



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	22

KISALTMALAR

- AGP : Araştırma Geliştirme Projeleri
AP : Araştırma Projeleri
AYP : Altyapı Projeleri
BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri
ÇP : Çaęrı (Güdümlü) Projeleri
HDP : Hızlı Destek Projeleri
LTP Lisans Üstü Tez Projeleri
TP : Teşvik Projeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	217.574.000,00	27.947.544,00	12.478.987,00	233.042.557,00	220.891.123,69	94,79

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	217.574.000,00	224.012.312,39	102,96

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	237.732.745,35	215.110.015,32	22.622.730,03

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
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli ve envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde, İptal Edilen Bilimsel Araştırma Projelerine İlişkin Olarak Herhangi Bir Mali Yaptırım Öngörülmemesi

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Uygulama Yönergesinde iptal edilen BAP'lara ilişkin olarak herhangi bir mali yaptırım öngörülmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 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.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi BAP Yönergesinin 16 ncı maddesinde:

“Aşağıda belirtilen hallerin ön değerlendirme kurulları tarafından tespit ve rapor edilmesi durumunda ilgili projeler komisyon kararı ile iptal edilebilir.

a) Proje ara (gelişme) ve sonuç (kesin) raporlarının geçerli/kabul edilir bir mazeret olmaksızın verilmesi gereken süre içerisinde teslim edilmemesi veya proje ara (gelişme) ve sonuç (kesin) raporlarının bilimsel açıdan yeterli bulunmaması durumlarında,

b) Proje bütçesinin ve söz konusu bütçe ile temin edilen her türlü araç, gereç, yazılım, donanım, malzeme ve/veya hizmetin proje amaç ve programına uygun olarak kullanılmamasının, proje ara (gelişme) raporlarından, istenilen ayrıntılı bilgilerden ve yapılan incelemelerden anlaşılması durumunda,

c) Proje yürütücüsünün (yöneticisinin) ve/veya araştırmacıların belgelenmiş ve kanıtlanmış kusurları ve/veya ihmalleri sonucunda projenin yürütülemeyeceğinin anlaşılması durumunda,

d) Proje yürütücüsünden (yöneticisinden) kaynaklanmayan zorunlu nedenlerle projenin yürütülmesinin olanaksız hale gelmesi halinde,

e) Lisansüstü projelerde Enstitü Yönetim Kurulu Kararıyla Projede araştırmacı olarak yer alan lisansüstü tez öğrencisinin tez çalışmasını ve konusunu değiştirmek istemesi, bırakması, danışman değişikliği talep etmesi veya kaydını sildirmesi durumunda veya tez danışmanının projeyi yürütemeyeceğini geçerli ve kabul edilir bir gerekçe ile yazılı olarak bildirmesi halinde, "

denilmek suretiyle proje iptal nedenleri sayılmıştır. Ancak ilgili Yönergede proje iptallerine ilişkin olarak idari yaptırımlar öngörülmesine rağmen iptal edilen projelerle ilgili yapılan harcamalara ait herhangi bir mali yaptırım öngörülmemiştir. Bu durumda iptal edilen projelerde harcanan tutarlara ilişkin görevli ve yetkili proje yürütücülerine mali sorumluluk atfedilememektedir. Bu durum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8 inci maddesinde belirtilen hesap verme sorumluluğu hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yükseköğretim kurumlarında yürütülen bilimsel araştırma proje tekliflerinin değerlendirilmesi, kabulü, desteklenmesi, bunlara ilişkin hizmetlerin yürütülmesi, izlenmesi, sonuçlarının değerlendirilmesi, kamuoyuna duyurulması ve ilgili usul ve esaslar ile diğer hususları belirlemek amacıyla Yükseköğretim Kurumu Başkanlığı tarafından hazırlanan ve 10.04.2002 tarihli ve 24722 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik” hükümleri arasında iptal edilen projeler kapsamında yapılan harcamaların geri iadesi ve/veya projenin iptal edilmesi sonucunda proje yürütücüsü/araştırmacısı hakkında herhangi bir mali yaptırıma yer verilmemiş olması nedeniyle; Üniversitemizce hazırlanan “Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi”nde bu konuda herhangi bir yaptırıma yer verilmemiştir.

Ayrıca bu konu BAP Komisyon Toplantılarında da dile getirilmiş ve bu konunun 5018 Sayılı Kanun kapsamında ne şekilde formüleştirebileceği ile ilgili bir yaptırımın kanuni bir dayanağı olup olmadığı; BAP sözleşme metinlerinde söz konusu kanuna atıf yapıp yapılamayacağı hakkında Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından ve/veya Yükseköğretim Kurulu’ndan yazılı görüş sorulmasına karar verilmiş olup Rektörlüğümüz nezdinde gerekli yazışmalara başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; Mevzuatta iptal edilen projeler kapsamında yapılan harcamaların geri iadesi ve/veya projenin iptal edilmesi sonucunda proje yürütücüsü/araştırmacısı hakkında herhangi bir mali yaptırıma yer verilmemiştir, demektedir.

Bulgumuzda biz de Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Uygulama Yönergesinde iptal edilen BAP'lara ilişkin olarak herhangi bir mali yaptırım öngörülmediğini ifade etmekteyiz.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 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. Bu maddeye göre kaynakların kötüye kullanılmasının önüne geçmek adına Üniversitece bir önlem alınması gerektiği açıktır.

Bu nedenle Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Bap Uygulama Yönergesinde değişiklik yapılarak mali yaptırımlar öngörülmesi, projelerin iptali ya da yarım kalması durumunda önemli bir tedbir olacaktır. Üniversite BAP Uygulama Yönergesinde iptal edilen projelerde proje yürütücüsü/araştırması hakkında mali yaptırımlara yer verilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Üniversitede Bilimsel Araştırma Projelerinin Uygulanmasında Belirlenen Azami Sürelerinin Aşılması

Üniversiteye ait Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) incelenmesi neticesinde; Projelerin uygulanmasında belirlenen azami sürelerin aşıldığı tespit edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi BAP Uygulama Yönergesi'nin 9 uncu maddesinde projelere ilişkin süreler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- a) Araştırma Projeleri (AP): Proje süresi en az 12 (on iki), en fazla 36 (otuz altı) aydır.
- b) Alt Yapı Projeleri (AYP):Proje süresi en az 12 (on iki), en fazla 36 (otuz altı) aydır.
- c) Lisansüstü Tez Projeleri (LTP): Yüksek lisans tez proje süresi en az 12 (oniki), en fazla 24 (yirmidört) aydır. Doktora, sanatta yeterlik, tıpta ve dış hekimliğinde uzmanlık proje süresi ise en az 12 (oniki), en fazla 36 (otuzaltı) aydır.
- d) Hızlı Destek Projeleri (HDP):.Proje süresi en az 6 (altı) ay ve en fazla 12 (oniki) aydır.

e) Çağrılı (Güdümlü) Projeler (CP): Proje süresi en az 12 (oniki), en fazla 24 (yirmidört) aydır.

f) Araştırma-Geliştirme (Ar-Ge) projeleri (AGP):Proje süresi en az 12 (oniki), en fazla 24 (yirmidört) aydır.

g) Teşvik projeleri (TP): Yeni proje önerisi için proje süresi en az 6 (oniki), en fazla 24 (yirmidört) aydır.

(h) Bilimsel Etkinlik Düzenleme Projeleri: Proje süresi en az 3 (üç), en fazla 6 (altı) aydır.

Yönergenin Projelerin Süresi Ve Bütçe Destekleri başlıklı 10 uncu maddesinde;

“Bu yönergenin “Desteklenen Proje Türleri” başlıklı 9. maddesinin d fıkrasında yer alan “Hızlı Destek ve Teşvik Projeleri” hariç tüm projelere ilgili proje yürütücüsünün (yöneticisinin) talebi üzerine “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik”in “Proje süresi” başlıklı 16. maddesi gereğince komisyon kararı ile bir defaya mahsus olmak üzere ek süre ve ek ödenek verilebilir.

Bu Yönergenin “Desteklenen Proje Türleri” başlıklı 9. maddesinin (a), (b), (c), (e) ve (f) fıkrası kapsamında yer alan projeler için proje bitiş tarihinden en az 6 (altı), aynı maddenin c fıkrasında yer alan projeler için en az 3 (üç) ay önce Birime ek süre/ek ödenek taleplerinin yapılması gerekmektedir. Zamanında yapılmayan talepler değerlendirmeye alınmaz.

Ek süre, proje türlerinden bağımsız olarak en fazla 12 (oniki) ay olup, verilen ek süre içerisinde proje yürütücüsü (yöneticisi) tarafından proje bütçesinden herhangi bir ek ödenek talebinde bulunulamaz.

Lisansüstü tez projeleri için; Tezi Enstitü Yönetim Kurulu tarafından henüz kabul edilmemiş ancak proje süresi (ek süre dahil) sona ermiş projelerde veya tez savunma sınavına girerek jüri tarafından “düzeltme kararı” verilmiş projelerde proje yürütücüsü, (tez danışmanı) gerekçeli yazısıyla proje süresinin uzatılması talebinde bulunabilir ve talep ön değerlendirme kurulları tarafından değerlendirilerek Komisyonca karar bağlanır. Bu durumdaki lisansüstü tez projeleri, öğrencinin tezinin ilgili enstitü tarafından kabulüne kadar ek bütçe verilmeksizin uzatılabilir.” denilmektedir.

Üniversite yönergesinde her proje çeşidine göre proje süreleri ve ek süreler belirlenmesine rağmen bu sürelerin aşıldığı toplam 21 adet projenin bulunduğu tespit edilmiştir. Bu proje yürütücülerine yönergede belirlenen yaptırımların uygulanmadığı görülmüştür.

Bu projelerin uygulanmasında belirlenen sürelere uyulması, uyulmaması durumunda yaptırımların uygulanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz BAP Koordinatörlüğü tarafından desteklenmesine karar verilerek zamanında kesin raporunu sunmayan projelerle ilgili konu 08.04.2016 tarihli ve 59 sayılı BAP Komisyon toplantısında ele alınmış; yapılan görüşmelerde, proje iptallerinin söz konusu projeler kapsamında yapılan araştırmaların atıl duruma düşmesine neden olacağı; en azından belirli aşamaya gelmiş projelerin bilimsel çıktılarının tamamlanabileceğinin ve böylelikle belirli ölçüde harcama yapılmış projelerden bilimsel çıktı alınabileceği; ayrıca sözleşme hükümleri gereği, projelerin iptalinden sonra harcanan paraların ne olacağı ile ilgili BAP mevzuatında herhangi bir mali hükmün bulunmaması gibi sebepler de göz önüne alınarak toplantı sonunda alınan 1.4 no'lu karar gereği, bu projelere 21 Ekim 2016 tarihine kadar proje kesin raporunu yazmaları için bir davet yazısı yazılmıştır. Bu yazıyla, projesini tamamlamak isteyen yürütücüler söz konusu projelerini belirlenen tarihe kadar tamamlayacaklarına dair bir taahhütname imzalamışlar ve bu süre sonunda uygulanacak yaptırımlara uyacaklarını beyan ve kabul etmişlerdir. Bu taahhütnameyi imzalayan bazı yürütücüler projelerini belirtilen tarihte tamamlayarak süreci sonlandırmışlar ancak bazıları kesin raporlarını sunmamışlardır. Bu durumda olan yürütücülere gerekli yaptırımların uygulanması aşamasına gelindiğinde ise 26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik" yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin yayımlanması sebebiyle Üniversitemiz BAP Yönergesinin revize edilme zorunluluğu meydana gelmiş ve yeni yönergemiz 22.03.2017 tarihli ve 534/1 sayılı Üniversite Senato Kararı ile uygulamaya konulmuştur. Buna göre, projesini tamamlamayan yürütücülere Yönerge hükümleri gereği uyarı yazısı yazılmış ve kendilerinden bir süre zarfında projelerini sonuçlandırmaları istenmiştir. Belirlenen süreler sonunda projelerin sonuçlandırılmaması halinde bu tür proje yürütücülerine BAP Yönergesinin ilgili hükümleri gereği yeni proje desteği verilmeyecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında özetle; önerge hükümleri gereği bu durumdaki proje yürütücülerine uyarı yazısı yazıldığını ve kendilerinden bir süre zarfında projelerini

sonuçlandırmaları istendiğini, belirlenen süreler sonunda projelerin sonuçlandırılmaması halinde bu tür proje yürütücülerine BAP Yönergesinin ilgili hükümleri gereği yeni proje desteği verilmeyeceğini ifade etmektedir.

Ancak bulgumuzda ifade edilen süre aşımalarının bugüne kadar takip edilmemiş olması, projelerin yürütülmesi noktasında önemli bir eksiklik olarak süregelmiştir. Bundan sonra Kamu İdaresince sürelerin takip edilmesi noktasında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve Kesin Raporların Düzenlenmemesi veya Geç Düzenlenmesi

Üniversiteye ait Bilimsel Araştırma Projelerinin(BAP) incelenmesinde ara ve kesin raporların yönergeye aykırı olarak düzenlenmediği veya geç düzenlendiği görülmüştür.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi BAP Yönergesinin Projenin Yürütülmesi, İzlenmesi ve Sonuçlandırılması başlıklı 14 üncü maddesinde:

“Proje yürütücüsü (yöneticisi), proje çalışmalarıyla ilgili olarak proje süresinin başlamasından itibaren her altı ayda bir ara (gelişme) rapor ile proje süresinin sonunda sonuç (kesin) raporunu sözleşmede belirtilen tarihlerde Birimin e-bap.mu.edu.tr internet adresinde yer alan otomasyon sistemi üzerinden göndermekle yükümlüdür.

(5) Tamamlanan Lisansüstü projelerde, proje yürütücüsü (yöneticisi) sonuç (kesin) raporunun ekine ilgili enstitü yönetim kurulu karar örneğini eklemek zorundadır.

(6) Proje ara (gelişme) raporu veya sonuç (kesin) raporunu süresi içinde teslim etmeyen proje yürütücülerine (yöneticilerine) Birim tarafından yazılı uyarı yapılır ve Birim tarafından verilen süre içerisinde teslim edilmeyen ara (gelişme) rapor veya sonuç (kesin) raporları bulunan projeleri için bu yönergenin “Projenin İptali” başlıklı 16. maddesi uygulanır.”denilmektedir.

Üniversitede 2011-2016 yılları arasında 35 adet projede kesin raporun düzenlenmediği ve 47 adet projede ise kesin raporun geç düzenlendiği; 41 projede ise ara raporların eksik olduğu ve 28 adet projede ara raporların geç düzenlendiği tespit edilmiştir.

Bu nedenle BAP Yönergesine aykırı olarak projelere ilişkin ara ve kesin raporların

zamanında düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizce desteklenen Bilimsel Araştırma Projelerinin azami sürelerinin aşıldığı ve Ara/Kesin Raporların Düzenlenmemesi ve/veya Geç Düzenlenmesi; Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonumuzca da tespit edilmiş olup, Komisyonumuzun 08.04.2016 tarihli ve 59 sayılı BAP Komisyon Toplantısında aşağıda belirtilen karar alınmış ve söz konusu projelerin 21 Ekim 2016 tarihine kadar tamamlanmasına karar verilmiştir.

Üniversitemizce desteklenen ve proje süresi içerisinde tamamlanamayan projeler için yapılmış olan bu çalışma sonrasında yayımlanan 26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik” gereğince yeni yönerge çalışmaları başlatılmış olup 01.04.2016 tarihinden sonra proje süresi içerisinde tamamlanamayan projeler için yeni yönerge hükümlerinin uygulanmasına karar verilmiştir.

26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik” gereğince hazırlanan yönergemiz Üniversitemiz Senatosunca 22.03.2017 tarih ve 534/1 sayılı kararı ile kabul edilmiş olup, söz konusu projeler için yeni yönergemizde yer alan bir takım yaptırımlar öngörüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevaptan, idarece bulgumuzda tespit edilen hususlar yerinde görülerek gerekli tedbirlerin alınarak belirtilen hususlarda gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projelerinde İdari Yaptırım Uygulanması Gereken Proje Yürütücüsü ve Araştırmacılarına Yeniden Bilimsel Araştırma Projesi Verilmesi

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) denetlenmesi neticesinde; proje yürütücüsü ve araştırmacıları yönergede belirtilen yükümlülüklerini yerine getirmediği halde, idari yaptırım uygulanmayarak, kendilerine yeniden bilimsel araştırma projesi verildiği tespit edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi BAP Uygulama Yönergesinin 14/4 üncü maddesinde;

“Proje yürütücüsü (yöneticisi), proje çalışmalarıyla ilgili olarak proje süresinin

başlamasından itibaren her altı ayda bir ara (gelişme) rapor ile proje süresinin sonunda sonuç (kesin) raporunu sözleşmede belirtilen tarihlerde Birimin e-bap.mu.edu.tr internet adresinde yer alan otomasyon sistemi üzerinden göndermekle yükümlüdür”,

14/6 maddesinde;

“Proje ara (gelişme) raporu veya sonuç (kesin) raporunu süresi içinde teslim etmeyen proje yürütücülerine (yöneticilerine) Birim tarafından yazılı uyarı yapılır ve Birim tarafından verilen süre içerisinde teslim edilmeyen ara (gelişme) rapor veya sonuç (kesin) raporları bulunan projeleri için bu yönergenin “Projenin İptali” başlıklı 16. maddesi uygulanır,”

14/7 nci maddesinde;

“Proje yürütücüsü (yöneticisi) ve hak sahipliği belgesini imzalamış araştırmacılar projenin sağlıklı olarak yürütülmesinden; raporların zamanında sunulmasından; gerekli yazışma ve taleplerin yapılmasından ve sonuçlandırılmasından sorumludur. Aksi durumlarda, proje yürütücüsü (yöneticisi) “kusurlu yürütücü (yönetici)” ve araştırmacılar da “kusurlu araştırmacı” olarak kabul edilir”,

14/14 üncü maddesinde;

“Kusurlu proje yürütücüleri (yöneticileri)” veya “kusurlu araştırmacıları” listesinde yer alan öğretim elemanlarına;

a) Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi tarafından Komisyon karar tarihi itibariyle 3 (üç) yıl boyunca herhangi bir proje desteği verilmez.” denilmektedir.

İlgili Yönergenin 16 ncı maddesinde;

“Aşağıda belirtilen hallerin ön değerlendirme kurulları tarafından tespit ve rapor edilmesi durumunda ilgili projeler komisyon kararı ile iptal edilebilir.

a) Proje ara (gelişme) ve sonuç (kesin) raporlarının geçerli/kabul edilir bir mazeret olmaksızın verilmesi gereken süre içerisinde teslim edilmemesi veya proje ara (gelişme) ve sonuç (kesin) raporlarının bilimsel açıdan yeterli bulunmaması durumlarında

b) Proje bütçesinin ve söz konusu bütçe ile temin edilen her türlü araç, gereç, yazılım, donanım, malzeme ve/veya hizmetin proje amaç ve programına uygun olarak

kullanılmamasının, proje ara (gelişme) raporlarından, istenilen ayrıntılı bilgilerden ve yapılan incelemelerden anlaşılması durumunda,

c) Proje yürütücüsünün (yöneticisinin) ve/veya araştırmacıların belgelenmiş ve kanıtlanmış kusurları ve/veya ihmalleri sonucunda projenin yürütülemeyeceğinin anlaşılması durumunda proje yürütücüsünün (yöneticisinin) başvurusu ve/veya ön değerlendirme komisyonlarının raporuna istinaden Komisyonca iptal edilir. Her iki durumda da iptal kararı proje yöneticileri ve araştırmacılarına tebliğ edilmek üzere ilgili Müdürlük/Dekanlıklara yazılı olarak bildirilir.

Bu maddenin (a), (b), ve (c) fıkraları gereğince iptal edilen projelerin, proje yürütücüleri (yöneticileri) ve araştırmacıları “kusurlu yürütücüler (yöneticiler)” ve “kusurlu araştırmacılar listesi ”ne alınır.” şeklinde ifade edilmiştir.

Yukarıdaki belirtilen Yönergenin 14 üncü maddesinde proje ara (gelişme) raporu veya sonuç (kesin) raporunu süresi içinde teslim etmeyen proje yürütücülerine (yöneticilerine) Birim tarafından yazılı uyarı yapılacağı ve Birim tarafından verilen süre içerisinde teslim edilmeyen ara (gelişme) rapor veya sonuç (kesin) raporları bulunan projeleri için bu yönergenin “Projenin İptali” başlıklı 16. Maddesi uygulanacağı belirtilmiştir. Ayrıca 14 üncü maddede Birim tarafından verilen süre içerisinde teslim edilmeyen ara (gelişme) ve sonuç (kesin) raporları bulunan projelerin, proje yürütücüsü (yöneticisi) kusurlu yürütücü (yönetici) ve araştırmacılar da kusurlu araştırmacı olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Yönergenin 16 ncı maddesinde ise ilgili projelerin iptalinin ön değerlendirme kurulları tarafından tespit ve rapor edilmesi durumunda ancak "komisyon kararı" ile yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Böylece iptal edilen projelerin, proje yürütücülerinin ve araştırmacılarının kusurlu yürütücüler ve kusurlu araştırmacılar listesine alınacağı belirtilmiştir. Üniversitede BAP Birimi tarafından ilgili kişilere 21.10.2016 tarihine kadar kesin raporların teslim edilmesi gerektiği şeklinde yazılı uyarı yapılmasına rağmen kesin raporu teslim edilmeyen projelerde yetkili kurullar tarafından tespit ve raporlamanın yapılmaması ve komisyon kararı alınmaması nedeniyle proje iptalleri sağlanmamıştır.

Ancak normal şartlarda idari yaptırım uygulanması gereken ilgili proje yürütücüleri ve araştırmacılarının kusurlular listesine alınmadığından dolayı toplam 47 projede 848.433,10 TL’lik proje desteği bu kişilere verilmeye devam edilmiştir. Bu kapsamda proje iptallerini

yerine getirmede görevli olan ön değerlendirme kurulları ve BAP komisyonunun yönergeye uygun şekilde hareket etmeyerek görevlerini yerine getirmedikleri düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yukarıda da açıklandığı gibi bu durumda olan yürütücülere idari yaptırım uygulama aşamasına gelinmeden önce kendilerine

a.Projelerini iptal etme

b.Projelerini belirlenen tarihe kadar sonuçlandırma

Seçenekleri sunulmuştur. "a" seçeneğini seçen yürütücüler için Yönergenin ilgili maddeleri gereği "projelerin iptali" ile ilgili hükümlerin ve akabinde yine yönerge gereği "kusurlu yürütücü" ve "kusurlu araştırmacı" listesine alınması hükmü; "b" seçeneğini seçen ancak yine de belirlenen sürelerde projesini sonuçlandırmayan yürütücü ve araştırmacılar için Yönergenin ilgili maddeleri gereği "kusurlu yürütücü" ve "kusurlu araştırmacı" listesine alınması hükmünün uygulanması kararlaştırılmıştır. Ancak, bu kararın uygulanmasından önce yayımlanan 26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik" gereğince yeni yönerge çalışmaları başlatılmış olup 01.04.2016 tarihinden sonra proje süresi içerisinde tamamlanmayan projeler için yeni yönerge hükümlerinin uygulanmasına karar verilmiştir. Bu karar gereği, Yönergenin ilgili hükümlerinde belirlendiği gibi yürütücülere uyarı yazıları yazılmış ve projelerini tamamlamaları gereken azami süre belirtilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; 26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik" gereğince yeni yönerge çalışmaları başlatılmış olup 01.04.2016 tarihinden sonra proje süresi içerisinde tamamlanmayan projeler için yeni yönerge hükümlerinin uygulanmasına karar verilmiştir. Bu karar gereği, Yönergenin ilgili hükümlerinde belirlendiği gibi yürütücülere uyarı yazıları yazılmış ve projelerini tamamlamaları gereken azami süre belirtilmiştir." denilmiştir.

Ancak bulgumuzda eski yönerge hükümlerinin geçerli olduğu döneme ait projelerde idari yaptırım kararları uygulanması gereken proje yürütücülerine ve araştırmacılarına yeniden proje verildiği tespit edilmiş olup kamu idaresi cevabında bu hususa ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Kamu İdaresince alınan tedbirlerin bundan sonraki projeler için yerinde olacağı

görülmekte olup idari yaptırım uygulanması gereken proje yürütücüsü ve araştırmacılarına yeniden bilimsel araştırma projesi verilmemesi hususuna dikkat edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Uluslararası Veritabanı Üyelik Hizmeti Alımının Haklar Hesabında İzlenmesi Yerine Doğrudan Giderleştirilmesi

Uluslararası veritabanı üyelik hizmet alımının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 141 inci maddesinde yer alan 260 Haklar Hesabının açıklamasında; 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 kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda Üniversite uluslararası yayın kullanma ve yararlanma hakkı veren veri tabanı üyelik giriş hizmeti karşılığında ödemiş olduğu toplam 583.142,05 TL'yi doğrudan 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri Hesapları kullanılarak giderleştirildiği görülmüştür. Ancak ilgili hizmet alımları Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği anılan hükmü gereğince 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilerek bilanço hesaplarında izlenmesi uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığımızın faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere bütçe ödenek cetvelinde "03.2 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları" ekonomik sınıfında "03.2.1.03 Periyodik Yayın Alımları", "03.2.1.04 Diğer Yayın Alımları" detay kodu ile "06.1 Mamul Mal Alımları" ekonomik sınıfında "06.1.6 Yayın Alımları ve Yapımları" detay koduna tahsis edilen ödenekler kullanılmaktadır.*

Akademisyen ve öğrencilerimizce ihtiyaç duyulan elektronik yayınlara, yer aldığı veri tabanı üzerinden erişim için ödeme yapılmakta, eser sahibine herhangi bir telif, üyelik ya da lisans için ücret ödenmemektedir. Veri tabanlarına abonelikler en fazla 1 (bir) yıl için gerçekleştirilmekte, kullanıcı talepleri, kullanım istatistikleri ve bütçe imkânları çerçevesinde ihtiyaç olması halinde abonelikler yenilenmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Madde 140 "26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" ve Madde 141 "260 Haklar hesabı" nda tanımlanan giderleştirme Analitik Bütçe Sınıflandırma

Cetveli "06.3 Gayri Maddi Hak Alımları" ekonomik sınıfı içerisinde bütçelendirilerek Yazılım, Harita, Plan, Proje, Lisans, Patent ve diğer fikri hak alımları için tahsis edilmektedir.

Dolayısı ile 03.2 ve 06.1 ekonomik sınıflarında tahsis edilen ödenekle yapılan harcamalar "630 Giderler" ve "830 Bütçe Giderleri" hesapları kullanılarak giderleştirilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 28 inci maddesinde; maddi olmayan duran varlıkların mal veya hizmet üretiminde veya ediniminde kullanılmak, üçüncü kişilere kiraya verilmek veya idari amaçlar için kullanılmak üzere elde tutulan marka, isim, bilgisayar yazılımı, telif, patent, sınai ve işletme hakları gibi kalemler olduğu belirtilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi gereği, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanmak üzere Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen "TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" Standardında maddi olmayan duran varlık için bilimsel ya da teknik bilgi, yeni süreç veya sistemlerin tasarım ve uygulanması, lisans, fikri mülkiyet hakları, piyasa bilgisi ve markalar, bilgisayar yazılımı, patentler, telif hakları, sinema filmleri, müşteri listeleri, ipotek hizmeti sunma hakları, balıkçılık lisansları, ithalat kotaları, isim hakları, müşteri ve tedarikçi ilişkileri, müşteri sadakati, pazar payı ve pazarlama hakları örnek olarak sayılmaktadır. TMS 38'e göre bir harcamanın duran varlık tanımına uyması için belirlenebilirlik, kontrol ve gelecekteki ekonomik yarar kriterlerini sağlaması gerekir.

Vergi mevzuatında ise maddi olmayan duran varlıklar "gayri maddi haklar" olarak düzenlenmiştir. Gayri maddi haklar, tapuya tescil edilen ve Medeni Kanunun eşya hukuku bölümünde düzenlenen sınırlı ayni haklar ile vergi kanunlarında düzenlenen sınai, ticari ve fikri haklardan oluşmaktadır. Buna göre gayri maddi haklar; irtifak hakları (intifa hakkı, oturma hakkı, üst hakkı, kaynak hakkı), taşınmaz yükü, rehin hakkı, sınai haklar (markalar, patentler, know-how), ticari haklar (imtiyaz hakkı, işletme hakkı, ticaret unvanı), fikri haklar şeklinde sınıflandırılmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle; maddi olmayan duran varlıklar arasında bilimsel yayınları içeren veri tabanlarına abonelik hizmetlerinin sayıldığı bir mevzuat bulunmadığı değerlendirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; bulguda belirtilen harcamanın 260 Haklar

Hesabında izlenmesinin doğru olmadığı, uluslararası yayın kullanma ve yararlanma hakkı veren veritabanı üyelik giriş hizmeti karşılığında ödemiş olduğu toplam 583.142,05 TL'nin ihtiyaç duyulan elektronik yayınlara, yer aldığı veri tabanı üzerinden erişim için ödenen ücret olduğunu, veri tabanlarına abonelikler en fazla 1 (bir) yıl için gerçekleştirilmekte birlikte eser sahibine herhangi bir telif, üyelik ya da lisans için ücret ödenmediğini iddia etmektedir.

Ancak bulguda yer verilen tespit, bir yıl için gerçekleştirilen alımlar dışında yıllara sari alımlarda olması bu nedenle alımların sonraki döneme sarkması ve ayrıca veritabanı aboneliklerinin belirli bir yayın ortamına dahil olmak adına alınan bir nevi lisans mahiyetinde bir alım olması nedeniyle 260 Haklar hesabında izlenmesinin doğru olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: Üniversite Bünyesinde Fiilen Atıl Durumda Bulunan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi bünyesinde açılan fakat fiilen atıl durumda olan fakülte ve yüksekokulların bulunduğu tespit edilmiştir.

Üniversiteye bağlı olarak kurulan; Dalaman Sivil Havacılık Yüksekokulu, Seydikemer Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, İlahiyat Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, Milas Veterinerlik Fakültesi, Fethiye Ziraat Fakültelerinin mevzuat gereğince kurulmasına ve gerekli görevlendirmelerin yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve henüz eğitim faaliyetlerine başlayamadığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 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.”* denmektedir. (h) bendinde ise: *“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, 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 Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 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.

Aynı Kanununun 12 nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynakların rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanununun 13 üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde Rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Yapılan denetimler sonucunda; Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde yukarıda belirtilen hükümlerde yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte, yüksekokul ve enstitülerin açıldığı, hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşların bütçeden ödendiği görülmüştür. İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar oluşturulmadan açılan ve atıl durumda olan fakülte ve yüksekokulların durumunun gözden geçirilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kurulmuş ancak öğrencisi bulunmayan Fakülte/Yüksekokul/Meslek Yüksekokullarımızın Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın öğrenci alma ölçütleri gereğince öncelikle akademik ve fiziki altyapılarının tamamlanması gerekmekte olup, henüz yeterli koşullar sağlanamadığı için öğrenci alma işlemleri başlatılamamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, öğrencisi bulunmayan Fakülte/Yüksekokul/Meslek Yüksekokulların henüz akademik ve fiziki altyapılarının tamamlanmadığını ve tamamlanması halinde öğrenci alma işlemlerini başlatılacağını belirtmiştir. Bu nedenle bulguda belirtilen hususlarda gerekli düzenlemelerin yapılmasının

uygun olacaęı dūřünölmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	41.138.526,94
10 HAZIR DEĞERLER	12.495.839,42
102 BANKAHESABI	11.167.556,81
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.322,12
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.330.604,73
12 FAALİYET ALACAKLARI	16.695.312,46
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.291.806,78
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	403.505,68
14 DİĞER ALACAKLAR	1.193.931,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.193.931,07
15 STOKLAR	4.676.752,18
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.676.752,18
16 ÖN ÖDEMELER	6.076.691,81
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.076.691,81
2 DURAN VARLIKLAR	852.829.533,67
22 FAALİYET ALACAKLARI	192.086,81
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	192.086,81
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	5.001.000,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000.000,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	847.636.446,86
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	552.226.560,81
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	24.094.735,22
252 BİNALAR HESABI	341.091.317,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27.471.489,46
254 TAŞITLAR HESABI	3.289.506,24
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	32.120.232,41
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-147.715.102,54
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	15.057.708,08
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0
260 HAKLAR HESABI	4.460.677,76
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.460.677,76
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.303.983,07
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.303.983,07
AKTİF TOPLAMI	893.968.060,61
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.840.682,92
32 FAALİYET BORÇLARI	1.933.757,79

320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.933.757,79
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.390.342,11
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	617.173,82
333 EMANETLER HESABI	1.773.168,29
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.242.116,24
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.209.378,08
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	31.215,58
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.522,58
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.023.506,15
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.023.506,15
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	250.960,63
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	250.960,63
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.087.286,66
43 DİĞER BORÇLAR	103.448,54
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	103.448,54
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.983.838,12
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.983.838,12
5 ÖZ KAYNAKLAR	882.040.091,03
50 NET DEĞER	874.148.811,02
500 NET DEĞER HESABI	874.148.811,02
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	48.591.597,23
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	48.591.597,23
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-63.323.047,25
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-63.323.047,25
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.622.730,03
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.622.730,03
PASİF TOPLAMI	893.968.060,61

BİLANÇO DİP NOTLARI:	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.358.360,20
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.358.360,20
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.207.678,89
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.207.678,89
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	950.280,09
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	950.280,09
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.070.255,52
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.070.255,52
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAKKI TESİS ED MAD DURAN VAR	5.165.550,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL	3.282.588,09
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	3.997.827,84
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	12.445.965,93
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.358.360,20
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.358.360,20

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Faaliyet Sonuçları Tablosu								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	90.800.588	61	115.106.168	04	137.414.228	39
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	15.410.182	11	17.675.118	79	21.307.467	67
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.729.613	80	26.782.855	35	29.970.878	17
630	05	Cari Transferler	2.098.928	59	2.550.496	71	3.913.728	06
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	434.315	07	220.369	50	100.869	41
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	605.606	82	441.736	40	355.847	37
630	13	Amortisman Giderleri	14.196.721	02	16.947.660	44	14.999.601	75
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.289.512	63	4.186.638	07	4.015.099	88
630	15	Karşılık Giderleri	387.237	22	564.241	14	978.076	57
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	442.192	52	15.425	91	742	13
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.515.260	06	2.664.342	34	2.053.475	18
630	99	Diğer Giderler	684.030	96	169.361	96	0	74
GİDERLER TOPLAMI (A)			154.594.189	41	187.324.414	65	215.110.015	32

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.704.277	39	14.471.520	59	15.331.306	56
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	148.277.271	40	178.051.115	59	209.585.010	78

600	05	Diğer Gelirler	9.744.632	25	8.571.204	24	12.479.841	32
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	428.260	47	284.746	09	230.189	69
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olm. Var. El. Edilen Gel.	0	00	60.509	42	106.397	00
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			171.154.441	51	201.439.095	93	237.732.745	35

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			16.560.252	10	14.114.681	28	22.622.730	03
--------------------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	30
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	31
7.	EKLER.....	38

KISALTMALAR

DMİS : Döner Sermaye İşletme Sistemi

KDV : Katma Değer Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 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.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 1.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.207.073,97 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.869.596,29 TL, gider toplamı 4.443.650,58 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 574.054,29 TL’dir.

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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri

- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi'nin (DMİS) Çalışmasında Bazı Eksikliklerin Bulunması ve Yöneticilerin Sistemden Analiz Yapmasına Uygun Raporlar Üretilmemesi

Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS); Bütçe, Muhasebe, Personel, Taşınır, Harcama, Gelir, Yönetim Bilgi Sistemi, Modüllerini içeren Mali Yönetim Sistemidir. Bu sistemin kullanıcılar açısından bazı eksiklikleri bulunduğu, raporlama açısından ise özellikle çok sayıda işletme içeren Döner Sermaye Saymanlıklarının ürettiği, birleştirilmiş veriler içeren mali raporlar bir anlam ifade etmemektedir.

DMİS, “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi: Yöneticilerin sağlıklı, hızlı ve doğru karar vermelerine imkân veren, başta mali veriler olmak üzere mali verilere etki eden diğer verilere, raporlara, karşılaştırmalı sonuçlara ulaşmalarını sağlayan bir yönetim bilgi sisteminin kurulması hedeflenmektedir. Bu sistem ile yöneticilerin sağlıklı, hızlı ve doğru karar vermelerine imkân veren, mali veriler ile mali verilere etki eden diğer verilere, raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara ulaşmalarını sağlayan bir yönetim bilgi sisteminin kurulması amaçlanmıştır.

Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi ile:

- Karar vericilere, başta mali veriler olmak üzere, mali verilere etki eden diğer veriler hızlı ve doğru şekilde sunulması,
- İşletmelerin mali verileri, genel yönetim mali istatistikleriyle entegre edilmesi,
- Karar vericilerin ihtiyaç duyduğu raporlar anlık, günlük, haftalık, aylık ya da yıllık olarak üretilmesi,
- Kurumlar ve birimler arasında karşılaştırma yapma imkânı sağlanması, Hedeflendiği anlaşılmaktadır.

Sistemin ikinci bölümünde ise Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim

Sisteminde genel ve özel bütçeli idarelere bağlı, değişik alanda faaliyetle bulunan döner sermayeli işletmelerin mali işlemlerinin yürütülmesine imkân veren ortak web tabanlı bir sistem bulunmaktadır. Bu sistem yedi modülden oluşmaktadır. Bunlar: Bütçe Modülü, Muhasebe Modülü, Personel Modülü, Taşınır Modülü, Harcama Modülü, Gelir Modülü, Yönetim Modülü' dür.

Her sistemde olduğu gibi bu sistemde de kendi içinde yaşadığı; mevcut mali veya muhasebe sistemine entegre olmasını engelleyen, kullanıcıların ihtiyaçlarına cevap veremeyen veya sistemin hedeflerine varmasını engelleyen sorunlar mevcuttur.

Kullanıcıların ifade ettikleri ortak sorunlar:

- Sistemin genelde ağır çalışması, zaman zaman çok ağır çalışması,
- Tüm fakültelere ait raporların tek kalemde görülememesi,
- Raporların tek tek fakülte bazında giriş yaparak alınması, bu raporların toplu olarak tüm fakülteler bazında alınamaması,
- Sehven giriş yapıldığı için boş bırakılan fişlerin bir arada görülememesi,
- Sistemde sıklıkla bağlantı sorunu yaşanması,
- “Kişi Tanımlama Modülü”nde işlem sürecini uzun olması,
- Birbiriyle bağlantılı işlemlerin aynı ekran üzerinden gerçekleştirilememesi, (Örneğin, kişi tanımlama modülündeki işlemlerde yapılmasının kolaylık sağlayabileceği gibi)
- 1121-“Fiş Giriş İşlemleri” modülünden “Kişi Ara” butonuna basıldığında hak sahibinin IBAN numarasını görebilmekte, ancak girilen hesap numarası üzerinde sistemli bir kontrolü bulunmaması, ödeme sürecinde hatalar oluştuğunda işlem süresinin de uzaması,

(TR ile başlaması ve 26 haneli olması gibi parametreler (Kontroller) sisteme yüklense ve IBAN'ın girilmesi aşamasında sistemce otomatik bir kontrol yapılabilmesi)

- Kredi kartı iadelerinde mükerrer ödeme olmaması açısından iadesi yapılan alındıların, alındı numaralarının DMİS sistemine yüklenebildiği bir modülün bulunmaması, aynı alındı ile giriş yapıldığında sistemin uyarı vermemesi,

- Katma Değer Vergisi konusunda sistemin KDV harice göre işlem yapması, KDV tutarının bütçe giderlerine dahil edilmemesi, (Birimlerin satışlarında ortaya çıkan Katma Değer Vergilerini bütçe gelirleri hesabına, alışlarında ortaya çıkan Katma değer vergilerini bütçe giderleri hesabına yansıtılması gerektiği düşünülmektedir. Çünkü KDV tutarlarının bütçe

hesaplarına yansıtılmamasının fiili durumu yansıtmayacağı ve bütçe uygulama sonuçlarına ait bütçe giderleri ve ödenekler tablosunda hataya sebep olacaktır.)

- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine ait muhasebe işlemlerinde; 120-Alıcılar Hesabı, 195-İş Avansları Hesabı, 136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı, 900-Alınan Teminatlar Hesabı, 320-Satıcılar Hesabı gibi hesaplardan kısmi çıkış yapılması gereken durumlarda, tutarın hepsi üzerinden işlem yapıp daha sonra kalan kısmın tekrar hesaba alınması ve böylece söz konusu hesapların rakamsal olarak işletmenin mali açıdan gerçek durumunu tam yansıtmayan fiktif bir duruma yol açması,

- 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı hesaplarının kullanılması amacıyla, 980 için M-41 den detay açarak (mükellef numarası ile) takip edilmeye çalışılması, (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün muhasebe işlemlerinin işlendiği DMİS programında taahhüt hesapları ile ilgili buton açılmış) fakat sistemin ayrıntılı olarak döküm vermemesi nedeniyle bu hesapların aktif olarak kullanılamaması,

- Günlük faiz gelirinin muhasebe kaydı yapılması sırasında "yansıtma yapmak istiyor musunuz" diye bir buton açılması, evet denildiğinde yansıtma yapılmayarak "maddi hata" diyerek sistemden çıkılması,

Görülmektedir.

Kullanıcıların daha verimli çalışmasına yönelik sistem iyileştirmeleri yapılmalı, otomatik kontroller eklenmeli ve ihtiyaçlar sürekli olarak gözden geçirilmelidir. Bunun yanı sıra Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinden kaynaklı sorunların da mevcudiyeti görülmektedir. Sistemin nihai hedeflerinden olan; karar vericilere, başta mali veriler olmak üzere, mali verilere etki eden diğer veriler hızlı, doğru ve ihtiyaç duyduğu raporlar anlık, günlük, haftalık, aylık ya da yıllık olarak üretilmesinde toplu olarak rapor üretilmesi sağlanmalıdır.

Üretilen malî tabloların muhasebenin temel ilkelerine ve devlet muhasebesi standartlarına uygun olacak şekilde sürekli gözden geçirilmesi gerekmektedir. Aksi takdirde yukarıda ifade edilen ya da karşılaşılabilecek başka benzer sorunlar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde olması gerektiren tam açıklama ilkesi, dönemsellik ilkesi ve önemlilik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) kullanımı hakkında bulguda belirtilen eksiklikler ve sorunlar hakkında program yetkililerine "sorun bildir" ve "istekler" bölümünde düzenli olarak bildirim yapılmaktadır. Programın kullanıcılardan gelen isteklere göre daha kullanışlı hale getirileceği konusunda çalışmalar yapıldığı, eksikliklerin zamanla giderileceği konusunda yetkililerden bilgi alınmıştır. Ayrıca yöneticilerin analiz yapması için gerekli raporların program tarafından üretilmesi için de gerekli düzenlemelerin yapılacağı bildirilmiştir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında özetle; Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin (DMİS) eksikliklerinin Maliye Bakanlığı yetkililerine bildirildiğini ve Maliye Bakanlığının 'da söz konusu bu eksikliklerin giderilmesi amacıyla çalışmalara başladığını belirtilmiştir.

Bulgumuzda ifade ettiğimiz üzere, bu sistemin kullanıcılar açısından bazı eksikliklerinin bulunduğu, raporlama açısından ise özellikle çok sayıda işletme içeren Döner Sermaye Saymanlıklarının ürettiği, birleştirilmiş veriler içeren mali raporlar bir anlam ifade etmediği gibi sorunları mevcuttur. Ancak sistemi yürütenlerce zamanla gerekli düzeltilmelerin yapılmaya çalışıldığı ve gerekli güncellemelerin yapıldığı da bilinmektedir. Yine de bu önemli eksikliklerin süratle giderilmesinin önem arz ettiği düşünülmektedir.

Bu nedenle bulguda belirtilen hususlarda gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Üniversite tarafından oluşturulan İç Kontrol Sistemine Döner Sermaye İşletmesinin Dahil Edilmemesi

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin incelenmesi neticesinde; Üniversiteye ait İç Kontrol Sistemine Döner Sermaye İşletmesinin dahil olmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesi, İç Kontrolü; "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." şeklinde tanımlamıştır.

İç kontrolün amacına ilişkin 56'ncı madde de ise:

- 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.” olarak düzenlenmiştir.

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 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır. Buna göre Üniversite tarafından, Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturulmuştur.

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü; Mühendislik Fakültesi, çeşitli birimlerin döner sermaye işletmelerinin bir arada bulunduğu Döner Sermaye İşletmesi, Yaşam Boyu Öğrenme Araştırma ve Uygulama Merkezi, Eğitim Fakültesi döner sermayelerinden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri kapsamında; Bazı Fakülte, Meslek Yüksek Okulları ve Araştırma Merkezlerince çeşitli konularda danışmanlık, kurs, analiz ve tahlil hizmetleri verilmekte olup ayrıca üretilen bazı ürünlerin satışı yapılmaktadır.

Buna göre personel kaynağı, yapılan iş, yürütülen faaliyetler (Pedagojik formasyon, Yaşam Boyu Öğrenme Araştırma ve Uygulama Merkezi ,vs. gibi) hepsi içiçe geçmiş bir arada yürütülen iş ve işlemlerdir. Özel bütçe olan üniversite ile Döner Sermaye İşletmesi arasındaki

bağlantının kurulmamasının iç kontrol çalışmalarını zafiyete uğrattığı düşünülmektedir. Bu nedenle iç kontrol sistemi içerisinde Döner Sermaye İşletmesi bünyesindeki birimleri kapsamı iyi bir uygulama olacağı ve sistemden beklenen faydayı sağlayacağı düşünülmektedir.

Sonuç olarak, Üniversite İç Kontrol Sistemini kurarken, Döner Sermaye İşletmesini de dahil etmelidir. Sistemin çalışabilmesi için Üniversitenin tüm iş ve işlemleri birlikte değerlendirilmeli, sistem tüm birimleri kapsayacak şekilde kurulmalıdır. Bu nedenle Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için yürütülecek eylem planının oluşturulması sırasında, gerekli prosedür ve düzenlemeler hazırlanırken Döner Sermaye İşletmesini kapsayacak şekilde belirlenmesininin yerinde olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2014 Yılı Haziran ayında Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İç Kontrol Standartları Revize Uyum Eylem Planı yayınlanmıştır. Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planınının, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuatta belirtilen standartlara göre revize edilerek yeniden uygulanması ve takibi için, aşağıda belirtilen süreç doğrultusunda çalışmalara 2016 Mayıs ayında başlanmıştır.

Ana faaliyetler bazında;

1. "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" ve "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" oluşturulmuştur.

2. Oluşturulan eylem planı hazırlama grubu ile bir çalışma takvimi hazırlanarak revize eylem planı çalışmaları başlatılmış olup devam etmektedir.

İç Kontrol Sisteminin daha iyi çalışabilmesi, Üniversitenin tüm iş ve işlemlerinin birlikte değerlendirilmesi ve sistemin tüm birimleri kapsayacak şekilde kurulması için İç Kontrol Standartları Revize Uyum Eylem Planı çalışmalarına Döner Sermaye İşletmesinin de katılımı sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak ; Kamu İdaresi cevabında özetle; 2014 yılında yayınlanan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İç Kontrol Standartları Revize Uyum Eylem Planınının revize edilerek uygulanması için 2016 yılı Mayıs ayında çalışmalara başlandığı bildirilmiştir. Bu kapsamda "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" ve "İç Kontrol İzleme

ve *Yönlendirme Kurulu*” oluşturulduğu ve bu grupların çalışmalara başladığı ve çalışmaların devam ettiği ifade edilerek Döner Sermaye İşletmesinin de İç Kontrol Sistemine dahil edildiği belirtilmiştir.

İdarece İç Kontrol Sistemine Döner Sermaye İşletmesinin dahil edilmesi için gerekli çalışmalar yapılarak bulguda belirtilen hususlarda gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Aktif			Pasif		
1	DÖNEN VARLIKLAR	2.182.073,97	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	235.755,01
10	HAZIR DEĞERLER	2.155.879,36	32	TİCARİ BORÇLAR	45.413,31
102	BANKALAR HESABI	2.155.879,36	320	SATICILAR HESABI	2.876,61
12	TİCARİ ALACAKLAR	719,90	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	42.536,70
120	ALICILAR HESABI	719,90	33	DİĞER BORÇLAR	6.746,27
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.937,27	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	6.746,27
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.937,27	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	183.595,43
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22.537,44	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	176.087,48
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	22.537,44	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	7.507,95
2	DURAN VARLIKLAR	25.000,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.562,29
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	25.000,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	24.562,29
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	25.000,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	24.562,29
	Toplam :	2.207.073,97			

5	ÖZ KAYNAKLAR	1.946.756,67
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
500	SERMAYE HESABI	1.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.519.810,96
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.519.810,96
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-574.054,29
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-574.054,29

	2016	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	3.657.746,13	4.570.718,27	5.223.969,62
1- Yurt İçi Satışlar	3.646.544,26	4.570.709,27	5.223.969,62
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	11.201,87	9,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	72.283,95	45.545,95	85.805,28

1- Satıştan İadeler (-)	41.452,17	18.092,89	85.805,28
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	30.831,78	27.453,06	0,00
C- NET SATIŞLAR	3.585.462,18	4.525.172,32	5.138.164,34
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.551.447,13	1.746.457,85	406.281,31
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.551.447,13	1.746.457,85	406.281,31
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.034.015,05	2.778.714,47	4.731.883,03
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.807.581,17	2.314.111,56	3.534.201,37
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	5955,51	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	50.028,61	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.757.552,56	2.308.156,05	3.534.201,37
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-773.566,12	464.602,91	1.197.681,66
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	205.894,08	224.707,18	82.224,90
1- Faiz Gelirleri	205.545,23	183.103,58	82.224,90
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	348,85	41.603,60	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	305,00	131,25
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 (-)	0,00	305,00	131,25

OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-567.672,04	689.005,09	1.279.775,31
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	5.956,08	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.956,08	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	12.338,33	16,92	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	12.338,33	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	16,92	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-574.054,29	688.988,17	1.279.775,31
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-574.054,29	688.988,17	1.279.775,31

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