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile Yükseköğretim Kurulu kurulmuştur.

1.3. Mali Yapı

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesine 2019 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 167.308.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.294.652,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, 2.041.302,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 193.561.350,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 188.376.657,85 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 98'dir. Bütçede 167.308.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Uygulama sonucunda 189.807.997,66 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 113 olmuştur. Kurumun 2019 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri net toplamı 185.417.174,71 TL, faaliyet giderleri toplamı 173.563.746,32 TL'dir. Üniversitenin, 2019 yılını 11.853.428,39 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin 2019 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

TABLO 1 2019 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene	Düşülen	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	167.308.000,00	28.294.652,00	2.041.302,00	193.561.350,00	188.376.657,85	98%

TABLO 2 2019 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	167.308.000,00	189.807.997,66	%113

TABLO 3 BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

Ekonomik Kodlar		BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2019)
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	
830	01	Personel Giderleri	114.581.882,90
830	01	01 Memurlar	105.775.021,39
830	01	02 Sözleşmeli Personel	641.219,00
830	01	03 İşçiler	7.860.919,15
830	01	04 Geçici Personel	304.723,36
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.057.367,45
830	02	01 Memurlar	14.934.784,93
830	02	02 Sözleşmeli Personel	129.577,52
830	02	03 İşçiler	1.753.644,55
830	02	04 Geçici Personel	239.360,45
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.982.499,03
830	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.981.913,17
830	03	03 Yolluklar	520.851,25
830	03	04 Görev Giderleri	391.941,25
830	03	05 Hizmet Alımları	612.429,63
830	03	06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	19.793,92
830	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	352.524,92
830	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	103.044,89
830	05	Cari Transferler	4.694.054,50
830	05	01 Görev Zararları	3.793.604,50
830	05	03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	706.000,00
830	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	194.450,00
830	06	Sermaye Giderleri	39.060.853,97

830	06	01	Mamul Mal Alımları	6.103.436,37
830	06	03	Gayri Maddi Hak Alımları	258.142,25
830	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	32.099.371,70
830	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	599.903,65
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI:				188.376.657,85

TABLO 4 BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

Ekonomik Kodlar		BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ		Cari Yıl (2019)
800			BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	189.837.666,66
800	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.257.237,01
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.644.943,54
800	03	06	Kira Gelirleri	612.293,47
800	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	182.455.250,00
800	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve	182.201.000,00
800	04	05	Proje Yardımları	254.250,00
800	05		Diğer Gelirler	3.125.179,65
800	05	01	Faiz Gelirleri	579.498,65
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	63.070,07
800	05	03	Para Cezaları	4.045,75
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.478.565,18
810			BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	29.669,00
810	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.639,00
810	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	29.639,00
810	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	30,00
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI:				189.807.997,66

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet

sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen mali yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversitede, 2015 yılından beri İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı uygulanmaktadır. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 6 aylık dönemler halinde izlenmekte, değerlendirilmekte ve sürekli olarak iyileştirmeleri yapılmaktadır.

Üniversitenin tüm birimlerinin web sayfalarında “İç Kontrol ve Kalite Yönetimi” modülü bulunmaktadır. Birimler, iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalarını, bu modüle kaydetmekte ve birim personelini, iç kontrol sistemi ile ilgili olarak bilgilendirmektedirler. Birimlerdeki tüm personelin görev tanımları yapılmış olup, ilgili personelin olmaması durumunda yerine bakacak personelin görevlendirilmesi yine bütün birimlerde hazırlanan “Personel Görev Yetkileri Formu” vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Yetki devrine ilişkin esas ve usuller, Ahi Evran Üniversitesi Yazışma Usulleri ve İmza Yetkileri Yönergesiyle uygulamaya geçirilmiştir.

Üniversitede sağlıklı bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için yeterli düzeyde personel ve bütün birimlerde Kalite Birim Temsilcisi bulunmaktadır. Muhasebe yetkililiği, sertifikalı muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmekte iken; 2018 yılının Nisan ayından itibaren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına vekâlet nedeniyle yerine göreve gelen muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır. Ancak, bu kişi, uzun süredir muhasebe biriminde görev yapmakta olup, son yapılan Muhasebe Yetkililiği eğitimine katılmış ve eğitimini tamamlamıştır.

Kurumda ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’te belirtilen hallerde yapılmaktadır. Ön mali kontrol süreci ilk aşamada harcama birimlerinde yapılmaktadır. Daha sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hem muhasebe birimi personeline, hem de iç kontrol ve ön mali kontrol birimi personeline yapılmaktadır. Üniversitede 2 adet iç denetçi görev yapmaktadır. 2018-2020 yıllarını kapsayan iç denetim planı ve 2019 yılı iç denetim programı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Ahi Evran 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

Ahi Evran Üniversitesi kampüsü yerleşkeleri içerisinde bulunan kantin, fotokopi odası, Automatic Teller Machine (ATM) yeri gibi kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un “Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin pazarlık usulü ile yapılabileceği belirlenmiştir;

Anılan madde hükmü aynen;

“g) 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,” şeklindedir.

Madde hükmünde pazarlık usulünün uygulanması aşağıdaki şartların birlikte varlığına bağlanmıştır.

1- Taşınmazın Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması,

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin uygun görülmemesi.

5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinin üçüncü fıkrasında "Genel bütçe" tanımlanırken ". . . Devlet tüzel kişiliğine dahil olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin bütçesidir" denilmiştir. Üniversiteler özel bütçeli olup Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer aldıklarından Devlet tüzel kişiliği içinde düşünülmemektedir. Üçüncü fıkra hükmü; genel bütçeli kurumları Devlet tüzel kişiliğine dahil olarak nitelemiş, özel bütçe için böyle bir niteleme yapmamıştır. Dolayısıyla Devlete ait veya Devletin hüküm ve tasarrufundaki taşınmazlardan kasıt genel bütçeli, Kanun'a ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerine ait olan veya bu kamu idarelerinin hüküm ve tasarrufunda bulunan taşınmazlardır. 3091 sayılı Kanunun uygulanması amacıyla çıkarılan "*Taşınmaz Mal Zilyetliğine Yapılan Tecavüzlerin Önlenmesi Hakkında Kanunun Uygulama Şekli Ve Esaslarına Dair Yönetmelik*" 8 ve 9'uncu maddelerinde Devlete ait ve Devletin hüküm ve tasarrufunda olan taşınmaz malları tanımlamıştır. Yönetmelik'in 8'inci maddesine göre Devlete ait taşınmaz mallar ". . . tapuda Hazine adına kayıtlı olanlar ile tescil edilebilir nitelikte Hazineye ait taşınmaz mallardır." Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan taşınmaz mallar ise Yönetmelik'in 9'uncu maddesi uyarınca "*herkesin istifadesine açık olan denizler, göller, nehirler, tarıma elverişli olmayan yerler, kayalar, tepeler ve dağlar gibi sahipsiz şeyler ile Devlet veya bir kamu hukuku tüzel kişisi tarafından umumun yahut bir kısım halkın yararlanmasına terk ve tahsis edilen umumi yollar, köprüler, parklar, meydanlar, mer'alar, yaylak ve kışlaklar gibi menfaati umuma ait olan taşınmaz mallardır.*"

Benzer tanımlar 2886ve 4706 sayılı Kanunlar ile 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayanılarak hazırlanan "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik" te de yer almıştır. Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (ç) fıkrasında Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin Türk Medenî Kanunu ile diğer kanunlarda Devletin hüküm ve tasarrufu altında olduğu belirtilen yerleri ifade ettiği, (f) fıkrasında ise Hazine'nin Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adı olduğu belirtildikten sonra (g) fıkrasında da Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazları tapuda Hazine adına tescilli taşınmazlar olarak tanımlamıştır.

İlgili İdare tarafından, Üniversitelerin genel bütçeden aldıkları ödeneklerle kendilerini

idame eden kurumlar olduğu, 2886 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde “Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal” ifadesinin kullanıldığı, Genel Bütçe kapsamındaki taşınmaz malların “Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal” olarak nitelendirildiği, üniversite adına kayıtlı taşınmaz malların Devlet (Kamu) malı niteliğinde olduğu ve 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesi uyarınca kiraya verilebileceği iddia edilmekte ise de 5018 sayılı Kanunun 12’nci maddesi hükmü karşısında özel bütçeli kuruluşlar Devlet tüzel kişiliğine dahil değildir. Üniversiteler de özel bütçeli kuruluşlar olup Devlet tüzel kişiliği içinde yer almamaktadırlar.

Diğer taraftan, kampüs yerleşkesi içindeki ünitelerin kiraya verilmesinin güvenlik gerekçesiyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle yapılmasının uygun görülmemesi ve daha güvenli isteklilerden teklif alınmasını sağlamak amacıyla pazarlık usulü ile yapılması düşüncesi de mevzuatta bu yönde bir istisnanın yer almamasının yanı sıra üniversite taşınmazlarının devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunmaması nedeniyle kabul edilebilir görülmemektedir.

Yukarıda özetlenen mevzuat hükümleri karşısında, Üniversite mülkiyetindeki taşınmazların Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden olmadığı, bu nedenle de 2886 sayılı Kanun’un 51/g maddesi kapsamında kiraya verilmesinin uygun olmadığı düşünölmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı özelinde BKMYBS-TKYS entegrasyonu Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 16/11/2018 tarih ve 29 sayılı duyurusu ile gerçekleşmiştir. Bu süreçte harcama birimlerinden üçer aylık çıkış raporları gelmiş, Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler sonucu bu işlemlerin manuel olarak

			yapılabileceği veya entegrasyonun beklenebileceği hususu kurumların inisiyatifine bırakılmıştır. Üniversitenin bu işlemleri entegrasyon sonrasında gerçekleştirmiştir.
Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Teminat olma vasfını yitirmiş 36 adet 1.621.217,00 TL tutarında mektup 12/11/2018 tarihinde muhasebe kayıtlarında çıkarılarak iade edilmiştir. Yine aynı şekilde Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığına ait 11 adet teminat mektubu kayıtlardan

			çıkarılarak iade işlemi gerçekleştirilmiş ve yıl sonu kesin mizanında grlmştir.
Elden ıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması ;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kullanım ömrünü tamamlamış olması nedeniyle hurdaya ayrılan duran varlıklar bulunmasına karşın, 294-Elden ıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının kullanılmasına 2019 yılından itibaren başlanılmış. mali tablolarda görüldü.
Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'nın Kullanılmaması;	2018	Yerine Getirilmedi	Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 183 ve 184'üncü

		<p>maddelerinde ve gerek se; Muhasebat Genel Müdürlüğünün 45 sıra numarasıyla yayımladığı “Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri” başlıklı tebliğin 7' nci maddesinde Yapımı tamamlanarak işletme süresi başlayan hizmet imtiyaz varlığının, 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izleneceği öngörülmüştür. Yerinde denetim sırasında sorumlular ile yapılan görüşmelerde kamu özel işbirliği modeliyle yaptırılan Ahi</p>
--	--	--

			<p>Evran Kız Öğrenci Yurdunun henüz işletmeye açılmadığı öğrenilmiştir. İşletme süresi başlamayan hizmet imtiyaz varlığının 256- Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izlenmesi mümkün değildir.</p>
--	--	--	---

**KIRŞEHİR AHİ EVRAN
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden 2008 yılında kurulmuştur.

İşletme, aynı Kanun maddesinin (j) bendi uyarınca yürürlüğe konulan 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Kuruluş" başlıklı 2'nci maddesine istinaden uygulamaya konulan Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre faaliyet göstermektedir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı, yataksız kuruluşları işletmek,

d) Teknik alanlar ile kültür, sanat ve tarım alanlarında araştırmalar ve uygulamalar yapmak,

e) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

f) Üretilen ürünler ile iş ve hizmetleri değerlendirmek, bunları Rektörün izni alınmak

şartıyla pazarlamak ve satmak,

Olarak belirlenmiştir.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 3 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kurumlar Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde memur statüsünde 1 kişi işletme müdür vekili ve 3 kişi bilgisayar işletmeni ve 6 kişi işçi olarak görev yapmaktadır.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Verilen Borçlardan Kaynaklanan Alacaklardan Tahsilat, Sermaye Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri, Sermaye Transferleri, Borç Verme ve Geri Ödeme ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

2019 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 6.525.000,00 TL'dir.

2019 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi, 50,00 TL, toplam aktif büyüklüğü ise 832.124,73 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 1.369.340,61 TL, gider toplamı, 1.496.282,88 TL olup; 2019 yılsonu itibariyle 126.942,27 TL zarar gerçekleşmiştir. Dönem net zararı 143.725,44 TL dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre

yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali

rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

Döner Sermaye İşletmesinde işçi statüsünde personel çalıştırılmasına karşın mali tablolarda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları bulunmamaktadır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 311 ve 354'üncü maddelerinde; 372 ve 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Anılan hükümlere göre; bir yıl içinde ödeneceği öngörülen karşılıkların 372, vadesi bir yıldan uzun olanların ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İşletme Müdürlüğüne 2020 yılına kadar olan kıdem tazminatlarının hesaplanarak 2020 yılı mali tablolarında izlendiği anlaşılmakla birlikte 2019 yılında Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması ve bu karşılıkların 372 ve 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmemesinin 2019 yılına ait mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği düşünülmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.55 Adı : KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2019
1 DÖNEM VARLIKLAR	19.238.244,87	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.370.656,46
10 HAZİR DEĞERLER	5.708.276,29	32 FAALİYET BORÇLARI	2.500.632,23
102 BANKA HESABI	5.156.541,62	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.500.632,23
104 PROJE ÖZEL HESABI	551.734,67	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	696.799,26
12 FAALİYET ALACAKLARI	6.642.405,44	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	115.535,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.551.799,12	333 EMANETLER HESABI	581.264,08
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.090.606,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.172.124,97
14 DİĞER ALACAKLAR	89.101,48	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.118.504,62
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	89.101,48	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	41.944,02
15 STOKLAR	2.146.138,15	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	11.676,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.146.138,15	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.100,00
16 ÖN ÖDEMELER	4.652.288,44	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.100,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.652.288,44	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.850.842,93
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	35,07	43 DİĞER BORÇLAR	561.061,76
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	35,07	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	561.061,76
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.289.781,17
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.289.781,17
		5 ÖZ KAYNAKLAR	551.523.791,04
		50 NET DEĞER	408.234.146,75
		500 NET DEĞER HESABI	408.234.146,75
		51 DEĞER HAREKETLERİ	160.839,57
		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	160.839,57
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	270.944.188,69
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	270.944.188,69
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-139.668.812,36
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-139.668.812,36
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	11.853.428,39
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	11.853.428,39

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.55		Adı : KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019	
2 DURAN VARLIKLAR		542.507.045,56					
22 FAALİYET ALACAKLARI		499.040,38					
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		499.040,38					
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		50,00					
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		50,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		541.988.205,18					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		214.624.807,00					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		7.718.881,80					
252 BİNALAR HESABI		123.855.753,42					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		13.690.537,29					
254 TAŞITLAR HESABI		3.088.133,88					
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		39.143.842,41					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-64.822.023,75					
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		204.390.293,19					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
280 HAKLAR HESABI		8.068.326,47					
284 ÖZEL MALİYETLER HESABI		75.630,44					
287 DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		158.844,80					
288 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.292.601,51					
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		19.750,00					
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		19.750,00					
29 DiĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		113.582,11					
298 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-113.582,11					
AKTİF TOPLAMI		561.745.290,43		PASİF TOPLAMI		561.745.290,43	

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.263.967,76
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.263.967,76
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	268.581,03
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	268.581,03
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	2.165.232,69
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.165.232,69
946 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.019.264,56
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.019.264,56
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	2.666.667,00

17/02/2020 15:45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER			GELİRLER		
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Tutarı (TL)	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	Tutarı (TL)
630.01	Personel Giderleri	115.259.607,88	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.342.508,56
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	17.057.367,45	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	177.187.329,24
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.698.137,71	600.05	Diğer Gelirler	3.913.128,01
630.05	Cari Transferler	6.615.586,39	600.25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	3.878,65
630.13	Amortisman Giderleri	11.204.534,05	610	İndirim İade ve İskontolar Hesabı	29.669,75
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.147.552,78	GELİRLER TOPLAMI 185.446.844,46		
630.15	Karşılık Giderleri	1.452.467,84			
630.20	Silinen Alacaklardan Kay. Giderler	43.392,46			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.002.978,49			
630.99	Diğer Giderler	82.121,27			
GİDERLER TOPLAMI (A)		173.563.746,32			

GİDERLER TOPLAMI(A): 173.563.746,32

GELİRLER TOPLAMI(B): 185.446.844,46

İNDİRİM, İADE, İSK. TOPLAMI(C): 29.669,75

NET GELİR (D = B - C): 185.417.174,71

FAALİYET SONUCU: 11.853.428,39

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019

YILI BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38554000

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEM VARLIKLAR	832.075,04	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	64.581,77
10 HAZIR DEĞERLER	803.778,73	33 DİĞER BORÇLAR	4.562,45
102 BANKALAR HESABI	804.026,76	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.562,45
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-248,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	41.616,62
12 TİCARİ ALACAKLAR	7.279,56	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	33.004,11
120 ALICILAR HESABI	5.931,57	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,01
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.347,99	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	8.612,50
13 DİĞER ALACAKLAR	9,98	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.402,70
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	9,98	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	30.280,43
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	21.006,77	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-11.857,73
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.141,15	5 ÖZ KAYNAKLAR	767.542,96
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	8.865,62	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
2 DURAN VARLIKLAR	49,69	500 SERMAYE HESABI	50,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	49,69	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	911.218,40
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	49,69	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	911.218,40
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	832.124,73	58 DÖNEM NET KARIZARARI	-143.725,44
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	59.503,93
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-203.229,37
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	832.124,73

DİPNOTLAR :

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38554000 / Kirşehir Ahi Evran Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	1.284.609,21
1- Yurt İçi Satışlar	1.284.609,21
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.284.609,21
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.336.725,22
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.336.725,22
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-52.116,01
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	159.467,38
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	159.467,38
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-211.583,39
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	77.948,56
1- Faiz Gelirleri	77.838,41
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	110,15
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	90,27
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	90,27
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-133.725,10
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	6.782,84
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	6.782,84
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,01
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-126.942,27
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	16.783,17
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-143.725,44

05/03/2020

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2019 yılı Bütçesi Ödeneklerinin Dağılımı ve Yılsonu Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2019 yılı Gelir Bütçesi Tahmin ve Gerçekleşmeleri

KISALTMALAR

A.Ş: Anonim Şirket

KÜYOS: Kastamonu Üniversitesi Yabancı Öğrenci Sınavı

MYO: Meslek Yüksekokulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Üniversiteye Devri Yapılan Binaların Kayıtlarda Yer Almaması
2. Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçeği Yansıtması
3. Kamu İdaresinin Hissedar Olduğu Şirkete Ödeyeceği Sermaye Taahhüdünün Mali Tablolarda Yer Almaması
4. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması
5. Patent, Sertifika ve Bilgisayar Yazılımı Gibi Değerlerin Haklar Hesabında İzlenmeyip Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması
2. Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi
3. Geçerlilik Süresi Dolan Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

4. Üniversite Konukevleri İçin Alımı Yapılıp Stoklanan Bazı Malların İlgili Varlık Hesaplarında İzlenmeden Doğrudan Giderleştirilmesi
5. Geçici Kabule Tabi Muhtelif İşlere Ait Ara Hakediş Ödemelerinin Doğrudan İlgili Varlık Hesabında Muhasebeleştirilmesi
6. Tıp Fakültesi Olarak Kullanılmak Üzere Kastamonu Üniversitesine Devredilen Binaların Atıl Durumda Olması
7. Morfoloji Binası İkmal İnşaatı ve Çevre Düzenlemesi Yapım İşinde Eksik ve Hatalı Uygulamaların Bulunması
8. İrtifak Hakkı Sözleşmesi İle Yapılan Yurt Binasına İlişkin Eksikliklerin Bulunması
9. Yabancı Uyruklu Öğrencilere Yönelik Yapılan Sınavlara İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması
10. Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamaların Bulunması
11. Öğrenci Sosyal Tesisi Niteliğinde Olmayan Tesislerin Bütçe İçinde Bulunması
12. Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla Özel İlköğretim Okulu Açılması ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Tarafından İşletilmesine Karar Verilmesi
13. Kampüs İçerisinde Yer Alan Çarşı Alanındaki Dükkanların Atıl Durumda Bırakılması
14. Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa Uyarlı Olmaması
15. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi
16. Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Mevzuata Uygun Çalıştırılmaması
17. Kiraya Verilen veya Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Nazım Hesaplarda Takibinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Kastamonu Üniversitesi 5467 sayılı Kanunla 01 Mart 2006 tarihinde kurulmuştur. Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981 yılından beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun

yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak dūřüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreterlik, 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği ile diğer birimler bulunmaktadır.

Üniversiteye bağlı 3 Enstitü, 13 Fakülte, 3 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 22 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 14 Koordinatörlük ve Rektörlüğe bağlı 3 Bölüm faaliyet göstermektedir.

Üniversite bünyesinde 795 akademik personel, 21 yabancı uyruklu sözleşmeli personel, 381 idari memur ve 261 sürekli işçi olmak üzere toplam 1.458 kişi çalışmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Kastamonu Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulu'nun görev alanı içerisinde Kastamonu Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Kastamonu Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Kastamonu Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 175.866.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 38.886.925,19 TL ödenek eklenmiş, 20.289.836,57 TL ödenek düşülmüş ve toplam tahsis edilen ödenek 194.463.088,62 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,62'si yani 183.999.625,17 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 197.007.004,99

TL, faaliyet gideri 319.735.218,19 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 122.728.213,20 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kastamonu Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun’da tanımlanan bütçe çeşitleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 2.298.954,33 TL dönem net karı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 366.773,92 TL olmuştur. Üniversiteye ait sosyal tesisler bulunmasına rağmen, Döner Sermaye İşletmesi içerisinde herhangi bir Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü kurulmamıştır. Dolayısıyla 2019 yılında denetim kapsamına alınan bir Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü bulunmamaktadır

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 yılı Bütçesi Ödeneklerinin Dağılımı ve Yılsonu Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01- Personel Giderleri	123.746.000,00	127.840.884,13	125.911.945,58	98,49
830.02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.651.000,00	17.205.260,00	17.029.838,24	98,98
830.03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	9.218.000,00	18.794.228,31	17.737.757,24	94,38
830.05- Cari Transferler	3.446.000,00	3.951.716,18	3.078.282,99	77,90
830.06- Sermaye Giderleri	22.805.000,00	26.671.000,00	20.241.801,12	75,89
TOPLAM	175.866.000,00	194.463.088,62	183.999.625,17	94,62

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 yılı Gelir Bütçesi Tahmin ve Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.279.000,00	17.558.632,74	535,49
800.04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	169.522.000,00	175.331.987,60	103,43

800.05- Diğer Gelirler	3.065.000,00	5.073.891,22	165,54
Toplam	145.912.000,00	162.693.947,70	111,50

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Kastamonu Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2011 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı henüz revize edilmemiş ve İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine

eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanmaya başladığı 2011 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin yeterli bir şekilde sağlanmadığı,
- Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,
- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,
- Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği,
- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapıldığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarıldığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

- 2015-2019 yılları arasında yürütülen stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlandığı, 2020-2024 yıllarında geçerli olacak stratejik plan çalışmalarının son aşamaya geldiği ve gerekli izinlerin beklendiği, Strateji Geliştirme Kurulu ve Stratejik Planlama Ekip üyelerinin henüz belirlenmediği, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,
- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı ve henüz önlemlerin belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı ancak 2019 yılı faaliyet raporu ve performans programının henüz (10.03.2020 itibarıyla) kurum web sayfasında yayımlanmadığı,

▪ Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

▪ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun kurulması yönünde üst yöneticinin onayı alındığı fakat henüz söz konusu Kurulun kurulmadığı,

▪ İç Kontrol çalışmaları çerçevesinde oluşturulması gereken Uyum Eylem Planı hazırlanmadığı,

▪ İç Kontrol çalışmalarını değerlendirecek formların oluşturulmadığı ve buna ilişkin raporların düzenlenmediği,

▪ 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 2 iç denetçi kadrosunun dolu bulunduğu, ancak bir iç denetçinin Hazine ve Maliye Bakanlığına görevlendirilmesi nedeniyle fiilen yalnızca bir iç denetçinin Üniversitede görev yaptığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşılması olup sonuç olarak Üniversitede etkin bir iç kontrol sisteminin bulunmadığı görülmüştür. İç kontrol sistemine ilişkin uyum ve yapılandırma çalışmaları ise halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversiteye Devri Yapılan Binaların Kayıtlarda Yer Almaması

Hacettepe Üniversitesinden, Kastamonu Üniversitesine devri yapılan 4 adet taşınmazın, Üniversite kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde;

“(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

...

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre Üniversite taşınmazlarının, söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması ve bu form ile mevzuatta yer alan diğer formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri” başlıklı 26'ncı maddesinde; gerek yatırım, gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran

varlıkların maliyet bedeliyle muhasebeleştirileceği, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıkların ise gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Ancak varlığın gerçeğe uygun değeri bilinemiyorsa idarece tespit edilen değer in esas alınacağı ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, 23.07.2015 tarih ve 2015/8021 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Hacettepe Üniversitesinden, Kastamonu Üniversitesine devri yapılan 4 adet binanın (Hastane binası, morfoloji binası, ek poliklinik binası ve hemşire lojmanları) yukarıda aktarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine göre oluşturulacak form ve cetvellere işlenmediği görülmüştür. Ayrıca söz konusu taşınmazların Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde aktarılan hükümler esas alınarak belirlenecek gerçeğe uygun değerleri ile muhasebe kayıtlarına da alınmadığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından Üniversiteye devri yapılan binaların kayıtlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine göre ilgili hesaplara alınarak muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiş ise de; 2019 yılı bilançosunda, 252 Binalar Hesabının söz konusu taşınmazların toplam değeri kadar eksik görüldüğü değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçeği Yansıtması

Üniversite mülkiyetinde bulunan ve ayrı bir taşınmaz niteliği taşıyan genel hizmet alanlarının (otoparklar, parklar ve yeşil alanlar, meydanlar vb.) Üniversite kayıtlarında görünmediği, bu sebeple 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde; Yönetmelik ekinde yer alan Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydının Ek 5'teki "Genel Hizmet Alanları Formu"nda gösterileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik ekinde yer alan Ek 1 incelendiğinde ise otoparklar, parklar ve yeşil alanlar, meydanlar gibi taşınmazların yer aldığı görülmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde; muhasebe kayıtlarının, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak

düzenlenmiş belgelere dayandırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin olarak düzenlenen “Hesabın niteliği” başlıklı 173'üncü maddesi ile Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı incelendiğinde, otoparklar, parklar ve yeşil alanlar, meydanlar gibi taşınmazların 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında muhasebeleştirileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, Üniversite bünyesinde yukarıda aktarılan taşınmazlar var olmasına rağmen söz konusu taşınmazları içeren Genel Hizmet Alanları Formu'nun düzenlenmediği ve söz konusu taşınmazların mali tablolarda görünmediği tespit edilmiştir.

Üniversite tarafından gerekli formların düzenlenerek söz konusu taşınmazların mali tablolarda görünmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Ancak 2019 yılı bilançosunda, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının söz konusu taşınmazların toplam değeri kadar eksik görüldüğü değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresinin Hissedar Olduğu Şirkete Ödeyeceği Sermaye Taahhüdünün Mali Tablolarda Yer Almaması

Kastamonu Üniversitesinin hissedarı olduğu Kastamonu Teknokent AŞ'ye 2019 yılında ödeyeceği sermaye taahhüdünün bilançoda gösterilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde;

“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”,

Aynı Yönetmelik'in 165'inci maddesinde de;

“Sermaye taahhütleri hesabı, kamu idarelerinin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

23.12.2019 tarihinde 5.850.000 TL sermaye ile kurulan ve hissedarlarından birinin de Üniversite olduğu Kastamonu Teknokent AŞ'ye döner sermaye kaynaklarından 25.070,52 ödenmiş ve kalan kısmı olan 3.174.929,48 TL Üniversite arazisi tahsisi yoluyla olmak üzere toplam 3.200.000 TL taahhüt edilmiş ve bu bedel özel bütçe muhasebe sisteminde 24 Grubuna Mali Duran Varlık olarak kaydedilmemiştir. İdarenin 2019 yılından sonra ödeyeceği ve taahhüdü olan ilgili miktar, varlık hesapları olan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesaplarında yer almamıştır.

Söz konusu hatalı uygulamanın düzeltileceği belirtilmiş olmasına rağmen; Üniversitenin ortak olduğu şirkete ait sermaye taahhüdünün 2019 yılı Bilançosunda gösterilmemesi nedeniyle; 241 ve 247 Hesaplarında 3.200.000 TL eksiklik bulunduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları kapsamında; Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde; vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin %20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı hükme bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Mali Otomasyon Sistemi Projesi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı

Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur. Yine Yazı'da; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre; Kastamonu Üniversitesi'nin 31.12.2019 tarihi itibarıyla 3.330.198,00 TL toplam borcu tahakkuk etmiş, 2.207.864,95 TL tahsilat yapılmış, 167.633,89 TL gecikme zammı tahakkuk etmiş sonuçta 1.122.333,05 TL faturalı borç kalmıştır. Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

2019 yılı muhasebe kayıtlarında 630.05.01.02.05-Görev Giderleri Tertibinden (Görev Zararları hesabından) yapılan ödemelere bakıldığında; toplam 2.731.226,55 TL ödeme yapıldığı görülmüştür.

İdarenin, 2019 yılında ek karşılık prim ve faturalı borçlarını zamanında yatıramamasından dolayı gecikme cezasına maruz kaldığı, ek karşılık, faturalı alacaklar,

emekli ikramiyeleri ve tazminatlar prim borcu taksitlerini 2.731.226,55 TL olarak 2019 yılında ödediği, esasen bu giderin aşağıda açıklanan hesaplar kullanılmadığı için 2019 yılının faaliyet gideri olarak kayıtlara yansıtıldığı, dolayısıyla idarenin faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançosunda 2019 yılına ait olmayan ilgili tutar kadar bir rakamın bulunduğu, halen faturalı borçlara ilişkin herhangi bir ödemenin de yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen, bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması da diğer bir sorun olarak karşımıza çıkmaktadır.

İdare tarafından; Cumhurbaşkanlığı Strateji Bütçe Başkanlığından ödenek talebinde bulunduğu bu talebin karşılanması halinde mevcut borç bakiyesinin ödenmesinin sağlanacağı bildirilmiştir. İdarenin ilgili mali yıla ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolara yansıtılmasının, 5018 sayılı Yasa ve bu Yasa temel alınarak yapılan tüm düzenlemelerin amacına; şeffaf ve hesap verebilir bir kamu mali yönetim sistemi kurma ve geliştirme ilkelerine uygun düşeceği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Patent, Sertifika ve Bilgisayar Yazılımı Gibi Değerlerin Haklar Hesabında İzlenmeyip Doğrudan Giderleştirilmesi

Üniversite tarafından kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan patent, sertifika ve bilgisayar yazılımı gibi değerlerin 260 Haklar Hesabında izlenmeyip doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde;

“(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.”

hükmü yanı sıra, Aynı Yönetmelik'in, “Hesabın işleyişi” başlıklı 195'inci maddesinde ise;

“(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç 1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

İlgili mevzuat hükümlerine göre; imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması ve söz konusu hakların 260 Haklar Hesabının borcuna kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Üniversitenin bu kapsamda; toplam 299.314,13 TL tutarında alım yaptığı, Üniversite tarafından yapılan söz konusu alımların, 260 Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüş olup 260 Haklar Hesabının bilançoda 299.314,13 TL eksik olarak yer aldığı değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kastamonu Üniversitesi tarafından, çeşitli birimler için açtırılmış bir yıldan fazla süreli elektrik, su ve doğalgaz aboneliklerine ilişkin ödenen güvence bedellerinin, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini düzenleyen 142'inci maddesinde; hesabın, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, bir yıldan uzun vadeli olarak verilen depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının borcunda izlenmesi gerektiği ve söz konusu tutarların vadesi bir yılın altına inmedikçe, bu tutarlar geri alınmadıkça ya da mahsup edilmedikçe bahsi geçen hesabın borç bakiyesinde görünmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede neticesinde, Üniversite tarafından 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gereken; elektrik, doğalgaz ve su abonelik sözleşmelerine ilişkin ödenen toplam 9.712,79 TL güvence bedelinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına izlendiği görülmüştür.

İdare tarafından hatalı muhasebe kaydının 2020 yılında düzeltildiği belirtilmişse de; bir yıldan uzun vadeli nitelikte verilen depozito ve teminatların ilgili hesapta

izlenmemesinden dolayı, 2019 yılı bilançosunda, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının 9.712,79 TL eksik, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının ise aynı tutarda fazla görüldüğü değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kastamonu Üniversitesi tarafından 2019 yılı içerisinde vadeli mevduatlardan toplam 368.361,64 TL faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Gayri safilik ilkesi” başlıklı 39’uncu maddesinde; gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in “Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi” başlıklı 6’ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

“Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kastamonu Üniversitesinin 2019 yılı vadeli mevduat hesaplarından elde ettiği faiz gelirleri toplamının brüt olarak 423.615,89 TL (368.361,64x1,15) olduğu, ancak 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabının, brüt faiz gelirlerinden stopaj tutarlarının düşülmüş haliyle, 368.361,64 TL alacaklandırıldığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar muhasebe programı ve modüllerinde mevduat faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili sorunlar olduğu anlaşılrsa da söz konusu hatalı muhasebeleştirmeler sonucunda 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabı ve 630.03.04.03.01

Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabının faaliyet sonuçları tablosunda 55.254,25 TL tutarında eksik yer aldığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Geçerlilik Süresi Dolan Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

Teminat Mektuplarına ilişkin yapılan inceleme sonucunda, geçerlilik süresi dolan ve yükleniciye iadesi yapılmayan teminat mektuplarının bulunduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşmeleri Kanunu'nun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde aynen;

"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;

a) Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı,

b) Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülmeyen hallerde ise tamamı, yükleniciye iade edilir.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 14'üncü maddesinde, mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; 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 ise sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 457'nci maddesinde; söz konusu hesabın, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler

veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde üniversite tarafından mal ve hizmet ihalelerine ilişkin olarak yüklenicilerden alınan ve geçerlilik süreleri dolduğu halde yüklenicilerine iade edilmeyen toplam 656.521,00 TL tutarında teminat mektubunun bulunduğu ve söz konusu teminat mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı ve 911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarından düşülmediği tespit edilmiştir.

İdare tarafından teminat mektuplarının iadesi konusunda çalışmalara başlanıldığı ancak sonuçlandırılmadığı anlaşıldığından, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesapların doğru tutarı göstermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Üniversite Konukevleri İçin Alımı Yapılıp Stoklanan Bazı Malların İlgili Varlık Hesaplarında İzlenmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

Kastamonu Üniversitesi Mevlüt Beyribey Konukevi ve Cide Konukevi için alımı yapılan taşınır niteliğindeki gıdaların, stoklandıkları halde ilgili varlık hesaplarında izlenmeden 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 87'nci maddesinde;

"İlk madde ve malzeme hesabı; kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır." hükmü,

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında;

...

r) Tüketim malzemeleri: Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılmayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeleri,

...

ifade eder.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Yönetmelik eki Taşınır Kod Listesi'nin “A-Tüketim Malzemeleri” bölümünde ise, sarf malzemesi olarak kabul edilen taşınır mallar tadadı olarak sayılmıştır. Listenin “150.07 Yiyecek Grubu” başlıklı bölümünde gıdaların, taşınır niteliğinde olduğu ifade edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Mali olmayan varlıklar ve sınıflandırılması” başlıklı 22'nci maddesinde ise;

“... ”

(2) Stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kurumlarca tüketilmek ya da diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere edinilen ve stoklanan gıda malzemelerinin, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerektiği ve söz konusu malların ancak kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına kaydedilerek stok hesaplarından düşülebileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde Kastamonu Üniversitesi Mevlüt Beyribey Konukevi ile Cide Konukevi için 12 adet işlem ile alımı yapılan ve stoklanan toplam 169.588,11 TL tutarındaki gıda malzemesinin taşınır işlem fişi düzenlenmeksizin ve ilgili varlık hesaplarında izlenmeksizin anında tüketilmiş gibi 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle giderleştirildikleri tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, söz konusu malların ancak kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına kaydedilerek stok hesaplarından düşülebileceği dikkate alındığında, Üniversite mali tablolarında, yıl sonu itibariyle tüketilmeyen veya kullanılmayan malların tutarı kadar 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının eksik, 630 Giderler Hesabının ise fazla olarak görüldüğü değerlendirilmektedir. İdare tarafından da bu tür alımlarda muhasebe kayıtlarının doğru tutulması için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

BULGU 5: Geçici Kabule Tabi Muhtelif İşlere Ait Ara Hakediş Ödemelerinin Doğrudan İlgili Varlık Hesabında Muhasebeleştirilmesi

Kastamonu Üniversitesi tarafından yapılan geçici kabule tabi muhtelif işlere ait ara hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği ve doğrudan ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde; bu hesabin, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinde ise; gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedileceği, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ise bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, yıl içerisinde birden fazla hakedişle ödemesi yapıлып ardından aynı yıl içerisinde geçici kabulü yapılmış olan işlerde, geçici kabul öncesi ara hakediş ödemelerinin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği, doğrudan ilgili duran varlık hesabına borç kaydedildiği görülmüştür. Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen söz konusu işlere ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

İŞİN ADI	GEÇİCİ KABUL TARİHİ
2019 Yılı 1. Etap Kastamonu Üniversitesi Külliye Alanı ile İlçelerdeki M.Y.O'ların Bakım Onarım İşİ	25.07.2019
Kastamonu Üniversitesi Taşköprü M.Y.O Doğalgaz Dönüşüm İşİ	09.08.2019

Gönderilen ödeme emri belgeleri üzerinden yapılan incelemede geçici kabule tabi söz konusu işlere ait ödemelerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kısmına kaydının hiç yapılmadığı, geçici kabul yapılmadan önce doğrudan ilgili varlık hesabında

aktifleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak geçici kabule tabi işlere ait ara hakediş ödemelerinin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeden, işlerin geçici kabul yapılmış gibi doğrudan ilgili duran varlık hesabında muhasebeleştirilmesi nedeniyle, 2019 yılı içerisinde söz konusu hesabın 1.672.810,37 TL tutarında eksik kullanıldığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla Üniversite mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç ve alacak kısmının aynı tutarda eksik olarak görüldüğü değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Tıp Fakültesi Olarak Kullanılmak Üzere Kastamonu Üniversitesine Devredilen Binaların Atıl Durumda Olması

Hacettepe Üniversitesi tarafından Kastamonu Üniversitesi Tıp Fakültesi olarak kullanılmak üzere, içerisindeki müştemilat ile birlikte devredilen binalara, ilave hiçbir imalat yapılmadığı ve binaların atıl durumda bırakıldığı görülmüştür.

Hastane binası alanı ilk olarak 1995 yılında, Kastamonu Devlet Hastanesi Ek Binası yapılması amacıyla Sağlık Bakanlığına tahsis edilmiş ve söz konusu binanın yapım işine 01.09.1995 tarihinde başlanmıştır. Söz konusu iş, 19.09.2005 tarihinde tasfiye edilerek aynı yıl içerisinde işin ikmal ihalesine çıkılmış ve 24.12.2007 tarihinde geçici kabulü yapılarak projeye uygun şekilde bitirilmiştir. Ardından 2007 yılı içerisinde alanın, Sağlık Bakanlığına olan tahsisi kaldırılarak yapılan bina ile birlikte Hacettepe Üniversitesine Tıp Fakültesi yapılması amacıyla kesin tahsisi yapılmıştır.

Hacettepe Üniversitesi tarafından, binanın Tıp Fakültesi Hastanesi standartlarına uygun hale getirilebilmesi için ikmal ihalesine çıkılmıştır. Ek olarak ilave poliklinik binası yapımına başlanmış ve bu imalatlar 2013 yılına kadar devam etmiştir. Fakat yüklenicinin teminat mektubu süresini uzatmaması gerekçesiyle işin sözleşmesi söz konusu yıl içerisinde feshedilmiştir. Var olan binanın Tıp Fakültesi Hastanesine dönüştürülmesine ilişkin imalatlar ise, fakültenin 23.07.2015 tarih ve 2015/8021 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kastamonu Üniversitesine devrine kadar devam etmiştir. Ancak geçen süre zarfında Hacettepe Üniversitesi tarafından şantiye alanında gerekli güvenlik önlemleri alınmadığından ve yüklenici tarafından iş durma noktasına getirildiğinden, fakülte alanı içerisinde hırsızlık olayları yaşanmış ve bina içerisindeki birçok imalat ve müştemilata ilişkin çalınma olayı meydana gelmiştir. Bu süre içerisinde, Hacettepe Üniversitesi tarafından Kastamonu Üniversitesine gönderilen yazılarda, şantiye alanına güvenlik tesis edilmesi gerektiğine ilişkin

bildirimde bulunulmuş, Kastamonu Üniversitesi tarafından gönderilen cevabi yazılarda ise mülkiyeti kendilerinde olmayan taşınmazlar için güvenlik tesis etmelerinin mümkün olmadığı belirtilmiştir. Söz konusu imalat ve müştemilata ilişkin kayıtlar tam olarak tutulmadığından, hırsızlık olaylarından dolayı oluşan zarar ziyana ilişkin tutar tespiti yapılamamaktadır.

Yukarıda tarih ve sayısı verilen Bakanlar Kurulu Kararı ile fakültenin tüm imalat ve var olan müştemilatının Kastamonu Üniversitesine devri yapılmıştır. (İlave Poliklinik Binası tamamlanma oranı: %83,55, Hastane Binası tamamlanma oranı: %47,82) Bu aşamada Hastane Binası devri yapılırken, Kastamonu Üniversitesi tarafından Hacettepe Üniversitesine, işin sözleşmesinin devirden önce feshedilmesinin uygun olacağı bildirilmiştir.

Gelinen noktada 2018 yılına kadar binalar için hiçbir imalat yapılmadığı gibi yapılması için de herhangi bir işlem gerçekleştirilmemiştir. 31.01.2018 tarihinde Kastamonu Üniversitesi tarafından Sağlık Bakanlığına bir yazı yazılmış ve yazı ekinde yer alan projelerin Tıp Fakültesi Hastanesi standartlarına uygun olup olmadığına ilişkin bilgi istenmiştir. Sağlık Bakanlığı tarafından gönderilen cevabi yazıda; Hastane Binası için 11 madde, Ek Poliklinik Binası için ise 7 madde eksiklik tespit edildiği belirtilmiştir. Söz konusu eksikliklerde en dikkat çekici nokta ise ameliyat salonu bitmiş kat yüksekliğinin en az 3 metre olmasına ilişkindir. Halihazırda projede yer alan ameliyat salonu bitmiş kat yüksekliği 2,70 metre iken, Kastamonu Üniversitesi tarafından yerinde yapılan incelemede, bitmiş kat yüksekliklerinin ortalama 2,30 metre olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, 2019 yılı sonu itibarıyla binaların tamamlanması için yapılmış yeni bir imalat bulunmadığı gibi, herhangi bir ihale de gerçekleştirilmemiştir. Binaların atıl durumda bırakıldığı görülmüştür.

Gelinen son noktada Kamu İdaresi tarafından binaların İl Sağlık Müdürlüğüne tahsisinin amaçlandığı belirtilmektedir. Ancak bu tahsis henüz gerçekleşmemiştir. Dolayısıyla öncesinde yapılmış olan imalatların daha fazla zarar görmemesi ve herhangi bir kamu zararına sebebiyet verilmemesi için İdare tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Morfoloji Binası İkmal İnşaatı ve Çevre Düzenlemesi Yapım İşinde Eksik ve Hatalı Uygulamaların Bulunması

“Kastamonu Üniversitesi Morfoloji Binası İkmal İnşaatı ve Çevre Yapım İşİ”nde;

A) İdare tarafından işin yürütüm süresi boyunca tutulması gereken şantiye defterinin tutulmadığı görülmüştür.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Kamu Yapıları Denetim Hizmetleri Yönetmeliği'nin “Düzenlenmesi Gereken Belgeler” başlıklı üçüncü bölümünde yer alan 10'uncu maddesinde;

“İdare tarafından, işin niteliği ve özelliği dikkate alınarak, yaptırılmakta olan her türlü işin kayıt altına alınması için, Röleve Defteri (Ek-1), Şantiye Defteri (Ek-2), Ataşman Defteri (Ek-3), Yeşil Defter (Ek-4) ve tutanaklar tutulur. Bu belgeler, yapılan işin adı, miktarı, yeri, projenin hangi kısmına ilişkin olduğu belirtilip sayfa numarası verilmek suretiyle tanzim edilir.” hükmü yer almakta olup, anılan Yönetmelik'in “Şantiye defteri” başlıklı 12'nci maddesinde söz konusu defterin ne şekilde düzenlenmesi gerektiğine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde bahsi geçen işte şantiye defterinin tutulmadığı, bu sebeple işin günlük takibinin yapılamadığı gibi işin hangi bölümlerinde çalışıldığı, ilerleyişi, gelişmesi, ortaya çıkan engeller, yapılan iş miktarı, şantiyeye giren inşaat, tesisat ve ihzarat malzemesi ile fiyat farkına tâbi günlük tüketilen malzeme çeşit ve miktarları, sözleşme gereğince yüklenicinin iş başında bulundurması şart koşulan teknik elemanların o gün iş başında bulunup bulunmadığı tam olarak tespit edilememektedir.

B) İşin, yüklenici tarafından programına uygun yürütülmemesi ve işte uzun süredir teknik personel bulundurulmamasına rağmen, İdarece ihale mevzuatı ve şartname hükümlerinde yer alan yaptırımların uygulanmadığı görülmüştür.

Yapılan inceleme neticesinde; söz konusu işin teknik personeli olarak İdareye bildirilen kişinin, işin yürütümü esnasında 26.04.2019 tarihinde yüklenici firmadan istifa ettiği ancak yapı denetim görevlileri (bundan sonra kontrol teşkilatı olarak anılacaktır.) tarafından gerekli kontroller yapılmadığından söz konusu işin teknik personel olmadan 27.05.2019 tarihine kadar bu şekilde devam ettiği görülmüştür. Söz konusu husus kontrol teşkilatı tarafından tespit edildiği tarihte İdare tarafından yükleniciye yeni bir teknik personel bulundurulana kadar işin durdurulması için ihtar çekildiği ve Şartname hükümlerine istinaden günlük 250 TL'den 32 günlük gecikme cezası kesildiği tespit edilmiştir.

Ancak kontrol teşkilatı tarafından yapılan kontrollerde, yüklenicinin söz konusu ihtara uymadığı, işi teknik personel olmadan yürütmeye devam ettiği tespit edilmiştir. Bunun üzerine İdare tarafından 20.06.2019 tarihinde yükleniciye tekrar bir yazı yazılmış ve yazıda;

teknik personelin halen firma tarafından temin edilmediği ve verimli çalışma ortamı sağlanamadığından dolayı iş programının hayli gerisinde kaldığı ifade edilmiştir. Geçen süre zarfında, kontrol teşkilatı tarafından gerekli denetimler yapılmadığından söz konusu iş, programın gerisinde ve teknik personel olmadan 29.07.2019 tarihine kadar devam etmiştir.

Bunun üzerine İdare tarafından yükleniciye 02.08.2019 tarihinde bir yazı daha yazılmış yine aynı şekilde teknik personel bulundurulana kadar işin durdurulması talimatı verilmiştir. Çalışma koşullarının sözleşme hükümlerine göre düzenlendikten sonra, iş programının hayli gerisinde kalan işin ivedilikle, iş programına uygun hale getirilmesi gerektiği belirtilmiştir. Söz konusu yazının ardından yüklenici firma tarafından yazılan, yeni bir teknik personel görevlendirilmesine ilişkin teknik personelin bilgilerini de içeren yazı 19.08.2019 tarihinde İdareye ulaşmıştır.

Ancak 27.09.2019 tarihinde kontrol teşkilatı üyeleri tarafından yapılan denetimde, görevlendirilen yeni teknik personelin de şantiyede bulunmadığı tek taraflı olarak tutanak altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin “Yapım işleri ile hizmet alımlarının denetim ve kontrollük iş ve işlemleri” başlıklı 24'üncü maddesinde; 4734 sayılı Kanun kapsamında ihale edilerek 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre sözleşmeye bağlanan yapım işlerinin, idarece görevlendirilecek Yapı Denetim Görevlisi tarafından denetleneceği hususunun Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 15'inci maddesinde hükme bağlandığı ve Yapı Denetim Görevlisinin işin idare adına denetimiyle ilgili görev ve yetkileri kapsamında yüklenici ile karşılıklı sorumluluk ve yetki münasebetlerinin bu maddede düzenlendiği ifade edilmiştir.

Ayrıca Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin “İşlerin denetimi” başlıklı 14'üncü maddesinde; sözleşmeye bağlanan her türlü yapım işinin, İdare tarafından görevlendirilen yapı denetim görevlisinin denetimi altında, yüklenici tarafından yönetileceği ve gerçekleştirileceği düzenleme altına alınmıştır.

Söz konusu düzenlemelerden, kontrol teşkilatı üyelerinin (yapı denetim görevlilerinin) işin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasına ilişkin kontrol ve denetim yetkisine sahip olduğu, dolayısıyla işin şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yapılmasından da sorumluluğunun da bulunduğu anlaşılmaktadır.

İncelenen belgeler ile yukarıda aktarılan bilgiler ışığında, belirli süre aralıkları ile

denetim yapan kontrol teşkilatı üyelerinin tuttuğu tutanaklar ile yüklenici tarafından şantiyede bulundurulması gereken teknik personelin uzun süredir işin yürütümünde yer almadığı görülmektedir.

Kontrol teşkilatı tarafından 2019 yılının Kasım ayı içerisinde yapılan tüm denetimlerde, işin başında bulunması gereken teknik personelin bulunmadığı ve şantiye sahasında da hiçbir çalışmanın yapılmadığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "İdarenin sözleşmeyi feshetmesi" başlıklı 20'nci maddesinde; yüklenicinin taahhüdünü ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işi süresinde bitirmemesi üzerine, ihale dokümanında belirlenen oranda gecikme cezası uygulanmak üzere, idarenin en az on gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde ayrıca protesto çekmeye gerek kalmaksızın kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların gelir kaydedileceği ve sözleşmenin feshedilerek hesabın genel hükümlere göre tasfiye edileceği belirtilmiştir.

Yukarıda da aktarıldığı üzere, yüklenici 2019 yılının Nisan ayından itibaren, söz konusu işi sözleşme-şartname hükümlerine göre ve iş programına uygun olarak yerine getirmekten imtina etmektedir. Ancak tarafımızca yapılan incelemede, İdare tarafından yükleniciye uygulanan tek yaptırımın ise 26.04.2019-27.05.2019 ve 28.05.2019-02.08.2019 tarih aralıkları için teknik personel bulundurulmamasından kaynaklı kesilen toplam 108 günlük ceza olduğu görülmüştür.

2019 yılı sonu itibarıyla, söz konusu işe ilişkin imalatlar devam etmediği gibi, öncesinde yapılan imalatlarında zarar görme noktasında olduğu tespit edilmiştir.İdare tarafından eksik ve hatalı uygulamaların tamamen düzeltilmediği sadece tutulması gereken defterlerin tutulmaya başlandığı anlaşılmaktadır. Söz konusu imalatların zarar görmemesi ve herhangi bir kamu zararına sebebiyet verilmemesi için yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinin uygulanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: İrtifak Hakkı Sözleşmesi İle Yapıtılan Yurt Binasına İlişkin Eksikliklerin Bulunması

Kastamonu Üniversitesi tarafından irtifak hakkı sözleşmesi ile yapıtılan yurt binasına ilişkin, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yetkili kurum ve kuruluşlara düzenlettirilmesi

istenen deprem analiz raporlarının, 2019 yılı sonu itibarıyla Üniversite tarafından halen düzenletirilmediği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendine göre pazarlık usulü ile ihale edilen "49.020 m2 Öğrenci Yurdu Yapımı ve İşletmesi ile 100 Adet Öğrenci Evinin Hibe Olarak Yapım İşi" için hak lehtarları ile 249 ay (20 yıl 9 ay) için irtifak hakkı sözleşmesi 01.11.2012 tarihinde imzalanmıştır.

2015 ve 2016 yıllarında Kastamonu Üniversitesi Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı yurt binasında gerekli incelemeleri yapmış ve söz konusu inceleme üzerine hak lehtarları ile "eksikliklere ilişkin uygunluk raporunun sunulması ve eksikliklerin giderilmesi" hususunda gerekli yazışmaları yapmıştır. Aynı zamanda 01.01.2017 tarihinde Kastamonu Valiliğinden bir heyetin de binaların uygunluğu hakkında rapor hazırlamasını talep etmiştir.

Hak lehtarına gönderilmiş olan söz konusu yazılar üzerine, hak lehtarları tarafından üniversiteye teknik raporlar sunulmuştur. Ayrıca 6306 sayılı Kanun kapsamında riskli yapıların tespiti için Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yetki verilmiş kurumlardan olan Kırıkkale Üniversitesi tarafından 22.09.2017 tarihinde hazırlanan, binanın TDY-2007 Deprem Bölgelerinde Yapılacak Binalar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre uygun olduğu ve herhangi bir güçlendirmeye ihtiyaç duymadığı kanaatini içeren rapor da hak lehtarları tarafından Üniversiteye sunulmuştur.

Kastamonu Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü ise söz konusu yazılara istinaden bir teknik inceleme raporu düzenlemiştir. 10.01.2018 tarihli söz konusu raporda;

-Binaların proje hazırlanması aşamasında alınması gereken imar durum belgesinin 01.09.2016 tarihinde düzenlendiği (Yapı Kullanım İzin Belgesi alındıktan sonra),

-Binaların inşaatına başlanmadan önce alınması gereken yapı ruhsatının onay tarihinin 15.10.2015 olduğu, binaların kullanımına başlanmadan önce alınması gereken Yapı Kullanım İzin Belgesinin onay tarihinin 16.10.2015 olduğu,

-Mekanik ve Elektrik Tesisat Projelerinin Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı tarafından 30.04.2013 tarih ve 350 sayı ile onaylandığı, ancak projeler üzerinde uygulamaya esas Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığında görevli teknik personel tarafından incelemenin yapılmadığı, projelerin onay tarihinin çizim tarihinden önce olduğu,

- Asansör Avan ve Uygulama Projelerinin, Binaların Yangından Korunması

Hakkındaki Yönetmelik'e göre düzenlenmiş ve İtfaiye tarafından onaylanmış olan Yangın Tahliye Projelerinin, Isı Yalıtım Projesinin, kazan dairesine ait projelerin bulunmadığı,

- Projelerin onay tarihi itibari ile yürürlükte olan İmar Yönetmeliği'ne ve İmar Durum Belgesine göre hazırlanmış olan Vaziyet Planının düzenlenmediği, gerekli emsal hesabı, sığınak hesabının Mimari Projede belirtilmediği,

- Mekanik Tesisat Projelerinde su ihtiyacı ve hidrofor hesabı, asansör trafik ve yük hesabının belirtilmediği, sığınakta radyoaktif filtreli havalandırma santrali ve hava ihtiyacı hesabının bulunmadığı,

- Binaların Yangından Korunması Hakkındaki Yönetmelik'e göre binaların kaçış mesafelerinin uygun olmadığı,

- Statik hesap raporlarında; rijit bodrum kat sayısının 2 alındığı, ancak uygulamada tek rijit bodrum kat yapıldığı; Yapı Önem Katsayısının 1,2 alındığı, ancak 2007 Deprem Yönetmeliği'nin 2.4.2. Maddesinin 2.3 Tablosunda belirtildiği üzere yurt binası olması nedeniyle 1,4 alınarak hesaplamaların buna göre yapılması gerektiği,

- Statik hesap raporlarında TS 500 Betonarme Yapıların Tasarım ve Yapım Kuralları Madde 6.3.4'te belirtilen hususların dikkate alınmadığı,

- Yapım aşamasında alınması gereken beton dayanımı ve demir çekme deneylerinin sonuçlarının bulunmadığı,

- Kontrol Mühendislerinin inşaat mahallinde 25.07.2013 tarihinde yaptıkları kontrolde, Temel demir imalatında projesine göre 08/15 olması gereken perde gövde filizlerinin 08/20 ve perde başlık kolonlarında 08/10 olması gereken etriyelerin 08/25 yapıldığının tespit edildiği,

- Statik hesaplarda kullanılacak zemin parametrelerini içeren zemin etüt raporunun bulunmadığı,

- Statik hesap raporlarında; Zemin tipinin Z3 zemin grubunun C alındığı, ancak Kırıkkale Üniversitesi Rektörlüğü Yapı ve Zemin İnceleme ve Araştırma Merkezi Müdürlüğüne hazırlanan teknik rapor ekindeki hesap raporlarında zemin tipinin Z1 zemin grubunun A alınarak hesaplamaların yapıldığı ve birbiri ile farklılık gösterdiği,

- Binaların 2100 kişi olarak projelendirilip 2700 kişi kapasite ile kullanılması konusunda; TS 498 (Yapı Elemanlarının Boyutlandırılmasında Alınacak Yüklerin Hesap

Değerleri) 12.1 Maddesi Çizelge-7 gereğince, yapı kullanım amacına göre metrekaşe başına düşen yayılı yük miktarının hesaplamalarda kullanılacağından, kişi kapasitesi artırımı hakkında yorum yapılamayacağı,

- Yüklenici tarafından Kırıkkale Üniversitesi Rektörlüğü Yapı ve Zemin İnceleme ve Araştırma Merkezi Müdürlüğüne hazırlatılan teknik raporun sonucunda, söz konusu binaya ilişkin bir güçlendirmeye gerek olmadığı kanaatine varıldığı belirtilmiştir,

Tespitleri yapılmıştır. Söz konusu rapor sonucunda irtifak hakkı sözleşmesi ile yaptırılan yurt binalarının uzman ve yetkili kurumlarca hukuki, idari ve ilgili yönetmeliklerin hükümleri gereğince detaylı olarak incelenmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

İstanbul Teknik Üniversitesine 17.04.2020 tarihinde hazırlatılarak 22.05.2020 tarihinde Kastamonu Valiliğine iletilen, yurt binasına ilişkin deprem analizine dair teknik raporun gereklerinin yerine getirilmesi için çalışmalara başlanacağı ileri sürülmektedir. Ancak belirtilen eksikliklerin 2019 yılı sonu itibarıyla Üniversite tarafından giderilmediği görülmüştür.

BULGU 9: Yabancı Uyruklu Öğrencilere Yönelik Yapılan Sınavlara İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması

Yabancı öğrenci alımına yönelik yurt içinde ve yurt dışında yapılan sınavlarda bazı hatalı uygulamalar saptanmıştır. Bu uygulamalar:

A) Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonunun Kurulmaması

Yükseköğretim Genel Kurulunun 21.01.2010 tarihli toplantısında kabul edilen “Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar”a dayanılarak hazırlanan “Kastamonu Üniversitesi Milletlerarası Öğrenci Alımı ve Kayıt Yönergesi”nin 5’inci maddesi “*Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonu Rektör tarafından belirlenen en az 7 Öğretim üyesi ihtiva eder*” hükmü gereğince oluşturulması gereken komisyonun kurulmadığı tespit edilmiştir.

B) Yabancı Uyruklu Öğrencilere Yönelik Yapılan Sınav Yeri ve Tarihlerinin Belirlenme İşlemlerinin Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonu Tarafından Yapılmaması

Milletlerarası Öğrenci Alımı ve Kayıt Yönergesinin Sınav Başlıklı 6. Maddesinin (a) bendinde “KÜYÖS yılda bir kez Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonu tarafından belirlenen tarihlerde ve memleketlerde yapılır.” hükmüne yer verilmiştir.

Sınav programının 2019 yılında ilgili komisyon yerine Uluslararası Öğrenci Koordinatörlüğünce yapıldığı tespit edilmiştir.

Milletlerarası Öğrenci Alımı ve Kayıt Yönergesi'nin 6'ncı maddesine göre sınav yerlerinin ve tarihlerinin ilgili komisyonca belirlenmesi gerekmektedir.

C) Yabancı Uyruklu Öğrencilere Yönelik Yapılan Sınav Değerlendirme İşlemlerinin Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonu Tarafından Yapılmaması

Milletlerarası Öğrenci Alımı ve Kayıt Yönergesi'nin Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonu başlıklı 5'inci maddesinin (b) bendinde “Komisyon KÜYÖS hazırlık uygulama değerlendirme ve yerleştirme işlemlerini yapar” hükmü yer almaktadır.

İlgili hüküm gereğince; Komisyon sınavın hazırlık sürecinden yerleştirme sürecine kadar tek yetkilisidir.

2018 ve 2019 yıllarında gerek yurt içi gerekse yurt dışında yapılan sınavların değerlendirme işlemlerinin bazılarının sınavda görevli olan kişilerce bazılarının ise Uluslararası Öğrenci Koordinatörlüğünce yapıldığı tespit edilmiştir.

Bundan sonraki dönemlerde yapılacak olan sınavlara ilişkin değerlendirmelerin Sınav Hazırlık Uygulama Değerlendirme ve Yerleştirme Komisyonunca yapılması gerekmektedir.

D) Yabancı Uyruklu Öğrenci Seçme Sınavlarında Tahsil Edilecek Sınav Ücretinin Üniversite Yönetim Kurulunca Belirlenmemesi

Yabancı Uyruklu Öğrenci Seçme sınavlarının bazılarında sınav ücretinin, sınavlarda görev alan kişilerce, bazılarında uluslararası öğrenci koordinatörlüğünce veya sınav yapılan ülkelerdeki sınav işlemini yürüten kurumlarca belirlendiği görülmüştür.

Uluslararası Öğrenci alımlarında uygulanacak ücretlere ilişkin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından tüm üniversitelere gönderilmiş olan 27.03.2015 tarih ve 16403 sayılı

yazıda; “yurtdışından kabul kontenjanları dâhilinde başvuran adaylardan 24.09.2014 tarihli Yürütme Kurulu kararımızda ifade edildiği şekilde başvuru ücretinin alınmamasına ancak bu maliyetler göz önüne alınarak, sınava girecek adaylardan “sınav ücreti” alınıp alınmamasına Üniversitenin Yetkili Kurulu tarafından karar verilmesi gerektiği” belirtilmiştir.

Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliği’nde ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nda bahsedildiği üzere Üniversite Yönetim Kurulunun görevleri;

“(1) Yükseköğretim üst kuruluşları ile senato kararlarının uygulanmasında, belirlenen plan ve programlar doğrultusunda rektöre yardım etmek,

(2) Faaliyet plan ve programlarının uygulanmasını sağlamak; üniversiteye bağlı birimlerin önerilerini dikkate alarak yatırım programını, bütçe tasarısı taslağını incelemek ve kendi önerileri ile birlikte rektörlüğe, vakıf üniversitelerinde ise mütevelli heyetine sunmak

(3) Üniversite yönetimi ile ilgili rektörün getireceği konularda karar almak,

(4) Fakülte, enstitü ve yüksekokul yönetim kurullarının kararlarına yapılacak itirazları inceleyerek kesin karara bağlamak,

(5) Bu kanun ile verilen diğer görevleri yapmaktır.”

Şeklinde sıralanmıştır.

Üniversite Yönetim Kurulunun görev alanına giren bir konuda yetki devri yapacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Bu nedenle Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından 18.02.2015 tarihinde alınmış olan Yürütme Kurulu Kararlarına istinaden Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenmesi gereken sınav ücretlerinin başka birimlerce belirlenmesi işleminin doğru olmadığı anlaşılmıştır.

Bundan sonraki dönemlerde yapılacak olan sınavlarda sınav ücreti alınacaksa Yükseköğretim Kurulunun kararı doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

E) Yurt Dışında Yapılan Sınavlardan Toplanan Ücretlerin Üniversite Hesaplarına Yatırılmaması

Yapılan incelemeler sırasında yurt dışında yapılan sınavlarda görev alan görevlilerce sınav ücretlerinin toplandığı ancak bu ücretlerin Üniversite hesaplarına yatırılmadığı tespit

edilmiştir. Sayıştay Temyiz Kurulunun 11.01.2017 tarih ve 42589 sayılı kararına göre, yabancı uyruklu öğrenci sınavında alınan ücretler Döner Sermaye İşletmesinin değil Üniversitenin geliridir.

2019 yılında yurt dışında yapılan sınavlara ilişkin ücretlerin Uluslararası Öğrenci Koordinatörü olarak görev yapan öğretim üyesi tarafından toplandığı anlaşılmıştır.2019 yılında Kırgızistan, Arabistan, Azerbaycan ve Somali’de yapılan sınavlara ilişkin toplam 3170 Amerikan doları toplanmıştır. Sınav ücretlerini toplayan öğretim görevlisinin 3170 Amerikan dolarına tekabül eden toplam 19.800,00 Türk lirasını 2019 yılında Kastamonu’da yapılan sınavlardan sorumlu olan görevlilere tutanakla teslim ettiği anlaşılmıştır.

İlgili sınavlarda ücret toplanmasına ilişkin Yönetim Kurulu kararı olmamakla birlikte toplanan ücretlerin yine KÜYÖS kapsamında 2019 yılında Kastamonu’da yapılan sınavlarda harcanmış olduğu sonucuna varılmıştır.

Geçmiş yıllara ilişkin sınav ücretleriyle ilgili ise Üniversitenin açmış olduğu adli ve idari soruşturmalar devam etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 8’inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen hatalı uygulamaların bir önceki dönemde görevde bulunanlar tarafından yapıldığı ileri sürülmüşse de; Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, belirtilen hatalı uygulamaların giderilmesi ve tekrarlanmaması gerektiği düşünülmektedir..

BULGU 10: Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamaların Bulunması

Üniversitenin bazı birimlerinde yapılan fiili denetimler sonucunda taşınır mal yönetimine yönelik eksiklikler tespit edilmiştir. Üniversitenin örneklem yoluyla seçilmiş bazı birimlerinde yapılmış olan incelemelerde tespit edilmiş olan hususlar şunlardır:

A) Dayanıklı Taşınırların Yönetmelik Hükümlerine Uygun Bir Şekilde Numaralandırılmaması

Üniversitenin bazı birimlerinde yapılan fiili denetimler sonucunda, dayanıklı taşınırların bir kısmının Yönetmelik hükümlerine uygun olarak numaralandırılmadığı

görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Dayanıklı taşınırların numaralanması” başlıklı 36'ncı maddesinde;

“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.

(2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükmünden, giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği ve bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Üniversite dayanıklı taşınırlarının fiili ve fiziki denetimleri esnasında, bazı birimlerde bulunan dayanıklı taşınırlar üzerinde bahsi geçen sicil numarasını belirten etiket veya damganın bulunmadığı tespit edilmiştir.

B) Harcama Birimlerine Ait Ambarların Tek Kod Altında Toplanması

Yapılan incelemeler sonucu bazı harcama birimlerinin bünyelerinde birden fazla ambar bulunmasına rağmen, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde (KBS), bu ambarların tek kod altında toplandığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Harcama birimi ve ambarların kodlanması” başlıklı 38 inci maddesinde;

“(1) Kapsamdaki kamu idarelerinde harcama birimlerine ve bunlara bağlı ambarlara aşağıdaki esaslara göre birer kod numarası verilir.

a) Harcama birimlerine iki grup ve onbir rakamdan oluşan kod verilir. Birinci grup (00.00.00.00) sekiz karakterden oluşur ve idarenin analitik bütçe uygulamasına ilişkin kurumsal sınıflandırmadaki düzeylerini gösterir. İkinci grup (000) üç karakterden oluşur ve o

ilçe, il, bölge veya merkezdeki harcama birimi sayısını gösterir. Bakanlık saymanlık otomasyon sistemini (say2000i) kullanan idarelerde Bakanlıkça verilen birim kodları kullanılır.

b) Harcama birimlerinin bünyesinde bulunan ambarlara harcama yetkililerince bir düzeyli ve iki karakterden oluşan kod verilir. Bu kod aynı harcama birimine bağlı ambarların sayısını gösterir. Ambar, bağlı olduğu harcama birimi koduyla birlikte tanımlanır.

(2) Bu kodlar taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır konsolide görevlilerince yapılan taşınır işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen belge ve cetvellerde kullanılır.” denilmiştir.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere harcama birimlerine ait birden fazla ambar bulunmakta ise, söz konusu ambarların kod verilmek suretiyle ayrıştırılması gerekmektedir.

Yapılan yerinde denetimlerde, tüm depoların fiziki olarak birbirinden tamamen bağımsız olduğu, bazı depoların ise ayrı katlarda ve hatta ayrı binalarda bulunduğu ve bu depoların tek ambar kodu altında toplandığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından da hatalı uygulamaların düzeltileceği belirtilmiş olup, taşınır depo durum cetvelinin fiili durumu gösterebilmesi ve mevzuatın öngörmüş olduğu taşınır kayıt sistemi ile kontrol mekanizmasının etkin şekilde işlemesi için bağımsız olan her deponun ayrı kodlanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 11: Öğrenci Sosyal Tesisi Niteliğinde Olmayan Tesislerin Bütçe İçinde Bulunması

Öğrenci Sosyal Tesisi niteliğinde olmayan tesislerin gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin, ayrı defter ve tablolar yerine, Üniversite özel bütçesi üzerinden izlendiği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in 12’nci maddesine göre; Kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 TL’yi aşanların bilanço esasına göre defter tutup, muhasebe sistemlerini bu Esas ve Usuller’de belirlenmiş ilke, kural ve standartlara göre kurmaları gerekmektedir.

Gayri safi hasılatı 500.000 TL’nin altında olanların ise aynı Esas ve Usuller’in

13'üncü maddesine göre işletme hesabı esasını benimseyebileceği öngörülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Sosyal Hizmetler" başlıklı 47'nci maddesinde;

"Faaliyetlerin düzenlenmesi:

a. Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulunun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkanları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler.

..." hükmü bulunmaktadır.

Bu hükme göre Üniversiteler, öğrencilerin sosyal ihtiyaçları için okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla görevlidirler.

Aynı Kanun'un 46'nci maddesinde ise;

"...

i. Öğrenci sosyal tesisleri ile faaliyetlerinden elde edilen gelirler, yükseköğretim kurumlarınca önceki yıllarda basılan süreli ya da süresiz yayınlar ile elektronik ortamda veya internet ortamında sunulan ders materyallerinden elde edilen gelirler, öğrenci katkı payı olarak tahsil edilen gelirler ile diğer gelirler; en geç tahsil edildiği ayın sonuna kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde öngörülen ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Kaydedilen ödenekler, başta öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmet giderleri olmak üzere, kalkınma planı ve programlarına uygun olarak yükseköğretim kurumunun cari, sermaye, transfer giderleri ile öğrencilerin kısmi zamanlı olarak geçici işlerde çalıştırılmasına ilişkin giderlerinde kullanılır.

...”

Bu hükme göre; öğrenci sosyal tesisi olarak nitelendirilebilecek tesislerin gelirlerinin Üniversitenin bütçesine öz gelir olarak kaydedilmesi, giderlerinin ise yine bütçe ödeneklerinden karşılanabilmesi mümkündür. Ancak; 2547 sayılı Kanun’un 46 ve 47’nci maddesinde bahsi geçen ve öğrencilerin sosyal ihtiyaçları için kurulmamış tesislerin işlemlerinin bilanço veya işletme hesabı usullerinden birine uygun olarak ayrı tablo ve defterler üzerinden takip edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca yukarıda aktarılan Esas ve Usuller’in 15’inci maddesinde; sosyal tesislerin bütün işlemlerinin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunlu olduğu belirtilmiş, 17’inci maddesinde ise hesapların mali yıl esasına göre tutulacağı, gelir ve giderlerin de tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, Kastamonu Üniversitesi bünyesinde yer alan Mevlüt Beyribey Konukevi ile Cide Konukevi’nin giderlerinin üniversite bütçesi içerisinde ayrıntılı olarak muhasebeleştirildiği, gelirlerinin ise ayrıntılı olarak muhasebeleştirilmeden 2 ayrı banka hesabından (5317 ve 5326 numaralı hesaplar) belli zaman aralıkları ile üniversite bütçesine aktarıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu husus, yapılan giderlere ilişkin muhasebe kayıtlarında ilgili hesaplar kullanılırken, gelirlere ilişkin muhasebe kayıtlarında kullanılması gereken hiçbir hesabın kullanılmamasına sebep olmaktadır.

Yukarıdaki hükümlere göre; Kastamonu Üniversitesinde yer alan konukevleri ve onlara ait restoranların, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in ilgili hükümlerine göre; gayrisafi hasılat tutarına göre bilanço veya işletme hesabı esasını belirleyip, buna uygun olarak defter tutmaları ve mali tablo düzenlemeleri gerektiği değerlendirilmektedir. Tesis gelirlerinin alındı makbuzlarıyla kayıt altına alınması ve ilgili banka hesaplarına yatırılmış olması yeterli olmamaktadır.

BULGU 12: Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla Özel İlköğretim Okulu Açılması ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Tarafından İşletilmesine Karar Verilmesi

Özel Öğretim Kurumları Kanunu’ nun 1. maddesinde gerçek kişilerin, özel hukuk tüzel kişilerinin, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen tüzel kişilerin ve yabancıların özel öğretim kurumu açabileceği öngörüldüğü halde kamu tüzel kişiliğine sahip Üniversite

tarafından özel ilkokul açıldığı görülmüştür.

Kastamonu Üniversitesi Özel İlkokulunun kuruluşuna ilişkin Kastamonu Üniversitesi Yönetim Kurulunca 21.08.2017 tarih ve 60 sayılı, söz konusu okulun Üniversitenin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne işletilmesine dair ise 07.09.2017 tarih ve 62 sayılı kararların alındığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak 1.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin İkinci Bölümünün 5'inci maddesinin h bendinde;

“h)(Ek:RG-27/8/2012-28394) Bölgenin okul öncesi eğitim çağı çocuklarının eğitim sorunlarının tespiti ile sorunların giderilmesine yönelik yeni projeler üretmek ve bu suretle eğitim kalitesini arttırmak, okul öncesi eğitim, aile-çocuk iletişimi, çocuk sağlığı ve çocuk < psikolojisi alanlarında bilimsel araştırmalar ve çalışmalar yapmak, Eğitim Fakültesi Okul Öncesi Öğretmenliği ve Meslek Yüksekokulu Çocuk Gelişimi Bölümü öğrencilerinin uygulama ve öğretmenlik stajı yapabilmeleri için kreş ve çocuk kulübü kurmak ve işletmek.”Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları arasında sayılmış olup özel ilkokul işletilmesine yönelik bir düzenlemenin olmadığı görülmektedir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu' nun 1. maddesinde gerçek kişilerin, özel hukuk tüzel kişilerinin, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen tüzel kişilerin ve yabancıların özel öğretim kurumu açabileceği öngörülmüştür. Gerçek kişi kavramıyla kastedilen Türk Medeni Kanunu'nun ön gördüğü biçimde haklara ve borçlara ehil olabilen kişilerdir. Bunun yanı sıra 5580 sayılı Kanun özel hukuk tüzel kişilerinin de özel öğretim kurumu açabileceğini öngörmüştür. “Tüzel kişilik, belli bir amacı gerçekleştirmek maksadıyla ve başlı başına bağımsız bir varlığa sahip olmak üzere örgütlenmiş ve hukuk düzenince kendilerine haklar ve borçlar edinebilme iktidarı tanınmış bulunan kişi ve mal topluluklarıdır.” Tüzel kişiler tabi oldukları hukuk kurallarına göre kamu hukuku tüzel kişileri ile özel hukuk tüzel kişileri olmak üzere iki gruba ayrılmaktadır. Özel hukuk tüzel kişileri ise, kamu hukuku tüzel kişiliği karakterine sahip bulunmayan ve özel kanunlar tarafından düzenlenen tüzel kişilerdir.

5580 sayılı Kanun her tüzel kişinin değil, özel hukuk tüzel kişilerinin özel öğretim kurumu açabileceğini öngörmektedir. Başka bir ifadeyle 5580 sayılı Kanun kamu hukuku tüzel kişilerini düzenleme dışı bırakmıştır. Buna göre, özel hukuk tüzel kişilerinin kişi topluluğu mahiyetinde olan demekler ve şirketlerin yanı sıra, kurum yani mal topluluğu

mahiyetinde olan vakıflar da özel öğretim kurumu açabilecekler arasında değerlendirilebilir. Nitekim Ortadoğu Teknik Üniversitesi ve Gazi Üniversitesi gibi özel okul açan üniversitelere bakıldığında okul açma işlemlerinin “vakıf” üzerinden yürütüldüğü görülmektedir.

Anayasamızın 130'uncu maddesinde üniversitelerin kamu tüzel kişiliğine sahip olduğu açıkça belirtilmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinde de döner sermayeli işletmelerin bağlı olduğu idarenin tüzel kişiliği içinde yer aldığı bu nedenle ayrı bir tüzel kişiliklerinin olmadığı vurgusu yapılmaktadır.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün özel hukuk tüzel kişiliği olmadığından, kanunen özel ilkokul işletme ehliyeti olmayan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yönetim Kurulu Kararı ile yersiz bir yetki verildiği düşünülmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Kastamonu Üniversitesi bünyesinde Özel ilkokul açılması ve İşletilmesine ilişkin alınmış olan Yönetim Kurulu Kararlarının ilgili mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kastamonu İl Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından 25.08.2015 tarihinde oluşturulan Kastamonu Üniversitesi Özel İlkokulu açma talebine ilişkin inceleme raporunda, kurucunun Kastamonu Üniversitesi gözükmemesine ve Kastamonu Üniversitesi Yönetim Kurulu kararı ile Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün özel ilkokul işletebilmesi yönündeki kararın ek olarak sunulmasına rağmen gerçekleştirilen inceleme de Döner Sermaye İşletmesinin özel ilkokul açmaya yönelik gereken ehliyete sahip olmadığı vurgusu yapılmamış ve Döner Sermaye İşletmesi adına kurucu temsilcisinin özel ilkokul açma talebi olumlu karşılanmıştır.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu ve Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'ne göre özel öğretim kurumu açabilmek için Türkiye Cumhuriyeti uyruklu gerçek kişi veya özel hukuk tüzel kişisi olma zorunluluğu bulunmaktadır.

Her ne kadar 26.12.2019 tarihli ve 69-2019/349 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile Kastamonu Üniversitesi Özel İlkokulu'nun kapatılmasına ve Özel İlkokula ilişkin Döner Sermaye İşletmesi faaliyetinin sonlandırılmasına karar verildiği belirtilmişse de, bu uygulamanın tekrarının önlenmesi ve örnek olmaması gerektiği düşünülmektedir.

Belirtilen nedenlerle; Döner Sermaye İşletmesinin özel okul işletme yönündeki

talebinin İl Milli Eğitim Müdürlüğünce uygun bulunması yönündeki karar ile Üniversite Yönetim Kurulu Kararının yerinde olmadığı, bu nedenle de özel ilkokul açmanın koşullarının oluşmadığı kanaatine varılmıştır.

BULGU 13: Kampüs İçerisinde Yer Alan Çarşı Alanındaki Dükkanların Atıl Durumda Bırakılması

Kastamonu Üniversitesi kampüs alanı içerisindeki çarşı alanında yer alan üniversite mülkiyetindeki 7 adet taşınmazın atıl durumda bırakılması ve alan içerisindeki diğer taşınmazların işin sözleşmesi feshedilen yüklenicisi tarafından bedelsiz kullanılması sonucunda, Üniversitenin elde etmesi gereken gelirden mahrum bırakıldığı görülmüştür.

29.08.2012 tarihinde Üniversite ile A... İnş. Tur. Ltd Şti- Ç... E.. Ltd. Şti. Adi Ortaklığı arasında akdedilen sözleşme ile 5000 m2 alan üzerinde 2.430 m2 kapalı alana sahip çarşı alışveriş merkezi binası yapımı işi; yap-işlet-devret modeli kapsamında, 115 ay süre ile yıllık 24.000 TL irtifak hakkı bedelinin Üniversiteye verilmesi kaydıyla bahsi geçen Ortaklığa verilmiştir.

Kastamonu Üniversitesi tarafından ihale edilen Kampüs İçerisinde 2430 m2 Kapalı Alana Sahip Çarşı Yapım ve İşletmesi (irtifak hakkı tesisi) işine ait sözleşmenin Kurum tarafından feshedilmesine rağmen, tüm yapı ve tesisin yüklenici tarafından bedelsiz olarak işletilmeye devam edildiği hususu 2015 yılı Kastamonu Üniversitesi Sayıştay Raporu'nda bulgu konusu edilmiş ancak idare tarafından bulgu konusu edilen hususa “sözleşme feshinin geçersiz olduğu” iddia edilerek riayet edilmemiştir. Gelineen noktada yüklenici 2016 yılında da söz konusu tesisi bedelsiz olarak kullanmaya devam etmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, yüklenicinin işi süresinde ve sözleşme hükümlerine uygun olarak bitiremediği ve kontrol teşkilatı tarafından da bu hususun tutanaklara geçirildiği görülmüştür. 24.07.2014 tarihinde Üniversite tarafından yüklenici firmaya noter vasıtası ile bir ihtarname gönderilmiş ve söz konusu ihtarnamede işin bitirilmesinin 278 gün geciktiği belirtilmiş ve 10 gün içerisinde söz konusu işin geçici kabule hazır hale getirilmesi istenilmiştir. Aksi takdirde sözleşme hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Ancak söz konusu ihtarnameye ilişkin yükleniciden herhangi bir geri dönüş alınamamış ve Üniversite tarafından 25.08.2014 tarihinde yükleniciye Ankara 63'üncü Noteri kanalıyla bir ihtarname yazısı daha gönderilerek, yüklenici tarafından taahhüdün zamanında

ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yapılamadığını ifade edilmiş ve yükleniciye irtifak hakkı sözleşmesinin feshedildiği bildirilmiştir. Ayrıca, sözleşme feshine istinaden Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığınca, yükleniciden taşınmazın 15 gün içerisinde tahliye edilmesinin istendiği görülmüştür.

Yüklenicinin Kastamonu Üniversitesi Rektörlüğüne gönderdiği cevabi yazıda; işte gecikmeler olduğunu kabul ettiği görülmüş, işi sözleşmesine uygun bir şekilde yerine getirdiğini ve süre uzatımı talebinde bulunduğunu belirtmiştir. Ancak incelenen ihale evrakları içerisinde Üniversitenin yükleniciye süre uzatımı vermediği görülmüştür. Bu süre zarfında yüklenici söz konusu tesisi tahliye etmemiş ve bedelsiz olarak kullanmaya devam etmiştir.

Geçen süre sonunda yüklenicinin Kastamonu Üniversitesi Rektörlüğüne 10.11.2016 tarihinde gönderdiği yazısında; yapılacak bir ek protokol ile kirası kendilerince alınan 5 adet taşınmazın (1,5,8,9 ve 11 no'lu taşınmazlar) 108 aylığına kendilerine devredilmesini, kalan 12 adet taşınmazın ise Üniversite bünyesine katılmasını teklif ettiği görülmüştür. Bu yazıya istinaden, yüklenicinin bu teklifi uygun görülmüş ve 23.01.2017'de Üniversite Rektörlüğü ile yüklenici firma arasında yapılan sözleşme ile, yapılı durumda olan 5 adet taşınmaz, içinde bulunan kiracıları ve kira gelirleri ile birlikte 108 aylığına yüklenici firmaya bırakılmıştır. Diğer taşınmazlar ise, firma tarafından gelecekte ödenecek olan irtifak hakkı bedelleri karşılığında Üniversiteye devredilmiştir.

Gelinen noktada, Üniversiteye bırakılan 12 adet taşınmazdan 2017, 2018 yıllarında herhangi bir kira ya da irtifak hakkı bedeli temin edilemediği gibi, taşınmazların Üniversiteye devrinden itibaren 17.12.2018 tarihine kadar kiralanması için herhangi bir ihale de yapılmadığı görülmüştür.

2019 yılı itibarıyla;

-2 ve 3 no'lu taşınmazlar ile 10 no'lu taşınmazın bölünen bir kısmının 12.09.2019 tarihinde kiraya verilebildiği,

-6 no'lu taşınmazın 30.12.2019 tarihinde kiraya verilebildiği,

-7 no'lu taşınmazın 20.09.2019 tarihinde kiraya verilebildiği,

-16 no'lu taşınmazın ise 25.01.2019 tarihinde kiraya verilebildiği,

Görölmüştür.

Söz konusu tarihlerden önce bu taşınmazlardan herhangi bir kira bedeli temin edilememiştir.

Geriye kalan taşınmazlardan ise 2019 yılı sonu itibarıyla herhangi bir gelir elde edilememektedir. (4,12,13,14,15,17 ve 10 no’lu taşınmazın bölünmüş diğerk kısmı)

Çarşı alanının bakım onarım ve tadilata girmesi, ihale işlemlerinin başlatılabilmesi için talep edilen bilgilere yaklaşık 13 ay sonra eksik olarak ulaşılması, tahliye işleminin yapılabilmesi için dükkânlarda bulunan mal ve malzemelerin kime ait olduğunun bilinmemesi, gibi unsurlar nedeniyle, ihale yapılmasında 20 aylık bir gecikme yaşandığı ileri sürölmüşse de; Üniversite tarafından irtifak hakkı sözleşmesinin tadil edilmesi gerektiğı değerlendirilmektedir.

BULGU 14: Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa Uyarlı Olmaması

Bilimsel projelerde kullanılacak kaynaklar için düzenlenen ödenek gönderme belgesi 901 Kurumsal kod “Özel Kalem” adına kaydedilmekte olup, buradan ilgili harcama yetkilisinin talimatıyla proje özel hesabına tutarlar aktarılmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Harcama yetkisi ve yetkilisi*” başlıklı 31’inci maddesinde; üniversitelerde harcama yetkililerinin ödenek gönderme belgesiyle belirleneceğı, ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimlerin harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisinin ise harcama yetkilisi olacağı belirtilmektedir.

Bilimsel Araştırma Proje (BAP) bütçeleri üniversitelerde ödenek gönderme belgesi ile 901 Özel Kalem kurumsal kodu altında ödenekleştirilmektedir. Özel kalemde proje özel hesaplarına aktarılan proje bütçesinden yapılan harcamalarda harcama yetkilisi görevini BAP Koordinatörleri yürütmektedir. Başka bir deyişle; kendisine ödenek gönderme belgesi düzenlenmeyen BAP birimi ve bunun Koordinatörü harcama yetkilisi sıfatıyla harcama belgelerini imzalamaktadır.

Esas itibarıyla; BAP birimine ödenek gönderme belgesinin düzenlenememesi, BAP biriminin üniversite bütçesinde kurumsal kodunun bulunmamasından kaynaklanmaktadır.

Üniversite bütçesi içerisinde önemli bir kaynağı kullanan proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde de Kanunla oluşturulmuş bir birim olmadığı, sadece Yönetmelikle düzenlendiği dolayısıyla personel yapısının da kadroya bağlı bulunmadığı bu birimde görev yapanların ise çeşitli birimlerden görevlendirilen geçici personel olduğu anlaşılmaktadır.

Her ne kadar Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'te Proje Koordinatörünün proje biriminin harcama yetkilisi olduğu belirtilmişse de; yukarıdaki Kanun hükmü uyarınca, Proje Koordinatörlüğü birimine ödenek gönderme belgesi tanzim edilmediğinden ilgili birim Kanuna göre harcama birimi olmayıp koordinatörü de harcama yetkilisi sıfatını kazanmamaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar ve mevzuat hükmü birlikte değerlendirildiğinde, üniversite bütçesinde proje koordinatörlüğü birimi adına bütçede kurumsal kod açılması, ayrıca proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde kurumsal yapıya dönüştürülmesi için gerekli yasal düzenlemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 15: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 8'inci maddesinde;

“(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir.

Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, Bilimsel Araştırma Projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

BULGU 16: Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Mevzuata Uygun Çalıştırılmaması

Üniversitede kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi kapsamında yapılan denetim çalışmaları sonucunda;

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği, yetki devirleri ve sınırlarının yazılı olarak belirlendiği, İdarenin yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almakta olduğu, İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta olduğu,
- Yeterlilik-performans değerlendirmesi hariç olmak üzere diğer prosedürlerin iş akış süreci ilgili kanun ve yönetmeliklere göre belirlenmiş olup personel daire başkanlığı web sayfasında yayımlandığı,
- Üniversitenin güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yönergesi ile gizlilik dereceli birimler ve evrakların tanımlandığı, bu tanımlamaya uygun işlem yapılmakta olduğu, ayrıca üniversite iç kontrol standartları uyum eylem planında hassas görevlerin sıralandığı,
- Şu an yürürlükte olan 2015-2019 Stratejik Planı dönemin mevzuatına uygun olarak hazırlandığı, 2020-2024 Stratejik Plan çalışmaları devam etmekte olup güncel mevzuata uygun hazırlanmaya çalışıldığı,
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının her yıl performans programını mevzuata uygun olarak hazırladığı,
- Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olduğu,
- İdare faaliyet raporunun içerik olarak mevzuata uygun olarak hazırlanmış olduğu, faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerinin idare faaliyet raporunda gösterildiği,

İdare faaliyet raporunun kurumun web sitesinde yayımlandığı,

- Üst yönetici ve harcama birimlerinin iç kontrol güvence beyanını imzaladıkları

Ancak;

- Kamu İç Kontrol İç Standartları Uyum Eylem Planının hazırlanmış olduğu ancak güncellenmesine ihtiyaç bulunduğu,
- İdare kurumsal risk ve iç kontrol risklerini henüz belirlemediği, dolayısıyla; risklerin değerlendirilmesinin yapılmadığı, İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği, her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmediği,
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmediği,
- İdarenin tüm birimlerinin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmedeği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamadığı, dolayısıyla; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, bu raporları değerlendirerek üst yöneticinin onayına sunmadığı, Üst yöneticinin onayladığı değerlendirme raporunda yer alan iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere çalışma yapılmadığı,
- Üniversite kadrosunda iki iç denetçi bulunduğu, ancak bir iç denetçinin Hazine ve Maliye Bakanlığına görevlendirilmesi nedeniyle, 2019 yılı itibarıyla yalnızca bir iç denetçi ile iç denetimin yerine getirilmeye çalışıldığı ve bunun da yeterli olmadığı,
- Yukarıdaki prosedürler değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin, üst yönetim ve kurum personeli tarafından yeterince sahiplenildiğinden söz edilemeyeceği

Tespit edilmiştir.

BULGU 17: Kiraya Verilen veya Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Nazım Hesaplarda Takibinin Yapılmaması

Üniversitenin kiralamalara ilişkin kayıtları incelendiğinde kiraya verilen taşınmazlar bulunmasına rağmen; kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesisi edilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin nazım hesaplarda takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29718 mükerrer sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 533/B, 533/C, 533/Ç, ve 533/D maddelerinde; 990

Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Belirtilen maddeler uyarınca; kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak;

Dönem sonlarında, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarların sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak;

Kaydedileceği,

Kira gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak, kira sözleşmesi sona erdiğinde ise 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedileceği;

İfade edilmiştir.

Üniversite tarafından kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesisi edilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin nazım hesaplarda takibinin yapılması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Geçerlilik Süresi Dolan Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun 3 nolu bulgusunda yer almaktadır.
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun 2 numaralı bulgusunda yer almaktadır.
Kiraya Verilen veya Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmaz İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun 17 nolu bulgusunda yer almaktadır.

İrtifak Hakkı Sözleşmesi İle Yapılan Yurt Binasına İlişkin Eksiklerin Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun 8 nolu bulgusunda yer almaktadır.
İkili Öğretim Yapılan Bazı Birimlerde Mevzuat İle Belirlenen Sınırlamaların Aşılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Maddi Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Tutarların İlgili Oldukları Varlık Hesaplarına Alınarak Mali Tablolarda Gösterilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun 1 nolu bulgusunda yer almaktadır.
İade Edilen Üniversite Gelirlerinin Hesaplara Hatalı Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetmeliği'ne Aykırı Uygulamaların Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun 10 nolu bulgusunda

			yer almaktadır.
Sosyal Tesislere İlişkin Hesap ve İşlemlerin Özel Bütçe Hesabı İçerisinde Takip Edilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun 4 nolu bulgusunda yer almaktadır.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gider Taahhütleri

KISALTMALAR

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

KASUREM: Kastamonu Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi

TÖMER: Türkçe Öğretim Merkezi

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bağış Yoluyla Edinilen Makinelerin Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında İzlenmemesi
2. Kastamonu Teknokent Anonim Şirketine Aktarılan Sermaye Payı İçin Hatalı Muhasebe Hesabı Kullanılması
3. Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması
4. Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Özel Bir Şirketten Eğitim Hizmeti Satın Alınması
5. İşletmenin Nakit Mevcudunun Vadeli Mevduat Hesabında Değerlendirilmemesi
6. Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması
7. Üniversite Döner Sermaye Faaliyetlerinin Ayrı Bir Birim Üzerinden Yürütülmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden, 01.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yönetmeliği"ne istinaden kurulmuş olup 02.01.2009 tarihinde faaliyetine başlamıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

(1) İşletme, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

ç) Teknik alanlar ile kültür, sanat ve tarım alanlarında araştırma ve uygulamalar yapmak,

d) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

e) Üretilen ürünler ile iş ve hizmetleri değerlendirmek, bunları Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst

yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlere devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir Rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir.) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 18 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Defterdarlık Kurumlar Döner Sermaye İl Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde mevcut personel olarak; 1 işletme müdürü, 2 şef, 1 memur ve 1 veri hazırlama kontrol işletmeni görev yapmaktadır.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Tahakkuk Esaslı Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 565'inci ve 573'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi muhasebe sistemi olarak Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen DMİS sistemini kullanmaktadır. Tüm kayıtlar bu sistem üzerinden tutulmakta ve takip edilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmekte ve bu cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

İşletmenin gelir bütçesi; satış gelirleri, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar ile olağandışı gelir ve karlardan, gider bütçesi ise; faaliyet giderleri, satışların maliyeti, diğer

faaliyetlerden olağan gider ve zararlar ile olağan dışı gider ve zararlardan oluşmaktadır.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 100,03 Türk lirası olup, toplam aktif büyüklüğü 4.334.472,29 Türk lirasıdır. Döner sermaye gelir toplamı 7.241.532,01 Türk lirası, gider toplamı 4.942.577,68 Türk lirası olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden dönem net karı toplamı 2.298.954,33 Türk lirasıdır.

Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 366.773,92 TL olmuştur. Üniversiteye ait sosyal tesisler bulunmasına rağmen, Döner Sermaye İşletmesi içerisinde herhangi bir Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü kurulmamıştır. Dolayısıyla 2019 yılında denetim kapsamına alınan bir Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,

Gelir tablosu,

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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

BULGU 1: Bağış Yoluyla Edinilen Makinelerin Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında İzlenmemesi

Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezinde bulunan ve bağış yoluyla edinildiği ifade edilen makinelerin, muhasebe kayıtlarında (253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında) izlenmediği ve bu makinelerin taşıma, kurulum, montaj, demontaj, yedek parça temini donanımı için diğer birimlerin (KASUSEM'den 272.668,50.-TL, TÖMER'den 96.594,80.-TL ve Uygulama Anaokulundan 26.056,76.-TL) gelirlerinden karşılanan toplam 395.320,06.-TL tutarındaki mal ve hizmet alımlarının kısımlara ayrılarak, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre doğrudan temin yöntemiyle karşılandığı görülmüştür.

Kastamonu Üniversitesi Hukuk Müşavirliğinin ilgili firmaya gönderdiği 23.10.2019 tarihli ihtarnameden toplam 395.320,06.-TL tutarındaki harcamalara rağmen söz konusu makinelerin henüz faaliyete geçirilmediği anlaşılmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında; "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*" hükmü yer almaktadır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

25- Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin İşlemleri düzenleyen 199 uncu maddesinde; "*(I) Maddi duran varlıklar hakkında, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri ile aşağıdaki hükümlere göre işlem yapılır:*

a) Maddi duran varlıkların hesaplara alınması

1) Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Ancak, katma değer vergisi mükellefi olan işletmelerde katma değer vergisi maliyete dâhil edilmez. Baits veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi

yapıldıktan sonra tesvit edilen değeriyle hesaplara alınır.

2) Muhasebe birimleri, maddi duran varlıkları işletmeler itibarıyla kaydeder. Dönem sonlarında yeniden değerlendirme ve amortismanına tabi tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde; satılma, başka bir birime devredilme, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmeler, taşınır ve taşınmaz sorumlusu ile harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirilir. Bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtlar güncellenir.

3) Değeri Bakanlıkça belirlenen tutarı aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar maddi duran varlık hesaplarıyla ilişkilendirilmeden doğrudan doğruya gider yazılabilir. Doğrudan gider yazılan maddi duran varlıklar ilgili nazım hesaplara alınarak bilançonun dip notlarında gösterilir.”,

253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Niteliğine ilişkin 206’ncı maddesinde; “(I) Tesis, makine ve cihazlar hesabı, faaliyetlerin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazları ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılır.” ,

253- Tesis, Makine ve. Cihazlar Hesabının İşleyişine ilişkin 207’nci maddesinde; “(J) Tesis, makine ve cihazlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan tesis, makine ve cihazlar maliyet bedelleri ile bu hesaba, ”bu değer üzerinden ödenen kalma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, yapılan ödeme ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) İşletmece yapılan veya yaptırılan tesis, makine ve cihazların yapılmakta olan yatırımlar hesabında oluşan maliyetinin aktifleştirilmesinde maliyet bedeli bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Tesis, makine ve cihazların ekonomik değerini artırmak amacıyla yapılan harcamalar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

4) Tesis, makine ve cihazların yeniden değerlemesi sonucunda oluşan değer artışları bu hesaba borç, 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına alacak kaydedilir.”,

Hükümlerine yer verilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında; “*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*” hükmü yer almaktadır.

Bu hükmün gereği olarak bağışlanan makinelerin İşletme Müdürlüğüne muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanmalı ve 395.320,06.-TL tutarındaki mal ve hizmet alımlarına rağmen makinelerin faaliyete geçmemesi konusundaki hukuki süreç sonuçlanınca makinelerin değer artışları da muhasebe kayıtlarına alınmalıdır. İdare tarafından da taşınır kayıt işlemlerine başlanıldığı ,dava süreci tamamlandıktan sonra değer arttırıcı harcamaların da kaydının sağlanacağı belirtilmiştir.

BULGU 2: Kastamonu Teknokent Anonim Şirketine Aktarılan Sermaye Payı İçin Hatalı Muhasebe Hesabı Kullanılması

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından Kastamonu Teknokent Anonim Şirketine aktarılan tutarın hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kastamonu Teknokent Anonim Şirketi 23.12.2019 tarih ve 9978 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanarak kurulmuş olup Üniversite, Döner Sermaye İşletmesi kaynaklarını kullanarak 25.070,52 TL sermaye payı taahhüt etmiş ve nakden ödemiştir.

06.07.2001 tarih ve 24454 sayılı Resmi Gazete Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Yönetici Şirket başlıklı 5'inci maddesinde;

“ ...

Yönetici şirket kuruluşu ve Bölgeye ait imar planlarının onaylanmak üzere Bakanlığa sunulması işlemleri Bölge kuruluş kararının Resmi Gazetede yayımı tarihinden itibaren bir yıl içerisinde sonuçlandırılır. Bu işlemlerin bu süre içerisinde tamamlanmaması halinde, Kurucu Heyet süre uzatımı için Bakanlığa müracaat eder. Bakanlık uygun görmesi halinde bir defaya mahsus olmak üzere en fazla altı ay ek süre verebilir. Bu ek süre içerisinde gerekli düzenlemelerin yapılmaması durumunda, Bakanlar Kurulunun Bölgenin ilanına ilişkin kararı hüküm ve sonuçları ile birlikte ortadan kalkar.

Yönetici şirket ortaklarından; üniversiteler, yüksek teknoloji enstitüleri ya da kamu ARGE merkez veya enstitüleri, yönetici şirkete taahhüt ettikleri sermaye payını döner sermaye gelirlerinden ödeyebilir,” denilmektedir.

Mevzuat hükmü doğrultusunda; Üniversite Döner Sermaye İşletmesi tarafından aktarılan 25.070,52 TL tutarındaki bedelin, Kastamonu Teknokent Anonim Şirketine ödendiği görülmüştür.

Ancak döner sermaye gelirlerinden ödenen bu miktar, Döner Sermaye İşletmesini doğrudan şirket ortağı haline getirmemekte olup, aslında şirketin sahibi Kastamonu Üniversitesi olduğundan, ortaklık payı da özel bütçe hesaplarında görünmelidir.

Yukarıda ifade edilen hususlar göz önünde bulundurulduğunda; Kastamonu Teknokent Anonim Şirketi’ne yatırılan tutar için Döner Sermaye İşletmesi kayıtlarında yer alan 248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı’nın kullanılmasının, mali tablolarda tamlık ve doğruluk ilkelerine aykırı sonuçlar doğurduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesine bağlı birimler tarafından girişilen taahhütler olmasına rağmen 980- Gider Taahhütleri Hesabı ile 981- Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılmadığı, tespit edilmiştir.

İlgili hesapların kullanılmasını gerektiren taahhütlerin bazılarını aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 3: Gider Taahhütleri

İlgili Birim	Taahhüt	Tutarı (TL)	Sözleşme Tarihi
Özel İlkokul	500 m2 Alanın Malzemesiz Genel	14.350,00	01.03.2019
Özel İlkokul	Bilgisayar Yazılımı Bakım ve	14.400,00	02.01.2019
Özel İlkokul	Danışmanlık Hizmeti Alımı 1.	19.670,00	01.03.2019
Özel İlkokul	Danışmanlık Hizmeti Alımı 2.	19.670,00	01.03.2019
TÖMER	Danışmanlık Hizmeti Alımı 3.	19.670,00	01.03.2019

1 Sıra No.lu Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliğinin “Yeni Açılan Nazım Hesaplar” başlıklı 5’inci maddesinde; “...b) “98” Taahhüt hesapları: Bu hesap grubu; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır ve niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

980 Gider Taahhütleri Hesabı

981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı

a) 980 Gider Taahhütleri Hesabı; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen cari ve sermaye nitelikli taahhüt tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

b) 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı, “980 Gider Taahhütleri Hesabı” ile karşılıklı çalışır.” denilmektedir.

Belirtilen hesapların 2020 yılından itibaren kullanılacağı ileri sürülse de; sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde izlenilmesini sağlamak için, bahsedilen hesapların kullanılıp kullanılmadığının takibinin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 4: Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Özel Bir Şirketten Eğitim Hizmeti Satın Alınması

Kastamonu Üniversitesi Özel İlkokulu için Döner Sermaye İşletmesi tarafından Milli Eğitim Bakanlığı izni olmayan bir özel şirketten, doğrudan temin usulüyle eğitim danışmanlığı hizmet alımında bulunduğu tespit edilmiştir.

1739 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu'nun “Kanunun Kapsamı” başlıklı 1’inci maddesinde “Bu Kanun..... Devletin eğitim ve öğretim alanındaki görev ve sorumluluğu ile ilgili temel hükümleri bir sistem bütünlüğü içinde kapsar.”, 17 ’inci maddesinde ise “.....Resmi, özel ve gönüllü her kuruluşun eğitimle ilgili faaliyetleri, Milli Eğitim amaçlarına uygunluğu bakımından Milli Eğitim Bakanlığının denetimine tabidir.” denilmektedir. Aynı Kanun'un 18 ’inci maddesinde de örgün eğitimin, okul öncesi eğitim ile ilköğretim, ortaöğretim ve yükseköğretim kurumlarını kapsadığı belirtilmiştir.

Belirtilen Yasanın 56’ncı maddesi “Eğitim ve öğretim hizmetinin, bu kanun

hükümlerine göre Devlet adına yürütülmesinden, gözetim ve denetiminden Milli Eğitim Bakanlığı sorumludur.” hükmünü içermektedir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 1 'inci maddesinde “Bu Kanunun amacı, Türkiye Cumhuriyeti uyruklu gerçek kişiler, özel hukuk tüzel kişileri veya özel hukuk hükümlerine göre yönetilen tüzel kişiler tarafından açılacak özel öğretim kurumlarına kurum açma izni verilmesi,.....bu kurumların eğitim-öğretim, yönetim, denetim ve gözetimi ileilişkin usul ve esasları düzenlemektir...” Denilmektedir.

Kanun'un 3 'üncü maddesinde “*Bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınması zorunludur. İzin başvuruları ilgili millî eğitim müdürlüğüne yapılır. Valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verilir... Gerçek ve tüzel kişiler tarafından; hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetler dışında Kanun kapsamında belirtilen faaliyetler, bu kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan yapılamaz*

Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür

Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.....”

Hükmü yer almaktadır.

Şirketin üniversite özel ilkokuluna sunmuş olduğu hizmetin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu ve bu kanuna istinaden çıkarılmış olan Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği kapsamında özel öğretim kurumunun gerçekleştirilebileceği bir eğitim faaliyeti olması nedeniyle, özel şirketin bu tip eğitim faaliyetlerinin yürütülebilmesi için gerekli olan izin belgesi, işyeri açma ve çalışma ruhsatı adlı belgelere sahip olması gerekmektedir. Ancak söz konusu şirketin bahsi geçen bu belgelere sahip olmadığı, şirketin kayıt dışı eğitim ve öğretim faaliyetinde bulunduğu, tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik,

verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu özel ilkokulun 2019 yılı sonu itibariyle kapatıldığı belirtilmişse de; 2017 yılında kurulan okul için, kapatıldığı tarihe kadar Milli Eğitim Bakanlığı izni olmayan özel bir şirketten eğitim hizmeti satın alınmıştır.

Kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, firmalardan eğitim hizmetlerinin satın alınmasında, bu firmaların eğitim hizmeti sunmak için Milli Eğitim Bakanlığında izin alıp almadıkları araştırılmalı ve izni bulunmayan firmalardan alım yapılmamalıdır.

BULGU 5: İşletmenin Nakit Mevcudunun Vadeli Mevduat Hesabında Değerlendirilmemesi

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının incelenmesinde işletmenin banka hesaplarında bulunan paralarından faiz geliri elde etmediği görülmüştür.

8/3/2019 tarih ve 30708 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin c bendinde; kapsama dahil kurumlar arasında "Döner sermayeler" sayılarak Yönetmelik'in döner sermayeleri de kapsadığı hükme bağlanmıştır.

"Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında; (2) *Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtacakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür: a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı, (...)"* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma başlıklı 6'ncı maddesinde; "(1) *Kurumların mevduat, ters repo ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat ve ters repo faiz oranı ile katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek-1'de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz"*

9'uncu maddesinde ise "*Bu Yönetmelik kapsamında yer alan kurum yetkilileri ve muhasebe yetkilileri bu Yönetmelik hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup, bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve*

müteselsilen sorumludur.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8' inci maddesinde; *“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”* denilmektedir

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde yer alan kaynakların etkili, ekonomik, verimli kullanılması ilkesi çerçevesinde bankadaki mevduata faiz yürütülmesi gerekmektedir. Ancak İşletmenin vadeli mevduat hesabı kullanmadığı dolayısıyla herhangi bir faiz geliri elde etmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesine bağlı birimlere ait mali kaynakların verimli kullanılması amacıyla vadeli mevduat, repo katılma hesabı gibi araçların kullanımına başlanmasının sağlanması uygun olacaktır.İdare tarafından şubat 2020 tarihinden itibaren faiz geliri elde edilmeye başlandığı belirtilmişse de 2019 yılı ve öncesinde işletme mevduatları için faiz elde edilmemiştir.

BULGU 6: Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması

2019 yılı denetimleri kapsamında Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 5018 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemeler sonrasındaki durumu incelendiğinde; işletmenin “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” açısından eksikliklerinin bulunduğu görülmüştür.

Ülkemizde kamu döner sermaye işletmesi uygulaması1925 tarihinde başlamış olup; günümüzde faaliyetlerini 24/12/2003 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde sürdürmektedir.

5018 sayılı Kanun’un Geçici 11’ inci maddesinde, *“Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır. Bu kanun kapsamındaki kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri ile fonlar, 31/12/2007 tarihine kadar tasfiye edilir. Bu süre sonuna kadar döner sermaye işletmeleri ile fonların borç ve yükümlülüklerinin tasfiyesi için ilgili*

idarelerce gerekli tedbirler alınır. Bu süre sonunda varlıkları ve kadroları ilgili kamu idaresine devredilir. Döner sermaye işletmeleri ve fonların tasfiyesine ilişkin esas ve usuller, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir ” hükmü yer almıştır.

Ancak daha sonra söz konusu maddenin 1’nci fıkrası 24.7.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5793 sayılı Kanun’un 38’nci maddesiyle mülga edilmiştir. Kanun’un geçici 11 inci maddesinin 2’nci ve 3’üncü fıkraları ise 22.12.2005 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5436 Kanun’un10’uncu maddesi ile “*Bu Kanun kapsamında kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri 31.12.2010 tarihine kadar yeniden yapılandırılır. Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılınca kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir. Fonların muhasebesi de bu Kanunun öngördüğü muhasebe sistemine göre yürütülür.*” şeklinde değiştirilerek döner sermaye işletmelerinin tasfiyesinden vazgeçilmiş ve 2010 yılı sonuna kadar yeniden yapılandırılmalarına karar verilmiştir.

Aynı madde ile “*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır*” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak döner sermayeli işletmelerin yeniden yapılandırma süreci henüz tamamlanmamıştır.

1.5.2007 tarih ve 26509sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 2’inci bölümünde gelirlerin tahakkuku, takibi ve tahsili, harcama yetkilisinin yetki ve sorumluluğu, gerçekleştirme görevlileri ve sorumluluğu; 3’üncü bölümünde kontrol ve denetimi; 4’üncü bölümünde ise muhasebe yetkilisinin görev, yetki ve sorumlulukları belirlenmiştir. 2012 yılı itibariyle döner sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama ve taşınır işlemlerini kapsayan, veriye dayalı karar verme süreçlerini destekleyen Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi kullanılmaya başlanmıştır. Sistem döner sermayeli işletmelerin kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasının sağlanması ve mali verilerinin genel yönetim verileri ile konsolide edilebilmesini hedeflemektedir. DMİS, “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır. 5018 sayılı Kanun’la döner sermaye işletmeleri için getirilen sistemin temel amaçları şunlardır:

- Şeffaflığın ve hesap verebilirliğin güçlendirilmesi.
- Bütçe kapsamının genişletilmesi ve bütçe hakkının güçlendirilmesi.
- Döner sermayelerin sayısının azaltılması.
- Muhasebe ve hesap ve raporlama sisteminin geliştirilmesi.
- Kamuoyunun gerektiği şekilde ve zamanında bilgilendirilmesi.
- Yetki, rol ve sorumlulukların netleştirilmesi.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 01.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yönetmeliği” ile kurulmuş olup 02.01.2009 tarihinde faaliyetine başlamıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; kurumun muhasebe işlemlerini Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürüttüğü görülmüştür. Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan DMİS’in, değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda kamu idarelerinin ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta iç kontrol sisteminin etkin olarak çalışmaması, yapılan işlemlerin çalışan bireylerin bilgi ve donanımına bağlı hale gelmesi ve çalışanların değişmesi veya donanımında eksiklik bulunması halinde mali işlemlerde hata yapılması gibi sorunlara neden olduğu tespit edilmiştir.

DMİS’in üniversite döner sermaye işletmelerinin ihtiyaçlarını karşılamada yetersiz kaldığını gösteren ve sistemde güncelleme yapılmasını gerektiren başlıca nedenler;

- Aynı işveren sayılmakla birlikte, birikmiş gelir vergisi matrahının özel bütçe ile otomatik olarak birleşmesinin sağlanamaması,
- Konsolide mali tablo ve rapor üretilmesinin sağlanamaması,
- Alt hesapların görünmemesi,
- Kişi borcu, icra ve temlik işlemlerinde zorluklar yaşanması,
- Muhasebe yetkililerinin devir işlemlerinin sistem dışında gerçekleştirilmesi,
- Programın yavaş çalışması ve sık sık donmalar yaşanması,

- Yönetici ve personel rol tanımlama işlemlerinin işlevsel olmaması,
- Merkezden silme işlemlerinin yapılabilmesi,
- Sistemin KDV tutarını bütçe giderine dâhil etmeden işlem yapması,
- Maaş hesaplama modülünün tamamen sistem dışında çalışmasından dolayı terfi tarihleri, unvan değişiklikleri gibi personel hareketlerinde otomatik takip yapılamaması,
- TC Kimlik No, Vergi Kimlik No ve Iban Numarası gibi belirli bir karakter sayısına sahip tanımlamalarda gerekli karakter kontrollerinin yapılamaması.
- Vergi beyannamelerinin sistemden gönderilememesi.
- Taşınır barkod sisteminin olmaması, taşınırların amortisman işlemlerinin otomatik yapılamaması ve hatalı kayıtların düzeltilememesi.
- Taşınır modülünde taşınır istek belgesi oluşturulamaması.

Olarak sıralanabilir.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde, yeterli eleman bulunmaması ve kullanılan bilgi sistemindeki yetersizlikler nedeniyle sağlıklı mali veriler üretilmemekte raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılamamaktadır.

Belirtilen nedenlerle;İdare tarafından da kabul gören tespitlerimizin düzeltilmesi amacıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin ihtiyaçları karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Üniversite Döner Sermaye Faaliyetlerinin Ayrı Bir Birim Üzerinden Yürütülmemesi

Kastamonu Üniversitesi döner sermaye faaliyetlerinin; ayrı bir döner sermaye birimi yerine Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi (KASUSEM) üzerinden yürütüldüğü tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesine göre; "... üniversitelerde ve bunlara bağlı fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuvar, meslek yüksekokulları ile uygulama ve araştırma merkezlerinde ilgili yönetim kurulunun önerisi, rektörün olumlu görüşü ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmeleri ..." kurulabileceği,

Yine "2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik" in 2 nci maddesine göre; *"Üniversite ve yüksek teknoloji enstitülerinde, ilgili yönetim kurulunun önerisi, Yükseköğretim Kurulunun onayı ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü ile döner sermaye işletmesi"* kurulabileceği,

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 1 inci maddesinde *"Bu Yönetmeliğin amacı, Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanlarına, yönetim organlarına, sermaye limitine ve işleyişine ilişkin esasları düzenlemektir."*; 4. Maddesinde *"(1) Bu Yönetmelikte geçen;*

a) İşletme: Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesini,

... ifade eder."

Hükümleri yer almaktadır.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 01.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan yönetmelik ile kurulmuş ve 02.01.2009 tarihinde Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi ile faaliyetine başlamış olup daha sonra diğer döner sermaye birimleri de kurulmuştur. 2019 yıl sonu itibarıyla bu birimler şunlardır; Su Ürünleri Fakültesi, Meslek Yüksekokulu, Orman Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Su Sporları, Su ve Sualtı Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uygulama Anaokulu, İç Su ve Deniz Balıkları Araştırma ve Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Kastamonu Üniversitesi Özel İlkokulu, Kastamonu Üniversitesi Personel Belgelendirme Merkezi, Toplum ve Kadın Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Laboratuvar Uygulama ve Araştırma Merkezi, Mantar Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü, İktisat Fakültesi E-Dergi, Yabancı Diller Eğitim Araştırma ve Sınav Koordinatörlüğü, Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi, Çocuk Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü. Bu işletmelerin dışında ayrı bir Döner Sermaye İşletme biriminin bulunması gerektiği düşünülmektedir.

Yukarıda sözü edilen mevzuat hükümlerinden Üniversite Döner Sermaye İşletmelerinin; bir Döner Sermaye İşletmesi ve buna bağlı birimler şeklinde örgütleneceği anlaşılmakta olup uygulamada işletme sermayesinin de Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer aldığı görülmektedir.

Kastamonu Üniversitesi döner sermaye faaliyetlerinin; Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi yerine ayrı bir Döner Sermaye İşletme birimi bünyesinde yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2014	Yerine Getirilmedi	Raporun 3 nolu bulgusunda yer almaktadır.
Su Ürünleri ve Uygulamalı Anaokulu Birimlerinin Taşınır İşlemlerinin Sağlıklı Olmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

BULGU LİSTESİ

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

1. İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayımlanmaması ve Kamuoyuna Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Kastamonu Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgusunu içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kastamonu Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kastamonu Üniversitesinin 2019 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

- Stratejik Planın Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi'nde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı,
- 2019 yılı performans programının mevcut olduğu,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporunun Şubat sonu itibariyle hazırlanıp yayımlanması gerekirken zamanında yayımlanmadığı
Görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Kastamonu Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Kastamonu Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen

performans bilgisinin güvenilirliği değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2019 yılı Performans Programının mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı Performans Hedefi Tablolarında “Açıklamalar” kısmına yer verildiği görülmüştür.

2019 yılı Faaliyet Raporunun mevcudiyet kriterini sağladığı ancak zamanlılık kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içinde hazırlanarak yayımlanmadığı görülmüştür.

Kastamonu Üniversitesi'nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayımlanmaması ve Kamuoyuna Açıklanmaması

İdare Faaliyet Raporu'nun zamanında yayımlanmadığı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmadığı tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in “İdare faaliyeti

raporu başlıklı” 11’inci maddesinin 1 ve 2’nci fıkralarında:

“(1) İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır.

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare: RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.”

Denilmektedir.

Bu hükme rağmen, 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu, 2020 yılının Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmamış ve Sayıştaya gönderilmemiştir. Söz konusu faaliyet raporu, 2020 yılı Şubat ayı sonuna kadar Kurum web sayfasında yayımlanmamıştır.

İdare faaliyet raporlarının mevzuatın öngördüğü şekilde zamanında hazırlanması, Sayıştaya gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)

1 DÖNEN VARLIKLAR	35.346.064,06
10 HAZIR DEĞERLER	9.595.263,51
102 BANKA HESABI	7.823.424,26
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.746.477,37
105 DÖVİZ HESABI	25.361,88
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.858.877,39
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.809.208,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	39.956,60
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	9.712,79
14 DİĞER ALACAKLAR	2.768.182,12
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.768.182,12
15 STOKLAR	3.593.961,09
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.593.961,09
16 ÖN ÖDEMELER	4.523.594,41
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.523.594,41
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	6.185,54
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	6.185,54
2 DURAN VARLIKLAR	777.631.039,56
22 FAALİYET ALACAKLARI	7.262.784,40
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.709.797,41
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	552.986,99
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	100,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	770.368.155,16
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	700.102.258,92
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	99.150,41
252 BİNALAR HESABI	343.266.066,62
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	20.583.473,50
254 TAŞITLAR HESABI	2.740.601,12
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	41.163.349,30
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-403.546.638,35
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	65.959.893,64
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	12.440.094,10
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-12.440.094,10
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	602.591,55
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-602.591,55
AKTİF TOPLAMI	812.977.103,62

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.790.452,77
32 FAALİYET BORÇLARI	1.541.396,88
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.541.396,88
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.241.997,03
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	158.124,78
333 EMANETLER HESABI	1.083.872,25
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.915.022,64
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.437.125,61
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	443.345,67
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	34.551,36
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	44.832,67
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	44.832,67
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	47.203,55
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	47.203,55
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.243.230,67
43 DİĞER BORÇLAR	304.630,82
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	304.630,82
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	8.938.599,85
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.938.599,85
5 ÖZ KAYNAKLAR	798.943.420,18
50 NET DEĞER	1.048.984.381,80
500 NET DEĞER HESABI	1.048.984.381,80
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	234.158.050,85
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	234.158.050,85
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-361.470.799,27
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-361.470.799,27
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-122.728.213,20
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-122.728.213,20
PASİF TOPLAMI	812.977.103,62

Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.775.450,40
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.775.450,40
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.972.725,65
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.972.725,65
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.941.443,44
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.941.443,44
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	746.812,67
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	746.812,67
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	899.779,49
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	899.779,49

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			Yılı: 2019
Kurum Kodu: 38.56 Adı: KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	2019
630	01	Personel Giderleri	126.047.559,87
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	17.029.945,69
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.015.881,16
630	05	Cari Transferler	5.707.718,16
630	13	Amortisman Giderleri	150.603.836,67
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.073.484,04
630	15	Karşılık Giderleri	1.518.239,28
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.794,29
630	99	Diğer Giderler	723.759,03
NET GİDERLER TOPLAMI			319.735.218,19

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	2019
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.594.145,87
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	175.480.647,37
600	05	Diğer Gelirler	5.073.891,21
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	33.184,27
610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	174.863,73
NET GELİRLER TOPLAMI			197.007.004,99

GİDERLER TOPLAMI (A)	319.735.218,19
GELİRLER TOPLAMI (B)	197.181.868,72
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	174.863,73
NET GELİR (D= B- C)	197.007.004,99
FAALİYET SONUCU (D - A)	-122.728.213,20

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2019 YILI MALİ TABLOLARI

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI KONSOLİDE BİLANCOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem		Cari Dönem
1-DÖNER VARLIKLAR		3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	2.909.253,09	A-Mali Borçlar	60.000,00
1-Kasa Hesabı		1-İşletmeler Arası Mali Borçlar	60.000,00
2-Bankalar	2.900.045,78	B-Ticari Borçlar	0,00
3-Diğer Hazır Değerler	9.207,31	1-Satıcılar	
B- Menkul Kıymetler		2-Alınan Depozito ve Teminatlar	
C- Ticari Alacaklar	1.616,19	3-Diğer Ticari Borçlar	
1-Ahılcar	1.616,19	C-Diğer Borçlar	515,84
2-Alacak Senetleri		1-Personele Borçlar	
3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		2-Diğer Çeşitli Borçlar	515,84
4-Diğer Ticari Alacaklar Hesabı		D-Alınan Avanslar	8.964,76
5-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		1- Alınan Sipariş Avansları	8.964,76
D-Diğer Alacaklar	61.547,05	2-Alınan Diğer Avanslar Hesabı	
1-Personelden Alacaklar		E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0
2-Diğer Çeşitli Alacaklar		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	68.090,97
3-İşletmeler Arası		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	
E- Stoklar	66.521,76	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
1-İlk Madde ve Malzeme	66.521,76	3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	
2-Ticari Mallar		4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		5-Katma Değer Vergisi Tevkifatı	
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	6-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
1-Gelecek aylara ait giderler			
H-Diğer Dönen Varlıklar	132.493,62	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
1-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	101.156,28		
2-Pesin Ödenen Vergi ve Fonlar	31.337,34	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
DÖNER VARLIKLAR TOPLAMI	3.171.431,71	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
2-DURAN VARLIKLAR		I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
A-Ticari Alacaklar		1-Sayım Ve Tesellüm Fazlalıkları	
B- Diğer Alacaklar		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	137.571,57
C-Mali Duran Varlıklar	25070,52	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
1-Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı	25070,52	A-Mali Borçlar	0,00
D-Maddi Duran Varlıklar	974.115,55		
1-Diğer Maddi Duran Varlıklar		B-Ticari Borçlar	0
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1-Satıcılar	
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		C-Diğer Borçlar	0
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		D-Alınan Avanslar	0
H-Diğer Duran Varlıklar	163.854,51	1-Alınan Sipariş Avansları	
1-Pesin Ödenen Vergiler ve Fonlar	163.854,51	2-Alınan Diğer Avanslar	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.163.040,58	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	4.334.472,29	F-Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
DİPNOTLAR:		1-Kıdem ve Tazminat Karşılığı Hesabı	
ALINAN TEMİNATLAR HESABI	0,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	0,00	5-ÖZ KAYNAKLAR	
DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESABI	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	0,00
DEMİRBAŞ GİDERLERİ ALACAKLI HESABI	0,00	1-Sermaye	100,03
GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	-100,03
GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	0,00	B-Sermaye Yedekleri	0
		C-Kar Yedekleri	0
		D-Geçmiş Yıllar Karları	4.767.622,66
		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-
		F-Dönem Net Karı (zararı)	2.298.954,33
		1-Dönem Net Karı	
		2-Dönem Net Zararı (-)	
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4.196.900,72
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	4.334.472,29

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI GELİR TABLOSU (TL)

GELİR TABLOSU			CARİ DÖNEM
60	A-	BRÜT SATIŞLAR	7.233.276,90
	600	Yurt İçi Satışlar	7.207.856,49
	601	Yurt Dışı Satışlar	0,00
	602	Diğer Gelirler	25.420,41
61	B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.950,85
	610	Satıştan İadeler (-)	4.950,85
	611	Satış İskontoları (-)	
	612	Diğer İndirimler (-)	
	C-	NET SATIŞLAR	7.228.326,05
62	D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	4.423.667,45
	620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	4.423.667,45
	623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.804.658,60
63	E-	FAALİYET GİDERLERİ	466.617,56
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	466.617,56
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.338.041,04
64	F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	8.252,67
	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	
	642	Faiz Gelirleri	801,69
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	
	646	Kambiyo Karları	5.091,78
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.359,20
65	G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	16.428,94
	654	Karşılık Giderleri (-)	
	656	Kambiyo Zararları (-)	16.428,94
	657	Reeskont Faiz Giderleri	
	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.329.864,77
67	H-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	2,44
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2,44
68	I-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	169,47
	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
	689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	169,47
69	J-	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.329.697,74
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	30.743,41
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.298.954,33

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:2019 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması
2. Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması
3. Üniversite Taşınmazlarının Kiraya Verilmesinde Tahmini Bedelin Uygun Belirlenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Düzce Üniversitesi, 1.03.2006 tarihli ve 5467 Sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenmiş olan Ek 58'inci madde uyarınca kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde

bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

1. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde 14 fakülte, 4 enstitü, 2 yüksekokul, 10 meslek yüksekokulu, 1 hastane (Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi), 28 araştırma ve uygulama merkezi, 12 koordinatörlük bulunmaktadır. Üniversite 3'ü il merkezinde, 6'sı ilçe merkezinde olmak üzere 9 farklı yerleşkede toplam 283.151 m2 kapalı alana sahip yapı alanında hizmet vermektedir. Bu kapalı alanın 235.151 m2'si eğitim ve araştırma, 48.000 m2'si sağlık hizmetleri alanı olarak kullanılmaktadır.

İdarenin 1208'i akademik, 749'u idari, 169 sözleşmeli (657/4-B), 518'i işçi (657/4-D)

ve 13 yabancı uyruklu akademik personel olmak üzere 2.657 personeli bulunmaktadır. 2019-2020 eğitim öğretim yılında 18.533'ü lisans, 6.949'u ön lisans, 2.146'sı lisansüstü öğrencisi olmak üzere toplam 27.628 öğrenci öğrenim görmektedir.

Bağlı veya İlgili Kurumla İlişki:

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Düzce Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurul, üniversite rektörleri ile her üniversite senatosunun o üniversiteden dört yıl için seçeceği birer profesörden oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Düzce Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Düzce Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 250.155.000,00 TL başlangıç ödeneği tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 287.042.568,21 TL'ye ulaşmış, bu ödeneğin 279.561.410,18 TL'si kullanılmıştır. Ödeneğin gerçekleşme oranı %97,39 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1:2019 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	172.401.000,00	176.240.387,95	174.541.041,97	%99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	25.708.000,00	27.214.146,27	26.584.180,06	%98
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.250.000,00	21.380.496,69	19.994.116,00	%94
830.05-Cari Transferler	7.447.000,00	9.700.056,30	9.281.673,90	%96
830.06-Sermaye Giderleri	33.349.000,00	52.507.481,00	49.160.398,25	%94
TOPLAM	250.155.000,00	287.042.568,21	279.561.410,18	%97,39

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.043.000,00	13.497.043,77	%661
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	243.799.000,00	266.738.810,00	%109
800.05-Diğer Gelirler	4.313.000,00	8.223.063,40	%191

TOPLAM	250.155.00,00	288.458.917,17	%115
---------------	----------------------	-----------------------	-------------

Düzce Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresidir. Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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.
- 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 Sayıştay'a 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 düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir

olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütölür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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

Düzce Üniversitesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2019 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütölecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi için gerekli bilgilendirme toplantıları yapılmış ve iç kontrol hakkında bilgilendirme broşürü hazırlanmıştır ancak verimli bir geri dönüşü olmadığı beyan edilmiştir.

Yetki Devri Yönergesi hazırlanmıştır. Yönerge, yetkiler ve yetki devrinin sınırları, devredilen yetkinin önemi ve riski, yetki devrini belirleyen süreçlerde sorumlulukların yetki ile orantılı olması ve yetki devrinde yetki devredilecek kişide bulunacak asgari bilgi, deneyim ve nitelikler gibi hususlara dikkat edilerek hazırlanmış ve Üniversiteye ait web sitesinde yayımlanmıştır.

Üniversitenin 2015-2019 Üniversite Stratejik Planı mevzuata uygun olarak katılımcı bir yöntemle hazırlanmıştır. Yine 2020-2024 dönemi Stratejik Planı hazırlanmış ve Üniversitenin

Web sitesinde yayınlanmıştır.

2019 yılı performans programı; faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde, 2019 bütçesi de performans programı ve stratejik plana uygun olarak hazırlanmıştır.

Üniversite Senatosununun 14.03.2019 tarihli ve 2019/41 sayılı kararı ile “Düzce Üniversitesi Davranış Etik Kurulu” Yönergesi oluşturulmuştur.

İç kontrol sisteminin etkin işleyişini sağlamak üzere yazılı iş akış şemaları oluşturulmalı, bu şemaların üniversitenin tüm faaliyet ve işlemlerinin en riskli alanlardan başlanarak (mali veya yönetsel nitelikte tüm faaliyet ve işlemlerinin) yazılı olarak ifade edilmesini sağlayacak şekilde olmalıdır.

Oluşturulacak iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulması sağlanmalı, bu şemalar kitap halinde ve kod numaraları verilerek tasnif edilmeli ve belgelendirilmelidir.

İç denetim birimi oluşturulmuştur. İç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin raporlama sistemi henüz sağlıklı olarak işlememektedir. İç kontrol sisteminin değerlendirilme kriterleri belirlenmemiştir. İç kontrol değerlendirme raporu henüz yayınlanmamıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu daha önce kurulmuş ancak akademik ve idari kadrolardaki değişikliklerden dolayı sıklıkla güncellenme ihtiyacı doğmaktadır.

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. Ancak eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmemiştir.

Tüm birimleri kapsayan Risk Evreninin belirlenmesi faaliyeti başlıklı eğitim ve danışmanlık hizmeti verilmesi çalışmalarını kapsamında Danışmanlık Sonuç Raporu hazırlandığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Üniversitesinin 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 DEğerLENDİRMELELER

BULGU 1: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Üniversiteye ait vadeli/vadesiz banka hesapları arasında para aktarımlarının muhasebeleştirilmesi işlemlerinde “108 Diğer Hazır Değerler Hesabı”nın kullanılmadığı grlmştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün “hesabın işleyişi” başlıklı 37'nci maddesinde;

“a) Borç

4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen ekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

İlgili maddeye göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda “103 Verilen ekler ve Gönderme Emirleri Hesabı” ve “108 Diğer Hazır Değerler Hesabı”nın kullanılması gerektiği halde, bu işlemlerin muhasebeleştirilmesinde “108 Diğer Hazır Değerler Hesabı” kullanılmadan anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak “102

Banka hesabı'na karşılıklı kayıt yapıldığı, bu nedenle, 2019 yılı Mali Tablolarında 108 *Diğer Hazır Değerler Hesabı*'nın yer almadığı görülmüştür.

2020 yılında banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, “108 *Diğer Hazır Değerler Hesabı*”nın kullanılmaya başlanıldığı bildirilmiş olmakla birlikte, bundan sonraki yıllarda Üniversitenin banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesinde “108 *Diğer Hazır Değerler Hesabı*”nın kullanılmasına yönelik önlem alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması

Üniversite birimleri arasında yeterli bilgi akışı sağlanmadığı için, akademik personelinin izinli, raporlu ve başka yerde görevli olduğu sürelerin takibinin zamanında yapılamaması nedeniyle kuruluş geliştirme ödeneği ile eğitim ve öğretim ödeneğinde yapılması gereken kesintilerin yapılmadığı, gecikme ve aksaklıkların olduğu görülmüştür.

Kuruluş ve Geliştirme Ödeneği Ödenmesine Dair 2005/8681 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 6'ncı maddesinde;

“Madde 6 - Geliştirme ödeneğinden yararlanabilmek için görevin ilgili yükseköğretim kurumlarında fiilen yapılması şarttır.

Ancak;

a) Yıllık izin süresince,

b) Bir takvim yılında toplam 15 günü aşmayan mazeret izni süresince,

c) Hastalık izni kullanılması, tedavi kurum veya kuruluşlarında yatmak suretiyle tedavi görülmesi ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 20'nci maddesine göre refakatçi izni verilmesi hallerinde (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

d) 2547 sayılı Kanunun 39 uncu maddesi ile mevzuatı uyarınca yurt içi veya yurt dışında geçici görevlendirme sebebiyle ayrılmalarda 15 güne kadar olan süreler için (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

e) (21/6/2006 tarihli ve 2006/10645 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen bent) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 35' inci maddesinde belirtilen işlerde görev alınması halinde, bu işlerde görev yapılan süreler için,

fiilen çalışma şartı aranmaz.” denilmektedir.

Bu hükme göre kuruluş geliştirme ödeneğinin ödenebilmesi için görevin fiilen yapılması gerekmekte olup, yukarıda sayılan sınırlı hallerde fiilen çalışma şartının aranmayacağı kabul edilmiştir.

Diğer yandan, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun “Eğitim Öğretim Ödeneği” başlıklı ek 1 inci maddesinde;

“4.11.1981 tarih ve 2547 sayılı Kanunun 33' üncü maddesi ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yurtdışına gönderilenler ile anılan Kanunun 38' inci maddesine göre diğer kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden yüksek öğretim kurumlarındaki kadro görevini yapmayanlar hariç olmak üzere Yükseköğretim Kurumlarında görevli öğretim elemanlarına en yüksek Devlet memuru aylığı (ek gösterge dahil) brüt tutarının on ikide biri, her ay aylıklarla birlikte Eğitim Öğretim Ödeneği olarak ödenir. Bu ödenek damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz.”

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre;

Kanunun 33 ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında görevlendirilenler ile 38. madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara,

Eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir.

Üniversite de akademik personelinin 30 günü aşan raporlu, 15 günü aşan mazeret izin sürelerince, yurt içi ve yurtdışı görevlendirilmelerinin tek seferde 15 günü aşan halleri ile yılsonu itibarıyla toplamda 30 günü aşan durumlarda, yüksek lisans için yurtdışına gönderilme ve 38'inci madde kapsamında yapılan görevlendirilmelerde kuruluş geliştirme ödeneğinin kesilmesi gerekir.

Aynı şekilde Kanunun 33 ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında

görevlendirilenler ile 38. madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara, eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir

Bu tür aksaklıkların ilgili birimlere zamanında bilgi verilmemesi nedeniyle yaşandığı değerlendirilmiştir.

Diğer yandan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13'üncü maddesinin 'Rektörün görev, yetki ve sorumlulukları' başlıklı (b) bendinde;

“Üniversitenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak” görev ve yetkisi rektöre verilmiştir.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 'Genel Sekreterlik' başlıklı 5'inci maddesinde;

“Birimler arasında uyumlu çalışmayı ve hizmetin yerine getirilmesini sağlamak ve denetlemek” görev ve yetkisi genel sekretere verilmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, personelin izinli, raporlu ve görevli olduğu sürelerin takibi ve benzeri hususlarda birimler arası koordinasyonun sağlanması için yönetimce gerekli önlemlerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Taşınmazlarının Kiraya Verilmesinde Tahmini Bedelin Uygun Belirlenmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen yerlerin tahmini kira bedellerinin belirlenmesinde, kira bedelinin tespitine ilişkin Kıymet Takdir Karar Formunun düzenlenmiş olduğu, ancak Takdir Komisyonunca belediyeden, odalardan veya ilgili bilirkişi ya da kuruluşlardan emsal bedel sorgulanmadığı, Kıymet Takdir Karar Formunda yer alan kıymet takdirinin dayanağı olarak nesnel bir ölçütün ortaya konulmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendine göre gerçekleştirilen kiraya verme işlerinde tahmini bedel tespiti zorunlu bulunmaktadır.

Anılan Kanunun “Tahmin edilen bedelin tespiti” başlıklı 9'uncu maddesinde tahmin edilen bedelin, idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedelin veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası,

borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, bu bedelin gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirileceği hůkım altına alınmıştır.

İdarece, 2019 yılında kira bedellerinin belirlenmesinde yukardaki dőzenlemeye göre fiyat araştırılmasının yapılmadığı ve önceki yıllardan daha dőřük tahmini kira bedeli tespit edildiği gőrőlmőřtőr.

Her ne kadar, İdarece kiraya verilecek taşınmazların tahmini kira bedelleri; daha önceden kiraya verilmiş benzer taşınmazların m2 fiyatları, kullanım alanının mevcut durumu, kiralama amacı, gőnőn koşulları ve őđrencilerin kullanım potansiyelleri göz őnőnde bulundurularak belirlendiği, bu fiyatların idarenin takdiri olarak kullanıldığı ve ortalamalara dahil edilerek Kıymet Takdir Komisyonunca takdir edildiği belirtilmiş olmakla birlikte, tahmini kira bedellerinin tespitinde, taşınmazın konumu ve özellikleri göz őnőnde bulundurulmak suretiyle Kanunda belirtilen yerlerden (belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden) rayiç bedeller de araştırılmak suretiyle somut ve objektif őlçőtlerin esas alınması uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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 Mektupları Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Mal Alımlarının, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Alınması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tarafından Alınan Dayanıklı Taşınırın Kayıtlarının Usulüne Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Düzce Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36’ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Düzce Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Düzce Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Düzce Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin genel olarak güvenilir ve mevzuatta öngörülen düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO TABLOSU

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019
1 DÖNEM VARLIKLAR		55.668.328,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		17.718.940,80
10 HAZİR DEĞERLER		14.587.326,34	32 FAALİYET BORÇLARI		8.259.349,82
102 BANKA HESABI		12.742.155,95	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.259.349,82
104 PROJJE ÖZEL HESABI		1.845.170,39	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		5.421.886,55
12 FAALİYET ALACAKLARI		28.006.458,66	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.903.993,07
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		27.894.636,00	333 EMANETLER HESABI		2.517.993,48
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		11.622,66	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.131.989,17
14 DİĞER ALACAKLAR		2.935.173,99	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.620.116,44
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.935.173,99	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		211.872,73
15 STOKLAR		3.013.055,01	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		29.963,38
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.013.055,01	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		29.963,38
16 ÖN ÖDEMELER		7.111.735,07	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		875.751,88
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.111.735,07	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		875.751,88
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		14.579,45	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.825.230,10
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		14.579,45	43 DİĞER BORÇLAR		63.320,84
			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		63.320,84
			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.716.942,33
			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.716.942,33
			48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		44.966,93
			480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		44.966,93
			5 ÖZ KAYNAKLAR		272.557.137,74
			50 NET DEĞER		392.750.667,03
			500 NET DEĞER HESABI		392.750.667,03
			51 DEĞER HAREKETLERİ		414.080,75
			510 Değer Hareketleri Soruğu Hesabı		414.080,75
			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		315.960.812,72
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		315.960.812,72
			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-414.298.157,84
			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-414.298.157,84
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-22.270.264,92
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-22.270.264,92

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019
2 DURAN VARLIKLAR		239.432.980,12			
22 FAALİYET ALACAKLARI		398.674,46			
220 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		398.674,46			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.164.193,50			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.164.187,50			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		37.206,00			
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-37.200,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		238.621.755,34			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		83.771.692,82			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		35.420.423,40			
252 BİNALAR HESABI		205.247.096,02			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		84.380.079,31			
254 TAŞITLAR HESABI		2.256.174,42			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		51.947.280,00			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-354.278.082,07			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		120.797.616,48			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		9.114.640,64			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.114.640,64			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-651.643,18			
294 SİLDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.497.123,52			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.148.766,70			
AKTİF TOPLAMI		295.101.308,64	PASİF TOPLAMI		295.101.308,64

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.845.363,82
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.845.363,82
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.480.598,84
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.480.598,84
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	72.211.028,47
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	72.211.028,47
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.618.990,09
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.618.990,09
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	25.944.509,30
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	25.944.509,30

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2018	2019
			TL	TL
630	01	Personel Giderleri	140.317.858,22	175.609.984,25
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	20.454.464,82	26.588.801,77
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	19.180.125,12	20.627.297,15
630	5	Cari Transferler	7.524.104,00	12.623.230,83
630	7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	107.236,86	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	214.041.624,44	52.952.724,31
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.941.472,81	5.202.271,55
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,00	14.522,23
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	20.307.595,00	4.894.498,71
630	99	Diğer Giderler	24.790,21	6.512.263,42
GİDERLER TOPLAMI (A)			423.899.271,48	305.025.594,22

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2018	2019
			TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.395.886,75	12.643.128,08

600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	237.004.463,06	260.385.823,11
600	05	Diğer Gelirler	12.199.417,24	9.777.264,54
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	81.673,42
600	25	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	4.075,74	0,00
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	52.905,68	132.559,85
GELİRLER TOPLAMI (B)			261.550.937,11	282.755.329,30

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			162.348.334,37	22.270.264,92
--------------------------------------	--	--	-----------------------	----------------------

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanunu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Karamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981’den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun’un 12’nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, millî 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Sosyal Tesis İşletmesi ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi halen 12 fakülte, 5 yüksekokul ve 1 konservatuar, 13 meslek yüksekokulu, 4 enstitü, 24 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm, 11 koordinatörlük olmak üzere toplam 75 akademik birimi ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

İdarenin dolu kadro sayısı 1.703'dür. Bu personelden 955'i akademik personel olup 7'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 339, sözleşmeli idari personel sayısı 7, sürekli işçi sayısı ise 402'dir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 188.366.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 20.514.006,78 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 208.880.006,78 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 99,44'ü yani 207.707.606,80 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 222.994.869,82 TL faaliyet gideri ise 224.492.414,36 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 1.497.544,54 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	135.837.000,00	138.272.844,00	138.096.304,08	99,87
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.946.000,00	19.822.158,00	19.778.103,41	99,78
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.336.000,00	23.870.690,34	23.621.569,20	98,96
830.05-Cari Transferler	3.787.000,00	5.975.154,00	5.431.457,30	90,90
830.06-Sermaye Giderleri	17.460.000,00	20.319.356,54	20.160.368,91	99,22
830.07 Sermaye Transferleri	0,00	619.803,90	619.803,90	100,00
TOPLAM	188.366.000,00	208.880.006,78	207.707.606,80	99,44

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.046.000,00	12.645.604,20	312,55
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	180.714.000,00	212.320.529,00	117,49
800.05-Diğer Gelirler	3.606.000,00	4.540.980,81	125,93
TOPLAM	188.366.000,00	229.507.114,01	121,84

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 1.195.586,29 TL dönem karı ile kapatmışken bir diğer bütçe dışı kaynak olan Sosyal

Tesis İşletmesinin 2019 yılı zararı ise 1.346.217,50 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanununun 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 muhasebeleştirilmektedir.

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 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.
- 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

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı kanununun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 2009 yılında hazırlanmış, bu Eylem Planı 2014 yılında revize edilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı zamandan günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kısmen sağlandığı,

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

- Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirildiği,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapılması, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının çıkarılma faaliyetlerinin devam ettiği,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun hazırlandığı,

- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının devam ettiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslarda belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemlerinin var olduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla ilgili revize çalışmalarının devam

ettiği,

-Kendisine 2 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 1 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi akademik birimlerinden Bucak Teknoloji Fakültesi ile Diş Hekimliği Fakültesi mevzuat gereğince kurulmasına ve gerekli görevlendirmelerin yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve bu birimlerde eğitim faaliyetlerinin yürütülmediği görülmüştür

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun “Ana ilkeler” başlıklı 5’inci maddesinin, (f) bendinde;

“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve

yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.” denilmekte,

Aynı maddenin (h) bendinde de;

“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insan gücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, millî eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun “Yükseköğretim Kurulunun Görevleri” başlıklı 7’nci maddesinde;

“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

Öte yandan mezkur Kanunun “Rektör” başlıklı 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 belirtilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksekokulların 2547 sayılı Kanun’da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

2016/8969 sayılı ve 13.06.2016 tarihli Bakanlar Kurulu Kararınının, 03.08.2016 tarih ve

29790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmasıyla Bucak Teknoloji Fakültesi ile 2017/10549 sayılı ve 03.07.2017 tarihli Bakanlar Kurulu Kararının, 17.08.2017 tarih ve 30157 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmasıyla Diş Hekimliği Fakültesi kurulmuştur. Ancak 2019 yılı sonu itibariyle bu iki fakültenin öğrencisi bulunmamaktadır.

İhtiyaçlar gözetilmeden ve yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları ve bu okullara bağlı bölümlerin açılması hem kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına engel teşkil etmekte, hem de üniversitedeki öğretim elemanlarından oluşan insan kaynağının rasyonel ve etkin bir şekilde, ayrıca plan, ilke ve hedefler doğrultusunda kullanılamadığını göstermektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, mevcut koşullar gözetilerek ihtiyaçların belirlenmesinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik tedbirlerin alınması ve atıl durumda bulunan fakültelerde eğitime bir an önce başlanmasına yönelik gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	All-Risk Sigortası hakedişlere eklenmektedir
Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Nitelikli elektronik sertifika ve yazılımlar Harklar hesabına kaydedilerek gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Döner sermaye işletmesindeki sermaye payı 27.09.2019 tarih ve 11986 sayılı muhasebe işlemi ile gerekli kayıt yapılmıştır.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

**BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU KAMU İDARESİ MALİ
TABLOLARI**

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	Yılı 2019
1 DÖNEN VARLIKLAR	25.343.877,21	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.437.068,57
10 HAZIR DEĞERLER	8.062.712,32	32 FAALİYET BORÇLARI	1.366.380,57
102 BANKA HESABI	6.750.339,51	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.366.380,57
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.197.829,89		
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HSB	114.542,92		
12 FAALİYET ALACAKLARI	2.028.775,76	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	847.308,91
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.059.000,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	1.312.917,85
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	969.775,76	333 EMANETLER HESABI	534.391,06
14 DİĞER ALACAKLAR	28.258,87	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.175.736,40
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.258,87	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.448.052,59
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİRİ SB	674.274,42
		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA	
		YAPILAN TAHSİLAT HESABI	53.409,39
15 STOKLAR	10.226.565,83	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.226.565,83	TAHAK. 47.642,69	
		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	47.642,69
16 ÖN ÖDEMELER	4.996.799,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.980.751,44
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HES.	4.996.799,07		
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE	765,36	43 DİĞER BORÇLAR	372.894,73
GELİR TAHAKKUKLARI		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	372.894,73
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	765,36		
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	13.338.619,37
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	13.338.619,37
		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	
		TAHAK 269.237,34	
		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	296.237,34
2 DURAN VARLIKLAR	611.187.055,94	5 ÖZ KAYNAKLAR	618.113.113,14
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.542.174,92	50 NET DEĞER	556.436.407,49
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.542.174,92	500 NET DEĞER HESABI	556.436.407,49
		51 DEĞER HAREKETLERİ	-56.542,75
		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-56.542,75
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	18.072.752,56	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇ	253.925.671,34
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	18.259.999,56	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİ SONUÇ HS.	253.925.671,34
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇ	-190.694.878,40
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİ HS.(-)	-
		242 DÖNER	190.694.878,40

SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI 247 SERMAYE - TAAHHÜTLERİ HESABI (-))		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI -1.497.544,54 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS(-) - 1.497.544,54
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	591.567.190,08	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	296.876.652,12	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.257.377,37	
252 BİNALAR HESABI	268.522.108,57	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	26.410.474,81	
254 TAŞITLAR HESABI	3.916.888,97	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	39.428.127,39	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-94.549.451,37	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.705.012,22	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	
260 HAKLAR HESABI	3.834.753,35	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.834.753,35	
28 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	4.938,38	
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	4.938,38	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.411.659,06	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.411.659,06	
AKTİF TOPLAMI 636.530.933,15		PASİF TOPLAMI 636.530.933,15

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.458.508,80
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.458.508,80
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	700.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	700.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	41.201.483,26
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	41.201.483,26
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	905.283,96
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	905.283,96
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	8.133.106,36

UŞAK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

UŞAK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçmiş Yıllarda Tamamlanarak Hizmete Alındığı Halde Bazı Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi
2. Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında Uzun Süredir Bekleyen Geçici ve Kesin Teminatların Bulunması
2. Geçmiş Yıllarda Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Süreli ve Süresiz Teminat Mektuplarının Bulunması
3. Üniversite Bünyesinde Fiilen Aktif Olmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Bulunması
4. Üniversitenin Bazı Binalarının Yapı Kullanım İzin Belgesinin Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

17.03.2006 tarih ve 26111 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5467 sayılı Kanun'un 1'nci maddesinin Ek 60'ncı maddesi ile kurulmuş olan Uşak Üniversitesinin görev, yetki ve sorumlulukları 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

“Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

Kendi 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 yetiştirmek.

Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek.

Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek

elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.”

Üniversitenin tabi olduğu mevzuat ve görevleri açısından Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçildikten sonra herhangi bir değişiklik olmamıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Akademik teşkilat yapısı;

Üniversitede 3 enstitü, 12 fakülte, 3 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 28 araştırma ve uygulama merkezi mevcuttur. Rektörlüğe bağlı 11 koordinatörlük/ofis/birim ve 5 bölüm başkanlığı bulunmaktadır.

2019 yılında üniversiteye tahsis edilen 1082 kişilik akademik kadro sayısı doluluk oranı %70,51 olmuştur. 69 profesör, 64 doçent, 288 doktor öğretim üyesi, 189 öğretim görevlisi, 153 araştırma görevlisi olmak üzere 763 akademik kadro doludur. Ayrıca 8 adet yabancı uyruklu akademik personel görev yapmaktadır.

Üniversitede 2547 Sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince, Diş Hekimliği Fakültesine 1, Mühendislik Fakültesi ve Tıp Fakültesine 1 Profesör, Eğitim Fakültesine 1 doktor öğretim üyesi olmak üzere toplam 4 akademik personel diğer üniversitelerden görevlendirilmiştir.

İdari Teşkilat Yapısı;

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 51'inci madde hükmü çerçevesinde hazırlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca, üniversite idari teşkilatının başında rektöre bağlı genel sekreter ve genel sekretere bağlı değişik hizmet sınıflarında 329 idari personel bulunmaktadır. Üniversitede 2 iç denetçi mevcuttur. Toplam idari personel sayısı 332'dir. 2019

yılında idari personel doluluk oranı %59,30'dur. Ayrıca 227 sürekli işçi bulunmaktadır.

Kamu idaresini bağlı, ilgili veya ilişkili olduğu kamu idareleri;

Uşak Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Uşak Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise kamu idaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Uşak Üniversitesi de kurulun üyesidir.

Uşak Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Bütçe yapısı, kullandığı kaynaklar;

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 162.330.000,00 TL'dir.

Yıl içerisinde yapılan aktarmalarla kullanılabilir bütçe ödeneği 184,447.831,85 TL olmuştur. Bu tutarın 175.085.835,08 TL'si harcanmıştır. Bu durumda gider gerçekleşme oranı %94,92 olmuştur.

Bütçede 162.330.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 169.249.285,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %104,26 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (Bin TL)	Toplam Ödenek (Bin TL)	Toplam Harcanan (Bin TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	109.781	111.243	110.835	99,63
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.291	15.837	15.801	99,77
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.433	19.240	17.850	92,77
830.05-Cari Transferler	3.388	3.880	3.580	92,28
830.06-Sermaye Giderleri	22.437	34.248	27.020	78,89
TOPLAM	162.330	184.448	175.086	94,92

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır;

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (Bin TL)	Gerçekleşen Tutar (Bin TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.762	13.238	195,76
800.04-Ahnan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	153.026	151.830	99,21
800.05-Diğer Gelirler	2.542	4.182	164,50
TOPLAM	162.330	169.249	104,26

Üniversitenin dönem faaliyet geliri 178.326.037,13 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskontoları 91.179,00 TL, faaliyet gideri 160.979.302,20 TL olup 2019 yılını 17.255.555,93 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

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,
- 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 Sayıştay'a 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversitenin İç Kontrol Uyum Eylem Planının oluşturulması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile revize grubunun belirlenmesi, ilgili grup ve kurul üyelerinin görevlerinin neler olduğuna ilişkin azılar üst yönetici onayından geçerek destek almıştır.

Kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde anket çalışmaları, öngörülen eylemlerin, standartların yerine getirilmesi ve her bir personele tebliğ edilmesi yönündeki uygulamalar ile personelden destek alma ve sahiplenme durumu sağlanmıştır.

Üniversitenin tüm birimlerinin organizasyon yapısı içerisindeki görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş, görev, yetki ve sorumlulukların güncellenmesi ve yeni açılan birimlerin bu hususta işlem yapması iç kontrol eylem planı takvimine göre 30.10.2019-38375 sayılı resmi yazı ile tekrar duyurulmuştur.

Üniversite yönetiminin 2018/93 Karar sayılı Uşak Üniversitesi Elektronik Belge Yönetimi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile yetkilerin sınırları açıkça belirlenmiş ve 21.05.2018 tarih 18221 sayılı resmi yazı ile tüm birimlere bildirilmiştir.

Kurumun 2020-2024 Stratejik Planı iç paydaş anketleriyle personel ve öğrencilerin gerekli fikir ve önerileri dikkate alınarak hazırlanmıştır. Ayrıca stratejik plan komisyonu oluşturulmuş, bu komisyona gerek akademik gerekse idari yapıyı temsil eden üyeler ile üye olmayan ve fikir sunmak isteyen personel de katılmıştır.

İdarenin 2020 yılı Performans Programı mevcuttur. Performans programında bulunan Performans Hedefi, Faaliyet Maliyetleri, Toplam Kaynak İhtiyacı, Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimleri ve İdare Performans Tablolarında idarenin yürüteceği program faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacı, performans hedef ve göstergelerini içeren bilgiler yer almaktadır.

İdare bütçesi Stratejik Plan ve Performans Programına uygun olarak hazırlanmıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri gösteren İdare Faaliyet Raporları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde mevcut olup içeriğinde mevcut amaçlar doğrultusunda gerçekleşen gerek idari yapılanma gerekse akademik faaliyetler, fiziki anlamda yapılan projeler, sınıf sayısı, bina sayısı, gibi bilgiler ile personel durumu, eğitim anlamında yapılan projeler, yurt dışı değişim programları, yapılan aktiviteler makale sayıları eğitim performansı sayıları gibi bilgiler yer almaktadır ve 2019 Yılı Faaliyet Raporu kamuoyuna da sunulmuştur.

Kalite Koordinatörlüğü çalışması kapsamında 20.11.2019-19-08 sayılı Senato Kararı ile Uşak Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Stratejisine İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup Üniversite Senatosunun onayından geçmiş ve yayımlanmıştır.

Birimlerde birim risk koordinatörü ve üyeleri belirlenmiş durumdadır.

Risk analiz çalışmaları ise Kalite Koordinatörlüğünün ilk 24.09.2018 tarihli kalite yönetimi çalışma toplantı konusu olup ISO 9001/2015 gereği bu husus ele alınmıştır.

Ön mali kontrol sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Kurumda var olan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönerge 24.03.2017 tarih ve 10826 sayı ile güncellenerek üst yönetici onayından geçmiştir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin tanımları ile, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmış olup, strateji.usak.edu.tr adresinde yer almaktadır.

Kurumda yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak EBYS, OBS, PBS, KKY, PDKS gibi sistemlerin var olduğu bilgisi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 27.06.2019-21931 sayılı yazısı ile iletilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyeleri 15.05.2019-16469 sayılı yazı ile güncellenerek üst yöneticinin onayıyla görevlendirilmiş ve üyelere yazı ile bildirilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmıştır. Söz konusu plan en son Aralık/2019 II. Dönemi yansıtacak şekilde 14.01.2020-1860 sayılı yazı ile revize edilerek Üst yönetici onayına sunulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları eylem planında öngörülen Aralık/2019 tarihine istinaden değerlendirilmiş ve akabinde raporlama yapılmıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Eylem Planında, "tüm birimler" adı altında öngörülen eylemler kısmında yer alarak iç kontrol sistemi çalışmalarına dahil edilmiştir.

İç kontrol sistemi düzenli olarak değerlendirilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tüm birimlere Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan Ek 1: Örnek İç Kontrol Sistemi Formu gönderilmekte, Uşak Üniversitesi ek 2 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu oluşturulup Üniversite İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerinin de değerlendirmeleri alınarak Üst yönetici onayına sunulmaktadır. Rapor daha sonra Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Kamu iç kontrol rehberine göre konsolide risk raporu oluşturma çalışmaları ise devam etmektedir.

Üniversiteye 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup iç denetim birimince henüz kapsamlı bir iç kontrol sistemi denetimi gerçekleştirilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Uşak Üniversitesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçmiş Yıllarda Tamamlanarak Hizmete Alındığı Halde Bazı Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi

Uzun süre önce tamamlanarak hizmete alındığı halde yapım işlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı değerleri ile yer almaya devam ettiği, ilgili maddi duran varlık hesabına alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin;

258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 187- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 188- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler

hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

...

Hükümleri uyarınca,

Üniversitede tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerekmektedir.

Yapım işi tamamlanarak kullanımda olduğu halde en eskisi 2007 yılı olan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan işler ilgili maddi duran varlık hesabına alınmadığından mali tablolarda bu Hesap ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu İdaresinin tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için çalışmalara başladığı anlaşılma ile birlikte, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı eksik bilgi içerdiğinden 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

Üniversiteye tahsisli/mülkiyetinde olan taşınmazların envanter ve kayda alım işlemlerinin tamamlanmadığı, bu taşınmazlar üzerinde Üniversiteye ait binaların ise ruhsat/yapı kullanım izni olmaması nedeniyle cins tashihi işlemlerinin kısa vadede yapılamayacağı hususları aşağıda açıklandığı şekilde tespit edilmiştir.

a) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in bazı maddeleri, 19.06.2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03.06.2014 tarihli

ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değiştirilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki hükümler uyarınca taşınmazların kayıt işlemi; taşınmazların edinimi, elden çıkartılması veya tahsis/kira/irtifak vs. suretiyle kullanıma konu olması hallerinde Yönetmelik eki form ve cetveller kullanılarak gerçekleştirilen, muhasebeleştirme öncesi envanter işlemleridir.

İdarelerin mülkiyetlerinde olan veya olmamakla birlikte tahsis, irtifak hakkı/kullanma izni tesisi ya da kiralama suretiyle kullanımlarında bulunan taşınmazlardan, hali hazırda mevcut olanlarla birlikte, yılı içerisinde herhangi bir yolla edinilen veya elden çıkarılanların Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kayıt altına alınmaları ve Yönetmelik eki formların doldurulması gerekmektedir. Bu form ve cetvellerde taşınmaza ait bilgilerin yanı sıra değerleri de yer almakta olup bu değerler muhasebe kaydına esas teşkil etmektedir.

Söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır",

5'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

"Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır."

5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir."

denilmekte,

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde;

"(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır."

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Bu itibarla, Üniversitenin mülkiyetinde olan/tahsis edilen ve değerlendirme işlemi yapılmayan taşınmazlar için söz konusu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak bedel tespitlerinin yapılarak ilgilerine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

b) Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi, (...) ifade eder" denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 11'inci maddesinde ise, kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı bazı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Üniversite tarafından kullanılmakta olan taşınmazların yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin; bulgu konusu tespitlerle ilgili olarak eksikliklerin giderilmesi için

çalışmalara başladığı anlaşılmakla birlikte, taşınmazların kayda alma işlemleri tamamlanmadığından 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı eksik bilgi içerdiğinden 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında Uzun Süredir Bekleyen Geçici ve Kesin Teminatların Bulunması

Üniversitenin 2019 yıl sonu mizanında; 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında 2016 ila 2017 yılları arasında kaydedilmiş olan kesin teminatların, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında ise 2014 ila 2017 yılları arasında kaydedilmiş olan geçici ve kesin teminatların bulunduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin,

“330 Alınan depozito ve teminatlar hesabı

Hesabın niteliği

Madde 256- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Madde 257- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

a) İhale teminatları;

(...)

3) 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; 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 ilgisine iade edilemeyen teminatlar sürenin bitiminde genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye gelir kaydedilir;

(...)

Hesabın işleyişi

Madde 258- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

(...)

b) Borç

1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

(...)

3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

(...)

430 Alınan depozito ve teminatlar hesabı

Hesabın niteliği

Madde 330- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Madde 331- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan izleyen faaliyet dönemi içinde iade edilecek depozito ve teminatlar dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

(...)

3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

(...)”

Hükümleri uyarınca;

- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; 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 ilgisine iade edilemeyen teminatların, bu sürenin bitiminde bütçeye gelir kaydedilmesi,

- Teminatların, birden fazla yılı ilgilendirmesi durumunda 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

- Faaliyet dönemi içinde iade edilecek teminatların, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

- Konusu kalmayan teminatların, iade edilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılması, gerekmektedir.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında, 330 ve 430 Hesaplarda uzun süredir bulunan geçici ve kesin teminatlarla ilgili yukarıda belirtilen işlemler yapılmamış olduğundan mali

tablolarda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu İdaresinin gönderdiği belgelerden; tespit edilen hataların/eksikliklerin giderilmesi için 2020 yılı itibariyle çalışmaların başlatıldığı ve bir kısmının düzeltildiği anlaşılma ile birlikte, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi sunmadığından 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Geçmiş Yıllarda Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Süreli ve Süresiz Teminat Mektuplarının Bulunması

Üniversitenin 2019 yıl sonu mizanında; 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında Üniversite bünyesinde en eskisi 2008 yılında yapımı tamamlanan ve kullanıma alınan yapım işlerine ait süreli/süresiz teminat mektupları bulunduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

910 Alınan teminat mektupları hesabı

Hesabın niteliği

Madde 457- (1) Alınan teminat mektupları hesabı, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Madde 458-

(...)

(4) Banka teminat mektupları, isteklinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da yüklenicinin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hâllerin, idaresince, muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir. Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hâllerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir.

(5) 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 mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir.

(6) Muhasebe birimlerine teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler ilgili kanun hükümleri ve aşağıda getirilen düzenlemeler çerçevesinde incelendikten sonra kabul edilerek kayıtlara alınır:

a) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca alınan teminat mektupları;

1) Muhasebe birimlerine geçici, kesin, ek kesin ve avans teminat mektubu olarak verilen teminat mektupları, kamu ihale mevzuatında yer alan düzenlemeler doğrultusunda incelendikten sonra teminat olarak kabul edilir.

(...)

Hükümleri uyarınca;

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun, "İade edilemeyen teminatlar" başlıklı 14'üncü maddesinde ifade edildiği üzere 13'üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; 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 mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilmesi, gerekmektedir.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında, geçmiş yıllarda tamamlanan ve kullanımda olan yapım işlerine ait uzun süredir 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında bulunan teminat mektuplarıyla ilgili yukarıda ifade edilen işlemlerin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresinin gönderdiği belgelerden; tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için 2020 yılı itibariyle bir çalışma içine girildiği ve çoğunun düzeltildiği anlaşılmakla birlikte bulgu konusu tespitlerin 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesinde Fiilen Aktif Olmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Bulunması

Uşak Üniversitesinde birçoğu fiilen aktif olmayan 28 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunduğu tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu Uygulama ve Araştırma Merkezi Açma Esasları'na göre, Uygulama ve Araştırma Merkezi açılırken öncelikle Yükseköğretim Kurulu ölçütlerine uygun olarak Uygulama ve Araştırma Merkezi açma önerisinin hazırlanması gerekmektedir. Bu öneri taslağı hazırlandıktan sonra başvuru bir üst yazı ile Rektörlüğe sunulmakta, Rektörün önerisi ile başvuru Senatoda görüşülmekte, Senato tarafından onaylanan önerinin 2547 sayılı Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) numaralı alt bendine göre Yükseköğretim Kurulu tarafından onaylanmasıyla, Aynı Kanun'un 14'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Merkeze ait Yönetmelik, Resmi Gazetede yayımlanmakta ve yayınlanmasını takiben de Merkez Başkanının/Müdürünün atanarak Merkezin kuruluş süreci tamamlanmaktadır.

Yapılan incelemede, Üniversite bünyesinde bu süreç tamamlanarak kurulan 24 adet Uygulama ve Araştırma Merkezinin olduğu, 2019 yılına ilişkin faaliyet bilgileri Üniversitenin 2019 yılı Faaliyet Raporunu düzenlemekle görevli olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı'ndan talep edilmiş; söz konusu Merkezlerden sadece 1 tanesinin (Bilimsel Analiz ve Teknolojik UAM) 2019 yılında bazı faaliyetlerde bulunduğu görülmüş, geri kalan Merkezler ise herhangi bir faaliyet bildirmemiştir. Buradan hareketle; özellikle geçmiş dönemlerde kurulmuş bulunan ancak cari yılda herhangi bir ödenek tahsis edilmeyen ve harcaması bulunmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin 2019 yılında herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı, dolayısıyla fiilen atıl durumda oldukları değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi; zaman içerisinde işlevlerini yitiren ve pasif duruma geçen, toplam 8 merkezin kapatılmasına karar verildiğini, birbirine yakın alanlarda faaliyet göstermekte olan 8 merkez'in de 4 merkez halinde birleştirilmesinin uygun görüldüğünü bildirmiştir. Böylece toplam merkez sayısı 15 olarak belirlenmiş durumdadır.

Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Üniversitenin Bazı Binalarının Yapı Kullanım İzin Belgesinin Bulunmaması

Afyon Kocatepe Üniversitesinden devir alınan Uşak Üniversitesine ait bazı binaların Yapı Ruhsatı/Yapı Kullanma İzininin bulunmadığı tespit edilmiştir.

09.05.1985 tarih ve 18749 sayılı 3194 sayılı İmar Kanunu'nun;

"Yapı ruhsatı" başlıklı 21'nci maddesinde; "*Bu Kanunun kapsamına giren bütün*

yapılar için 26 ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden yapı ruhsatıyesi alınması mecburidir."

"Ruhsat alma şartları" başlıklı 22'nci maddesinde; "*Belediyeler veya valiliklerce ruhsat ve ekleri incelenerek eksik ve yanlış bulunmuyorsa müracaat tarihinden itibaren en geç otuz gün içinde yapı ruhsatıyesi verilir.*"

"Kamuya ait yapı ve tesisler ile sanayi tesislerinde ruhsat" başlıklı 26'ıncı maddesinde; "*Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılara, imar planlarında o maksada tahsis edilmiş olmak, plan ve mevzuata aykırı olmamak üzere mimari, statik, tesisat ve her türlü fenni mesuliyeti bu kamu kurum ve kuruluşlarınca üstlenilmesi ve mülkiyetin belgelenmesi kaydıyla avan projeye göre ruhsat verilir. "*

"Ruhsat müddeti" başlıklı 29'uncu maddesinde; "*Yapıya başlama müddeti ruhsat tarihinden itibaren iki yıldır. Bu müddet zarfında yapıya başlanmadığı veya yapıya başlanıp da her ne sebeple olursa olsun, başlama müddetiyle birlikte beş yıl içinde bitirilmediği takdirde verilen ruhsat hükümsüz sayılır. Bu durumda yeniden ruhsat alınması mecburidir. Başlanmış inşaatlarda müteşep haklar saklıdır. "*

"Ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı olarak başlanan yapılar" başlıklı 32'nci maddesinde; "*Bu Kanun hükümlerine göre ruhsat alınmadan yapılabilecek yapılar hariç; ruhsat alınmadan yapıya başlandığı veya ruhsat ve eklerine aykırı yapı yapıldığı ilgili idarece tespiti, fenni mesulce tespiti ve ihbarı veya herhangi bir şekilde bu duruma muttali olunması üzerine, belediye veya valiliklerce o andaki inşaat durumu tespit edilir. Yapı mühürlenerek inşaat derhal durdurulur.*" denilmektedir.

03 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği'nin "Genel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesi;

"(9) Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılara; imar planlarında o maksada tahsis edilmiş olmak, plan ve mevzuata aykırı olmamak üzere mimari, statik, tesisat fenni mesuliyeti ve her türlü sorumlulukların bu kamu kurum ve kuruluşlarınca üstlenilmesi ve mülkiyetin belgelenmesi kaydıyla avan projeye göre yapı ruhsatı, ilgili kamu kurumlarının geçici kabulünü müteakip yapı kullanma izin belgesi talep üzerine ilgili idaresince düzenlenir."

"Kamu alanlarında yapılacak yapılarda ruhsat" başlıklı 56'ncı maddesi;

"(1) Kanun ve diğer mevzuat kapsamında Bakanlığa görev olarak verilen yapı ruhsatı,

yapı kullanma izni, işyeri açma ve çalışma ruhsatı, imar durum belgesi, kanal ve yol kotu tutanaklarını düzenleme, yapı malzemelerinin piyasa gözetimi ve denetimine ilişkin faaliyetler ve bu faaliyetlere ilişkin idari yaptırımları gerçekleştirme ve uygulama işleri afet riski altındaki alanların dönüştürülmesine ilişkin mevzuat kapsamında gerektiğinde kat mülkiyeti tesisi, tescili, imar hakkı transferi, yapı ruhsatı ve yapı kullanma izni verilmesi işlemleri Bakanlık taşra teşkilatı olan müdürlüklerce, Bakanlık adına yürütülür."

"Yapı kullanma izni" başlıklı 64'üncü maddesi;

"Yapı tamamlandığında tamamının veya kısmen kullanılması mümkün kısımları tamamlandığında bu kısımlarının kullanılabilmesi için, mal sahibinin müracaatı üzerine yapı ruhsatını veren ilgili idareden izin alınması zorunludur."

18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun 16 ncı maddesi ile 3194 sayılı İmar Kanununa Geçici 16. madde eklenmiş ve buna göre; afet risklerine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış yapılar için yapı kayıt belgesi verilebileceği düzenlenmiş olup, anılan kanun maddesi;

"Yapı ruhsatı alıp da yapı kullanma izin belgesi almamış veya yapı ruhsatı bulunmayan yapılarda, yapı kayıt belgesi ile maliklerin tamamının muvafakatinin bulunması ve imar planlarında umumi hizmet alanlarına denk gelen alanların terk edilmesi halinde yapı kullanma izin belgesi aranmaksızın cins değişikliği ve kat mülkiyeti tesis edilebilir."

hükümlerine rağmen, Üniversite tarafından yaptırılmış/devir alınmış olan bazı taşınmazlara ilişkin olan ve mevzuat gereği binanın geçici kabulünü müteakip alınması gereken yapı ruhsat/kullanma izinlerinin mevcut olmaması bir eksiklik olarak değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresinin; tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için çalışmalara başlayarak bazı binalar için yapı kullanım izin belgelerini tamamladığı anlaşılmış olup, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Alınan Depozito ve Teminatların Takibinde ve Muhasebeleştirilmesinde Hatalar Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 1)
Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarlara İlişkin Zamaşımı Tespit Çalışmalarının ve Bütçeye Gelir Kaydetme İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 2)
Kiraya Verilen Yerlerin İzlenmesi İçin Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
BAP ve TÜBİTAK Projeleri İçin Yapılan Makine ve Cihaz Alımlarına İlişkin Taşınır Teslim Belgelerinin Düzenlenmemesi ve Bu Cihazların Kaydedilen Yerlerinde Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalarda Bulunulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata	2018	Tam Olarak	

Aykırlıklar Bulunması		Yerine Getirildi	
Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırlıklar Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 4)

UŞAK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

BULGU LİSTESİ

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

1. Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Göstergelerin ve Sapmaların Yer Almaması

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

2. Performans Yönetimine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Uşak Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Uşak Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Uşak Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2019 yılına ilişkin Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Uşak Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Uşak Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı (revize), 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve “sunum” kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 44 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik toplam 150 strateji belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun

belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler “ilgili”, “ölçülebilir” ve “iyi tanımlanmıştır”.

Üniversitenin 2019 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, bu nedenle “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterine uyduğu, stratejik plandaki amaç ve hedeflerin tamamının performans programına geçirildiği, dolayısıyla “sunum” kriterinin karşılandığı söylenebilir. “Ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama” ve “ilgililik” açısından yeterli görülmektedir. 2019 yılı için 8 performans hedefi, faaliyet ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2019 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, “mevcudiyet”, “zamanlılık” kriterine uyduğu, “sunum” kriterine ise bulguda belirtilen nedenlerle kısmen uygun hazırlandığı görülmüştür. Göstergelerdeki sapmalara ve gerçekleştirmelere raporda yer verilmediği için “tutarlılık”, “doğrulanabilirlik”, “geçerlilik” kriterleri tam karşılanamamaktadır.

Üniversitenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli aralıklarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış izleme ve değerlendirmeye yönelik kendine ait bir veri kayıt sistemi kurmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Göstergelerin ve Sapmaların Yer Almaması

Faaliyet Raporunda gerçekleştirilecek hedefler ve göstergeler ile hedeflerden sapmalara

ilişkin açıklama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde; "İdare faaliyet raporu, 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 düzenlenir."

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; "Performans bilgileri" başlığı altında; idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

Üniversitenin hazırladığı 2019 yılı faaliyet raporunda stratejik plan, dolayısıyla performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ve bu göstergelerin gerçekleşme durumu ile sapmaların nedenleri yer almamaktadır. Oysa ki, performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen hedefleri ne ölçüde başardıklarını ölçmeleri, bu ölçümün sonuçlarını ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ve parlamento ile paylaşmaları gerekmektedir.

Bu nedenle, performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ile bunların gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere hassasiyet göstereceğini ifade etmekle birlikte, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Yönetimine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Kurumun performans yönetimine ilişkin veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Bu sistemin olmayışı performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, analiz edilip üretilmesini, risk değerlendirilmelerinin yapılmasını olanaksız kılmaktadır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programıyla ve dolayısıyla stratejik planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitleri yerine getireceğini ifade etmekle birlikte, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

UŞAK ÜNİVERSİTESİ		2019					
AKTİF		TL	KR	PASİF		TL	KR
1	DÖNEN	39.369.457	39	3	KISA VADELİ	3.891.131	17
10	Hazır Değerler	18.333.541	07	32	Faaliyet Borçları	1.252.734	11
102	Banka Hesabı	16.609.632	85	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.252.734	11
104	Proje Özel Hesabı	1.723.908	22	33	Emanet Yabancı	773.515	05
105	Döviz Hesabı	0	00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.236	50
12	Faaliyet Alacakları	14.133.356	30	333	Emanetler Hesabı	771.278	55
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	14.043.473	40	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.864.882	01
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	89.882	90	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.745.403	18
14	Diğer Alacaklar	200.714	88	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	110.128	90
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	200.714	88	362	Fonlar Ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	9.349	93
15	Stoklar	2.208.109	40	4	UZUN VADELİ YABANCI	1.733.760	18
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	2.208.109	40	43	Diğer Borçlar	388.886	86
16	Ön Ödemeler	4.493.735	74	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	388.886	86
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	4.493.735	74	47	Borç ve Gider Karşılıkları	1.344.873	32
2	DURAN VARLIKLAR	277.174.934	97	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.344.873	32
24	Mali Duran Varlıklar	190.050	00	5	ÖZ KAYNAKLAR	310.919.501	01
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	190.0500	00	50	Net Değer	175.188.669	61
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan	50	00	500	Net Değer Hesabı	175.188.669	61
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı(-)	-142.500	00	51	Değer Hareketleri	86.527	61
25	Maddi Duran Varlıklar	276.984.884	97	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	86.527	61
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	15.733.386	10	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	243.086.943	83
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenler Hesabı	6.762.785	16	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	243.086.943	83

252	Binalar Hesabı	119.563.407	91	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-124.698.195	97
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	18.964.631	28	580	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	-124.698.195	97
254	Taşıtlar Hesabı	1.274.862	38	59	Dönem Faaliyet	17.255.555	93
255	Demirbaşlar Hesabı	32.114.024	39	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	17.255.555	93
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-60.371.616	88		PASİF TOPLAMI	316.544.392	36
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	142.943.404	63				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00				
260	Haklar Hesabı	9.406.073	64				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-9.406.073	64				
29	Diğer Duran Varlıklar	0	00				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	190.895	17				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-190.895	17				
	AKTİF TOPLAMI	316.544.392	36				

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.572.436,80
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.572.436,80
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	655.343,13
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	655.343,13
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.647.202,01
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.647.202,01
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.339.606,77
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.339.606,77
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	200.000,00
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	200.000,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL-2018
	Kod.1	Kod.2		TL
630	01	01	Memurlar	99.707.702,2
630	01	02	Sözleşmeli Personel	791.121,69
630	01	03	İşçiler	9.143.955,81
630	01	04	Geçici Personel	1.555.625,52
630	01	05	Diğer Personel	59.320,12
630	02	01	Memurlar	13.626.925,52
630	02	02	Sözleşmeli Personel	162.179,99
630	02	03	İşçiler	1.978.874,05
630	02	04	Geçici Personel	145.330,21
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	285.761,92
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.916.726,56
630	03	03	Yolluklar	390.049,24
630	03	04	Görev Giderleri	479.830,59
630	03	05	Hizmet Alımları	2.560.706,81
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	17.585,58
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.175.581,78
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	273.460,96
630	05	01	Görev Zararları	2.617.868,00
630	05	02	Hazine Yardımları	147.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	476.971,57
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.138.058,28
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.934.109,09
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.804.660,81
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	611.111,85
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.070,94
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	855.264,61
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	241.590,04
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	325.539,19
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyе Malzemeleri	173.311,08

630	14	07	Yiyecek	7.458,09
630	14	08	İçecek	17.078,19
630	14	09	Canlı Hayvanlar	2.360,00
630	14	10	Zirai Maddeler	7.879,91
630	14	11	Yem	4.709,94
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	656.090,48
630	14	13	Yedek Parçalar	213.335,66
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	324,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	4.442,54
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.339,30
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	86.579,41
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	21.558,47
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	4.720,64
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid.	43.285,80
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	299.436,01
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	7.409,70
GİDERLER TOPLAMI (A)				160.979.302,20
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	
	Kod.1	Kod.2		
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	12.909.641,21
600	03	06	Kira Gelirleri	303.636,63
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.738.622,62
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	153.513.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	9.526,90
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	21.124,00
600	04	05	Proje Yardımları	4.573.441,32
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.089.723,20
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	358.864,83
600	05	03	Para Cezaları	38.101,50
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.640.500,70
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	129.854,22
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	83.795,74
610	05	01	Faiz Gelirleri	1.781,08

610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.602,18
GELİRLER TOPLAMI (B)				178.326.037,13
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)				91.179,00
NET GELİR (D= B-C)				178.234.858,13
FAALİYET SONUCU (D – A)				17.255.555,93

RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Gider Gerçekleşme Tablosu

Tablo 2: Gelir Gerçekleşme Tablosu

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, Yükseköğretim Kanunu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu İle 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun," ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelendeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 2 Enstitü, 7 Fakülte, 1 Yüksekokul, 2 Meslek Yüksekokulu, 16 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 Bölüm mevcut olup ana kampüs dışında 1 Enstitü 6 Fakülte, 4 Yüksekokul, 4 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1520'dir. Bu personelden 1093'ü akademik personel olup 3'ü yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 424 olup 35'i sözleşmeli olarak istihdam edilmektedir. Sürekli işçi sayısı ise 360'dır. Akademisyenlerden 85 tanesi diğer üniversitelerde yüksek lisans ve doktora eğitimi için 1 kişide farklı görevler için görevlendirilmişken Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 2 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun, 5436 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 211.382.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 285.700.700,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %81’i yani 230.973.865,85 TL’si kullanılmıştır. Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Gerçekleşme Tablosu

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	146.805.000,00	147.814.100,00	146.915.686,54	% 99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.820.000,00	21.226.000,00	21.165.182,23	% 99
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.830.000,00	13.120.350,00	12.273.131,13	% 93
830.05-Cari Transferler	4.551.000,00	4.973.250,00	4.109.184,99	% 83
830.06-Sermaye Giderleri	28.376.000,00	98.567.000,00	46.510.680,96	% 47
TOPLAM	211.382.000,00	285.700.700,00	230.973.865,85	% 81

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: Gelir Gerçekleşme Tablosu

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.233.000,00	10.604.392,74	% 250
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	203.994.000,00	219.216.312,00	%107
800.05-Diğer Gelirler	3.155.000,00	18.763.979,70	%594
TOPLAM	211.382.000,00	248.584.684,44	%117

Üniversitenin dönem faaliyet geliri 322.350.537,62 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskontoları 80.229,94 TL, faaliyet gideri 208.030.472,98 TL olup 2019 yılını 114.239.834,70 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde

yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda iç kontrol sistemi çalışmaları Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinatörlüğünde, Rektörlük makamından alınan 03.04.2009 tarihli ve 100 sayılı olurla Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama grubunun oluşturulmasıyla ilk olarak 2009 yılında başlamıştır. Çalışmalara ivme kazandırılması ve iç kontrol sistemine ilişkin eylem planı oluşturulması için, Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama grubunun ekip üyeleri ile sırasıyla 30 Nisan, 7 Mayıs, 14 Mayıs, 26 Mayıs, 4 Haziran 2009 tarihlerinde toplantılar yapılmış ve eylem planı hazırlanmıştır. Hazırlanmış olan İç Kontrol Eylem planı 17.07.2009 tarihlerinde iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulunda görüşülerek son şekli verilmiş ve üst yönetici onayına müteakip bakanlığa gönderilerek yürürlüğe konulmuştur.

Mevcut eylem planı 19.09.2013 ve 12.02.2015 tarihlerinde revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

- Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının 2019 yılında güncellendiği,

- Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama

dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Kurumsal Risk Yönergesinin 18.01.2019 tarihli ve 126 sayılı Üniversite Senato kararıyla yürürlüğe konulduğu, 2019 yılı içerisinde risk kayıt formu, önem derecesine göre risk listesi ve risk oylama formlarının tamamlandığı ancak risk eylem planının hazırlanmadığı,

- Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslarda belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

- Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

- RTEÜ ‘de Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan REBİS Bilgi Yönetim Sistemi kullanıldığı, birimler tarafından REBİS altında oluşturulmuş modüller üzerinden gerekli veriler girildiği ve ihtiyaç durumuna göre rapor alınabildiği,

- İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- RTEÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 01.10.2018 tarih ve 24 sayılı Rektörlük oluru ile oluşturulmuştur.

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin 2018 yılı gerçekleştirme sonuçları 2019 yılı başında hazırlanan “2018 Yılı İç Kontrol Değerlendirme Raporu” ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna gönderilmiş ve üst yöneticiye raporlanmıştır. İç Kontrol Eylem Planının 2020 yılında revize edilmesi planlanmaktadır.

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2019 yılı itibarıyla 2 adet iç

denetçi olduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, birimde iç kontrol sistemine yönelik denetimin de gerçekteştirildiği,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili önemli mesafeler kaydedildiği belirlenmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Recep Tayyip Erdoğan 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 içerdii 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEğerLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması ” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması

durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmiştir. Aynı Yönetmelik’in 11’inci maddesinde ise, kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümleri gereği, üniversite yerleşkesindeki inşaatlar, kamulaştırma ve imar planı düzenlemelerinin sona ermesinden itibaren taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbiri ile uyumlu hale getirilmesi çalışmalarına başlanması uygun olacaktır.

BULGU 2: Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversitenin taşınır işlemlerine ilişkin olarak örnekleme seçilen birimler ve depolarda yapılan incelemelerde ayrıntıları aşağıda belirtildiği üzere mevzuata aykırı bazı hususların bulunduğu görülmüştür.

-Üniversiteye ait dayanıklı taşınırların sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği halde bazı birimlerde bu işlem yapılmamıştır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ncı maddesinde; Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği, bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği, fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlemin uygulanmayacağı belirtilmektedir.

Dolayısıyla anılan Yönetmelik’in 36’ncı maddesi uyarınca, kurumun dayanıklı taşınırlarına verilmesi gereken sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi uygun olacaktır.

-Bazı birimlerin oda, büro, bölüm gibi kısımlardaki dayanıklı taşınırları için listelerin

düzgün tutulmadığı, demirbaş, makine ve cihazlardan sorumlu kişilerin tespitinde de güçlükle karşılaşıldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10’uncu madde (b) fıkrasında; Demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenleneceği,

(ç) fıkrasında; Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için Dayanıklı Taşınırlar Listesinin, düzenleneceği, bunlar için Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmeyeceği, listenin, istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı belirtilmiştir.

Belirtilen hüküm gereği oda, bölüm, atölye gibi kısımlar için dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenerek ortak kullanım alanı sorumlusuna imzalatılması, cihaz ve aleti daimi kullanacak kamu görevlisi için ise 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesinin düzenlenmesi gerekmektedir.

-Taşınır depolarında yapılan yerinde incelemelerde şu eksiklikler tespit edilmiştir.

Taşınır depolarının bazılarında fiziki yetersizlikler bulunmakta, taşınırlara yeterli düzeyde depo alanı tahsis edilmemektedir;

Depolardaki taşınırların sistematik ve düzenli olarak yerleştirilmediği, uygun yer belirleme sistemi uygulanmadığından raf düzenleri bozuk durumdadır;

Taşınır depolarının bazılarında taşınırlarla ilgisi olmayan eşya, masa, dolap v.b eşyalar bulunmaktadır;

Taşınırlar depolara düzenli bir şekilde yerleştirilmediğinden depolar ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılamamaktadır.

Kurumda ayrı bir hurda deposu bulunmamaktadır. Hurda malzemeler kullanılabilir durumdaki diğer taşınırlarla birlikte aynı depolarda muhafaza edilmektedir. Hurdaların düzenli bir şekilde muhafazası ve takip edilmesi için ayrı bir hurda ambarının oluşturulması uygun olacaktır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden,

kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği’nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir bir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde de taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesinden ve taşınırların uygun bir şekilde depolarda muhafaza edilmesinden ortak sorumludurlar.

Bu itibarla, üniversitenin taşınır işlemlerinin yukarıda maddeler halinde sayılan eksikliklerinin giderilerek, başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
667 Sayılı KHK İle Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	120, 220 ve 600 gelirler hesabı kullanılarak 667 sayılı KHK ile üniversiteye yerleşen öğrencilerin harçları muhasebe kayıtlarında izlenmektedir.
Öğrenci Harçlarının Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Sağlıklı Şekilde Takip Edilememesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Öğrenci otomasyon programında gerekli düzeltmeler yapılmış olup düzenli şekilde

			izlenmektedir.
Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) Döner Sermayeden Elde Ettiği Gelirlerin Azalması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Yasal süreç devam etmektedir.
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Doğruyu Göstermemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında tüm cihazlar kayıtlara alınmıştır. Taşınırlarda görülen bazı eksiklikler bulgu konusu yapılmıştır.

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Döner sermaye” başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak 12.04.2008 tarih ve 26845 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in “Faaliyet alanları” başlıklı 5'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

(1) İşletme, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

d) Klinik, poliklinik ve laboratuvarlarda yapılacak muayene, tetkik, tahlil, tedavi, üretim ve bakımla ilgili faaliyetlerde bulunmak,

e) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

f) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler

yapmak,

g) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

ğ) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak,

h) Sportif alanda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetlerde bulunmak,

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı ile dekanlar, yüksekokul müdürleri ve diğer öğretim üyeleri arasından seçilecek üç kişi ve bir muhasebe yetkilisi olmak üzere toplam beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2019 yılında 14 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 3 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2019 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi

100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 8.176.379,91 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 11.493.345,58 TL, gider toplamı 11.641.978,02 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 148.632,44 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim 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 Sayıştay’a 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.
- 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,

- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.60		Adı : RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2019			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019	
1 DÖNEM VARLIKLAR		111.897.663,58		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.159.421,61	
10 HAZIR DEĞERLER		21.950.224,39		32 FAALİYET BORÇLARI		81.205,70	
102 BAKWA HESABI		20.860.063,52		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		81.205,70	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.083.500,83		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.429.771,39	
12 FAALİYET ALACAKLARI		47.947.915,51		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		120.687,49	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		47.650.874,55		333 EMANETLER HESABI		1.309.083,90	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		297.040,96		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.561.947,18	
14 DİĞER ALACAKLAR		36.388.358,38		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.490.975,34	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		38.388.358,38		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		68.771,16	
16 ÖN ÖDEMELER		5.611.165,39		382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		2.200,68	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.611.165,39		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		86.497,34	
2 DURAN VARLIKLAR		732.597.547,74		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		86.497,34	
22 FAALİYET ALACAKLARI		912.263,72		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		11.585.651,93	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		332.248,85		43 DİĞER BORÇLAR		938.157,48	
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		580.014,87		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		938.157,48	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		731.685.284,02		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		10.647.494,45	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		382.902.505,07		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		10.647.494,45	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.155.200,14		5 ÖZ KAYNAKLAR		829.750.137,79	
252 BİNALAR HESABI		357.960.820,84		50 NET DEĞER		540.401.857,96	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		41.772.098,07		500 NET DEĞER HESABI		540.401.857,96	
254 TAŞITLAR HESABI		6.394.820,08		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		444.393.081,20	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		33.562.793,41		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		444.393.081,20	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-142.868.428,93		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-269.284.636,07	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		50.805.602,74		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-269.284.636,07	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		114.239.834,70	
260 HAKLAR HESABI		3.538.548,86		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		114.239.834,70	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.538.548,86					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		103.893,81					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-103.893,81					
AKTİF TOPLAMI		844.495.211,33		PASİF TOPLAMI		844.495.211,33	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.806.464,02					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.806.464,02					
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		426.785,60					
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		426.785,60					
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		38.568.170,53					
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		38.568.170,53					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		106.422,20					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		106.422,20					
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		597.827,81					
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		597.827,81					
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		574.405,01					
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		574.405,01					

RECEP TAYYIP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu	Yardımlar Hesap Kodları		GİDERİM TÜRÜ	2019 Yılı		Hesap Kodu	Yardımlar Hesap Kodları		GELİRİN TÜRÜ	2019 Yılı	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr		Kod.1	Kod.2		TL	Kr
600	01		PERSONEL GİDERLERİ	147.274.025	45	600	03		TEŞEHHÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	11.936.109	13
600	01	01	Maaşlar	130.432.538	33	600	03	01	Mülk Ve Hisseler Satış Gelirleri	8.423.312	08
600	01	02	Statüsel Personel	1.744.451	74	600	03	06	Gira Gelirleri	5.172.797	05
600	01	03	İçtihat	13.800.407	72	600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	232.560.917	23
600	01	04	Diğer Personel	20.873	92	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.133.390	34
600	01	05	Diğer Personel	903.644	12	600	04	02	Mevkimsi Yürütme Görevleri Dahil İşlevlerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	225.039.000	06
600	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	21.176.209	94	600	04	04	Kurumlar Ve Kuruluşlar Alınan Bağış Ve Yardımlar	371.393	13
600	02	01	Maaşlar	17.643.462	76	600	04	05	Proje Yardımları	5.814.543	21
600	02	02	Statüsel Personel	547.067	30	600	05		DİĞER GELİRLER	4.971.522	87
600	02	03	İçtihat	3.007.944	51	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.067.317	51
600	02	04	Diğer Personel	133.742	76	600	05	02	Kap Ve Karantadan Alınan Faizler	536.220	42
600	02	05	Diğer Personel	44.122	21	600	05	03	Paniz Cezaları	18.291	73
600	03		Mali Ve Hisseler Alın Gelirleri	12.298.979	09	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.340.691	21
600	03	01	Devlete Yıllık Mali Ve Mülklerden Alınanlar	6.246	30	600	11		DİĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	222.061	92
600	03	02	Tüketime Yıllık Mali Ve Mülklerden Alınanlar	8.876.036	41	600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	222.061	92
600	03	03	Yatırımlar	653.624	18	600	25		KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK ALINAN MALİ OL. VAR. EL EDİLEN GEL.	72.999.024	48
600	03	04	Diğer Yatırımlar	253.931	01	600	25	01	Çin İlin Kap. Kazan. İd. Bölün. Ol. Al. Mali Olmayan Var. İd. Edilen Gel.	0	00
600	03	05	Hisseler Alınanlar	1.209.152	10	600	25	02	Çin İlin Kap. Kazan. İd. Bölün. Ol. Al. Mali Olmayan Var. İd. Edilen Gel.	72.999.024	48
600	03	06	Terraki Ve Teminat Gelirleri	13.607	14	600	25	03	Muhallif İd. Bölün. Ol. Al. Mali Olmayan Var. Edilen Gel.	0	00
600	03	07	Mevkimsi Olmayan Kurumlar Fak. Alınan Gelirler Ve Önemli Gelirler	1.141.228	17	GELİRLER TOPLAMI (B)					
600	03	08	Devletmenkul Mülk Satışları Ve Önemli Gelirler	156.376	08						
600	04		CARİ TRANSFERLER	547.879	03						
600	05	01	Diğer Yatırımlar	3.111.163	09						
600	05	02	Finans Yatırımları	214.000	00						
600	05	03	Kar Amacı Olmayan Kuruluşlara Yapılan Transferler	710.790	02						
600	05	04	Hava Yollarına Yapılan Transferler	1.526.894	13						
600	05	06	Yardımlara Yapılan Transferler	293.215	13						
600	11		DİĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	86.491	78						
600	11	01	Devlet Menkuliyet Değerlendirmelerinden Olmayan Kar. Faizler	38.824	78						
600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	47.666	92						
600	12		GELİRLERİN RET VE İADELERİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	0	00						
600	12	01	Tekliflere ve Müddetler Gelirleri	0	00						
600	12	05	Diğer Gelirler	0	00						
600	13		AMORTİMAN GİDERLERİ	11.297.968	82						
600	13	01	Mali Müdah. Durum Vahitleri Amortisman Gelirleri	10.628.407	00						
600	13	02	Mali Müdah. Durum Vahitleri Amortisman Gelirleri	669.568	82						
600	14		İLK MALİYE VE MALİ ZARAR GİDERLERİ	2.091.062	44						
600	14	01	Karşılıklı Mülkiyet	480.000	14						
600	14	02	Reklam, Çekim, Anonim Ve Mülkiyet Kazanılan Tüketim Mükemmeli	48.730	08						
600	14	03	Ticari Ve İşletme İht. Mükemmeli	75.157	46						
600	14	04	Yatırım, Yabancı Kurumlar Ve Kurum Yatırımları	92.313	00						
600	14	05	Temsilata Dair Mükemmeli	227.000	96						
600	14	06	Diğer, Miras, Miras Ve Tahvil Mükemmeli	113.241	51						
600	14	10	Ziraat Mükemmeli	21.462	51						
600	14	11	Yeni	2.480	00						
600	14	12	Büyük Ve Ortam Mükemmeli	112.603	58						
600	14	13	Yabancı Para	73.671	17						
600	14	14	Mali Vahitler Kurumları	20.154	40						
600	14	16	İşletme Mükemmeli Kurumları	15.303	36						
600	14	99	Diğer Tüketim Amacı Mükemmeli	1.208.809	99						
600	15		KARŞILIK GİDERLERİ	3.049.934	88						
600	15	04	Kademli Teminat Karşılıkları	3.049.314	50						
600	20		SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	462	93						
600	20	01	Kapitalin Alınanlarından Kaynaklanan Giderler	462	93						
600	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	4.111.663	98						
600	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gelirler	4.111.663	96						
600	99		DİĞER GİDERLER	25.671	76						
600	99	99	Yükümler Teminatsız Diğer Gelirler	15.673	76						
GİDERLER TOPLAMI (A)				208.020.472	98						
İBİRİM İADE VE BKONTOLUN TÜRÜ											
600	03		TEŞEHHÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ							44.896	44
600	03	01	Mülk Ve Hisseler Satış Gelirleri							31.778	37
600	03	06	Gira Gelirleri							13.118	07
600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLERİN RET							30.750	06
600	04	05	Proje Yardımları							30.750	06
600	05		DİĞER GELİRLERİN RET VE İADELERİNDEN KAY. GİD.							4.363	58
600	05	99	Diğer Çeşitli Gelirler							4.363	58
İBİRİM İADE VE BKONTO TOPLAMI (C)										80.229	94
NET GELİR (D= B-C)										322.270.307	98
ENFLASYON DÜZLETİMİ (E)										0	0
FAALİYET SONUÇU (D+E- A) (F=)										14.210.834	70

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019 YILI BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38605300

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM		PASİF (KAYNAKLAR)	
1 DÖNEN VARLIKLAR	8.176.379,91	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.749.073,66	
10 HAZİR DEĞERLER	3.744.981,51	32 TİCARİ BORÇLAR	1.373.764,24	
102 BANKALAR HESABI	3.744.981,51	320 SATILICILAR HESABI	1.255.286,29	
12 TİCARİ ALACAKLAR	2.029.639,50	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	118.477,95	
120 ALICILAR HESABI	2.024.778,58	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	375.309,42	
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.880,92	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	214.262,96	
15 STOKLAR	2.284.661,73	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	48.979,45	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.284.661,73	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	111.817,01	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	67.499,00	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	250,00	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	67.499,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	6.427.306,25	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49.598,17	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	49.598,17	500 SERMAYE HESABI	100.000,00	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	51.272,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.210.190,69	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-51.272,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.210.190,69	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	8.176.379,91	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-734.262,00	
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-734.262,00	
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-148.632,44	
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	471.520,31	
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-620.152,75	
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	8.176.379,91	

DİPNOTLAR :

- * 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI 274.321,00 TL'dir.
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI 274.321,00 TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesi Konsolide Gelir Tablosu

	2018 Yılı	2019 Yılı
A-BRÜT SATIŞLAR	7.228.810,62	11.188.805,44
1-Yurt İçi Satışlar	7.124.634,80	10.974.805,44
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	
3-Diğer Gelirler	103.175,82	214.000,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	43.163,79	42.586,22
1-Satıştan İadeler (-)	43.163,79	42.586,22
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	7.185.646,83	11.146.219,22
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	5.516.591,61	7.113.704,07
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	5.516.591,61	7.113.704,07
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.669.055,22	4.032.515,15
E-FAALİYET GİDERLERİ	655.605,63	4.528.273,95
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	655.605,63	4.528.273,95
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.013.449,59	-495.758,80
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	196.947,29	342.820,52
1-Faiz Gelirleri	179.408,33	338.146,89
2-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4-Kambiyo Karları	0,00	5,45
5-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	17.538,96	4.668,18
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	696.431,06	10,99
1-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3-Kambiyo Zararları (-)	19,71	10,99
4-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	696.411,35	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	513.966,42	-152.949,27
H-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	1,22	4.317,36
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1,22	4.317,36
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	419.337,55	0,53
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	419.337,55	0,53
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	94.630,09	-148.632,44
J-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	94.630,09	-148.632,44

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'nun 5467 sayılı ve 01.03.2006 tarihli Kanunu'nun 1'inci maddesi ile değişik ek 62'nci maddesi uyarınca Tekirdağ ilinde 2006 yılında kurulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanun'unun "Yükseköğretim kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b) Kendi 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 yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarıncı istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f) Eğitim-öğretim seferberliği için de örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetleri ile modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği

yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş Kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi olduğu temel mevzuat ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yüksek Öğretim Kurumu olan üniversiteler bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi Rektör olup Cumhurbaşkanı tarafından atanmaktadır.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde şehir merkezi ve dışındaki farklı yerleşelerde toplam 10 Fakülte, 3 Enstitü, 3 Yüksekokul, 1 Devlet Konservatuarı, 11 Meslek Yüksekokulu ve 10 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve 1 Sürekli Eğitim Merkezi bulunmaktadır.

Üniversite Bünyesinde; Fen Edebiyat Fakültesi, Tıp Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Çorlu Mühendislik Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Güzel Sanatlar Tasarım Mimarlık Fakültesi, Veteriner Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Dış Hekimliği Fakültesi, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Türk Müziği Devlet Konservatuarı, Çerkezköy Meslek Yüksekokulu, Çorlu Meslek Yüksekokulu, Hayrabolu Meslek Yüksekokulu, Malkara Meslek Yüksekokulu, Marmara Ereğlisi Meslek Yüksekokulu, Muratlı Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Saray Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Şarköy Meslek Yüksekokulu ve Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu açılmıştır.

Üniversite bünyesindeki akademik ve idari personele ilişkin bilgiler aşağıdaki şekildedir.

Tablo 1: Akademik Personel Durumu

Unvanlar			
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	152	34	186
Doçent	116	40	156
Dr. Öğr. Görv.	289	119	408
Öğretim Görv.	271	57	328
Arş. Görv	377	39	416
TOPLAM	1205	289	1494

Tablo 2: İdari Personel Durumu

İdari Personel			
UNVAN	DOLU KADRO	BOS KADRO	TOPLAM
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	2	1	3
Din Hizmetler Sınıfı	1	0	1
Genel İdare Hizmetler	261	166	427
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	161	112	273
Teknik Hizmetler Sınıfı	58	32	90
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	32	40	72
TOPLAM	515	351	866

1.3.Mali Yapı

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülmektedir.

Üniversitenin 2019 yılı bütçe başlangıç ödeneği 220.332.000,00 TL'dir. Yıl içinde

27.778.062,36 TL lik ekleme ve tenkis sonucu bu toplam ödenek 248.110.062,36 TL'ye olmuştur. 2019 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 236.402.915,52 TL olmuştur. Buna göre bütçe gider gerçekleşme oranı %95,28'dir.

Tablo 3: Bütçe Giderleri Hesabı Detayı

Personel Giderleri	160.074.213,48
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.548.504,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.684.504,55
Cari Transferler	7.259.503,60
Sermaye Giderleri	20.836.189,07
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	236.402.915,52

Tablo 4: Bütçe Gelirleri Hesabı Detayı

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.783.156,63
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	228.066.277,98
Diğer Gelirler	10.866.230,44
Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	13.924,00
Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	141.725,72
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	248.871.314,77

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner Sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) 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 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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 tablosu 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Harcama öncesi kontroller ve iç kontrol esasları ise, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak çıkarılan, “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” hükümleri uyarınca ve yönetim sorumluluğu çerçevesinde ve “Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar” hükümleri çerçevesinde her yıl üst yöneticiden alınan onayla tespit edilen limitler dâhilinde

gerçekleştirilmekte olup, limit üzeri taahhüt ve sözleşmeler ile ödeme emirleri ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Limit altında yer alan tüm sözleşme, harcamalar ve taahhütler ise ön mali kontrol gibi bir kontrol mekanizmasına tabi olmakla birlikte ödeme emri belgesi ve eklerinde ortaya çıkan hata ve noksanlıklar düzeltilmek üzere tutanakla ya da üst yazı ile ilgili harcama birimine iade edilmektedir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında iş akış şemaları ve görev tanımları hazırlanmış olup ön mali kontrole tabi tutulacak mali karar ve işlemleri belirleyen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan, “Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar” Rektörlük Makamı Onayı ile uygulamaya konulmuştur.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde ve katılımcı bir yöntemle gerçekleştirilen çalışmalar sonucunda hazırlanan Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve Raporu üst yöneticinin onayına sunulmuş ve yürürlüğe girmiştir.

Namık Kemal Üniversitesi, İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının en son güncellenmesini 2017 Mart ayında yapmıştır.

İç kontrol standartlarına uyum eylem planı çalışmaları kapsamında; Üniversitede iş akışlarında standardı sağlamak adına başlanan iş akış süreçleri tamamlanarak tüm birimlerin web sayfalarında yayınlanmıştır. Görev tanımı ve görev dağılımlarına ilişkin çalışmalar da tamamlamıştır Risk analizi tabloları ile ilgili de gerekli şablonlar hazırlanmış olup en kısa sürede birimler ile ortak çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir.

2019 yılında da iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla hazırlanan Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının uygulanması ile ilgili çalışmalar sürdürülmektedir.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde 3 (üç) adet İç Denetçi kadrosu bulunduğu halde bugüne kadar bu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür. Henüz iç denetçi ataması yapılmamış olması nedeniyle İç Denetim Birimi oluşturulamamıştır. Bu nedenle iç denetim yapılamamaktadır. İç kontrol eylemlerinin tamamlanmaması ve iç denetçilerin atanmaması, Üniversitede iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde kurulması ve işletilmesine olumsuz etki yapmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Namık Kemal 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. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yemek Hizmet Alımı İhaleleri Kapsamında Gerçekleştirilen Hizmetin Teknik Şartnameye Aykırı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı ihalesinde sorunun düzeltilmiş olduğu görülmüştür.
Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı yurtdışı öğrenci alımında aynı usulün uygulanmadığı görülmüştür.
Bilimsel Araştırma Projelerinin Tamamının Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Tarafından İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine ilgili hususların düzeltildiği görülmüştür.

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU**

1. ÖZET

Bu rapor, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Stratejik yönetim ve performans esaslı bütçeleme sistemi kapsamında hazırlanmış olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) ve ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlama, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik gibi kriterler açısından incelenmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde kurulmuş olan veri kayıt sistemlerinin desteğiyle de performans yönetim sisteminin başarılı bir şekilde yürütüldüğü ve geliştirilmeye devam edildiği görülmüştür. Mevcut durumda yasal düzenlemelerle belirlenen bazı unsurların söz konusu belgelerde ve sistemde bulunmadığı veya olması gereken nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede;

- stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması,

- amaç, hedef, stratejik hedef, performans göstergeleri ve diğer unsurların ilgili rehberlerde belirtildiği şekilde, iyi tanımlanmış olması,

- veri kayıt sisteminde faaliyetlerle stratejik plan ve performans programı arasındaki

ilişkinin kuruması ve sistem kontrollerinin daha etkin bir hale getirilmesi,

- faaliyet raporunda performans hedeflerinde ortaya çıkan sapmaların ikna edici bir şekilde gerekçelendirilmesi önem arz etmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Üniversitenin 2015-2019 yılı Stratejik Planı'nın, 2019 yılı Performans Programı'nın ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlılık ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Performans programına ilişkin incelemede, yasal düzenlemelerle belirlenen bazı unsurların olması gereken nitelikte olmadığı, tespit edilmiştir. Faaliyet Raporu'nun incelenmesinde, performans hedeflerine ilişkin göstergelerle belirlenen değerlerde ortaya çıkan sapmalar için ileri sürülen nedenlerin ikna edici olduğu ancak genel ifadeler kullanıldığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.61	Adı : TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ	N Yılı 2019	N Yılı 2019
AKTİF HESAPLAR		57.206.742,10	5.976.818,46
1 DÖNEM VARLIKLAR		34.718.764,02	744.567,28
10 HAZİR DEĞERLER		33.718.234,41	744.567,28
102 BANKA HESABI		1.000.529,61	
104 PROJE ÖZEL HESABI		7.895.624,31	
12 FAALİYET ALACAKLARI		7.887.000,00	2.652.421,68
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		8.824,31	596.519,78
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		1.808.524,13	2.056.901,90
14 DİĞER ALACAKLAR		1.808.524,13	2.561.501,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.808.524,13	1.836.543,47
15 STOKLAR		6.151.056,00	663.381,22
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		6.151.056,00	31.576,38
16 ÖN ÖDEMELER		6.632.773,64	18.328,43
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		6.632.773,64	18.328,43
2 DURAN VARLIKLAR		1.023.913.432,58	7.671.768,04
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.980.350,42	201.857,27
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.980.350,42	201.857,27
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		4.702.000,00	7.469.910,77
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		4.687.000,00	7.468.910,77
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		5.000,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.017.511.621,02	1.067.471.588,18
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		711.688.387,11	599.675.718,94
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		12.170.801,52	244.863,59
252 BİNALAR HESABI		256.620.115,83	244.863,59
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		67.604.178,10	
254 TAŞITLAR HESABI		1.576.264,31	662.315.981,44
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		46.964.466,92	682.315.881,44
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-134.314.783,99	-206.558.879,77
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		52.892.101,22	-206.558.879,77
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	11.793.903,98
260 HAKLAR HESABI		3.952.890,40	11.793.903,98
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.952.890,40	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-260.538,86	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.619.618,73	
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.900.157,59	
AKTİF TOPLAMI		1.081.120.174,68	1.081.120.174,68
PASİF HESAPLAR			
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
32 FAALİYET BORÇLARI			
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			
333 EMANETLER HESABI			
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			
360 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			
360 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
43 DİĞER BORÇLAR			
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			
5 ÖZ KAYNAKLAR			
50 NET DEĞER			
500 NET DEĞER HESABI			
51 DEĞER HAREKETLERİ			
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.64	Adı : TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2019
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.989.137,24	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.989.137,24	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.225.068,56	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.225.068,56	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	4.735.583,97	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	4.735.583,97	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.152.497,18	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.152.497,18	
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	373.738,50	
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	373.738,50	
980 KIRAYA VERİLEN İRTİFAK HAK TESİS EDİLMİŞ DÜRAN VARLIK DEĞER HESABI	28.559.755,32	
983 MADDİ DÜRAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	7.823.113,16	
989 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	36.382.868,48	

1. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İHAAP Kodu	Yerleşme No (Kaz.1) Kod.2	Dips	2017 Yılı		2018 Yılı		2017 Yılı	2018 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	GELİRİN TANIMI	Dips	Yerleşme No (Kaz.1) Kod.2	Dips	2017 Yılı		2018 Yılı		2017 Yılı	2018 Yılı	
			TL	%	TL	%									TL	%	TL	%			
630	1	1	82.709.892,42	122,064.719,04	160.283.625,98		8.891.667,48	8.892.941,48	8.793.168,80		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	600	3					8.891.667,48	8.793.168,80		
630	1	1	96.002.041,77	116.939.601,13	141.911.717,23		7.983.933,35	7.976.142,56	8.710.296,54		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	600	3	1				7.983.933,35	7.976.142,56		
630	1	2	1.922.988,38	2.419.467,30	3.225.936,24		1.007.663,92	1.011.830,78	1.072.419,99		Kira Gelirleri	600	3	8				1.007.663,92	1.072.419,99		
630	1	3	0,00	7.450.071,21	11.737.601,54		171.189.607,48	204.134.003,95	222.066.277,34		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	600	4					171.189.607,48	204.134.003,95		
630	1	4	396.474,89	443.032,15	463.266,22		1.006.338,16	1.699.109,33	1.545.862,90		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	600	4	1				1.006.338,16	1.545.862,90		
630	1	5	388.277,21	816.737,22	1.175.104,14		165.554.000,00	183.366.000,00	232.397.000,00		Merkezi Yönelim Bütçesine Dahil Başvuruların Alınan Bağış ve Diğer İlanlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	600	4	2				165.554.000,00	183.366.000,00		
630	2		14.448.102,22	19.100.099,29	24.697.780,80		957.448,97	15.200,00	0,00		Kurumlar ve Kişilerden Alınan Yardım	600	4	3				957.448,97	15.200,00		
630	2	1	13.841.759,25	16.699.629,53	20.665.434,84		1.100.146,36	716.389,47	465.653,61		ve Bütçesiz	600	4	4				1.100.146,36	716.389,47		
630	2	2	344.829,38	468.292,04	1.048.884,96		2.571.573,97	12.267.224,55	25.847.766,47		Proje Yardımları	600	4	5				2.571.573,97	12.267.224,55		
630	2	3	0,00	1.622.574,56	2.543.000,84		8.184.198,10	11.422.698,42	10.988.200,44		Diğer Gelirler	600	5	1				8.184.198,10	11.422.698,42		
630	2	4	230.797,48	241.133,33	270.765,79		316.712,93	1.690.042,98	2.206.849,45		Faiz Gelirleri	600	5	1				316.712,93	1.690.042,98		
630	2	5	23.736,21	47.305,92	69.617,37		4.352.021,05	5.162.153,63	6.006.938,34		Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	600	5	2				4.352.021,05	5.162.153,63		
630	3		21.097.800,36	29.774.898,86	38.234.800,18		319.636,94	203.422,19	19.208,80		Para Cezaları	600	5	3				319.636,94	203.422,19		
630	3	1	0,00	0,00	15.520,47		4.206.625,60	4.967.940,54	2.617.233,85		Diğer Çeşitli Gelirler	600	5	9				4.206.625,60	4.967.940,54		
630	3	2	6.664.982,20	11.492.465,26	9.534.955,07		888.092,84	112.890,61	141.726,72		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	600	11					888.092,84	112.890,61		
630	3	3	1.197.613,68	1.024.190,10	1.274.783,39		0,00	112.969,51	141.726,72		Devlet Mencaından Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	600	11	1				0,00	112.969,51		
630	3	4	26.329,06	37.606,00	170.824,07		0,00	0,00	0,00		Kur Değişikliği Dışındaki Diğer ve Miktar Değişimlerden Kaldan	600	11	8				0,00	0,00		
630	3	5	12.720.695,46	7.509.916,00	1.629.154,38		286.003,84	0,00	0,00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	600	11	99				286.003,84	0,00		
630	3	6	22.260,34	32.895,15	21.005,89		10.881,81	0,00	0,00		Konusu Karşılıklı Gelirleri	600	15					10.881,81	0,00		
630	3	7	311.788,33	444.247,54	589.720,36		10.881,81	0,00	0,00		Kötem Tasarınları Karşılıklarından Kaynaklanmaları	600	15	4				10.881,81	0,00		
630	3	8	160.687,16	227.472,70	28.808,95		26.164,80	146.078,74	10.824,00		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan OI Var El Edilen Gel	600	25					26.164,80	146.078,74		
630	5		3.885.849,48	6.023.860,76	8.168.794,07		0,00	148.078,74	13.924,00		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz OI Al	600	25	1				0,00	148.078,74		
630	5	1	2.056.236,48	2.751.677,62	4.019.930,44		20.154,00	0,00	0,00		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz OI Al	600	25	2				20.154,00	0,00		
630	5	2	1.195.000,00	1.405.000,00	1.735.000,00		0,00	0,00	0,00		Mal Olmayan Var El Edil Gel	600	25	3				0,00	0,00		
630	5	3	132.350,96	234.074,01	1.003.845,60		189.803.210,89	224.162.662,94	244.871.314,77		Diz ve Den Kur Bedelsiz OI Al Mali Olmayan Var El Edilen Gel	600	25	3				189.803.210,89	224.162.662,94		
												GELİRLER TOPLAMI (B)									

630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	593.218,61	1.352.274,74				
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00	15.100,54	17.741,25				
630	7		Sermaya Transferleri	0,00	186.083,11	266.115,63				
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	14.584.896,64	211.208,97	1.879.480,89				
630	11	1	Döviz Mevduatının Değişimlerinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	211.208,97	172.722,98			0,00	5.753,00
630	11	8	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kayn.	14.091.684,00	0,00	1.506.757,91			0,00	5.753,00
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	173.232,64	0,00	0,00			0,00	334,03
630	12		Gelecekteki Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	88.400,66	84.006,32	0,00			0,00	714,00
630	12	5	Diğer Gelirler	66.400,65	64.005,32	0,00				
630	13		Amortisman Giderleri	18.448.890,79	34.764.483,09	17.830.813,37			189.802.320,89	254.108.260,40
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	16.364.654,71	34.056.956,03	16.291.730,62				
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	35.045,08	697.456,03	1.154.950,63			0,00	0,00
630	14		İlk Maddie ve Malzeme Giderleri	10.881.808,74	8.892.400,98	6.818.091,89				
630	14	1	Kritikliği Malzemeleri	1.533.545,12	1.257.050,39	1.040.441,18				
630	14	2	Besleme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	113.168,52	75.163,18	71.583,99				
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	914.520,12	526.404,27	1.761.172,37				
630	14	4	Yakıt, Yakıt Kaynakları ve Kalın Yağlar	152.052,34	315.199,51	305.669,30				
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	830.425,58	744.402,22	707.753,52				
630	14	6	Giyecek, Mefrusat ve Tuahhye Malzemeleri	567.473,46	608.797,65	331.615,41				
630	14	7	Yıyecek	4.478.284,63	1.230.621,56	261.255,10				
630	14	8	İpecek	524.674,79	104.731,09	13.131,05				
630	14	9	Canlı Hayvanlar	1.076,16	0,00	0,00				
630	14	10	Ziraat Araçları	46.837,74	81.123,38	18.605,40				
630	14	11	Yem	9.400,00	1.900,00	4.919,00				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	714.619,34	787.251,73	707.469,28				
630	14	13	Yedek Parçalar	438.916,24	485.524,01	508.011,43				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	2.269,39	3.571,98				
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarılar	58.504,41	81.328,79	12.712,05				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	67.390,70	95.350,24	35.545,07				
630	14	17	Basın Ekipmanları	3.959,90	13.944,00	7.393,88				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	136.959,67	277.359,50	107.060,48				
630	15		Karşılık Giderleri	423.718,03	2.930.840,36	2.049.637,21				
630	15	4	Kodem Tazminat Karşılıkları	423.718,03	2.800.840,36	2.049.637,21				
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	30.355,21	0,00				
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	30.355,21	0,00				
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	168.154,00	116.874,88	1.928,90				
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	166.134,00	115.624,65	1.929,30				
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.631.265,19	4.726.898,80	2.893.377,71				
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.631.265,19	4.726.898,80	2.893.377,71				
630	99		Diğer Giderler	8.027,89	781.672,86	85.459,80				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	6.027,89	781.672,86	85.459,80				

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI		2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri				
Vergi Gelirleri		215.936.392,9	212.876.575,7	258.509.629,6
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		0,0	0,0	0,0
Alınan Bağış ve Yardımlar		9.015.467,6	8.297.881,4	9.775.944,3
Faizler, Cezalar, Paylar		198.093.974,6	193.218.023,4	237.495.278,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		8.826.950,8	11.360.671,0	11.101.705,7
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		141.917.668,9	179.342.184,7	202.700.322,8
Personel Giderleri		98.709.662,4	128.064.719,0	160.563.625,4
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primitleri		14.446.102,3	19.100.089,3	24.597.783,8
Mal ve Hizmet Giderleri		21.340.961,9	21.439.958,0	6.137.814,8
Faiz Giderleri		0,0	0,0	0,0
Carli Transferler		3.383.649,5	5.023.850,8	8.158.792,1
Sermaye Transferleri		0,0	196.098,1	256.113,5
Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler		4.031.265,2	4.725.896,6	2.893.377,7
Diğer Giderler		6.027,7	791.573,0	92.815,6
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları		629.772,5	1.030.340,5	1.267.893,7
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)		73.388.951,5	32.504.050,5	54.541.413,0
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Giriş				
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		643.981,3	0,0	2.680.573,4
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		171.149.759,7	0,0	0,0
Arazi ve Arsalar		156.290.507,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,0	0,0	0,0
Binalar		6.568.250,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar		4.857.589,5	0,0	0,0
Taşıtlar		8.500,0	0,0	0,0
Demirbaşlar		3.024.913,2	0,0	0,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları		0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişle		0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkış		220.437.168,3	49.257.709,5	34.944.225,8
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		7.927.705,8	8.008.937,0	11.166.137,9
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		212.424.417,4	40.551.276,5	22.583.427,2
Arazi ve Arsalar		144.135.164,5	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,0	654.170,3	91.450,0
Binalar		4.195.286,1	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar		10.071.029,6	3.094.599,5	3.002.961,1
Taşıtlar		17.000,0	20.151,0	0,0

Demirbaşlar	8.285.103,0	4.085.592,4	5.125.368,2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	45.720.834,2	32.696.763,3	14.363.647,9
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	85.045,1	697.496,0	1.194.660,6
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-48.643.427,3	-49.257.709,5	-32.263.652,4
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	24.745.524,2	-16.753.659,0	22.277.760,6
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	1.627.041,1	1.693.458,1
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	1.627.041,1	1.693.458,1
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.288.321,8	1.630.458,5	287.124,0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.288.321,8	1.630.458,5	287.124,0
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-1.288.321,8	3.417,4	-1.406.334,1
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	23.457.202,4	-16.750.241,6	20.871.426,6
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	23.457.202,4	-16.750.241,6	20.871.426,6
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	22.213.003,8	-17.155.820,2	21.107.995,1
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	850.494,6	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	393.704,0	194.272,0	-409.292,4
Döviz	0,0	211.306,7	172.724,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazir Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Mevzuatı Gereğince Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bazı Derslerin Az Sayıdaki Öğrencilerle Birden Fazla Şubede Farklı Öğretim Elemanlarınca Gördürülmesi

2. Dış Destekli Bilimsel Araştırma Projelerindeki Taşınır İşlemlerinin Takibinin Tam Olarak Yapılmaması

3. İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Aksaray Üniversitesi 2006 yılında kurulmuş genç bir üniversite olmakla beraber köklü bir geçmişe sahip olup; tarihi 1986 yılına dayanmaktadır. Bugünkü Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu 1986-1987 eğitim-öğretim yılında Teknik Programlar Bölümü adı altında Selçuk Üniversitesi'ne bağlı Meslek Yüksekokulu olarak eğitim öğretime başlamıştır. Niğde Üniversitesi'nin 1992 tarihinde kurulması ile 11 Temmuz 1992 tarih ve 21821 sayılı Resmi Gazete ilanı ile mevcut tüm birimler Niğde Üniversitesi'ne bağlanmıştır. Üniversite 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 Sayılı Kanun ile Aksaray'da kurulmuş, mevcut fakülte ve yüksekokullarının Niğde Üniversitesi ile bağlantısı değiştirilerek Aksaray Üniversitesi Rektörlüğü'ne bağlanmıştır.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulu tarafından seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Koordinasyon Birimi, Genel Sekreter 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Üniversite halen 1 merkez kampüsü olmak üzere toplam 7 yerleşkede, 12 fakülte, 1 yüksekokul, 6 meslek yüksekokulu ve 3 enstitü ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

Üniversitenin dolu kadro sayısı 1307'dir. Bu personelden 805'i akademik personel olup bu personelden 4'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 325, sürekli işçi sayısı ise 177'dir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Aksaray Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim

Bakanlığı'na sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Aksaray Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Aksaray Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Aksaray Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 158.253.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 13.257.552 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 171.510.551,75 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 97,86 'sı yani 167.841.624,01 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 171.367.429,68 TL faaliyet gideri ise 172.817.729,11 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 1.450.299,43 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	113.770.000	114.940.025,60	114.524.456,33	99,63
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.789.000	16.305.966,35	16.200.257,19	99,35
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.491.000	15.948.733,80	14.864.133,81	93,19
830.05-Cari Transferler	3.503.000	3.716.242,00	3.305.683,06	88,95
830.06-Sermaye Giderleri	16.700.000	20.599.584,00	18.947.093,62	91,97
TOPLAM	158.253.000	171.510.551,75	167.841.624,01	97,86

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.585.000,00	9.236.133,11	201
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	151.491.000,00	156.254.842,00	103
800.05-Diğer Gelirler	2.177.000,00	2.886.287,18	132
TOPLAM	158.253.000,00	168.377.262,29	106

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 307.451,73 TL dönem kârı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 muhasebeleştirilmektedir.

“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 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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun olarak (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmiş, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmış, ancak raporlanması 2019 yılında yapılmamıştır. Aynı şekilde iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilerek raporlanması 2019 yılında gerçekleşmemiştir.

Üniversitenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporu kurum internet sitesinde yer almakta olup yapılan incelemelerde mevzuata uygun şekilde hazırlandığı görülmüştür.

2015-2019 Stratejik Planı ve 2019 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

Üniversite Senatosu tarafından kabul edilen Risk Strateji Yönergesi 19.4.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Risklerin tespiti yönerge doğrultusunda yapılmış olup, eylem gerektiren riskler ve takip edilmesi gereken riskler olarak gruplanmıştır. Riskler puanlanarak önem sırasına göre düzenlenmiştir. Birimlerden gelen “Birim Risk Kayıt Formu”nda Riskin Sahibi başlığı altında sorumlular ve Riskin Çözümü İçin Öneriler başlığı altında kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

Hassas görevlere ilişkin olarak Aksaray Üniversitesi Rektörlüğü “Hassas Görevler Broşürü” ve “Hassas Görevler Tespit Formu” detaylı bir şekilde hazırlanmış ve kurum internet sitesinde yayınlanmıştır.

İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği ifade edilmiştir. İç kontrol sistemi çerçevesinde riskli alanlarla ilgili gerekli çalışmalar yapılmakta ve önlemlerin alınması için harcama birimlerine gerekli bildirimler yapılmaktadır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

Üniversitede, iç denetim biriminin 5018 sayılı kanun çerçevesinde kurulduğu, 2019 yılı itibarıyla 3 iç denetçi kadrosu olduğu ancak 1 iç denetçinin olduğu görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aksaray Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Mevzuatı Gereğince Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Aksaray Üniversitesi Hukuk Müşavirliği’nden alınan bilgiler ve kamu idaresi mali tablolarının incelenmesinde, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde ödenmeyen ve takibe alınan 353.076,31 TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı’nda takip edilmesi gerekirken 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı’nda takip edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı” başlıklı 54'üncü maddesinde;

“Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 56'ncı maddesinde ise;

“ ...

a) Borç

1) Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir...”

hükümü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, vadesinde ödenmeyen ve takibe alınan 353.076,31 TL tutarındaki İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi gerekirken 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı'na kaydedilmesi mali tablolarda hataya neden olmuştur.

Mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesi açısından takibe alınan kira alacaklarının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmesinin/kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Her ne kadar bulgu konusu bu husus 2020 yılında düzeltilmiş olsa da, icra ve dava konusu edilen bir kısım takipli alacağın 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekirken bu hesaba kaydedilmemesi sonucunda 2019 yılı mali tablolarında 353.076,31 TL lik hataya neden olunmuştur.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Derslerin Az Sayıdaki Öğrencilerle Birden Fazla Şubede Farklı Öğretim Elemanlarınca Gördürülmesi

Üniversitenin bazı eğitim birimlerinde aynı ad altındaki bazı derslerin az sayıdaki öğrencilerle birden fazla şubede farklı öğretim elemanlarınca gördürüldüğü ve her bir öğretim elemanına ek ders ücreti ve sınav ücreti ödendiği görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap verme sorumluluğu başlıklı*" 8'inci maddesinde, 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 sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ders Yüğü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslar'ın "*Ek ders ücreti*" başlıklı 3 üncü maddesinin (e) bendinde

"Eğitim-öğretim niteliğine göre sınıfların aşırı kalabalıklığı ve/veya fiziksel olanakların yeterli olmaması nedeniyle teori ve/veya uygulamadan oluşan bir ders, ilgili Bölüm Başkanının önerisi ve ilgili Yönetim Kurulunun kararı ile birden fazla şube halinde açılabilir. Bu takdirde, ayrı ayrı vermeleri kaydıyla, bu dersleri veren öğretim elemanlarının her birine dersin öğretim programındaki haftalık teorik ve uygulama saati ders yükü ve ek ders saati olarak aynen uygulanır."

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere; teori ve/veya uygulamadan oluşan bir dersin ilgili birimlerce şubelere bölünebilmesi için eğitim ve öğretimin niteliğine göre sınıfların aşırı kalabalık olması veya fiziksel olanakların yetersiz olması gerekmektedir. Bu hallerden birisinin bulunması durumunda bir ders şubelere bölünebilecek ve bu dersleri veren öğretim elemanlarının her birine dersin öğretim programındaki haftalık teorik ve uygulama saati ders yükü ve ek ders saati olarak aynen uygulanabilecektir.

Ancak yapılan incelemede, Üniversitenin bazı fakültelerinde ve birimlerinde zorunlu şartlar oluşmadığı halde, bazı derslerin az sayıda öğrencilerle şubelere bölündüğü ve bu şubelerde ders veren her bir öğretim elemanına ayrı ayrı ek ders ücreti ödendiği görülmüştür.

Diğer yandan söz konusu dersler için yapılan sınavlarda da her bir öğretim elemanına sınıfındaki az sayıda öğrenci mevcuduna göre ayrı ayrı sınav ücretleri tahakkuk ettirilmiştir. Ancak dersi veren öğretim elemanlarına müfredat programlarında tek bir ders olarak yer alan ve farklı bölüm ya da sınıfların öğrencilerine ortak olarak okutulan her ders için bölüm, sınıf ve şube ayrımı yapılmadan dersin sınavına giren öğrenci sayısının toplamı üzerinden sınav ücreti ödenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; Üniversitede sınıfların aşırı derecede kalabalık olmamasına ve fiziksel koşullarının yeterli olmasına rağmen bazı derslerin şubelere bölünerek öğretim elemanlarına ayrı ayrı ek ders ücreti ve sınav ücreti tahakkuk ettirilmesinin Ders Yüğü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslar ‘da ek ders ücreti ödenmesinde birden fazla şube açılması için ön şart olarak getirilen sınıfların aşırı kalabalık olması ve/veya fiziksel olanakların yeterli olmaması düzenlemesine aykırı olduğu ve kaynakların etkin kullanılmasını engelleyen bir durum olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Dış Destekli Bilimsel Araştırma Projelerindeki Taşınır İşlemlerinin Takibinin Tam Olarak Yapılmaması

Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi’ndeki kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler neticesinde dış destekli projeler (Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Kalkınma Bakanlığı vs.) ile ilgili taşınır işlemlerinin takibinde bazı eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*Hesap verme sorumluluğu başlıklı*” 8’inci maddesinde, 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 sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanun’un “*İç kontrolün tanımı*” başlıklı 55’inci ve devamındaki maddelerinde kamu kurumlarının iç kontrol sistemlerinin amacı ve işlevi düzenlenmiştir. Bu kapsamda üniversitelerin de dış destekli projelerdeki sorumlulukları nedeniyle iç kontrol işlevini yerine getirmesi gerekmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nde ise, kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiş ve Harcama yetkilileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlilerine sorumluluklar yüklenmiştir.

Dış destekli projelerin hazırlanması, kabul edilmesi, yürütülmesi ve tamamlanması işlemleri tabi oldukları mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleşmektedir. Bu işlemlerinin takibi ve koordinesinin ise Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Aksaray Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin “*Tanımlar*” başlıklı 4'üncü maddesine göre Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, gerek Üniversite gerekse ulusal ve uluslararası kuruluşların desteği ile gerçekleştirilen tüm projelere ilişkin olarak izleme, teşvik ve koordine etme konusunda görevlendirilmiştir.

Yapılan incelemede; Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Biriminin dış destekli projeler ile ilgili olarak proje takibi ve dosyalama işlemlerini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak üniversitede yürütülen dış destekli projeler kapsamında alınan tüketime yönelik taşınırlar ile dayanıklı taşınırların takibinin tam olarak yapılmadığı, bu projelerden elde edilen taşınırlarının bilişim ortamında ayrıca envanterinin tutulmadığı, proje bitiminde dayanıklı taşınırların ilgili birimine devredilip edilmediğinin bilinemediği, konunun tamamen proje yürütücüsünün inisiyatifinde olduğu tespit edilmiştir.

Dolayısıyla Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Biriminin dış destekli projeleri izleme ve koordine etme görevini sadece dosyalama olarak yerine getirdiği görülmüştür. Bu kapsamda Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Biriminin yukarıdaki mevzuat hükümlerinde ifade edilen sorumlulukları yerine getirmek üzere belirtilen eksiklikleri bir an evvel tamamlaması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

İç Kontrol Sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*İç kontrolün tanımı*” başlıklı 55'inci maddesinde:

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

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”

Aynı Kanununun “İç kontrolün amacı” başlıklı 56’ ncı maddesinde ise:

“İç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

sağlamaktır.”

hükümlerini getirilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin “5. İZLEME STANDARTLARI” kısmında;

“İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Standart: 17. İç kontrolün değerlendirilmesi

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir."

denilmek suretiyle İdarelerin, iç kontrol sistemini, sürekli izlemesi ve/veya en az yılda bir kez özel bir değerlendirmeye tabi tutması, bu çalışmaya, tüm birimlerin yönetici ve çalışanlarının katılımını sağlaması, gerektiğinde iç ve dış denetim raporlarından istifade etmesi, izleme ve değerlendirme sonuçlarını, raporlanması ve buna göre bir eylem planı hazırlanması gerekmektedir.

Anılan Tebliğin yukarıda öngörülen hükmüne aykırı olarak iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi yapılmamış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmamıştır.

İç kontrol faaliyetleri ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinde öngörülen amaçların gerçekleştirilebilmesi çerçevesinde İç Kontrol Sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesinin yapılarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/ Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Abonelik Güvence Bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2016 yılına devir verdiği anlaşılmıştır. Ancak aynı hesap, 2016 yılından 2017 yılına devir vermemiş, yıl sonu itibariyle kapanmayan 12126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının 2015 yılından devir vermemesi gerekirken (136.486,34 TL) 6 Teminatlar ve Depozito Hesabının borç artığı (233.242,62 TL) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 116'ncı Maddesi doğrultusunda 29.12.2016 tarih ve 11940,11942,11943,11944,11946,11948, 11950,11952,11955 yevmiye numaraları ile 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılmıştır. 2017, 2018, 2019 yıl sonu işlemlerinde mevzuata uygun olarak 126 Hesap, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmiştir.
Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine İdari Bina, Hizmet Binası, Spor Kompleksleri,	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 12.06.2020 tarih ve 514731 sayılı yazısında: "Mülkiyeti Üniversiteye ait olmayıp, ancak tahsisli olan arazi ve arsaların üzerinde 2017 yılında rektörlük binası ile 2019 yılında kütüphane binasının tapu kayıtlarında cins

Yemekhane v.s. Binalar Yapılmasına Rağmen Bunların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması			tashihleri yapılmış olup, yapımı devam eden personel yemekhanesi binası tamamlanmasını müteakip gerekli cins tahsisi işlemleri yapılacaktır.” denilmektedir.
Aksaray Üniversitesi Yedek Server Odasının Fiziki Şartlarının Riskli Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilgi İşlem Daire Başkanlığının 12.06.2020 tarih ve 514691 sayılı yazısında: “Kütüphane binasında Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 1. katta uluslararası standartlara uygun tam donanımlı sistem odası kurulmuştur.” denilmektedir
Kurumda İç Kontrol Çalışmalarının Yetersiz Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince verilen cevap aşağıda yer almaktadır: - 29.04.2016 tarihinde 46758 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile İç Kontrol Eylem Planı revize edilmiştir. - 14.10.2016 tarih ve 100765 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile İdare Risk Koordinatörü ve Birim Risk Koordinatörleri belirlenmiştir. - 13-17.11.2017 tarihleri arasında Fakülte, Yüksekokul, Enstitü sekreterleri ile şube müdürlerine İç Kontrol eğitimi verilmiştir. -08.02.2018 tarih ve 254813 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu revize edilmiştir. -13.03.2018 tarih ve 265904 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile İç Kontrol Uyum ve Eylem Planı revize edilmiştir.

			<p>- 19.04.2018 tarihinde Risk Strateji Yönergesi Senatoda görüşülerek kabul edilmiş ve birimlere duyurulmuştur.</p> <p>-03.05.2018 tarihinde Birim Risk Koordinatörlerine eğitim verilmiştir.</p> <p>-09.10.2018 tarih ve 328223 sayılı yazı ile kurum konsolide risk raporu Rektörlük Makamı olurlarına sunulmuştur.</p> <p>- 07.11.2019 tarih ve 254813 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu revize edilmiştir.</p> <p>-04.12.2019 tarihinde Risk Strateji Yönergesi Senatoda kabul edilmiştir.</p> <p>-19.02.2020 tarih ve 493667 sayılı yazı ile 2019 yılı İç Kontrol Eylem Planı Değerlendirme Raporu Rektörlük Makamına Sunulmuştur.</p> <p>- 20.02.2020 tarihinde 2019 yılı İç Kontrol Eylem Planı Değerlendirme Raporu web sitemizde yayınlanmıştır.</p>
--	--	--	--

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Aksaray Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Aksaray Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Aksaray Üniversitesi 2015-2019 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2019 yılı performans programını ve 2019 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve Performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, Aksaray Üniversitesinin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer

hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Aksaray Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Aksaray Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Aksaray Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; Stratejik Planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

2019 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemlerinin ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi amacıyla bir bilgi sisteminin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2019 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda yasal süreleri içinde yayımlandığı ilgili mevzuat hükümlerine uygun hazırlandığı kanaatine varılmış ve üst yönetici ve mali hizmetler birim yöneticisinin iç kontrol güvence beyanını içerdığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Stratejik Planda yer verilen ve 2019 yılı ile ilişkilendirilen amaç ve hedeflerin 2019 Yılı Performans Programına alındığı; İdare Faaliyet Raporunda, 2019 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verildiği anlaşılmaktadır. Bu çerçevede performans bilgisi sisteminin genel olarak güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO TABLOSU			
AKTİF HESAPLAR	TL	PASİF HESAPLAR	TL
1 Dönen Varlıklar	24.164.672,67	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.967.515,34
10 Hazır Değerler	7.605.758,16	32 Faaliyet Borçları	250.000,00
102 Banka Hesabı	7.363.535,57	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	250.000,00
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-250.000,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.113.398,25
104 Proje Özel Hesabı	494.152,64	333 Emanetler Hesabı	2.113.398,25
106.Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.930,05	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.603.796,95
12 Faaliyet Alacakları	7.748.461,44	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.346.128,64
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	7.655.882,90	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	237.107,98
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	92.578,54	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	20.560,33
14 Diğer Alacaklar	1.716.320,60	38 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları Hesabı	320,14
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.716.320,60	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	320,14
15 Stoklar	2.545.733,91	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	6.029.192,59
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	2.545.733,91	43 Diğer Borçlar	311.743,14
16 Ön Ödemeler	4.540.815,58	430 Alman Depozito Ve Teminatlar Hesabı	311.743,14
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	4.540.815,58	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	5.628.492,16
18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları Hesabı	7.582,98	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.628.492,16
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	7.582,98	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	88.957,29
2 Duran Varlıklar	302.746.693,93	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	88.957,29
22 Faaliyet Alacakları	669.995,92	5 Öz Kaynaklar	316.914.658,67
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	669.995,92	50 Net Değer	352.199.485,80
24 Mali Duran Varlıklar		500 Net Değer Hesabı	352.199.485,80
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.000,00	51 Değer Hareketleri	213.080.102,09
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-1.000,00	519 Değer Hareketleri sonuçları Hesabı	213.080.102,09
25 Maddi Duran Varlıklar	302.076.698,01	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	312.093.138,11
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	60.007.121,38	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	312.093.138,11
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	70.730.546,45	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-559.007.767,90
252 Binalar Hesabı	401.827.986,65	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-559.007.767,90
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	19.855.961,07	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-1.450.299,43
254 Taşıtlar Hesabı	1.325.326,14	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	-1.450.299,43
255 Demirbaşlar Hesabı	36.916.717,30		

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-395.451.288,34		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	106.864.327,36		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
260 Haklar Hesabı	6.736.997,04		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.736.997,04		
29 Diğer Duran Varlıklar			
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	475.258,86		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-475.258,86		
AKTİF TOPLAMI	326.911.366,60	PASİF TOPLAMI	326.911.366,60

BİLANÇO DİPNOTLARI		
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	2.877.502,00
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.877.502,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	47.055.766,77
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	47.055.766,77
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	2.129.774,69
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	2.129.774,69
962	Bilimsel Projeler Hesabı	1.180.963,38
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.180.963,38
990	Kiraya Ver, İrtifak Hak. Tesis Ed. Maddi Duran Varlık Kayıtlı Değer Hesabı	3.467.048,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	635.693,22
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.102.741,22

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hes. Kodu	Yardımcı Hesap (Kod.1)		Cari Yıl (N) (TL)
630		GİDERLER HESABI	172.817.729,11
630	01	Personel Giderleri	118.510.855,41
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.208.500,59
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.074.706,14
630	05	Cari Transferler	4.750.553,52
630	07	Sermaye Transferleri	0
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	44.802,89
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	
630	13	Amortisman Giderleri	15.728.392,11
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.170.319,87

630	15	Karşılık Giderleri	
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	52,10
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gideri	4.130,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.124.171,20
630	99	Diğer Giderler	201.245,28
GİDERLER TOPLAMI(A)			172.817.729,11
600		GELİRLER HESABI	171.416.703,06
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.413.312,16
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	158.678.833,00
600	05	Diğer Gelirler	3.193.199,67
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	67.458,61
600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var Elde Edilen Gelirler	63.899,62
GELİRLER TOPLAMI(B)			171.416.703,06
610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	49.273,38
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.306,98
610	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.250,00
610	05	Diğer Gelirler	12.716,40
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			49.273,38
NET GELİR (D=B-C)			171.367.429,68
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)			-1.450.299,43

HİTİT ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

HİTİT ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

KISALTMALAR

BAP:	Bilimsel Araştırma Projesi
BGYS:	Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Kira, Elektrik, Su, Isınma Bedelleri İçin Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması
2. Mali Tablolara Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hurdaya Ayrılan Veri Depolama Özelliği Olan Cihazların, Hafıza Bölümlerinin Fiziki Olarak İmha Edilmeden Satılması
2. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarmalarında, Diğer Hazır Değerler Hesabı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması
3. Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fiilen Atıl Durumda Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Hitit Üniversitesinin temeli, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olarak, alanlarında ara eleman yetiştirmek ve öğrencilerine teknik bilgiler vermek amacıyla, 1975–1976 döneminde kurulan Çorum Makine Meslek Yüksekokulu ile atılmıştır. Meslek Yüksekokulu daha sonra 1982 yılında çıkartılan 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Ondokuz Mayıs Üniversitesine bağlanmıştır. 27 Haziran 1987 tarih ve 3389 sayılı Kanunla Ondokuz Mayıs Üniversitesi bünyesinde Çorum'da kurulan Mühendislik Fakültesi, 03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunla Gazi Üniversitesine devredilmiştir. Ardından yine Gazi Üniversitesine bağlı olarak İlahiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sungurlu Meslek Yüksekokulu ve Osmaniye Meslek Yüksekokulu kurularak eğitim, öğretim ve araştırma hizmetlerine başlanmıştır. 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5467 sayılı Kanunla Çorum'da bulunan tüm birimler Hitit Üniversitesi çatısı altında toplanmış ve yeni bir tüzel kişiliğe kavuşmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler,

Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

2019 yıl sonu itibarı ile Hitit Üniversitesi; 3 enstitü, 11 fakülte, 1 yüksekokul, 7 meslek yüksekokulu ile eğitim-öğretime, 18 uygulama ve araştırma merkezi ile uygulama ve araştırmalarına devam etmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1495 olup bu personelden 874'ü akademik personeldir. Üniversitede 270'i genel idari hizmetler, 14'ü sağlık hizmetleri, 65'i teknik hizmetler, 28'ü yardımcı hizmetli, 2'si avukatlık hizmetleri, 10'u sözleşmeli memur (657- 4/B), 232'si sürekli işçi (657- 4/d), olmak üzere toplam 621 idari personel görev yapmaktadır. Akademisyenlerden 2 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmiştir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Millî Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Hitit Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Hitit Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Üniversite diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve

Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 159.576.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 183.230.144,95 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin % 93,9'u yani 172.063.115,95 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 231.925.457,68 TL, faaliyet gideri 192.794.246,30 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 39.131. 211,37 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	106.074.000,00	112.683.144,95	111.725.713	99,15
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.373.000,00	16.478.000,00	16.257.598, 44	98,66
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.634.000,00	15.718.300,00	15.086.116,	95,98
05-Cari Transferler	3.293.000,00	3.548.950,00	3.504.717,3	98,75
06-Sermaye Giderleri	26.202.000,00	34.801.750,00	25.488.970,	73,24
Toplam	159.576.000,00	183.230.144,95	172.063.115	93,91

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.930.000,00	5.115.385,20	174,59
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	153.843.000,00	181.897.331, 53	118,24
05-Diğer Gelirler	2.803.000,00	3.970.212,45	141,64
Toplam	159.576.000,00	190.982.929,	119,68

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 95.273,46 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“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,
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İdarenin malî yönetim ve kontrol sistemi; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

İdarenin Stratejik Planı, (2015-2019) yıllarını kapsayacak şekilde, kamu İdarelerinde

Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve idare personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2019 yılı Performans Programı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Her mali yılın sonunda hazırlanan Faaliyet Raporunda, faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler yapılmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereği, idare ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren 'Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu Temmuz ayında internette yayınlamıştır.

Kurumun misyon ve vizyonu, temel ilkeleri kurum binasının görünür yerine asılmıştır.

Üst yönetici tarafından Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi düzenlenerek, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve birimlere bildirilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetici tarafından görevlendirilmiştir.

İdare, iç kontrolü sağlamak amacıyla, "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" ile "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yapmış ve İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nı hazırlamıştır. Eylem Planı, her altı ayda bir revize edilmektedir. En son Mayıs 2019'da revize edilmiştir.

İç kontrol sistemi, yöneticilerin görüşleri, kişi ve idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç/dış denetim raporları dikkate alınarak her yıl değerlendirilmektedir. İdare 2019 yılında, iç kontrol sistemini değerlendirmiş ve rapor haline getirilmiştir.

Ayrıca verilen hizmetler hakkında hizmet memnuniyeti ve personel memnuniyeti anketleri yapılmaktadır.

Muhasebe Yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır.

Strateji biriminde mali hizmetler uzmanı / uzman yardımcısı istihdam edilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak, ön mali kontrol birimi oluşturulmuş olup ön mali kontrol yapılmaktadır. Tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı, ön mali kontrol için Strateji birimine gönderilmektedir.

Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlayıp, yönetime sunmaktadır.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve

Esasları Hakkında Yönetmelik'in ekinde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve Personel Daire Başkanlığı tarafından personellerin özlük dosyasında muhafaza edilmektedir.

Yöneticiler, ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları, bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedir.

İdarede bulunan İç Denetim biriminde bir adet iç denetçi bulunmakta olup, 2019 yılı denetim programı çerçevesinde denetim yapılmaktadır. İç Denetim Yönergesi ve 2019 – 2021 Dönemi İç Denetim Planı hazırlanmıştır.

Kurumun iç kontrol sistemi incelendiğinde şu konular tespit edilmiştir:

-Bazı birimlerin çalışma usul ve esasları yayınlanmamıştır. Üniversitenin 25.10.2018 tarih ve 12 Sayılı Senato Kararı ile yürürlüğe giren Hitit Üniversitesi Genel Sekreterlik ve Rektörlük İdari Birimlerin Çalışma Usul ve Esasları'nda, birimler hakkında genel bilgiler verilmiş, ancak birimlerin görevleri, yetki ve sorumlulukları ayrıntılı olarak anlatılmamıştır.

-Bazı birimlerde hassas görevler belirlenmemiştir.

-Birimlerde, Risk Koordinatörü görevlendirilmemiştir.

-Birimlerde, personellerin performansı her yıl değerlendirilmekte, ancak performansı yetersiz personel için, personel birimiyle irtibata geçilerek, eğitim planlaması yapılmamaktadır.

-Personel veriminin artırılmasında etkin bir yöntem olan ödül sistemi kullanılmamaktadır.

İç kontrol sisteminin kurulmasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen "Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi" ilkesi gerçekleşecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hitit Üniversitesi, 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Kira, Elektrik, Su, Isınma Bedelleri

İçin Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması

Kiraya verilen taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedelleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Okul kantinleri ve fotokopi odalarının kira bedellerinin tahsilinde sıkıntılar yaşanmaktadır. Sözleşmede üç aylık kira bedelinin peşin tahsil edileceği ifade edildiği halde, kira bedelleri ve kiracının kullandığı elektrik, su, ısınma bedelleri, ödenmesi gereken tarihten üç beş ay sonra tahsil edilmektedir. Alacaklar geç tahsil edilmesi nedeniyle, gelirlerin tahakkuk ve tahsillerinin takibi için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

51'inci maddesinde, gelirlerin tahakkukunun, tahsilatının ve terkinlerin izlenmesinde 120 hesabının kullanılacağı,

53'üncü maddesinde, ilgili servislerden verilen gelir tahakkuku tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarlarının ise 120 nolu Hesaba alacak kaydedileceği, ifade edilmektedir.

Kantinlere ve fotokopi odalarına ait olup, 120 nolu Hesaba alınması gereken kira, elektrik, su, ısınma bedelleri tahakkuk toplamı 255.889,00 liradır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

11'inci maddesinde, üst yöneticinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu,

38'inci maddesinde ise, kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu, ifade edilmektedir.

Taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedellerinin tahakkuk ve tahsilatlarının izlenmesi için 120 no'lu Hesabın kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi, kiraya verilen taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedelleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabını 1.1.2020 tarihinden itibaren kullanmaya başlamıştır.

Ancak denetim görüşü verilen mali tablolar 2019 yılını ilgilendirdiğinden, 2019 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 255.889,00 TL eksik görünmektedir.

BULGU 2: Mali Tablolara Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

Önceki yıllarda harcama birimleri tarafından açılan ve kullanılan toplam 156 adet TL ve Euro banka hesaplarının, Üniversitenin muhasebe sistemi dışında yer aldığı ve hesaplarda

bulunan toplam 5.288,63 liranın ve 1.518,99 Avronun resmi banka hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı değişik 61'inci maddesinde:

“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

...”denilmektedir.

Anılan Kanuna göre; Üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların, Üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan mali tabloların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

08.03.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği’nin 5’inci maddesi üçüncü fıkrasında, kamu kurumlarının; faaliyetleri kapsamında yapptıracağı tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları, ... A.Ş.’yi ve yurt içinde yerleşik bankalar aracılığıyla olmak koşuluyla ödeme kuruluşlarını ve elektronik para kuruluşlarını da kullanabileceği, ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşlarının, kamu kurumları adına tahsil ettikleri tutarları anlaşma yaptıkları yurt içinde yerleşik bankalarda ilgili kamu kurumu adına açılacak hesaplara işlem yapılan gün içerisinde aktarmak zorunda oldukları ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Üst yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde, üst yöneticilerin, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Kamu idaresi, 13/05/2020 tarihinde 1.518,99 € bakiyeyi Türk Lirasına çevirerek Üniversitenin ana hesabına aktarmış, bakiyesinde 5.288,63 liralık tutarın olduğu hesaba ise maaş hesabı olduğu anlaşılmıştır. Ancak kayıt dışı olan diğer hesapların kapatılması yönünde bir işlem yapılmamıştır.

Kayıt dışı banka hesaplarının kapatılması ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı bilgisi dışında banka hesabı kullanılmaması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitler, sonraki denetimlerde izlenecektir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hurdaya Ayrılan Veri Depolama Özelliği Olan Cihazların, Hafıza Bölümlerinin Fiziki Olarak İmha Edilmeden Satılması

Hurdaya ayrılan ve veri depolama özelliği olan bilgisayar, tablet, seyyar bellek, hafızalı yazıcı gibi cihazların hafıza bölümlerinin, fiziki olarak imha edilmeden satıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetim sistemi; Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bilgi güvenliği sisteminin kurumlarda oluşturulması da bu 79 genel şart kapsamındadır.

2003/48 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren e-Dönüşüm Türkiye Projesinin 4.1.1.'inci maddesinde Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin (BGYS) tüm kurumlarda kurulmasının hedeflendiği belirtilmektedir.

2006/38 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararı'yla onaylanan ve 28/07/2006 tarihli ve 26242 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bilgi Toplumu Stratejisi Belgesinde stratejik öncelikler arasında yer alan bilgi güvenliğinin ülke genelinde ve kamu kurumlarında bilgi sistemleri ile elektronik iletişim ve ağ bağlantılarında güvenliğin sağlanması ve sürdürülmesi için gerekli organizasyonel düzenlemelerin gerçekleştirileceğinden bahsedilmektedir. Ayrıca, bilgi güvenliğinin sağlanması için yasal düzenlemelerin yapılacağı da vurgulanmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 'Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış' başlıklı 28-5 maddesinde; *“Birinci fıkraya göre harcama yetkilisince oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesinin şart olduğuna karar verilen taşınırlar, harcama yetkilisinin onayı ile imha edilir. İmha, komisyon veya komisyonun gözetiminde uzman kişiler tarafından yapılır. Bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenlenir. İmha işleminde özel mevzuat hükümleri öncelikli dikkate alınır.”* Denilmektedir.

Kurum bilişim sisteminde kullanılırken fiziki ömrünü tamamlayarak hurdaya ayrılan

veri depolama özelliği olan bilgisayar, tablet, harddisk vs cihazların, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun madde 51/a maddesiyle ihaleyle satıldığı tespit edilmiştir.

Kurumların hizmet üretebilmeleri ve ulusal güvenlik açısından bilgi güvenliği çok önemli olup, bilgi depolamada kullanılan cihazlardaki gizli bilgiler, birkaç defa silinse dahi geliştirilen teknolojik yöntemlerle tekrar geri getirilebilmektedir. Kuruma ait önemli bilgilerin depolandığı veri depolama cihazlarının hafıza bölgelerinin, fiziki olarak tahrip edilmeden başka kişi ve kurumlara verilmesi risk oluşturmaktadır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Kamu İdaresi, bilgi depolama özelliği bulunan ve hurdaya ayrılan cihazların, hafıza bölgelerinin fiziki olarak imha edilmesiyle ilgili bir yönergenin hazırlanması çalışmasını başlatmıştır.

Bulgu konusu tespitler, sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarmalarında, Diğer Hazır Değerler Hesabı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

17'inci maddesine göre, 102 Banka Hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılacaktır.

21'inci ve 37'nci maddelerine göre de, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi, bu talimatlardan yerine getirilenlerin ise 102 Banka Hesabına borç 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç 102 Banka Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108 hesabının kullanılmadığı tespit edilmiş ve idareye bilgi verilmiştir.

2019 mali yılı Bilançosunda, 102 Banka Hesabı 305.814.627,92 TL, 103 Verilen Çekler

ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) 290.672.570,93 TL görünmektedir. Oysa banka tespit tutanaklarına göre kurumun banka hesabında 15.142.056,99 TL bulunmaktadır. Bilançoda 103 hesabının bakiye vermesinin ve 102 Banka Hesabının fazla görünmesinin sebebi, 31 Aralık 2019 tarihinde yapılan bir kayıttan kaynaklanmaktadır. Denetim sırasında, Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerektiği konusunda idareye bilgi verilince, idare 31 Aralık'ta hatayı düzeltmek için, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydetmiştir. Ancak kullanılan bilişim sistemi, daha sonra 102 ve 103 hesaplarına kayıt yapılmasına izin vermemiştir. Bakanlıkla yapılan görüşmeler de bir netice vermemiş, sonuçta bilanço hatalı çıkmıştır.

2019 yılı mali tablolarında 102 Banka Hesabı 290.672.570,93 TL fazla ve 103 hesabı da bakiyeli görünmektedir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fİilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesinde açılan bazı eğitim birimlerinin binasının olmayışı, akademik personel sayısının yetersizliği, öğrencisinin bulunmadığı gibi nedenlerle, eğitim faaliyetlerine başlayamadıkları tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Ana ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde, yükseköğretimin bu maddede belirlenen ana ilkeler doğrultusunda planlanıp, programlanacağı ve düzenleneceği, değişik (f) fıkrasında da üniversite bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Cumhurbaşkanınca yapılan yükseköğretim planlaması çerçevesinde kanunla kurulacağı hükme bağlanmıştır. “Yükseköğretim Kurulunun görevleri” başlıklı değişik 7'inci maddesinin (a) fıkrasında da; “*Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak*” hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un “Yükseköğretim Kurumlarının görevleri” başlıklı 12'nci maddesinin (b) fıkrasında ise; kendi 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 görev olarak belirlenmiştir.

13'üncü maddesinin (b) fıkrasında ise, üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında Rektörün birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Üniversitede Pasif Olan Eğitim Birimleri ve Gerekçeleri:

1-Eğitim Binasının Bulunmaması Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Veteriner Fakültesi (kuruluş yılı: 2006),
- Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu (kuruluş yılı: 2007),
- Turizm Fakültesi (kuruluş yılı: 2015),
- Dış Hekimliği Fakültesi (kuruluş yılı: 2018),

2-Akademik Personel Sayısının Yetersiz Olması ve/veya Fiziki Altyapı Yetersizliği Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Fen Edebiyat Fakültesi: Batı Dilleri Ve Edebiyatları Bölümü, Eski Çağ Dilleri Ve Kültürleri Bölümü, Psikoloji Bölümü, Sanat Tarihi Bölümü,
- Mühendislik Fakültesi: Bilgisayar Mühendisliği Bölümü, Mekatronik Mühendisliği, İnşaat Mühendisliği Bölümü,
- Sağlık Bilimleri Fakültesi: Ebelik, Beslenme Ve Diyetetik Bölümü, Fizyoterapi Ve Rehabilitasyon Bölümü, Sosyal Hizmet Bölümü,
- Güzel Sanatlar, Tasarım Ve Mimarlık Fakültesi: Mimarlık Bölümü, Plastik Sanatlar Bölümü, Sanat Ve Tasarım Bölümü, Seramik Ve Cam Tasarımı Bölümü, Tekstil Ve Moda Tasarımı, Grafik Tasarımı Bölümü, İç Mimarlık Ve Çevre Tasarımı Bölümü, Görsel İletişim Tasarımı Bölümü, Peyzaj Mimarlığı, Endüstriyel Tasarım Bölümü,
- Turizm Fakültesi: Turizm Ve Otel İşletmeciliği, Gastronomi Ve Mutfak Sanatları,
- Alaca Avni Çelik Meslek Yüksekokulu: Basın Ve Yayın Teknolojileri Pr., Biyomedikal Cihaz Teknolojisi Pr., Evde Hasta Bakımı Pr., Tıbbi Dokümantasyon Ve Sekreterlik Pr., Yaşlı Bakımı Pr., Makine, Resim Ve Konstrüksiyon Pr.
- Osmancık Ömer Derindere Meslek Yüksekokulu: Alternatif Enerji Kaynakları Teknolojisi Pr., Sağlık Bilgi Sistemleri Teknikerliği Pr.
- Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu: Halkla İlişkiler Ve Tanıtım Pr., Emlak Ve Emlak

Yönetimi Pr.

- Sungurlu Meslek Yüksekokulu: Tıbbi Görüntüleme Teknikleri Pr.
- Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu: Elektrik Enerjisi Üretim, İletim Ve Dağıtım Pr., Bitki Koruma Pr., Nükleer Teknoloji Ve Radyasyon Güvenliği Pr., Kaynak Teknolojisi Pr.
- Sağlık Hizmetleri MYO: Anestezi, Tıbbi Görüntüleme Teknikleri, İlk Ve Acil Yardım
- İskilip Meslek Yüksekokulu: Çağrı Merkezi Hizmetleri Pr., Sağlık Kurumları İşletmeciliği Pr., Sosyal Güvenlik Pr., Sosyal Hizmetler Pr., Aşçılık Pr.

3-Doluluk Oranının (Öğrenci Sayısının) Düşük Olması Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Fen Edebiyat Fakültesi: Biyoloji Pr., Fizik Pr., Kimya Pr., Matematik Pr.
- Mühendislik Fakültesi: Kimya Mühendisliği Pr, Metalürji Ve Malzeme Mühendisliği Pr, Polimer Mühendisliği Bölümü,
- İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi: İktisat Pr. (İ.Ö), İşletme Pr. (İ.Ö), İşletme Pr. (N.Ö), Siyaset Bilimi Ve Kamu Yönetimi Pr. (İ.Ö), Çalışma Ekonomisi Ve Endüstri İlişkileri Pr., Uluslararası İlişkiler Bölümü,
- İskilip Meslek Yüksekokulu: Geleneksel El Sanatları Pr., Grafik Tasarımı Pr. (İ.Ö), İç Mekan Tasarımı Pr. (İ.Ö), Kuyumculuk Ve Takı Tasarımı Pr., Mimari Restorasyon Pr. (İ.Ö),

Kuruluşundan bu yana Veteriner Fakültesinin 14 yıl, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulunun 13 yıl, Turizm Fakültesinin 5 yıl geçmiş olmasına karşın, hiç öğrenci almadığı ve eğitim faaliyetlerine başlamadığı görülmektedir.

İdare, bulguda geçen konuların Üniversitenin 2021-2025 Stratejik Planı'nda ele alındığını, ihtisaslaşma alanı olarak belirlenen Makina ve İmalat Teknolojileri alanına paralel olarak, pasif ve yarı pasif bölüm/programları aktif hale getirecek adımların en kısa sürede atılacağı ifade etmektedir.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul, bölüm açılmasının, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına yol açtığı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz ve İşletme Hakkı Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tübitak ve Sanayi Tezleri Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabından Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler İçin Yapılan Harcamalarda Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Süresinde Verilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tübitak Projeleri Nedeni ile Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Haklar Hesabının Eksik Kullanılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İzleyen Faaliyet Döneminde İade Edilecek Teminatların Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2016	Tam Olarak Yerine	

Grubunda Yeralan Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Aktarılmaması		Getirildi	
Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fiilen Atıl Durumda Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Sürecinin Tamamlanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Tamamlanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mizana Dahil Edilmeyen Banka Hesapları Bulunması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	
Depozito ve Teminatların Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	

HİTİT ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Hitit Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36’ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Hitit Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Hitit Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı tespit edilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Hitit Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Hitit Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Hitit Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Ayrıca Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin mevzuatta öngörülen unsurları taşıdığı düşünülmektedir.

Hitit Üniversitesinin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili performans bilgisinin toplandığı, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına yönelik veri kayıt sistemi bulunduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

HİTİT ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

Bilanço					
Kurum Kodu: 38.65					
Adr: Hitit Üniversitesi					
Aktif Hesaplar	N Yılı 2019	Pasif Hesaplar	N Yılı 2019		
1	Dönen Varlıklar	27.879.956,67	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	6.533.760,09
10	Hazır Değerler	16.473.130,22	32	Faaliyet Borçları	311.421,11
102	Banka Hesabı	305.814.627,92	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	311.421,11
103	Verilen Çekler Ve Gön. Emirleri Hesabı (-)	-290.672.570,93	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.138.113,82
104	Proje Özel Hesabı	1.331.073,23	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	523.109,44
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	333	Emanetler Hesabı	615.004,38
12	Faaliyet Alacakları	4.550.000,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.231.777,92
120	Gelirlere Alacaklar Hesabı	4.550.000,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.047.944,96
121	Gelirlere Takıplı Alacaklar Hesabı	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	171.419,58
14	Diğer Alacaklar	42.015,75	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	12.413,38
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	42.015,75	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	3.832.634,24
15	Stoklar	2.393.489,70	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.832.634,24
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	2.381.888,48	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	19.813,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	11.601,22	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	19.813,00
16	Ön Ödemeler	4.421.321,00	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	822.996,53
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	4.421.321,00	43	Diğer Borçlar	822.996,53
164	Akreditifler Hesabı	0,00	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	822.996,53
2	Duran Varlıklar	426.945.477,97	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00

22	Faaliyet Alacakları	242.258,72	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	242.258,72	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	851.000,00	5	Öz Kaynaklar	447.468.678,02
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	851.000,00	50	Net Değer	292.628.359,44
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	500	Net Değer Hesabı	292.628.359,44
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	51	Değer Hareketleri	261.448,74
25	Maddi Duran Varlıklar	425.852.219,25	511	Birimler Arası İşlemler Hesabı	0,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	227.703.538,88	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	261.448,74
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.250.764,91	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	272.263.081,60
252	Binalar Hesabı	138.227.023,10	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	272.263.081,60
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	28.358.902,50	58	Geçmiş Yıllar Zararları	-156.815.423,13
254	Taşıtlar Hesabı	1.300.966,19	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-156.815.423,13
255	Demirbaşlar Hesabı	42.263.005,07	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	39.131.211,37
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-106.103.117,02	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	39.131.211,37
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	92.851.135,62			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	5.772.617,31			
264	Özel Maliyetler Hesabı	38.694,20			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.811.311,51			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	0,00			

281	Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	532.648,62	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-532.648,62	
Aktif Toplamı		454.825.434,64	Pasif Toplamı
Bilanço Dipnotları			454.825.434,64
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	9.123.758,42	
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	9.123.758,42	
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	2.200.000,00	
915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	2.200.000,00	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	26.616.303,31	
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	26.616.303,31	
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	6.157.669,56	
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Eman Hesabı	6.157.669,56	
962	Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	4.802.663,46	
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	4.802.663,46	
990	Kiraya Ver, İrtifak HakTesisEd M.DurVarKayD.H.	378.239,11	
993	Maddi Duran Varlıklar Kira Ve İrtifak Hakkı G H	34.052,56	
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	1.174.637,78	
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.586.929,45	

Faaliyet Sonuçları Tablosu						
Kurum Kodu: 38.65 Adı: Hitit Üniversitesi						Yılı: 2019
Ekonomik Kodlar		Giderin Türü	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	Cari Yılı (N)
630		Giderler Hesabi	192.794.246,30	600	Gelirler Hesabi	231.992.174,20
630	01	Personel Giderleri	111.595.781,20	600	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.097.885,17
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.257.598,44	600	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	173.434.684,20
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.764.489,32	600	Diğer Gelirler	4.091.455,79
630	05	Cari Transferler	4.598.250,51	600	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	195.852,34
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	298.520,17	600	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gelirler	49.172.296,72
630	13	Amortisman Giderleri	29.457.683,81	610	İndirim, İade ve İskontolar Hesabi	66.716,53
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	10.903.284,88	610	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	66.716,53
630	15	Karşılık Giderleri	664.731,20			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	380.517,80			
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Giderler	1.194.266,06			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.658.261,40		Net Gelir Toplamı:	231.925.457,68
630	99	Diğer Giderler	20.861,50			
Giderler Toplamı (A)			192.794.246,30			
Gelirler Toplamı (B)			231.992.174,20			
İndirim, İade, İskonto Toplamı (C)			66.716,53			231.925.457,68
					Faaliyet Sonucu (D-A)	39.131.211,37

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLÖLAR LİSİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hukuk Davalarından Doğan İdare Borçlarının Ödenmesinde Doğrudan İcra Müdürlüklerine Başvurulması
2. Yapım İşi İhalelerinde İmalat Süreçlerinin İş Programına Göre Gecikmeli Olarak Devam Etmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Yozgat Bozok Üniversitesi 01.03.2006 tarihinde 5467 Sayılı Kanunla kurulmuştur. Kuruluş kanunu ile Erciyes Üniversitesi bünyesinde bulunan Fen-Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdarî Bilimler Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu ve Cumhuriyet Üniversitesi bünyesinde bulunan Akdağmadeni Meslek Yüksekokulu, Yozgat Bozok Üniversitesi'ne bağlanmıştır. Ayrıca Fen Bilimleri ve Sosyal Bilimler Enstitüleri kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, Dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsü Yozgat Merkez'de Atatürk Yolu 7. km'de 4.100 dekarlık

alandan bulunan Erdoğan Akdağ Yerleşkesi'dir. Merkez yerleşkede on iki fakülte, üç enstitü, beş yüksekokul, bir meslek yüksekokulu, Rektörlüğe bağlı üç bölüm, onaltı merkez, bir merkezi laboratuvar, Bozok Teknopark AŞ., Araştırma ve Uygulama Hastanesi, bir kongre merkezi, iki cami, bir misafirhane, iki spor salonu, Kredi ve Yurtlar Kurumu'na bağlı yurtlar bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsü dışında şehir merkezinde Rektörlük Protokol Binası, Esentepe Mevkiinde bulunan yerleşke alanında iki meslek yüksekokulu ve Kredi ve Yurtlar Kurumu'na bağlı bir yurt ve Turizm Fakültesi Uygulama Oteli bulunmaktadır. İlçelerde ise iki yüksekokul ve altı meslek yüksekokulu hizmet vermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.789'dur. Bu personelden 849'u akademik personel olup 13'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 416, sürekli işçi sayısı ise 346'dır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Yozgat Bozok Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Yozgat Bozok Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir

rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Yozgat Bozok Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Yozgat Bozok Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 186.483.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 205.171.544,53 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %93,91'i yani 195.039.512,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 198.539.365,40 TL, gelirlere indirim, iade ve iskontoları 680.064,84 TL, faaliyet gideri 192.093.156,40 TL olan üniversitenin 2019 yılını 5.766.144,16 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	124.563.000,00	127.442.623,00	128.034.150,00	100,46
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.999.000,00	18.955.913,00	18.882.602,00	99,61
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.202.000,00	24.468.251,00	23.023.029,00	94,09
830.05-Cari Transferler	4.549.000,00	4.679.900,00	4.364.879,00	93,26
830.06-Sermaye Giderleri	30.170.000,00	32.138.000,00	20.734.854,00	64,51
TOPLAM	186.483.000,00	207.684.687,00	195.039.512,00	93,91

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.633.000,00	6.629.002,49	143,08
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	179.307.000,00	194.929.750,00	108,71
800.05-Diğer Gelirler	2.543.000,00	4.292.856,88	168,81
TOPLAM	186.483.000,00	205.171.544,53	110,02

Yozgat Bozok Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 Sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan

döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 8.025.887,27 TL dönem zararı ile faaliyetlerini tamamlamış iken Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünün 2019 yılına ait karı 75.401,15 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 2.093.067,37 TL olmuştur. Ayrıca Üniversitenin Yozgat Bozok Üniversitesi Teknopark AŞ'de %75,10 oranında hissesi bulunmakta olup hisselerin değeri 563.250,00 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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 oluşturulan 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.

“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.
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

İç kontrol işlemleri 31/12/2005 tarih ve 26040 sayılı 3 nolu mükerrer Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”

çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmeye çalışılmaktadır.

Türkiye’de kamu mali yönetimi ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve buna ilişkin ikincil mevzuat ile COSO Modelini esas alan bir İç Kontrol Sisteminin kurulması hedeflenmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun öngördüğü, Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme çalışmaları kapsamında hazırlanan; hedefler, proje ve faaliyetler, performans programı, faaliyet raporları ve performans göstergeleri çalışmaları, ancak sağlıklı veriyle doğru performans değerlerine ulaşabilecektir. Bu amaçla, yapılan İç Kontrol Sistemi çalışmaları ile öncelikle temel süreçlerin gerçekte nasıl çalıştığı açıklanmakta, sürecin çıktılarını gösteren performansın sürekli ve düzenli olarak izlenmesi ve kontrol edilebilmesi için kontrol noktaları belirlenmekte, böylece riskli ve iyileştirilebilecek alanlar daha kolay değerlendirilebilmektedir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanması yönündeki çalışmaları değerlendirildiğinde;

İdarenin İç Kontrol Eylem Planınının 2010 yılından beri güncellenmediği;

- Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı;

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği;

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu;

-İş akış şemalarının hazırlandığı;

- Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı;

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği;

- Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge’si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı;

- Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı;

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı;

- İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği;

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği;

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu;

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yozgat Bozok 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hukuk Davalarından Doğan İdare Borçlarının Ödenmesinde Doğrudan İcra Müdürlüklerine Başvurulması

Hukuk davalarında kesinleşen mahkeme ilamları ile Üniversite aleyhine doğan borçların ödenmesi için, alacaklılar Üniversiteye başvuruda bulunmadan doğrudan icra takip işlemleri başlatmak üzere icra dairelerine başvurdukları görülmüştür.

Mahkeme kararları mahkemelerde davalı ve davacının huzurunda okunmakta, ilamı düzenlenerek taraflara tebliğ edilmektedir.

Hukuk davalarında idarenin ilamda belirtilen borçları ödeyebilmesi için ilamın idarece tebellüğ edilmiş olması, alacaklının banka hesap numarasını idareye bildirmesi veya alacaklının ilam sureti ve banka hesap numarası ile birlikte idareye müracaat ederek idareden alacağını talep etmesi gerekir. Zira ilamın tebliğ yoluyla idareye ulaşmaması veya alacaklının ilam ile idareye müracaat ederek banka hesap numarası bildirmemesi hallerinde idarenin ilamda belirtilen borcu alacaklısına ödeme olanağı yoktur.

Bu hususta idari yargı davalarında Danıştay, Bölge İdare Mahkemeleri, İdare Mahkemeleri ve Vergi Mahkemelerinin ilamlarında idare aleyhine doğan borçların ifasında idareye başvurulmadan İcra Dairelerine müracaat konusunda hukuki düzenleme bulunmaktadır. 2577 Sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun “Kararların Sonuçları” başlıklı 28'nci maddesinin 1'nci fıkrasına göre Danıştay, Bölge İdare Mahkemeleri, İdare ve Vergi Mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak otuz günü geçemez. Anılan maddenin 2'nci fıkrasına göre ise konusu belli bir miktar paranın ödenmesini gerektiren davalarda

hükmedilen miktar ile her türlü davalarda hükmedilen vekâlet ücreti ve yargılama giderleri, davacının veya vekilinin davalı idareye yazılı şekilde bildireceği banka hesap numarasına, bu bildirim tarihinden itibaren, birinci fıkrada belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yatırılır. Birinci fıkrada belirtilen süreler içinde ödeme yapılmaması halinde, genel hükümler dairesinde infaz ve icra olunur.

Hukuk davalarında, idari yargılama davalarında olduğu gibi bir düzenlemenin olmaması alacaklıların, ilamdan doğan alacaklarının tahsili için öncelikle Bozok Üniversitesine baş vurmak yerine, doğrudan avukatları aracılığıyla İcra Müdürlüklerine başvurmalarına neden olmakta, bu durum idarenin %12 ye varan oranda icra vekalet ücreti ve gereksiz diğer icra masrafları ödemesine neden olmaktadır.

2004 Sayılı İcra Ve İflas Kanunu’nu 82/1 maddesi gereğince Kamu mallarının haczi mümkün değildir. 5018 sayılı Kanun kapsamında yer alan kamu idarelerinin icra hukuku açısından devlet tanımının içinde yer aldığı ve bu nedenle bu idarelerin kamu hizmetine özgülenmiş taşınır ve taşınmaz malları ile kamu geliri (vergi, harç gibi) niteliğindeki nakit mevcutları ve alacakları devlet malı niteliğinde olduğundan bu idareler ve mallarına karşı haciz takibi yapılamayacağı açıktır.

Haciz yolu ile tahsil imkanı bulunmayan icra takip işlemi idareyi gereksiz icra vekalet ücreti, icra masrafı ödemesi ile karşı karşıya bırakmakta, ayrıca icra dairelerinin iş yükünü arttırarak kesinleşmiş mahkeme ilamlarının gereklerinin yerine getirilmesini geciktirmektedir.

Hukuk davalarında verilen kararlar hakkında ödeme yapılması için başvuru yapılmasını şart koşan yasal bir hüküm bulunmadığı düşünülebilir ise de hukuk davalarından kaynaklanan idare borçları için doğrudan idareye başvurma zorunluluğunun olmayıp, idari davalardan kaynaklanan idare borçları için öncelikle idareye başvurulması zorunluluğunun olması idare borcunun ödenmesinde iki farklı uygulama yapılmasına neden olmaktadır. Bu farklı uygulamanın idare lehine giderilmesi gerekir.

Açıklanan nedenlerle Bozok Üniversitesi aleyhine hukuk davaları sonucu kesinleşmiş mahkeme ilamları ile Üniversite aleyhine doğan borçların, ödenmesinde İcra Dairelerine başvurmadan önce, alacaklıların; öncelikle Üniversiteye başvurmalarının sağlanması gerekmektedir. Bu durumda Üniversitenin süresi içerisinde borçlarını ödemesi halinde, kurum bütçesinden gereksiz yere icra vekâlet ücreti ve icra masrafı ödenmesine neden olunmayacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Yapım İşi İhalelerinde İmalat Süreçlerinin İş Programına Göre Gecikmeli Olarak Devam Etmesi

Yozgat Bozok Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okulu Eğitim Binası Yapım İşi inşaatının iş programına göre gecikmeli devam ettiği görülmüştür.

Yozgat Bozok Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okulu Eğitim Binası Yapım İşi inşaatının sözleşme edeli 16.938.000 TL'dir. İş programına göre İşin 2019 yılı sonu itibariyle 13.385.000 TL'lik kısmının bitirilmesi gerekirken 6.615.312 TL'lik kısmı bitirilmiştir. Bu durumda yüklenici iş programına göre işin $(6.615.312/13.385.000=49\%)$ % 49'unu imal etmiş geriye kalan ve 2019 yılı sonu itibariyle teslim etmesi gereken imalatların %51' ini geciktirmiştir.

İş programı yüklenicinin, işin süresi ve varsa iş kısımlarına ait bitirme tarihleri ile yıllık ödeme miktarlarını da dikkate alarak, yapım işine ait iş kalemlerini/gruplarını, aylık imalatı ve iş miktarlarını, ihzarat ödemesi öngörülen işlerde ihzaratı, yıllık ödenek dilimlerini ve bunların aylara dağılımını ayrıntılı olarak gösterdiği programını/çizelgeyi ifade eder. Yüklenicinin taahhüdünü yerine getirip getirmediği iş programına uygunluk ile ölçülür. İş programındaki önemli gecikmeler sözleşmenin fesih sebebi sayılmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalar gereğince Yozgat Bozok Üniversitesi Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okulu Eğitim Binası Yapım İşi inşaatının iş programına uygun olarak sözleşmesinde belirtilen sürede bitirilmesi ve inşaatın zamanında eğitim hizmetine sunulması gerektiği değerlendirilmiştir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü İlaç Deposunda Stok Yönetimi Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Şu anda düzenli yapılmaktadır.
Bozok Teknopark AŞ'nin Elektrik ve Su Giderlerinin Üniversite Bütçesinden Ödenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli düzeltmeler yapılmış olup geçmişe dönük tahailatlar da yapılmıştır.
İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar İçin Sorumlulara Rücu Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Rücu işlemleri yapılarak sorumlu kişilerden tahsilat yapılmıştır.

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Döner sermaye” başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 2007 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in “Faaliyet alanları” başlıklı 5'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

(1) İşletme; çalışmalarını sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıda belirtilen faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek,

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, deneye kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,

c) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak,

d) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

e) Çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezi sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayıncılığı hizmetleri sağlamak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Ancak Yozgat Bozok Üniversitesi Yönetim Kurulu yetkilerini devretmemiştir.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2019 yılında 20 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 3 idari personel ve 1 sürekli işçi bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2019 yılı bilançosunda sermayesi 101.866,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 5.422.100,62 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 38.066.851,4 TL, gider toplamı 46.092.738,7 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.025.887,27 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

“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 Esaslar’ ın 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.
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı ve mali yapılarının bozulduğu görülmüştür.

1. Fiyat tarifelerinin yıllar itibariyle maliyetlerin çok altında kalması ve güncellenmemesi,

2. Üniversite hastanelerinin 3. derece yani son başvuru merkezleri olması dikkate alındığında, sundukları sağlık hizmetlerinin ileri teknikleri kapsayan yüksek maliyetli tedavi yöntemleri olması Ancak bu hizmetlere ilişkin maliyetlerle orantılı fiyatlandırmanın yapılmamış olması,

3. Sadece üniversite hastanelerinde yapılan ve bu yüzden de Sağlık Uygulama Tebliği kapsamında olmayan, yani fatura edilemeyen işlemlerden oluşan gelir kaybı,

4. Paket tedavi programlarında özel durum arz eden hastalıkların tedavisi için harcanan malzeme ve ilaç bedellerinin tümünün yer almaması,

5. Döner sermayenin en büyük gelir kalemini oluşturan Sosyal Güvenlik Kurumunun

ödemelerinden yapılan kesintilerin Global Bütçe uygulaması ile azalmış olmasına rağmen, kesintiler nedeni ile kurumun nakit akışını doğru planlayamaması,

6. Hastaneye ait tüm personel giderleri örneğin, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 4-A, 4-B maddelerine tabi olarak çalışan personelin giderleri ile denge tazminatları gibi ödemelerin döner sermaye bütçesinden yapılması,

7. Hastanenin cari giderlerinin döner sermaye bütçesinden karşılanması

8. Bilimsel araştırma giderlerinin döner sermaye gelirlerinden desteklenmesi,

9. Yatırımların, hizmet binalarının ve maddi duran varlıkların bakım ve onarımlarının günden güne artan maliyetleri,

10. Nakit yetersizliği nedeniyle tedarikçilere ödemelerin zamanında yapılamamasından dolayı satın alma maliyetlerinin artması ve eklenen mahkeme ve faiz işlemleri,

gibi nedenlerle hastanenin gelir-gider dengesinin bozulduğu görülmektedir.

Bozok Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi 2019 yılı gideri 43.992.472,20 TL, geliri ise 36.098.941,82 TL'dir. Gelirler giderleri karşılayamamış giderler gelirlerden 7.893.530,38 TL fazla gerçekleşmiştir. Öte yandan Araştırma Uygulama Hastanesinin 2019 yılı sonu itibariyle 21.927.535,08 TL si özel sektöre olmak üzere toplam 25.057.565.22 TL borcu bulunmaktadır.

Sonuç olarak Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin yukarıda belirtilen sorunları gidererek gelir gider dengesini gözetmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar İçin Sorumlulara Rücu Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdari para cezalarının rücu işlemleri belgeleri ve yazışmaları tarafımıza iletilmiştir.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Çalışmalarına Dahil Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün iç kontrol çalışmalarında yer almasına özen gösterilmektedir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.66 Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2019		N Yılı 2019	
1 DÖNEM VARLIKLAR	32.426.517,78	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.671.205,08
10 HAZİR DEĞERLER	11.289.870,75	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.013.547,75
100 KASA HESABI	5.788,16	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	629.806,00
102 BANKA HESABI	10.658.700,38	333 EMANETLER HESABI	383.741,69
104 PROJJE ÖZEL HESABI	325.322,18	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.651.247,78
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.806.567,68	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.394.593,62
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.576.000,00	391 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİNTİLERİ HESABI	240.114,88
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	230.567,68	392 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	16.539,28
14 DİĞER ALACAKLAR	301.539,18	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	6.173,55
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	301.539,18	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	6.173,55
15 STOKLAR	3.229.364,24	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	236,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.229.364,24	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	236,00
16 ON ÖDEMELER	5.799.007,45	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.121.725,84
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.799.007,45	43 DİĞER BORÇLAR	413.100,33
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	168,48	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	413.100,33
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	168,48	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.690.200,23
		472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIK HESABI	2.690.200,23
		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	18.425,28
		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.425,28
		5 ÖZ KAYNAKLAR	347.561.370,65
		50 NET DEĞER	243.943.596,13
		500 NET DEĞER HESABI	243.943.596,13
		51 DEĞER HAREKETLERİ	97.880,58
		510 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	97.880,58
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	266.690.554,23
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	266.690.554,23
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-168.936.804,45
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-168.936.804,45
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.786.144,16
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	5.786.144,16

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2019		N Yılı 2019	
2 DURAN VARLIKLAR	320.927.783,79		
22 FAALİYET ALACAKLARI	316.651,19		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	316.651,19		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	471.175,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	469.475,00		
242 DÖNEM SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.700,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	320.151.303,33		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	14.328.820,69		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.302.652,32		
252 BİNALAR HESABI	74.443.643,35		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	68.327.789,19		
254 TAŞITLAR HESABI	3.158.240,03		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	43.227.314,00		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-137.526.953,46		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	223.888.396,63		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	2.281.446,39		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	539.220,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.610.666,39		
28 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-11.345,69		
284 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	826.701,24		
289 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-538.046,93		

AKTİF TOPLAMI **353.354.301,57** PASİF TOPLAMI **353.354.301,57**

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.137.339,85
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.137.339,85
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	8.492.549,86
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIK HESABI	8.492.549,86
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.845.939,76
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.845.939,76
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	948.003,99
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIK HESABI	948.003,99
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	19.018.861,05
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIK HESABI	19.018.861,05

2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar	Kod 1	Kod 2	GİDERİN TÜRÜ	TUTAR (TL)
630			GİDERLER HESABI	192.093.156,40
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	128.034.149,59
630	01	01	MEMURLAR	105.203.169,98
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	9.526.889,52
630	01	03	İŞÇİLER	12.503.360,54
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	460.576,69
630	01	05	Diğer Personel	340.152,86
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.882.601,97
630	02	01	Memurlar	14.118.281,48
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.966.705,47
630	02	03	İşçiler	2.704.469,72
630	02	04	Geçici Personel	91.838,83
630	02	05	Diğer Personel	115,49
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	1.190,98
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.823.418,49
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.535,12
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.939.346,60
630	03	03	Yolluklar	383.507,35
630	03	04	Görev Giderleri	304.062,26
630	03	05	Hizmet Alımları	1.372.698,11
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	10.297,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	700.895,45
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	104.076,60
630	05		Cari Transferler	4.687.588,45
630	05	01	Görev Zararları	2.786.990,00
630	05	02	Hazine Yardımları	977.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	501.888,52
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	421.709,93
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43
630	13		Amortisman Giderleri	11.848.297,81
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.533.023,70
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	314.364,11
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	910,00
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.899.558,88

630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	515.715,64
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	25.317,77
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.292.528,69
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	134.309,31
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	346.796,32
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	223.785,34
630	14	07	Yiyecek	37.658,43
630	14	08	İçecek	78.839,18
630	14	09	Canlı Hayvanlar	8.364,00
630	14	10	Zirai Maddeler	99.446,41
630	14	11	Yem	3.768,06
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.373.913,51
630	14	13	Yedek Parçalar	480.676,73
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.970,60
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	24.647,69
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	33.512,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	203.309,20
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.567,37
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.567,37
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.822.380,99
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.822.380,99
630	99		Diğer Giderler	62.265,42
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	62.265,42
Hesap Kodu	Kod 1	Kod 2	GELİRİN TÜRÜ	TUTAR (TL)
600			GELİRLER HESABI	198.539.365,40
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.206.150,60
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.649.926,23
600	03	06	Kira Gelirleri	556.224,37
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	187.096.815,74
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	186.271,04
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	182.676.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	615.734,65
600	04	05	Proje Yardımları	3.618.810,05
600	05		Diğer Gelirler	5.206.555.320,00
600	05	01	Faiz Gelirleri	856.567,75
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.773.719,40
600	05	03	Para Cezaları	44.726,11
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.531.542,06
600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.843,74
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	29.843,74

Hesap Kodu	Kod 1	Kod 2	Gelirleri	TUTAR (TL)
610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	680.064,84
610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	663.290,83
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	660.331,80
610	03	06	Kira Gelirleri	2.959,03
610	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	10.500,00
610	04	05	Proje Yardımları	10.500,00
610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	6.274,01
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.274,01

GİDERLER TOPLAMI(A)	192.093.156,40
GELİRLER TOPLAMI(B)	198.539.365,40
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	680.064,84
NET GELİR (D= B- C)	197.859.300,56
FAALİYET SONUCU (D – A)	5.766.144,16

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019

YILI BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38666600

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM		PASİF (KAYNAKLAR)	
				CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	5.179.927,30	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.640.652,08	
10 HAZİR DEĞERLER	1.037.383,06	30 MALİ BORÇLAR	125.000,00	
102 BANKALAR HESABI	1.037.383,06	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	125.000,00	
12 TİCARİ ALACAKLAR	324.339,86	32 TİCARİ BORÇLAR	22.022.645,45	
120 ALICILAR HESABI	293.766,56	320 SATICILAR HESABI	21.927.535,08	
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	30.573,30	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	95.110,37	
13 DİĞER ALACAKLAR	1.680.295,01	33 DİĞER BORÇLAR	1.275.329,81	
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.075.000,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.274.726,99	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	5.295,01	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	602,82	
15 STOKLAR	2.313.638,99	34 ALINAN AVANSLAR	1.007.680,98	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.313.638,99	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	5.338,44	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	274.645,24	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	1.002.342,54	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	274.645,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.761.462,49	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	149.625,14	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	728.896,23	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	72.837,22	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	181.673,93	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	76.787,92	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	401.479,68	
2 DURAN VARLIKLAR	242.173,32	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	447.031,42	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	193.824,07	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	2.181,23	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	143.530,11	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	448.533,35	
256 DEMİRBAŞLAR HESABI	72.125,12	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABİ	48.563,14	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.831,16	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-24.041,66	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.342,50	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	424.011,87	
260 HAKLAR HESABI	6.342,50	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.377.687,60	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	42.006,75	40 MALİ BORÇLAR	2.377.687,60	
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	42.006,75	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	950.000,00	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	5.422.100,62	404 HAZINEYE OLAN MALİ BORÇLAR	1.427.687,60	
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-23.596.239,06	
		50 ÖDENMiŞ SERMAYE	101.866,00	
		500 SERMAYE HESABI	101.866,00	
		57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	1.859.595,39	
		570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.859.595,39	
		58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-17.531.813,18	
		580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-17.531.813,18	
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-8.025.887,27	
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	127.996,62	
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-8.153.883,89	
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	5.422.100,62	

DİPNOTLAR :

* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	1.287.328,78 TL'dir.
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	1.287.328,78 TL'dir.
* 980 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	5.610.071,06 TL'dir.
* 981 GİDER TAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	5.610.071,06 TL'dir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38565600 / Yozgat Bozok Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	36.458.753,90
1- Yurt İçi Satışlar	35.289.777,61
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	1.168.976,29
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.588,00
1- Satıştan İndirimler (-)	2.588,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	36.456.165,90
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	43.104.092,72
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	43.104.092,72
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-6.647.926,82
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.427.294,13
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.600,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.425.694,13
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-9.075.220,95
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	203.485,85
1- Faiz Gelirleri	123.528,95
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	79.956,90
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	20.818,43
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	20.818,43
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-8.892.553,53
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	1.404.611,65
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	1.370.313,31
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	34.298,34
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	516.414,92
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	516.414,92
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-8.004.356,80
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	21.530,47
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-8.025.887,27

ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

ADYAMAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Tablo 3: Ek Karşılık Primi Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlar

Tablo 4: Taşınır Mal Yönetmeliği Sürelerine Uyulmaması Durumuna Örnekler

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kişilerden Alacaklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması
2. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları İle Faturaya Dayalı Borçların Bilançoda Yer Almaması

3. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

4. Takipteki Alacakların Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Faiz Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması
2. Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Tevkifat Tutarlarının Muhasebeleştirilmemesi
3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi
4. Taşınır İşlem Fişlerinin ve Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Muhasebe Birimine Zamanında Gönderilmemesi
5. Döviz Hesabının Kullanılmaması
6. Hazine Yardımlarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması
7. Sözleşmelere İstinaden Girişilen Taahhütlerin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi
8. Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi
9. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

1 Mart 2006 tarih ve 5467 sayılı Kanunla kurulan Adıyaman Üniversitesi, üç farklı Üniversitenin akademik birimlerin bağlantılarının ve adlarının değiştirilerek kendisine bağlanmasından meydan gelmiştir.

1983 yılında İnönü Üniversitesine bağlı olarak kurulan Adıyaman Meslek Yüksekokulu ile 27 Haziran 1987 tarihinde Gaziantep Üniversitesine bağlı olarak kurulan Adıyaman Eğitim Fakültesi ve 16 Ekim 1997 tarihinde Harran Üniversitesine bağlı olarak kurulan Kâhta Meslek Yüksekokulu Adıyaman Üniversitesinin temelini oluşturmaktadır.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim

verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve

Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Adıyaman Üniversitesi; 3 Enstitü, 13 Fakülte, 3 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 17 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Rektörlüğe bağlı olarak kurulan 4 Bölüm ile eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerine devam etmektedir.

Üniversitede 2019 yıl sonu itibariyle akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1712'dir. Bu personelden 895 kadrolu akademik personel, 9 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 817 idari personel bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Adıyaman Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Adıyaman Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Adıyaman Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Adıyaman Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun, 5436 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Adıyaman Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 185.754.000,00 TL tutarında ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek tutarı 194.944.825,00 TL’ye ulaşmış olup, ödeneğin % 95,16’sı yani 185.508.066,00 TL’si kullanılmıştır. Üniversitenin 2019 yılına ait faaliyet geliri 190.877.164,50 TL, faaliyet gideri ise 189.463.362,12 TL olup, dönem olumlu faaliyet sonucu 1.413.802,38 TL’dir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01- Personel Giderleri	135.311.000,00	136.311.800,00	134.459.254,00	98,64
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.549.000,00	18.721.500,00	18.717.205,00	99,98
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.067.000,00	17.298.500,00	15.079.536,00	87,17
830.05-Cari Transferler	4.202.000,00	4.258.025,00	3.512.640,00	82,49
830.06-Sermaye Giderleri	17.625.000,00	18.355.000,00	13.739.431,00	74,85
TOPLAM	185.754.000,00	194.944.825,00	185.508.066,00	95,16

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları

ise aşığıdadır.

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.387.000,00	5.028.986,00	114,63
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	179.766.000,00	180.565.500,00	100,44
800.05-Diğer Gelirler	1.600.000,00	3.215.171,00	200,95
800.06-Sermaye Gelirleri	1.000,00	2.000,00	200,00
TOPLAM	185.754.000,00	188.811.657,00	101,65

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

"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 aşığıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamıştır ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmıştır. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir.

Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmış, İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır. İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır. Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmaktadır. İdare faaliyet raporu Kurumun web sitesinde yayınlanmaktadır. Üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır. İdare iç kontrol risklerini belirlememiştir. 2009 yılında hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2020 yılında güncellenmesi Kurum tarafından planlanmaktadır. Kurum risk yönetimi stratejisinin belirlenmesi, yetki ve sorumlulukların tanımlanması, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, yönetilmesi ile raporlama prosedürlerinin belirlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsayan Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesinin hazırlandığı görülmüştür. Tüm Üniversiteyi kapsayacak şekilde tasarlanmış bir yönetim bilgi sistemi olmamakla birlikte, birimlerde ayrı ayrı kullanılan otomasyon sistemleri aracılığıyla ihtiyaç duyulan bilgi ve raporların oluşturulduğu görülmüştür.

İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi yapılmamakta ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmemektedir. Kurumda 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olmakla birlikte 2019 yıl sonu itibarıyla bu kadroların 2 adedi doludur.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır. Sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve

yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adıyaman Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Kişilerden Alacaklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Hukuk Müşavirliği tarafından takibi yapılan alacakların 140- Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 140- Kişilerden Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 82'nci maddesinde bu hesabın, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 83'üncü maddesinde ise kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacakların; kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda ortaya çıkacağı ifade edilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik hükümlerine göre 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gereken alacaklar, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan, tespit edilen kamu zararları veya diğer alacaklardır. Bu hesaba kaydedilmesi gereken alacaklar; kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda tespit edilmektedir.

Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Hukuk Müşavirliği tarafından takip edilen çeşitli alacakların (Kurum tarafından yapılan kontrol/incelemeler sonucunda ortaya çıkan alacaklar, mahkeme ilamından kaynaklı alacaklar, fazla ödenen maaş alacağı, yapım işinden kaynaklanan alacaklar, işçilere ödenen kıdem

tazminatlarının rücu edilmesine ilişkin alacaklar, fazla ve yersiz ödemelerden kaynaklanan alacaklar vb.) muhasebe sisteminde 140- Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde Kurumun 2019 yılı bilançosunda 140- Kişilerden Alacaklar Hesabı 3.122.870,10 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta 2020 yılından itibaren 140- Kişilerden Alacaklar Hesabının gerçek durumu yansıtmasının sağlanacağı ve 2020 yılında 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına gerekli kayıtların yapılmış olduğu belirtilmiş olsa da, söz konusu durumu kanıtlayıcı herhangi bir belge Kurum cevabında yer almamaktadır. Ayrıca, 2020 yılında bulgu konusu hususlara yönelik olarak işlem yapılmasının/yapılacak olmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları İle Faturaya Dayalı Borçların Bilançoda Yer Almaması

Adıyaman Üniversitesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının bilançoda yer almadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde; 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı hükme bağlanmıştır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin MOSİP Bilgi Sistemi üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanacağı belirtilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü

maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince, faturalı alacaklar olarak tabir edilen 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklı olarak Adıyaman Üniversitesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna borçları bulunmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; faturalı alacakların Sosyal Güvenlik Kurumunca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığı sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Adıyaman Üniversitesi tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna 2019 yılında ek karşılık primlerine ilişkin olarak 285.125,28 TL tutarında, faturalı alacaklara ilişkin olarak ise 2.861.564,98 TL tutarında olmak üzere toplamda 3.146.690,26 TL tutarında ödeme yapılmıştır. Ek karşılık primi ödemeleri 2018 yılına, faturalı alacak ödemeleri ise 2017 ve 2018 yıllarının tümü ile 2019 yılının bir kısmına ilişkindir. Adıyaman Üniversitesinin 2019 yıl sonu itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık primi borçları ve faturaya dayalı borçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 3: Ek Karşılık Primi Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlar

Borcun Türü	Borcun İlgili Olduğu Yıl	Ana Para (TL)	Gecikme Zammı/Faizi (TL)	Toplam Borç (TL)
Ek Karşılık Primi	2019	1.907.200,00	363.673,27	2.270.873,27
Faturalı Alacak	2019	814.291,33	118.583,33	932.874,66
Toplam		2.721.491,33	482.256,60	3.203.747,93

Yukarıda yer alan tablodan ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere; Adıyaman Üniversitesi Sosyal Güvenlik Kurumuna 2019 yılına ilişkin ek karşılık primi borçlarının tümünü, faturaya dayalı borçlarının ise büyük bir bölümünü ödeyememiştir. Kamu İdaresinin söz konusu borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe

Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme zammı/faizi ile birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun; "Muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinde kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu, "Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi" başlıklı 51'inci maddesinde ise kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 288'inci maddesinde bu hesabın, kanuni süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 289'uncu maddesinde ise vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıl veya faaliyet dönemi içinde ödenecek vergi ve diğer yükümlülüklerin bu hesaba alacak, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Adıyaman Üniversitesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarının 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında kayıtlı bulunması gerekmektedir. Ancak kurumun 2019 yılı sonu itibarıyla muhasebe sisteminde söz konusu borçların kayıtlı olmadığı görülmüştür. Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık primi borçları ve faturaya dayalı borçların muhasebe sisteminde yer almaması neticesinde kurumun 2019 yılı bilançosunda 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 3.203.747,93 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemi ile ek karşılık primi borçları ve faturaya dayalı borçların 368- Vadesi

Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Geçici kabul işlemleri tamamlanmış olan fakülte binasına ilişkin harcamaların ilgili varlık hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğine ilişkin 187'inci maddesinde bu hesabın kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmelik'in 176'ncı maddesinde ise bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte 252- Binalar Hesabına borç, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen her türlü giderlerin, geçici kabul işlemlerinin tamamlanmasının ardından, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir. Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; bir fakülte binası yapım işine ilişkin geçici kabul tutanağının 09.09.2019 tarihinde idarece onaylanmış olmasına rağmen bu işe ilişkin yapılmış olan giderlerin 252- Binalar Hesabına aktarılmadığı ve halen 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 19.509.811,44 TL tutarında fazla, 252- Binalar Hesabı ise aynı tutarda eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemi ile geçici kabul işlemleri tamamlanmış olan fakülte binasına ilişkin harcamaların ilgili varlık hesabına aktarıldığı görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Takipteki Alacakların Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

Tahsil edilemediği için hukuk birimince takip edilen taşınmaz kiralamalarına ilişkin tutarların 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 54'üncü maddesinde bu hesabın; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, 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 hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 56'ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği ve 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarlarının bir taraftan 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına alacak, 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 belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; kurumun takibe alınan alacaklarına ilişkin tutarlar (vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirleri) ile bu tutarlara ilişkin tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Adıyaman Üniversitesi Hukuk Müşavirliğinden alınan verilere göre 2019 yıl sonu itibarıyla; (2019 yılı ve daha önceki yıllara ait olan) 266.964,18 TL tutarındaki kira alacağının tahsilinin sağlanamadığı ve takibe alındığı, kurumun 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde ise söz konusu 266.964,18 TL tutarındaki takipli alacağın muhasebe sisteminde kayıtlı bulunmadığı görülmüştür. Takipteki alacakların muhasebe sisteminde yer almaması neticesinde kurumun 2019 yılı bilançosunda 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı 266.964,18 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında tahsil edilemediği için hukuk birimince takip edilen taşınmaz kiralamalarına ilişkin tutarların 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olduğu, söz konusu hesaptan 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına gerekli aktarmanın en kısa sürede yapılacağı belirtilmiş olsa da, bulguda da bahsedildiği üzere söz konusu takipli alacaklar

muhasebe sisteminde kayıtlı bulunmamaktadır. Dolayısıyla söz konusu takipli alacaklara ilişkin olarak herhangi bir hesaptan aktarma işlemi yapılması yerine Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 359'uncu maddesi uyarınca 500- Net Değer Hesabı kullanılarak kaydi envanter işlemi yapılmalı ve takipli alacaklar muhasebe sistemi içine alınmalıdır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Faiz Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan mevduat faiz gelirlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 181- Gelir Tahakkukları Hesabının niteliğine ilişkin 119'uncu maddesinde bu hesabın; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 121'inci maddesinde ise tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacakların ay sonlarında bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenlerin bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan mevduat faiz geliri tutarlarının 181- Gelir Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde mevduat faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesi işleminde faiz geliri tahakkuklarına ilişkin olarak 181- Gelir Tahakkukları Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 181- Gelir Tahakkukları Hesabı 312.528,90 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren mevduat faiz gelirlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Tevkifat Tutarlarının Muhasebeleştirilmemesi

Mevduat faiz gelirlerinden yapılan vergi kesintilerinin muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının işleyişine ilişkin 19'uncu maddesinde muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102- Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmının 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmının 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedileceği ve banka hesabına aktarılan tutarın tamamının aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, mevduat faizlerine ilişkin gelir vergisi kesintilerinin 630- Giderler Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde mevduat faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabına kaydedilmediği, bu sebeple faiz gelirlerinin net tutarlar üzerinden muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, her ne kadar 600- Gelirler Hesabının da aynı tutar kadar mizanda eksik olarak yer alması sebebiyle dönem sonucu etkilenmese de, Kurumun 2019 yılı mizanında 630- Giderler Hesabı 134.185,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında bir takım tutarsızlıklar bulunduğu ve söz konusu fıkranın tereddütleri giderecek şekilde revize edilmesinin uygun olacağı değerlendirildiği ifade edilmiştir. Bu anlamda;

1. Söz konusu fıkrada yer alan “Banka hesabına aktarılan faiz tutarları” ifadesinden anlaşılması gereken net faiz tutarıdır.

2. Banka hesabının ekstresinde, brüt faiz tutarı kadar giriş, tevkifat tutarı kadar da çıkış işlemi yer almasının ve bunun muhasebe kayıtlarında gösterilmemesinin, tevkifat tutarlarının muhasebeleştirilmesine herhangi bir engel olma durumu bulunmamaktadır. Şöyle ki, kamu idaresi cevabı doğrultusunda yapılacak bir muhasebe kaydında dahi gelir vergisi kesintilerinin yine 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla kamu idaresi cevabında bahsi geçen husus doğrultusunda işlem yapılması dahi gelir vergisi kesintisinin muhasebeleştirilmesi hususunu engellememektedir. Ayrıca mezkur Yönetmelik hükmünde amaçlanan net faiz tutarının 102- Banka Hesabının borcuna kaydedilmesidir.

3. “Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.” Hükmünde anlaşılması gereken net faiz tutarıdır.

Yukarıda yer alan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili fıkrasında herhangi bir tutarsızlık bulunmamaktadır. Mevduat faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe sisteminde kayıtlı olmaması neticesinde Kurumun 2019 yılı mizanında 630- Giderler Hesabı 134.185,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilmiş kira gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 297'inci maddesinde gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirlerin, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 298'inci maddesine göre ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 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 kaydedilmeli ve 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili oldukları ay sonlarında gelir olarak tahakkuk ettirilenler bu hesaba borç, 600-

Gelirler Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; peşin tahsil edilen kira gelirleri ilgili oldukları zaman dilimine göre dönem ayırıcı hesaplar olan 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarına kaydedilmelidir. Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılına ait peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı 578.739,73 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta 2020 yılından itibaren peşin tahsil edilen kira gelirlerine ilişkin olarak dönemsellik kuralına uygun olarak muhasebe işlemlerinin yapılacağı ve 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarının kullanılmaya başlandığı ifade edilmiş olsa da, ilgili kayıtların yapıldığına yönelik olarak herhangi bir belge kamu idaresi cevabında sunulmamıştır. Kurum tarafından 2020 yılında bulgu konusu hususlara yönelik olarak işlem yapılmasının/yapılacak olmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Taşınır İşlem Fişlerinin ve Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Muhasebe Birimine Zamanında Gönderilmemesi

Taşınır işlem fişlerinin ve tüketim malzemeleri çıkış raporlarının harcama birimleri tarafından muhasebe birimine gönderilmesinde Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen sürelerle uyulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında;

“(1) Taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satınalma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Ancak aynı muhasebe biriminden hizmet alan, aynı kamu idaresinin harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde, devreden harcama birimince

düzenlenen Taşınır İşlem Fişi muhasebe birimine gönderilmez.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; satın alma suretiyle edinilen taşınırın giriş işlemleri ya da değer artırıcı faaliyet dışında düzenlenen (bağış, yardım, sayım fazlası, iade vs.) taşınır işlem fişlerinin düzenlenme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce, muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir. 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen ve kullanılan tüketim malzemelerine ilişkin çıkış raporları ise en geç ilgili dönemin (Adıyaman Üniversitesi için üst yönetici tarafından belirlenen üçer aylık dönemin) son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilmelidir.

Adıyaman Üniversitesi taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde; harcama birimleri tarafından muhasebe birimine ilgili taşınır işlem fişlerinin ve tüketim malzemeleri çıkış raporlarının gönderilmesinde Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen 10 günlük ve üçer aylık sürelerle dikkat edilmediği görülmüştür. Aşağıda yer alan tabloda bir kısım örnekleri gösterilen söz konusu uygulama Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve bulguda bahsi geçen taşınır işlem fişlerinin ve tüketim malzemeleri çıkış raporlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen 10 günlük ve üçer aylık sürelerde gönderilmesine ilişkin olarak 2020 yılında harcama birimlerine gerekli yazıların yazıldığı, ayrıca harcama birimlerinden gelen yazılarda bulguda bahsi geçen belgelerin süresinde muhasebe birimine gönderilmesinin sağlanacağını belirtildiği görülmüştür. Harcama birimleri tarafından muhasebe birimine ilgili taşınır işlem fişlerinin ve tüketim malzemeleri çıkış raporlarının süresinde gönderilmesi taşınır sisteminin sağlıklı raporlar üretmesini sağlayacaktır.

Tablo 4: Taşınır Mal Yönetmeliği Sürelerine Uyulmaması Durumuna Örnekler

Taşınır İşlem Fişlerinin Gönderilmesi					
Harcama Birimi	İşlem Türü	Taşınır İşlem Fişi Numarası	Taşınır İşlem Fişi Düzenlenme Tarihi	Muhasebe Birimine Gönderim İçin Son Gün	Muhasebe Birimine Gönderim Tarihi
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/16	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/17	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/18	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/19	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/20	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/21	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/22	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/23	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/24	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/25	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/26	18.06.2019	28.06.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/28	05.07.2019	15.07.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/32	29.07.2019	08.08.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/33	30.07.2019	09.08.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/34	16.08.2019	26.08.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/35	16.08.2019	26.08.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/36	16.08.2019	26.08.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/41	25.09.2019	05.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/42	25.09.2019	05.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/43	25.09.2019	05.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/44	25.09.2019	05.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/45	25.09.2019	05.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bağış ve Yardım Alma	2019/50	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bağış ve Yardım Alma	2019/51	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bağış ve Yardım Alma	2019/52	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bağış ve Yardım Alma	2019/53	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bağış ve Yardım Alma	2019/54	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/58	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/59	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/60	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/61	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/62	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/63	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/66	19.11.2019	29.11.2019	06.12.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/67	19.11.2019	29.11.2019	06.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/01	18.02.2019	28.02.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/25	31.07.2019	10.08.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Envanter Girişi	2019/27	02.08.2019	12.08.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/31	23.08.2019	02.09.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/33	23.08.2019	02.09.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/34	05.09.2019	15.09.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/39	10.09.2019	20.09.2019	10.12.2019
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Varlık Devretme	2019/44	30.09.2019	10.10.2019	10.12.2019

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Varlık Devralma	2019/42	27.06.2019	07.07.2019	13.01.2020
Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi	Varlık Devralma	2019/23	23.12.2019	31.12.2019	13.01.2020
Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi	Varlık Devralma	2019/24	23.12.2019	31.12.2019	13.01.2020
Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi	Varlık Devralma	2019/25	23.12.2019	31.12.2019	13.01.2020
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Varlık Devretme	2019/7	01.04.2019	11.04.2019	06.12.2019
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Varlık Envanteri	2019/46	01.10.2019	11.10.2019	06.12.2019
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Varlık Devretme	2019/48	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Varlık Devretme	2019/49	02.10.2019	12.10.2019	06.12.2019
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Varlık Devretme	2019/64	14.11.2019	24.11.2019	06.12.2019
İslami İlimler Fakültesi	Varlık Devretme	2019/21	15.10.2019	25.10.2019	14.01.2020
İslami İlimler Fakültesi	Varlık Devralma	2019/31	20.12.2019	30.12.2019	08.01.2020
Turizm İlimler Fakültesi	Varlık Devralma	2019/7	25.12.2019	31.12.2019	07.01.2020
Turizm İlimler Fakültesi	Varlık Devralma	2019/8	25.12.2019	31.12.2019	07.01.2020
Turizm İlimler Fakültesi	Varlık Devralma	2019/9	31.12.2019	31.12.2019	08.01.2020
Güzel Sanatlar Fakültesi	Varlık Devretme	2019/2	19.04.2019	29.04.2019	08.01.2020
Güzel Sanatlar Fakültesi	Varlık Devretme	2019/10	21.11.2019	01.12.2019	08.01.2020
Güzel Sanatlar Fakültesi	Varlık Devretme	2019/11	25.11.2019	05.12.2019	08.01.2020
Güzel Sanatlar Fakültesi	Varlık Devretme	2019/12	25.11.2019	05.12.2019	08.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/1	05.03.2019	15.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/2	06.03.2019	16.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/3	06.03.2019	16.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/4	07.03.2019	17.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/5	12.03.2019	22.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/6	15.03.2019	25.03.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/7	05.04.2019	15.04.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Bağış ve Yardım Alma	2019/8	04.07.2019	14.07.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/9	25.08.2019	04.09.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/10	28.08.2019	07.09.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/11	28.08.2019	07.09.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/12	28.08.2019	07.09.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/13	28.08.2019	07.09.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Kayıtlan Düşme	2019/17	30.10.2019	09.11.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Kayıtlan Düşme	2019/18	31.10.2019	10.11.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Bağış ve Yardım Alma	2019/19	07.11.2019	17.11.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Bağış ve Yardım Alma	2019/20	07.11.2019	17.11.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/21	15.11.2019	25.11.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/24	06.12.2019	16.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/25	06.12.2019	16.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/26	18.12.2019	28.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/27	18.12.2019	28.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/28	19.12.2019	29.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devretme	2019/31	20.12.2019	30.12.2019	06.01.2020
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.	Varlık Devralma	2019/33	31.12.2019	31.12.2019	06.01.2020
Kahta Meslek Yüksekokulu	Varlık Devralma	2019/5	21.06.2019	01.07.2019	06.01.2020
Deney Hayvanları Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	Varlık Devralma	2019/2	14.10.2019	24.10.2019	13.12.2019
Deney Hayvanları Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	Varlık Devralma	2019/6	28.11.2019	08.12.2019	13.12.2019
Deney Hayvanları Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	Varlık Devralma	2019/7	28.11.2019	08.12.2019	13.12.2019

Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Gönderilmesi			
Harcama Birimi	Tüketim Malzemesi Çıkış Dönemi	Muhasebe Birimine Gönderim İçin Son Gün	Muhasebe Birimine Gönderim Tarihi
Eczacılık Fakültesi Dekanlığı	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	07.10.2019
Eczacılık Fakültesi Dekanlığı	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	07.10.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	07.01.2020
Tıp Fakültesi Dekanlığı	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	24.12.2019
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	29.03.2019	30.07.2019
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	30.07.2019
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	07.01.2020
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	4. Dönem (Ekim-Kasım-Aralık)	31.12.2020	07.01.2020
Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	06.01.2020
Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi	4. Dönem (Ekim-Kasım-Aralık)	31.12.2020	06.01.2020
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	29.03.2019	19.06.2019
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	02.01.2020
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	4. Dönem (Ekim-Kasım-Aralık)	31.12.2019	02.01.2020
Kahta Meslek Yüksekokulu	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	02.01.2020
Kahta Meslek Yüksekokulu	4. Dönem (Ekim-Kasım-Aralık)	31.12.2020	02.01.2020
Gölbaşı Meslek Yüksekokulu	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	29.03.2019	25.12.2019
Gölbaşı Meslek Yüksekokulu	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	25.12.2019
Gölbaşı Meslek Yüksekokulu	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	25.12.2019
Fen Edebiyat Fakültesi	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	06.12.2019
Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	1. Dönem (Ocak-Şubat-Mart)	29.03.2019	30.09.2019
Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	30.09.2019
Eczacılık Fakültesi	2. Dönem (Nisan-Mayıs-Haziran)	28.06.2019	07.10.2019
Eczacılık Fakültesi	3. Dönem (Temmuz-Ağustos-Eylül)	30.09.2019	07.10.2019

BULGU 5: Döviz Hesabının Kullanılmaması

Banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 105- Döviz Hesabının niteliğine ilişkin 26'ncı maddesinde bu hesabın, muhasebe birimlerinin banka hesaplarına intikal eden konvertibl

döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Adıyaman Üniversitesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı içinde veri tabanı aboneliklerine ilişkin olarak Kurumun banka nezdindeki döviz hesabından belirli tutarda ödeme yapılmasına rağmen söz konusu tutarın 105- Döviz Hesabı yerine 102- Banka Hesabında izlendiği görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükmüne aykırı bu uygulama neticesinde Kurumun 2019 yılı mizanında 105- Döviz Hesabı veri tabanı aboneliklerine ilişkin olarak yapılan ödeme tutarı kadar eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren banka hesaplarına intikal eden döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabında izlenmeye başlandığı görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6: Hazine Yardımlarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması

Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımlarına ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 51'inci maddesinde bu hesabın; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı'nda hazine yardımlarının muhasebeleştirilmesi için 120.04.02.01.01 ve 120.04.02.02.01 hesap kodları bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımlarına ilişkin olarak 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Adıyaman Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı bütçesi için tahsil edilen hazine yardımı tutarlarının 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına eksik kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2019 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı eksik kaydedilen tutar kadar eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından 2020 yılı Bütçe Kanunu ile Adıyaman Üniversitesine verilmesi planlanan hazine yardımlarına ilişkin tutarların 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılında 2020 yılı hesabına ilişkin olarak yapılan işlemlerin 2019 yılı mali tablolarını etkileme durumu bulunmamaktadır. Ayrıca, Bütçe Kanunu ile Adıyaman Üniversitesine verilmesi planlanan hazine yardımlarına ilişkin tutarların 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi yerine ilgili kurumdan her bir ayda tahakkuk edecek hazine yardımlarına ilişkin gerekli bilgilerin temin edilerek ilgili tahakkuk işlemlerinin aylık olarak yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Sözleşmelere İstinaden Girişilen Taahhütlerin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

Sözleşmelere istinaden girişilen taahhüt tutarlarının ilgili nazım hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 920- Gider Taahhütleri Hesabının niteliğine ilişkin 473'üncü maddesinde 920- Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 474'üncü maddesine göre ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 920- Gider Taahhütleri hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli ve girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları 920- Gider Taahhütleri hesabına alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde bahsi geçen söz konusu nazım hesapların kullanılması kurum tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından önem taşımaktadır. Söz konusu hesapların kullanılmaması Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil ettiği gibi kurum tarafından girişilen taahhütlerin takip edilmesine de engel olmaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren sözleşmelere istinaden girişilen taahhüt tutarlarının ilgili nazım hesaplara kaydedildiği görülmüştür. 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılması kurum tarafından girişilen taahhütlerin daha sağlıklı bir şekilde takip edilmesini

sağlayacaktır.

BULGU 8: Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulüyle kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun; "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, "İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde, bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinde;

"Aşağıda yazılı işlerin ihalesi, pazarlık usulüyle yapılabilir;

...

(g) 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,

..."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Kanun'da geçen "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadeleri ile hazineye ait olan taşınmazlar tarif edilmekte olup, üniversitelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir. Nitekim Danıştay 13. Dairesinin bir üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazına ilişkin irtifak hakkının pazarlık usulüyle verilmesine ilişkin olarak vermiş olduğu 03.02.2015 tarih ve E:2014/5184,

K:2015/335 sayılı kararında üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulüyle ihale edilemeyeceği belirtilmiştir.

Adıyaman Üniversitesi kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde; fırın, kantinler, çay evi, kuaför salonu, fotokopi merkezi kiralamalarının yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamaların aksine 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulüyle ihale edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında her ne kadar aksi yönde Sayıştay Kararı bulunduğu belirtilse de, bahsi geçen Sayıştay Kararının şahsına, olayına ve dönemine münhasır olması sebebiyle, üniversitelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulü ile ihale edilmesine gerekçe oluşturması mümkün değildir. Ayrıca, kamu idaresi cevabında öğrenci ve personelin beslenme, barınma, sosyal, sportif ve kültürel faaliyet ve ihtiyaçlarını gidermede herhangi bir aksaklığa sebebiyet vermemek için bulguda bahsi geçen ihale usulünün kullanıldığı ifade edilse de, yukarıda bahsedildiği üzere üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların Devletin özel mülkiyetinde bulunan taşınmaz ya da Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer olarak kabul edilememesi sebebiyle söz konusu durumların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendinde belirtilen pazarlık usulünün kullanımına gerekçe oluşturması mümkün bulunmamaktadır.

Yine yukarıda yer alan tüm açıklamalar doğrultusunda; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56'ncı maddesinin (b) bendinin yorumlanması ya da kıyasen uygulanması yoluyla üniversitelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların; Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar olarak kabulü ya da 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulü ile ihale edilmesi mümkün değildir.

BULGU 9: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde:

“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan

taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihi ile ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihi yapılması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in ilgili hükümlerine göre taşınmazların cins tashihi için çalışmalar başlatıldığı görülmüştür. Taşınmazların cins tashihi yapılması taşınmazların mevcut kullanım durumları ile tapu kayıtları arasında yer alan farkın giderilmesini sağlayacaktır.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/ Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurum Banka Hesabında Yabancı Para Cinsinde Tutulan Varlıkların Ay Sonu Değerlemelerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresine Bildirilecek Diğer Hususlar Bölümünde 1'inci bulgu olarak yer almaktadır.
Adıyaman Üniversitesinin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazlardan Mevcut Kullanım Şekli İle Tapu Kayıtları Birbirine Uygun Olmayanların Mevcut Kullanım Şekline Göre Kayıtlara Alınmaması ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 9'uncu bulgu olarak yer almaktadır.
Bilimsel Araştırma Projesi (BAP) Vadeli Hesabında Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinin Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından 2019 yılı hesabında BAP Vadeli Hesabında Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinin tamamının bütçe geliri yerine BAP geliri olarak kaydedildiği görülmüştür.
Adıyaman Üniversitesi Mali Hizmetler Birimince Üniversite Adına Kayıtlı veya Tahsisli Olan	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlendiği görülmüştür.

Taşınmaz Mallar İçin Düzenlenmesi Gereken Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi			
Yapım İşlerinde Uygulama Projelerinin Hatalı veya Eksik Hazırlanması veya İmalatların Belirlenen Niteliklerde Yapılmamasından Kaynaklı Yapım, Bakım ve Onarım Giderlerin Sıklıkla Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işlerinde projelerin tamamlanmasından sonra, yapım, bakım ve onarım giderlerinin mümkün olduğu kadar asgari seviyede tutulması için, projelerin hazırlanması ve uygulanmasında daha titiz hareket edildiği görülmüştür.
Yapım İşleri İçin Verilen Süre Uzatımı veya İş Artışlarında Bu İşlere Ait İnşaat Tüm Risk (all risk) Sigorta Poliçelerinin Bu Süreyi veya Teminatı Kapsayacak Şekilde Yenilenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işleri için verilen süre uzatımları veya iş artışlarında bu işlere ait Tüm Risk sigorta poliçeleri devam eden işler içinde, İslami İlimler Fakültesinin 29 günlük süre uzatımına ait Tüm Risk sigorta poliçesi uzatılmıştır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sermayesinin Üniversite Mali Tablolarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sermayesinin ilgili hesapta kayıtlı olduğu görülmüştür.
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kıdem tazminatları için gerekli karşılıkların ayrıldığı görülmüştür.
Hazine Tarafından Adıyaman	2017	Tam Olarak	Hazine tarafından Adıyaman

Üniversitesi Rektörlüğüne Tahsis Edilen Taşınmazların Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'na Kaydedilmemesi ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması		Yerine Getirildi	Üniversitesi Rektörlüğüne tahsis edilen taşınmazların Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar Ve Tahsis Formu'na kaydedildiği görülmüştür.
Tapu Kayıtlarına Göre Mülkiyeti Adıyaman Üniversitesine Ait Taşınmazların Ek-2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'na Kaydedilmemesi ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tapu Kayıtlarına Göre Mülkiyeti Adıyaman Üniversitesine Ait Taşınmazların Ek-2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'na Kaydedildiği görülmüştür.

ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Adıyaman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 22.11.2007 tarih ve 26708 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermayenin faaliyet alanına giren işler şunlardır:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı, yataksız kuruluşları işletmek,

d) Teknik alanlar ile kültür, sanat ve tarım alanlarında araştırma ve uygulamalar yapmak,

e) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

f) Üretilen ürünler ile iş ve hizmetleri değerlendirmek, bunları Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Adıyaman Üniversitesinin Yönetim Kurulu'dur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör, bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara, Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak

üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler ve memurlardan oluşmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Adıyaman Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

-İşletme Müdürlüğünde; 1 müdür, 1 Şef, 2 Büro Personeli olmak üzere toplam 4 personel çalışmaktadır.

Adıyaman Üniversitesinin 17 adet Döner Sermaye Birimi bulunmaktadır. Bu birimler:

1-Döner Sermaye Merkez Birimi (Rektörlük ve Birimleri)

2-Diş Hekimliği Fakültesi Dekanlığı

3-Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu

4-Merkezi Araştırma Laboratuvarı

5-Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu

6-Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü (ADYÜSEM)

7-Türkçe ve Yabancı Dil Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (TÖMER)

8-Mühendislik Fakültesi Dekanlığı

9-İş Sağlığı ve Güvenliği Merkezi

10-Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi (ADYUTAYAM)

11-Kahta Meslek Yüksekokulu

12-Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (UZEM)

13-Gölbaşı Meslek Yüksekokulu

14-Deney Hayvanları Üretim ve Araştırma Merkezi

15-Tarım Bilimleri ve Teknolojisi Fakültesi

16-Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi

17-Tıp Fakültesi

Şeklinde dir.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 10,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.540.439,51 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesinin 2019 yılı gelirleri toplamı 6.522.846,42 TL, giderleri toplamı 6.781.813,02 TL olup, 2019 yılı faaliyet döneminde 258.966,60 TL tutarında zarar edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Adıyaman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Gelir tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 GÖRÜŞÜ

Adıyaman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

1. ÖZET

Bu rapor, Adıyaman Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Adıyaman Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Adıyaman Üniversitesinin 2019 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda; 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen yasal süre içerisinde hazırlanıp yayımlandığı, 2019 yılı performans programının ve faaliyet raporunun mevcut olduğu ve gereken şartları taşıdığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Adıyaman Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Adıyaman Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir. Planda çok sayıda amacın belirlenmesi, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik gerçekçi, spesifik,

ulaşılabilir hedefler belirlenmesi, söz konusu hedeflerin birçoğunun gerçekleştirilmesi ve çıktıların ölçülebildiği görülmüştür. 2019 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLAR**

ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI
TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.87	Adı : ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ	N Yılı 2019	
		Yılı : 2019	N Yılı 2019
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	37.830.845,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.881.618,65
10 HAZİR DEĞERLER	10.534.552,53	32 FAALİYET BORÇLARI	345.863,07
102 BANKA HESABI	10.316.886,74	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	345.863,07
104 PROJE ÖZEL HESABI	218.665,79	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.231.280,03
12 FAALİYET ALACAKLARI	21.285.123,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	977.235,47
120 GEÇİRİLDEN ALACAKLAR HESABI	21.265.123,18	333 EMANETLER HESABI	253.984,56
14 DİĞER ALACAKLAR	26.400,41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.296.336,40
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.400,41	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.191.125,54
15 STOKLAR	891.811,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	76.991,74
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	891.811,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	31.219,12
16 ÖN ÖDEMELER	5.112.957,54	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.139,15
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.112.957,54	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.139,15
2 DURAN VARLIKLAR	190.731.284,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.940.366,96
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	10,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.940.366,96
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.940.366,96
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	190.731.274,12	5 ÖZ KAYNAKLAR	223.740.143,75
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	54.222.819,12	50 NET DEĞER	218.678.073,33
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.783.240,83	500 NET DEĞER HESABI	218.678.073,33
252 BİNALAR HESABI	170.508.034,08	51 DEĞER HAREKETLERİ	4.959.880,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	49.453.343,94	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	4.959.880,74
254 TAŞITLAR HESABI	1.492.756,29	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	245.222.453,39
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	29.634.178,62	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	245.222.453,39
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-157.312.947,72	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-246.533.866,09
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	25.948.848,96	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-246.533.866,09
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.413.802,38
260 HAKLAR HESABI	3.453.502,50	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	1.413.802,38
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.453.502,50		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.181.644,26		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.181.644,26		
AKTİF TOPLAMI	228.562.129,36	PASİF TOPLAMI	228.562.129,36

Bilanço Dipnotları :	
510 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.096.624,00
511 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.096.624,00
514 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.747.451,00

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.67	Adı : ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2019
--------------------	-----------------------------	-------------

915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.747.461,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	12.730.163,94
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	12.730.163,94
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.352.165,78
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.352.165,78

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar	TÜRÜ	GİDERİN	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		189.463.362,12	600	GELİRLER HESABI	191.958.634,13
630 01	PERSONEL GİDERLERİ		134.305.047,05	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.054.701,73
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		18.717.205,28	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	183.178.435,12
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		14.630.871,19	600 05	Diğer Gelirler	3.661.664,55
				600 11	Değer ve Miktar Değişimleri	63.655,73

ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI MALİ TABLOLARI

ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2019
YILI BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38670200			
AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	PASİF (KAYNAKLAR)	CARİ DÖNEM
1 DÖNEM VARLIKLAR	2.473.581,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.915.285,51
10 HAZİR DEĞERLER	825.589,21	32 TİCARİ BORÇLAR	277.025,77
102 BANKALAR HESABI	825.589,21	320 SATILICILAR HESABI	276.441,91
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.064.589,46	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	863,86
120 ALICILAR HESABI	1.060.427,37	33 DİĞER BORÇLAR	41.397,84
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	14.162,09	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	41.216,09
13 DİĞER ALACAKLAR	410.000,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	181,75
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	410.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	696.538,57
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	55.420,56	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	265.838,58
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	55.420,56	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	18.347,80
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	118.082,43	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	25.545,64
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	118.082,43	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	386.806,55
2 DURAN VARLIKLAR	66.757,85	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	23,43
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	508,00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	12.391,54
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.827,84	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-12.368,11
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	508,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	575.237,65
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.827,84	40 MALİ BORÇLAR	410.000,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	50.774,00	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	410.000,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	57.460,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	165.237,65
269 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.686,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	165.237,65
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	15.475,85	5 ÖZ KAYNAKLAR	945.916,25
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	15.475,85	500 SERMAYE HESABI	10,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-10,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	2.540.439,51	57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	1.208.882,85
		570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.208.882,85
		58 DÖNEM NET KARIZARARI	-258.966,60
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	487.180,11
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-746.146,71
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	2.540.439,51

AKTİF (VARLIKLAR)

CARİ DÖNEM

* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	114.710,00 TL'Yİ;
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	114.710,00 TL'Yİ;

PASİF (KAYNAKLAR)

CARİ DÖNEM

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38670200 / Adıyaman Üniversitesi

01/01/2019

31/12/2019

	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	6.398.598,49
1- Yurt İçi Satışlar	6.254.598,49
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	144.000,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	30.040,18
1- Satıştan İadeler (-)	13.824,13
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	16.216,05
C- NET SATIŞLAR	6.368.558,31
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.910.025,55
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	3.910.025,55
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.458.532,76
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.869.949,33
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.869.949,33
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-411.416,57
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	154.279,67
1- Faiz Gelirleri	143.689,22
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	10.590,45
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-257.136,90
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	8,44
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	8,44
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,01
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-257.128,47
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	1.838,13
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-258.966,60

ORDU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

ORDU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklarla İlgili Taşınır Mal Yönetmeliği'nde Öngörülen İşlemlerin Yerine Getirilmemesi
2. Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde Sorunlu Hususların Bulunması
3. Faal Olmayan Meslek Yüksekokullarına Sekreter Ataması Yapılması
4. İç Kontrol Sisteminde, İç Kontrol Mevzuatı Gereklilerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ordu Üniversitesi, 17.03.2006 tarihli ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı Kanun’un 1’inci maddesiyle 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu’na eklenen ek 69’uncu maddeyle kurulmuş ve faaliyete geçmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 1981 yılından beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun’un 12’nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup, bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör, Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise, idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin, idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurullar, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi halen 10 kampüste 11 fakülte, 1 yüksekokul, 8 meslek yüksekokulu ve 3 enstitü ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

İdarenin dolu kadro sayısı 1.403'tür. Bu personelden 749'u akademik personel olup, 1'i yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 339, sözleşmeli idari personel sayısı 10 ve sürekli işçi sayısı ise 305'tir.

Üniversitenin bağı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup, yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek, bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Ordu Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri, her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri, 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Ordu Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Ordu Üniversitesi, diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öngelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 150.705.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 8.117.663 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 158.822.663 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %94,82'si yani 150.588.567 TL'si kullanılmıştır.

Dönem faaliyet geliri 159.232.193,15 TL, faaliyet gideri ise 168.696.090,50 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 9.463.897,35 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	107.825.000	107.786.482	106.667.439	98,96
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.728.000	16.079.850	15.929.957	99,07
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.757.000	14.806.427	14.317.073	96,69
830.05-Cari Transferler	3.448.000	3.721.700	3.156.055	84,80
830.06-Sermaye Giderleri	15.947.000	16.428.204	10.518.043	64,02
TOPLAM	150.705.000	158.822.663	150.588.567	94,82

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.864.000	5.895.563	152,58
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	144.275.000	152.342.700	105,59
800.05-Diğer Gelirler	2.566.000	3.340.737	130,19
TOPLAM	150.705.000	161.579.000	107,22

Bütçe gelir ve gider gerçekleşme rakamları ile faaliyet gelir ve gider rakamları arasındaki farklılık, bazı gelir ve gider kalemlerinin, Kurum bütçesine dâhil edilememesinden kaynaklanmaktadır.

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi ise, 2019 yılını 174.948,41 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; T.C. Sayıştay Başkanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla, genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları, Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Ayrıca Kamu İdaresi, adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

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,
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Ordu Üniversitesinde iç kontrol sisteminin, kamu iç kontrol standartlarına uyumunun sağlanmasına yönelik süreç, üst yönetici onayı ile başlamıştır. Bu süreçte görev alacak kurul ve gruplar oluşturulmuştur. İlk aşamada Üniversite üst yönetimine, harcama yetkililerine, kurul ve çalışma gruplarında yer alan personele, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca kamu iç kontrol standartlarına ilişkin çalıştay gerçekleştirilmiş; sonrasında da tutarlı ve standart bir iç kontrol sisteminin kurulmasının gerekliliği hakkında sunumlar yapılmıştır. Bilgilendirme çalışması sonucunda üst yönetimin desteği sağlanmış; iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken temel yönetim kurallarının hayata geçirilmesine yönelik eylem planı hazırlığına başlanmıştır. Bu çerçevede yukarıda da bahsedildiği üzere, Rektör onayı ile İç Kontrol Standartları uyum ve eylem çalışmalarında yer alacak kurul ve çalışma grupları oluşturulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, bir rektör yardımcısının başkanlığında, öğretim üyelerinden oluşturulmuştur. Harcama Birimleri alt çalışma kurulları ise, harcama birimleri temsilcilerinin yer aldığı kurullardan oluşturulmuştur. “İç Kontrol Standartları Alt Çalışma Grupları” ile “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu” tarafından Üniversitenin “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı” hazırlık çalışması tamamlanmıştır.

İç kontrolün temel ilkelerinin sayıldığı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların; 6’ncı maddesinde, iç kontrol faaliyetlerinin idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği ve iç kontrole ilişkin sorumluluğun, işlem sürecinde yer alan bütün

görevlileri kapsayacağı, 8'inci maddesinde ise, üst yöneticilerin, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkililerinin, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumlu olacağı; idarelerin mali hizmetler birimlerinin (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı), iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapacağı ve ön mali kontrol faaliyetlerini yürüteceği; muhasebe yetkililerinin, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olacakları; ayrıca üst yöneticilerin, harcama yetkililerinin ve diğer yöneticilerin, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olmasından, mali yetki ve sorumlulukların gerekli yeterliliğe sahip personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumlu olacakları belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler dâhilinde Üniversitenin tüm harcama birimlerinde, kısmen de olsa iç kontrol sisteminin gerektirdiği yapılanmaya gidilmiştir.

Kurum çalışanlarının hangi faaliyetlerden sorumlu oldukları ve görev tanımları, personelin görevi başında bulunmadığı zamanlarda faaliyetinden sorumlu olacak olan personel ve iş akış süreçleri gibi hususlar, birimlerin web sayfalarında yayımlanmıştır.

Yetki devrine ilişkin, 03/02/2017 tarih ve 2017-16 sayılı senato kararı gereğince “Elektronik Belge Yönetimi ve İmza Yetkilileri Yönergesi” yayımlanmış olup, yetki devrine ilişkin esas ve usuller belirlenmiştir.

İç kontrol sisteminin eksik yönlerinin bertaraf edilmesi ve daha sağlıklı yürütülebilmesi adına personelin tümü, iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde önemli rol oynamaktadır. Bu kapsamda üniversitede, iç kontrol sisteminin işleyişinde tayin-aylıksız izin vb. nedenlerle uzun süreli personel yetersizliği ve gerekli eğitimlerin yapılmamış olması, iç kontrol sisteminin işleyişi adına önemli risklerdir.

Muhasebe yetkililiği görevini yapan personel, Muhasebe yetkililiği sertifikasına sahiptir.

Üniversitede ön mali kontrol, ön mali kontrol birimi personeli tarafından yapılmakta olup; her yıl ön mali kontrol limitleri üst yöneticinin olurlarına sunulmakta ve yapılan bu düzenlemeler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 27'nci

maddesi uyarınca on işgünü içerisinde T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir. Su ve Elektrik alımları, haberleşme giderleri ile tarifye bağlı ödemelerin dışındaki mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerinde limitleri aşan tutarlardaki tüm ihale sözleşme tasarıları, ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

Mevzuat gereği ön mali kontrole tabi tutulması gereken bütün işlemler için süreç, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Ordu Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi ve diğer mevzuata göre sağlıklı bir şekilde işletilmektedir.

Üniversitede bir adet iç denetçi görev yapmaktadır. 2019 yılı için hazırlanmış bir iç denetim programı bulunmaktadır. Hali hazırda yürütülen taşınmaz mal denetimi bulunmaktadır. Söz konusu denetime ilişkin raporlama süreci ise, devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Üniversitesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklarla İlgili Taşınır Mal Yönetmeliği'nde Öngörülen İşlemlerin Yerine Getirilmemesi

Üniversitenin 2019 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 1.030.298,97 TL'lik bir borç bakiyesinin bulunduğu tespit edilmiş olup; hesap üzerinde ve yerinde yapılan incelemede;

-Hesapta kayıtlı tutarların, 505.281,77 TL'sinin, makine ve cihazlar, 525.956,51 TL'sinin, demirbaşlar ve 12.000,00 TL'sinin, taşıtlara ait olduğu,

-Bir birimde elden çıkarılan ve kayıtlarda olmayan maddi duran varlıkların, halen kayıtlarda görüldüğü,

-İdarenin talebine rağmen Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu (MKE) tarafından alınmayan hurda maddi duran varlıkların bulunduğu,

-Bazı birimlerde, elden çıkarılacak maddi duran varlıkların, sağlıklı bir şekilde muhafaza edilebileceği depoların bulunmadığı, peyderpey bulunan yerlere istif edildiği; bunun da zayi olma riskini arttırdığı,

-Sayımda noksan çıkan, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlarla ilgili olarak kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığının araştırılmadığı ve buna istinaden bir tutanak düzenlenmediği,

Anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı" başlıklı 214'üncü maddesiyle; Hesabın, çeşitli nedenlerle kullanılma olanağını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı, hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrasında;

"(1) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) 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 taşınurların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir.

(3) Kamu idarelerine ait taşınurların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınurları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.”

Aynı Yönetmeliği'nin “Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış” başlıklı 27'nci maddesinin birinci ve üçüncü fıkrasında;

“(1) Tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişimler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınurlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınurlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınurlar ile canlı taşınurun ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır.

(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen hallerde kasıt, kusur, ihmâl veya tedbirsizlik olup olmadığı araştırılarak sonuçları ayrı bir tutanakta belirtilir ve 5 inci madde hükmüne göre işlem yapılır.

“Kamu idareleri arasında bedelsiz devir ve tahsis” başlıklı 31'inci maddesinin altıncı fıkrasında da;

“Devredilmeleri halinde daha etkin, verimli ve ekonomik kullanılacağı veya görev ve yetki alanları itibarıyla devirlerinin daha faydalı olacağı anlaşılan taşınurlar, devreden ve devralmak isteyen kamu idarelerinin müşterek talebi üzerine Maliye Bakanının uygun görüşü ile herhangi bir şarta bağlı kalmaksızın bedelsiz devredilebilir.

Hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Ana Statüsünün “Teşekkülün amaç ve faaliyet konuları” başlıklı 4'üncü maddesinin yedinci bendiyle ise;

“Resmî daire ve idareler, iktisadî devlet teşebbüsleri, müesseseler ve bağlı ortaklıklar, uluslararası ikili anlaşmalara giren kuruluş ve teşekküllerin hurdaya ayırdıkları her türlü maden, malzeme, araç ve gereçleri toplamak, değerlendirmek ve kullanmak.”

Şeklinde bir düzenleme getirilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre İdarenin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesi ile Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin birinci fıkrası hükümlerini gözetmek suretiyle;

-Bahse konu Hesapta kayıtlı taşınırın, sağlıklı bir şekilde muhafazası için gerekli önlemleri alması,

-Sayımda noksan çıkan, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlarla ilgili olarak kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığını araştırması, sorumluluğu olanlarla ilgili rücu işlemlerini yapması ve bu hususu, birimler nezdinde titizlikle takip etmesi,

-Fiilen imha edilmiş, devredilmiş ya da MKE'ye verilmiş olan ve halen kayıtlarda olan taşınırın, ilgili Hesaptan çıkış kayıtlarını yapması ve kayıtlarla ilgili süreci, birimler bazında periyodik olarak izlemesi,

-Hesapta kayıtlı olan ve halen İdare depolarında bulunan taşınırın, ekonomik değer kaybına uğramaması için ivedi bir şekilde başka kamu kurumlarına devri veya MKE'ye teslimi ile ilgili işlemleri yapması,

Gerekmektedir.

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kayıtlı tutarlarla ilgili işlemlerin, başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre yapılması; hem stoklar ve maddi duran varlıklarla ilgili olarak ortaya çıkabilecek olumsuzlukları önleyecek, hem de muhasebe sisteminin gerçeğe uygun ve güvenilir bilgi üretmesine katkı sağlayacaktır.

BULGU 2: Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde Sorunlu Hususların Bulunması

Bilimsel Araştırma Projeleri dosyalarının incelenmesi neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

a) Bazı projelere ait bütçelerin, amacı dışında kullanılması

Yürütülen bilimsel araştırma projelerinin bir kısmında, proje konusu dışında harcamalar yapıldığı, görülmüştür.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in “Başvuru ve değerlendirme” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Bilimsel araştırma projeleri için başvuru ve değerlendirme takvimi Komisyon tarafından belirlenerek ilan edilir. Proje başvuruları, projenin gerekçesi, yöntem, özgün değer, yaygın etki/katma değer, çalışma takvimi ve bütçe dökümünün ayrıntılı olarak yer aldığı proje başvuru formu ile yapılır.”

Aynı Yönetmelik’in “Bilimsel araştırma projelerinin kabulü, yürütülmesi ve sonuçlandırılması” başlıklı 7’nci maddesinde;

“Desteklenmesine karar verilen projeler için, proje yürütücüsü ve Komisyon tarafından proje ile ilgili ayrıntıların belirlendiği bir protokol hazırlanır. Projenin uygulamaya geçirilmesi, hazırlanan protokolün rektör veya görevlendireceği rektör yardımcısı tarafından onaylanmasına bağlıdır. Proje yürütücüsü, bu protokolde yer alan hususlara uymakla yükümlüdür.”

Hükümlerine yer verilmektedir.

Ayrıca, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır” denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümleri çerçevesinde proje başvurusunda ve protokolünde yer almayan harcamaların yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, genellikle proje konusu ile ilgili olsa bile proje ödeneği ve kapsamı dışında kalan ve proje yürütücüsü tarafından kurs, sempozyum, kongre, panel vb. bilimsel bir etkinliğe katılma şeklinde gerçekleştirilen harcamalar, yasal dayanaktan yoksun bulunmaktadır ve hukuka uygun bir harcama olmaktan çıkmaktadır.

Bu itibarla; proje konusu kapsamında bulunmayan harcamaların, proje bütçesinden karşılanması nedeniyle kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması hususuna riayet edilmediği, değerlendirilmektedir.

b) Bir kısım projelere ait ara ve sonuç raporlarının, yasal süreleri içinde teslim edilmemesi

Yürütülen bazı projelere ilişkin ara ve sonuç raporlarının, yasal sürelerinden sonra teslim edildiği; bir kısım projelerde ise, verilen ek sürelerle rağmen projelerin bitirilmediği ve sonuç raporlarının, teslim edilmediği, görülmüştür.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in “*Proje raporları*” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. (...)

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. (...)

Aynı Yönetmelik’in “*Proje süresi ve bütçesi*” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“(1) Projelerin Komisyon tarafından onaylanan çalışma takvimine ve bütçe planına uygun olarak yürütülmesi esastır. Ancak, gerekli hallerde proje yürütücüsünün talebi, Komisyonunun kararı ile projeler için ek süre, ilave bütçe verilebilir.

(2) Bilimsel araştırma projeleri ek süreler dâhil en çok otuz altı ay içerisinde tamamlanır. Tez projeleri için verilen süreler, yetkili birimler tarafından tezler için verilen yasal ek süreleri kapsayacak şekilde uzatılabilir. Ancak tez projeleri için sağlanacak mali destekler, ilgili lisansüstü eğitim ve öğretim mevzuatında belirlenen normal öğrenim süreleri ile sınırlıdır.

(...)

Hükümleri yer almaktadır.

Buna göre; yürütülen bilimsel araştırma projeleri için altı ayda bir (Komisyon farklı bir zaman dilimi belirlemişse belirlenen zaman dilimi sonunda) ara raporun, Komisyona sunulması; projelerin, en geç otuzaltı ay içinde bitirilmesi, bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde sonuç raporlarının hazırlanması ve komisyona teslim edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Üniversite dâhilinde yürütülen projelerin bir kısmına ilişkin ara ve sonuç raporlarının, yasal süreleri geçtikten sonra Komisyona teslim edildiği; bazı projelerin ise, verilen ek sürelerle rağmen bitirilmediği ve sonuç raporlarının, Komisyona teslim edilmediği, anlaşılmıştır.

Bu şekilde, Yönetmelik'in yukarıda belirtilen hükümlerine aykırı davranışlara sebebiyet verildiği, düşünülmektedir.

BULGU 3: Faal Olmayan Meslek Yüksekokullarına Sekreter Ataması Yapılması

Üniversitede yapılan inceleme sonucunda; henüz faaliyete geçmemiş olan ve öğrencisi ve binası dahi bulunmayan Gölköy ve Aybastı Meslek Yüksekokullarına (MYO), çok sayıda MYO Sekreteri atandığı, görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun; "*Ana ilkeler*" başlıklı 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; "*Yükseköğretim Kurulunun görevleri*" başlıklı 7'nci maddesinde ise, Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda 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.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Yükseköğretim Kurumlarının görevleri*" başlıklı 12'nci maddesinin (b) bendinde;

"Kendi 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 insangücü yetiştirmek,”

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”

Hükümlerine yer verilmektedir.

Öte yandan 2547 sayılı Kanun’un “Rektör” başlıklı 13’üncü maddesinde de; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde ve eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu, ifade edilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin ve eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin, devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksekokulların, 2547 sayılı Kanun’da yer alan ilke ve esaslara göre açılması ve idare edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; aşağıda ayrıntısı görüleceği üzere, faal olmayan, öğrencisi, binası ve idari personeli bulunmayan MYO’lara, MYO Sekreteri atandığı, tespit edilmiştir.

İdare, atamalarda, Yüksekokulların fiziki şartlarının sağlanarak eğitim ve öğretime geçmesini amaçlasaydı; fiziki şartların sağlanması ile ilgili önemli görev ve sorumlulukları bulunan yüksekokul sekreteri kadrosunun, istikrarlı bir şekilde yönetilmesini tercih ederdi. MYO’lara, faaliyete geçemedikleri dört yıllık süre zarfında 6-7 kez sekreter ataması yapıldığından ve bu durum, yönetim istikrarsızlığına sebebiyet verdiğiinden; atamalarda İdarenin, söz konusu amaca uygun hareket etmediği, düşünülmektedir. Okulların, bu kadar uzun bir süre faaliyete geçmemesi de bunu desteklemektedir.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin 5, 7 ve 10'uncu maddeleri şube müdürlüğü kadrosuna atanacaklara, sınav şartı getirmiştir. Yönetmeliği'n 20'nci maddesinin (d) bendi uyarınca yüksekokul sekreteri olarak atanan bir personel ise, aynı maddenin (a) ve (b) bentleri uyarınca aynı düzeydeki ya da daha alt düzeydeki kadrolara atanma hakkını kazanmakta; dolayısıyla, sınavsız bir şekilde şube müdürü olma hakkını elde etmektedir. Zaten atanmaların, atandıkları görevde çalıştırılmaması, çoğunluğunun şube müdürü (10 kişi) olarak istihdam edilmesi ve atamaların kısa süreli olması, bu durumu işaret etmektedir.

Bu itibarla; yapılan atamalarla, mevzuatın kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması ve kötüye kullanılmaması hususunun gereğinin yerine getirilmediği, düşünülmektedir.

MYO SEKRETERİ ATAMALARI TABLOSU			
Gölköy MYO		Aybastı MYO	
Atama Tarihi	Adı Soyadı	Atama Tarihi	Adı Soyadı
03.07.2015	...	03.07.2015	...
15.02.2016	...	15.02.2016	...
02.12.2016	...	02.12.2016	...
04.07.2017	...	19.07.2017	...
01.02.2018	...	24.09.2018	...
24.09.2018	...	27.03.2019	...
27.03.2019

Not: Atanan kişilerin tamamı, farklı kişilerdir.

BULGU 4: İç Kontrol Sisteminde, İç Kontrol Mevzuatı Gereklarının Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

Kurum iç kontrol sistemi üzerinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

a) İdarenin, kurumsal riskleri ile iç kontrol risklerini belirlemediği, görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI" kısmında;

“(…)

Standart: 6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

6.1. İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.

6.2. Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.

6.3. Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.”

Denilmektedir.

Kurumsal riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek ve stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek kurum dışı olay veya faaliyetlerdir. İç kontrol riskleri ise, tüm birim, faaliyet veya iş süreçlerinde, gelecekte ortaya çıkabilecek ve stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek kurum içi olay veya faaliyetlerdir. Burada kastedilen söz konusu yapılarıdaki eksiklikler değil; bu yapılar, gelecekte olabilecek ve amaç ve hedefe ulaşmaya engel teşkil edecek olay veya faaliyetlerdir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca kurumsal risklerin ve iç kontrol risklerinin, her yıl düzenli bir şekilde belirlenmesi, belirlenen risklerin, yılda en az bir defa analiz edilmesi ve risklere karşı alınacak önlemler için eylem planları oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Üniversitede, kurumsal riskler ile iç kontrol risklerinin belirlenmediği anlaşılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereği olarak kurumsal riskler ile iç kontrol risklerinin belirlenmesi, Kurum misyonu ile bu doğrultuda oluşturulan stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek faktörlerin ortadan kaldırılması için önem arz etmektedir.

b) İdarenin veri kayıt ve dosyalama sisteminin bulunmadığı, görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde;

“3. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

(...)

Standart: 12. Bilgi sistemleri kontrolleri

İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

12.1. Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.

12.2. Bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmalı, hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, tespit edilmesi ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmalar oluşturulmalıdır.

12.3. İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir.

4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

(...)

Standart: 13. Bilgi ve iletişim

İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

13.1. İdarelerde, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi olmalıdır.

13.2. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.

13.3. Bilgiler doğru, güvenilir, tam, kullanışlı ve anlaşılabilir olmalıdır.

13.4. Yöneticiler ve ilgili personel, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmelidir.

13.5. Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmalıdır.

(...)

Standart: 15. Kayıt ve dosyalama sistemi

İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

15.1. *Kayıt ve dosyalama sistemi, elektronik ortamdakiler dahil, gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamalıdır.*

15.2. *Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.*

15.3. *Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlamalıdır.*

15.4. *Kayıt ve dosyalama sistemi belirlenmiş standartlara uygun olmalıdır.*

15.5. *Gelen ve giden evrak zamanında kaydedilmeli, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılmalı ve arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmelidir.*

15.6. *İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır.”*

Denilmek suretiyle İdarelerin, gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemine sahip olması; bu sistemin, gerekli bilgiye ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticije belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde bilginin iletilmesini sağlaması ve sistemin sürekliliğinin ve güvenilirliğinin temini için gerekli kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Üniversitede, veri kayıt ve dosyalama sisteminin bulunmadığı, anlaşılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereğince başta Kurum misyonu ile bu doğrultuda oluşturulan stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasının doğru ve güvenilir olarak ölçülebilmesi olmak üzere birçok hususta istifade edilebilecek bir kurum hafızası oluşturulması için veri kayıt ve dosyalama sisteminin kurulması gerekmektedir.

e) Kurum iç kontrol sistemi üzerinde yapılan inceleme sonucunda; iç kontrol sistemi değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı, görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "5. İZLEME STANDARTLARI" kısmında;

"(...)

Standart: 17. İç kontrolün değerlendirilmesi

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

17.1. İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.

17.2. İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.

17.3. İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.

17.4. İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.

17.5. İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.

Standart: 18. İç denetim

İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

18.1. İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.

18.2. İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.”

Denilmektedir.

Buna göre İdarelerin, iç kontrol sistemini, sürekli izlemesi ve/veya en az yılda bir kez özel bir değerlendirmeye tabi tutması; bu çalışmaya, tüm birimlerin yönetici ve çalışanlarının katılımını sağlaması, gerektiğinde iç ve dış denetim raporlarından istifade etmesi, izleme ve değerlendirme sonuçlarını raporlaması ve buna göre bir eylem planı hazırlaması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Üniversitede, iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı, anlaşılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereğince iç kontrol sisteminde oluşabilecek aksaklıkların önlenmesi ve sistemin, verimli bir şekilde çalışmasının sağlanması için iç kontrol sisteminin, izlenmesi, değerlendirilmesi, bu çalışmaların raporlanması ve eylem planına dönüştürülmesi büyük önem arz etmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleriyle ilgili nazım hesaplarda izlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Taşınmazların kiralanması ile ilgili 993 ve 999 no'lu Nazım Hesaplar, kullanılmaktadır.
Döner Sermaye İşletmesine ait Sermaye Taahhüdünün Mali Tablolarda Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Döner Sermaye İşletmesi kuruluş sermayesi, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı bulunmaktadır.
Geçici Kabulü Yapılan Büyük Bakım Onarımlarının ve Çevre Düzenleme-Alt Yapı İşlerinin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabına Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Geçici kabulü yapılmış olan bina ve altyapı işleri, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında izlenmektedir.

ORDU ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS
DENETİM RAPORU

BULGU LİSTESİ

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

1. İdare Faaliyet Raporunda, Bazı Performans Göstergelerine İlişkin Ölçümlere Yer Verilmemesi
2. İdare Faaliyet Raporunda, Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

3. Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Ordu Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca Sayıştay, “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ordu Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu.

Üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine göre incelenmiştir.

Bu inceleme sonucunda; söz konusu dokümanların, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağladıkları, anlaşılmıştır.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiştir. Değerlendirme neticesinde herhangi bir sorunla karşılaşılmamıştır.

İdare Faaliyet Raporu ise, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönleriyle incelenmiştir.

Raporda, Performans Programında yer alan bazı hedeflere ilişkin göstergelere ait ölçümlere yer verilmemiş ve bazı göstergelerdeki sapma nedenleri açıklanmamıştır. Bu durumda Raporun, geçerlilik kriterini kısmen sağladığı, değerlendirilmektedir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi ile ilgili inceleme, bu sistemin mevcut olmaması nedeniyle yapılamamıştır.

Bu haliyle Ordu Üniversitesi performans yönetimi sisteminin, ölçme ve değerlendirme dışında iyi bir şekilde işlediği, düşünülmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasında ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Ordu Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Ordu Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın, Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve Rehberde belirtilen hususlara dikkat edilerek hazırlandığı anlaşıldığından; Planın, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağladığı, kanaatine varılmıştır.

2019 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağlamaktadır.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiş; değerlendirme neticesinde Plan ve Programın, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı kanaatine varılmıştır.

2019 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süresi içinde hazırlanmış ve yayımlanmış olup, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'teki başlıkları içermektedir. Bu haliyle Rapor, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşılamaktadır.

Raporda, Performans Programında yer alan bazı hedeflere ilişkin göstergelere ait ölçümlere yer verilmediği ve bazı göstergelerdeki sapma nedenlerinin açıklanmadığı, tespit edilmiştir. Bu durumda Raporun, tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerini sağladığı; geçerlilik kriterini ise, kısmen sağladığı, değerlendirilmektedir.

Ayrıca, Rapordaki verilerin doğruluğu, sağlıklı işleyen bir veri kayıt sisteminin olmaması nedeniyle değerlendirilememiştir.

Bu itibarla; Ordu Üniversitesinde verimli, etkili ve etkin bir performans ölçümü ve yönetimi yapılabilmesi için yukarıda belirtilen eksikliklerin giderilmesinin önemli olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunda, Bazı Performans Göstergelerine İlişkin Ölçümlere Yer Verilmemesi

Üniversitenin 2019 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; Raporda, bazı performans hedeflerine ait göstergelerin ölçümlerine yer verilmediği, görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tam açıklama ilkesi" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasında;

"Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekir."

Aynı Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin (c) bendinin ikinci fıkrasında;

"Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."

Hükümlerine yer verilmektedir.

Bu hükümlere göre; faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin, eksiksiz olması ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması; bu bağlamda performans hedeflerine ait göstergelerin gerçekleşme durumlarına da raporlarda yer verilmesi, gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2019 yılı İdare Faaliyet Raporunda, aşağıda gösterilen performans hedeflerine ait göstergelerin ölçümlerine yer verilmediği, anlaşılmıştır.

ÖLÇÜMLERİNE YER VERİLMEYEN PERFORMANS GÖSTERGELERİNE İLİŞKİN TABLO				
Performans Hedefi	Gösterge	Ölçü Birimi	2019 Yılı Hedefi	Gerçekleşme
2. Eğitim-öğretimi destekleyici unsurların artırılması ve geliştirilmesi	1. Beslenme hizmetlerinden duyulan memnuniyet	Yüzde	82	Yok
	6. Öğrencilerin temizlik hizmetinden duyduğu memnuniyet oranı		76	
	7. Öğrencilerin güvenlik hizmetinden duyduğu memnuniyet oranı		76	
5. Mevcut hizmet alanlarının iyileştirilmesi	3. Engellilerin üniversite hizmetlerinden memnuniyet düzeyi	Yüzde	52	Yok
10. Uluslararası yayın sayılarının artırılması	1. Öğretim üyesi başına SCI, SSCI ve A&HCI endeksli dergilerde ortalama yıllık makale / derleme sayısı	Sayı	2,2	Yok
	2. Öğretim üyesi başına uluslararası işbirliği ile yapılan SCI, SSCI ve A&HCI endeksli dergilerde ortalama yıllık makale / derleme sayısı		1,25	
	3. Bilimsel yayın puanı		1,85	
	4. Atıf puanı		1,25	

Bu itibarla; bazı performans hedeflerine ait göstergelerin ölçümlerine, İdare Faaliyet Raporunda yer verilmemesinin, yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

BULGU 2: İdare Faaliyet Raporunda, Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Üniversitenin 2019 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; Raporda, bazı performans hedeflerine ait göstergelerde gerçekleşen sapmalara ilişkin olarak herhangi bir açıklamaya yer verilmediği, görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin (c) bendinin ikinci fıkrasında;

"Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."

Denilmek suretiyle performans hedeflerine ait göstergelerin, gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, idare faaliyet raporunda yer verileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; 2019 yılı İdare Faaliyet Raporunda, aşağıda gösterilen performans hedeflerine ait göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği, anlaşılmıştır.

SAPMA NEDENLERİ AÇIKLANMAYAN PERFORMANS GÖSTERGELERİNE İLİŞKİN TABLO				
Performans Hedefi	Gösterge	Ölçü Birimi	2019 Yılı Hedefi	Gerçekleşme
1. Değişim programlarının sayısının artırılması	5. Değişim protokolü imzalanan toplam üniversite sayısı	Sayı	65	20
2. Eğitim-öğretimi destekleyici unsurların artırılması ve geliştirilmesi	5. Öğrencilerin gerçekleştirilen etkinliklerden duyduğu memnuniyet oranı	Yüzde	53	21
4. Öğretim elemanlarının ölçme ve değerlendirme konusunda objektif ve nesnel olmalarının sağlanması	1. Kurumda eğitimcilerin eğitimine yönelik düzenlenen program 2. Kurumda eğitimcilerin eğitimi programı kapsamında eğitim alan öğretim üyesi	Sayı	11 330	4 35
5. Mevcut hizmet alanlarının iyileştirilmesi	1. Kampüs altyapısı işinin gerçekleşme oranı	Yüzde	70	8
9. Araştırma projelerinin artırılması	2. Üniversite kaynakları ile finanse edilen bilimsel araştırma projesi 3. Öğretim üyesi başına tamamlanan ortalama yıllık dış destekli proje 4. Öğretim üyesi başına devam eden dış destekli proje sayısı	Sayı	75 0,04 0,08	50 0,01 0,06
11. Öğretim elemanlarının mesleki gelişimlerini artırmak	2. Öğretim elemanlarının aktif katılım sağladığı uluslararası bilimsel etkinlik sayısı	Sayı	255	209

Bu itibarla; performans hedeflerine ait göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine, İdare Faaliyet Raporunda yer verilmemesinin, yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 3: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Performans bilgilerinin ölçümüne ilişkin olarak yapılan inceleme sonucunda; Üniversiteye ait bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı, görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Amaç ve kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Yönetmelik; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idarelerin faaliyet raporlarının hazırlanması, ilgili idarelere verilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bu işlemlere ilişkin süreler ile diğer usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanmıştır."

Aynı Yönetmelik'in "Doğruluk ve tarafsızlık ilkesi" başlıklı 5'inci maddesinde;

"Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur."

Yine aynı Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde;

"(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

(...)

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

(...)

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef

ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

Denilmek suretiyle üniversiteler, faaliyet raporlarında, performans bilgilerine yer vermek ve verilen bu bilgilerin, doğru ve güvenilir olmasını sağlamakla yükümlü tutulmuştur.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise, veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağına belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından ilgili yıl performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar, belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak için risk azaltıcı kontroller, mevcut olmalıdır. Ayrıca, veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonları da birbirinden ayrılmalıdır.

Bu itibarla; doğru ve güvenilir bir şekilde performans bilgisi üretilmesi ve raporlanması için veri kayıt sistemi oluşturulmamasının, Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

**KAMU İDARESİ TARAFINDAN
SUNULAN MALİ TABLOLARI**

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Ekonomik Kodlar		Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	168.696.090,50	600		GELİRLER HESABI	159.635.286,80
630	01	Personel Giderleri	117.963.409,08	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.212.758,27
630	01	01 Memurlar	91.828.872,56	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.018.149,83
630	01	02 Sözleşmeli Personel	772.122,11	600	03	06 Kira Gelirleri	194.608,44
630	01	03 İşçiler	24.602.183,32	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	149.075.344,36
630	01	04 Geçici Personel	416.195,04	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.148.877,37
630	01	05 Diğer Personel	344.036,05	600	04	02 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	143.257.205,00
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.936.447,32	600	04	03 Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.889,52
630	02	01 Memurlar	12.787.735,36	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.513.629,55
630	02	02 Sözleşmeli Personel	138.795,31	600	04	05 Proje Yardımları	2.150.742,92
630	02	03 İşçiler	2.877.206,01	600	05	Diğer Gelirler	4.020.251,70
630	02	04 Geçici Personel	113.473,72	600	05	01 Faiz Gelirleri	865.746,74
630	02	05 Diğer Personel	19.236,92	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	671.906,53
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.398.544,34	600	05	03 Para Cezaları	20.836,72
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	9.854.948,47	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	2.461.761,71
630	03	03 Yolluklar	1.508.114,06	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	15.818,74
630	03	04 Görev Giderleri	124.411,20	600	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	15.818,74
630	03	05 Hizmet Alımları	1.390.747,51	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	311.113,73
630	03	06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	18.305,84	600	25	01 Genel Bütçe Kapsamında Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devredilen	311.113,73

							Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	335.672,42	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	403.093,65	
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	166.344,84	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	368.980,97	
630	05		Cari Transferler	3.994.810,73	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	343.430,65
630	05	01	Görev Zararları	2.354.984,01	610	03	06	Kira Gelirleri	25.550,32
630	05	02	Hazine Yardımları	244.000,00	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	34.112,68
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	449.828,16	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	34.112,68
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	945.998,56				NET GELİR TOPLAMI	159.232.193,15
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.672,82					
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	44.332,54					
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.340,28					
630	13		Amortisman Giderleri	13.538.275,56					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.518.754,45					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.974.799,47					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	44.721,64					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.163.993,03					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	405.777,30					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	14.318,71					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	193.391,22					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	428.919,43					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	220.913,90					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	214.310,95					
630	14	07	Yiyecek	14.186,74					
630	14	08	İçecek	14.457,10					
630	14	10	Zirai Maddeler	4.230,64					

630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	317.329,75					
630	14	13	Yedek Parçalar	99.234,25					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.010,19					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.992,48					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	89.126,58					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.139.793,79					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	128.482,70					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	128.482,70					
630	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	23.233,18					
630	25	05	Mahalli İdarelerden Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	23.233,18					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	503.093,00					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	503.093,00					
630	99		Diğer Giderler	128,74					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	128,74					
			GİDERLER TOPLAMI	168.696.090,50					
GİDERLER TOPLAMI (A)				168.696.090,50	NET GELİR (D=B-C)			159.232.193,15	
GELİRLER TOPLAMI (B)				159.635.286,80	FAALİYET SONUCU (D-A)			-9.463.897,35	
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				403.093,65					

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU (TL)

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	29.081.534,74	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.283.026,98
10 HAZIR DEĞERLER	9.992.796,26	32 FAALİYET BORÇLAR	493.048,71
100 Kasa Hesabı	3.498,63	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	493.048,71
102 Bankalar Hesabı	9.103.761,79	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.402.028,95
104 Proje Özel Hesabı	672.514,62	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	271.714,56
105 Döviz Hesabı	213.021,22	333 Emanetler Hesabı	1.130.314,39
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.661.326,05	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.362.440,98
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.608.567,22	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.149.605,06
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	52.758,83	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	197.655,71
14 DİĞER ALACAKLAR	1.013.342,73	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	15.180,21
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.013.342,73	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	25.508,34
15 STOKLAR	2.494.569,23	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	25.508,34
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.494.569,23	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.944.132,00
16 ÖN ÖDEMELER	3.917.777,47	43 DİĞER BORÇLAR	5.760,06
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.917.777,47	430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.760,06
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.723,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	19.938.371,94
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	1.723,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	19.938.371,94
2 DURAN VARLIKLAR	414.526.415,20	5 ÖZ KAYNAKLAR	420.380.790,96
22 FAALİYET ALACAKLARI	101.796,49	50 NET DEĞER	269.431.328,56
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	101.796,49	500 Net Değer Hesabı	269.431.328,56
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	100,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	291.184.729,32
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	100,00	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	291.184.729,32
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	414.424.518,71	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-130.771.369,57
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	203.385.866,40	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-130.771.369,57
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	9.446.545,64	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-9.463.897,35
252 Binalar Hesabı	208.054.197,63	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-9.463.897,35

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	25.568.416,66		
254 Taşıtlar Hesabı	2.897.887,42		
255 Demirbaşlar Hesabı	37.045.575,64		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-74.146.267,47		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	2.172.296,79		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 Haklar Hesabı	2.260.064,84		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-2.260.064,84		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	936.208,83		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-936.208,83		
TOPLAM	443.607.949,94	TOPLAM	443.607.949,94