



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM BULGULARI .....	8
8.	EKLER.....	17



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu .....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu .....	3
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi .....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi .....	4
Tablo 5: Üniversite Taşınmazlarının Kayıtlı Değerlerinin 2021-2022 Yılları Arası Tutar Olarak Karşılaştırılması (TL).....	10
Tablo 6: 2021-2022 Yılları Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının Tutar Olarak Karşılaştırılması (TL) .....	10
Tablo 7 : 2022 Yılı Bütçe Hesaplarında Kayıtlı Tutarlar (TL).....	11



## **KISALTMALAR**

**BKMYBS:** Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi





## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Kamu İdaresinin Taşınmazlara İlişkin Yapmış Olduğu Değerleme İşlemlerinin Etkilerinin Mali Tablolarda Açıklanmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

14.04.1992 tarihinde, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Fransa Cumhuriyeti Hükümeti arasında imzalanıp Bakanlar Kurulunun 04.05.1992 tarih ve 92/2991 sayılı kararıyla onaylanarak yürürlüğe girmiş olan Anlaşmaya göre kurulan Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, 06.06.1994 tarih ve 21952 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3993 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle Galatasaray Üniversitesine dönüştürülmüştür. Bu Kanun ile Galatasaray Lisesi ve ona bağlı ilköğretim okulu Üniversiteye bağlanmış, ilk ve orta öğretim birimlerinde eğitim-öğretim hizmetinin yürütülmesinden rektörlükle işbirliği halinde Millî Eğitim Bakanlığının sorumlu olacağı, öğretmen ve yöneticilerinin ise rektörün inhası üzerine Millî Eğitim Bakanlığınca atanacağı, ifade edilmiştir.

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

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

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Galatasaray Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise Üniversite Yönetim Kurulu, rektör yardımcıları, rektör danışmanları, iç denetim birimi, özel kalem, genel sekreterlik, genel sekreter yardımcıları, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği, koordinatörlükler, döner sermaye işletme müdürlüğü, engelsiz üniversite birimi, psikolojik taciz destek birimi, halkla ilişkiler birimi, konut birimi, yazı işleri şube müdürlüğü, bilgi edinme birimi, sivil savunma birimi, iş sağlığı ve güvenliği birimi, güvenlik birimi ve temizlik birimi bulunmaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 5 fakülte, 2 yüksekokul, 2 enstitü, 1 meslek yüksekokulu ve 19 uygulama ve araştırma merkezi mevcut olup Beyoğlu Yerleşkesinde Galatasaray Lisesi ve Galatasaray Ortaokulu, Şişli Yerleşkesinde ise Galatasaray İlkokulu faaliyet göstermektedir.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 673'dür. Ayrıca Üniversitede 28 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	55	55	110
Doçent	47	34	81
Doktor öğretim üyesi	50	25	75
Öğretim görevlisi	71	7	78
Araştırma görevlisi	78	63	141
<b>Toplam</b>	<b>301</b>	<b>184</b>	<b>485</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	156	149	305
Sağlık	6	28	34
Avukatlık	-	1	1
Eğitim-öğretim	51	79	130
Teknik	20	44	64
Yardımcı	13	37	50
Sözleşmeli	24	45	69
İşçi	102	-	102
<b>Toplam</b>	<b>372</b>	<b>383</b>	<b>755</b>

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

### 1.3. Mali Yapı

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

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 163.409.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 96.636.789,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 260.045.789,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %92'si olan 239.430.815,71 TL kullanılmıştır.

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

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

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	147.550.154,00	131.764.316,68	%89
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.233.735,00	19.437.267,02	%91
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	36.025.010,00	34.342.179,44	%95
05 Cari Transferler	12.090.345,00	12.025.144,66	%99
06 Sermaye Giderleri	43.146.545,00	41.861.907,91	%97
07 Sermaye Transferleri	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>260.045.789,00</b>	<b>239.430.815,71</b>	<b>%92</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 239.430.815,71 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %92'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 147.550.154,00 TL ödeneğin 131.764.316,68 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 21.233.735,00 TL ödeneğin 19.437.267,02 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 36.025.010,00 TL ödeneğin

34.342.179,44 TL'si, cari transferlerde 12.090.345,00 TL ödeneğin 12.025.144,66 TL'si, sermaye giderlerinde 43.146.545,00 TL ödeneğin 41.861.907,91 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ve Erasmus destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 24.265.743,43 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 163.409.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 260.657.718,00 TL'dir.

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

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

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.502.000,00	29.356.034,00	%255
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	149.606.000,00	230.539.595,00	%154
Diğer Gelirler	2.302.000,00	2.196.584,00	%95
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	%0
<b>Toplam</b>	<b>163.410.000,00</b>	<b>262.092.213,00</b>	<b>%160</b>
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	0,00	1.434.495,00	%0
<b>Net Toplam</b>	<b>163.410.000,00</b>	<b>260.657.718,00</b>	<b>%159</b>

2022 yılında net 260.657.718,00 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 281.523.379,08 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 1.434.495,00 TL ve net gelir 280.088.883,87 TL olarak gerçekleşmiş, faaliyet gideri 960.080.787,22 TL olan Üniversite, 2022 yılını 679.991.903,35 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 9.453.871,51 TL, gider toplamı 7.008.880,59 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 2.444.990,92 TL kâr ile tamamlanmıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından

belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve



uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

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

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları konusunda birimlerin çalışma usul ve esaslarını gösteren yönergesinin olmaması nedeniyle eksiklikler bulunmaktadır. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

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

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

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

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır, ancak en son 2015 yılında güncellenmiştir.

## **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2'si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

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

#### **BULGU 1: Kamu İdaresinin Taşınmazlara İlişkin Yapmış Olduğu Değerleme İşlemlerinin Etkilerinin Mali Tablolarda Açıklanmaması**

Kamu İdaresinin kullanımında ve mülkiyetinde olan taşınmazlarına yönelik olarak 2022 yılında yapmış olduğu düzeltme, envanter, değerlendirme ve kayda alma işlemleri sonucunda; bilançosundaki maddi duran varlıklarının değerinin bir önceki yıla göre olağanüstü artış gösterdiği, dönem sonunda bu varlıklara amortisman ayırma işlemleri nedeniyle dönem faaliyet sonucunun yine olağanüstü artış göstererek Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu elde edilmesine sebebiyet verdiği, tüm bu işlemlerin ise mali tablo kullanıcılarına bilgi olarak sunulmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri” bölümünün “Temel kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinin;

- “Dönemsellik” başlıklı (b) fıkrasında, kamu idarelerinin faaliyetlerinin belirli

dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı,

- “İhtiyatlılık” başlıklı (c) fıkrasında, muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik’te belirtilen durumlarda karşılık ayrılacağı, faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılmayacağı,

- “Tutarlılık” başlıklı (h) fıkrasında muhasebe uygulamalarının, faaliyet ve bütçe uygulama sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların birbirini izleyen dönemlerde tutarlı bir şekilde karşılaştırılabilirliğinin sağlanmasının esas olduğu, uygulanan muhasebe politikalarının değişmesi durumunda, değişikliklerin ve mali etkilerinin mali tablo dipnotlarında açıklanması zorunluluğunun bulunduğu,

- “Önemlilik” başlıklı (ı) fıkrasında ise önemliliğin; bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispi ağırlık ve değerinin, mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlendirmeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade ettiği ve önemli hesap kalemleri, mali olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer almasının zorunlu olduğu,

Düzenlenmiştir.

Adı geçen Yönetmelik’in “Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6’ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerinin tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, gelir ve gider hesaplarının, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olduğu hükmüne yer verilmiş, (c) bendinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar ve diğer duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılacağı, (ç) bendinde ise dönem sonuçlarının tespitiyle ilgili olarak uygulanmakta olan değerlendirme esasları ve maliyet yöntemlerinde bir değişiklik yapıldığı takdirde, bu değişikliğin etkilerinin açıkça belirtileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, her dönemin faaliyet sonucu ayrı ayrı raporlanmakla birlikte faaliyet ve bütçe uygulama sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların birbirini izleyen dönemlerde tutarlı bir şekilde karşılaştırılabilirliğinin sağlanması için uygulanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin ve mali etkilerinin mali tablo dipnotlarında açıklanması zorunluluğu bulunmaktadır. Ayrıca faaliyet sonuçları tablosunda uygulanmakta olan değerlendirme esaslarında yapılan değişikliklerin ve etkilerinin de

açıklaması gerektiği, mevzuat hükmüdür.

Yapılan denetimde; Galatasaray Üniversitesi tarafından kendisine kullanım için tahsis edilen taşınmazlar ile kendi mülkiyetinde olan taşınmazlarla ilgili olarak; 2022 mali yılı sonunda Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesi uyarınca rayiç değer tespiti yaptırıldığı ve bu değerler üzerinden mevcut varlıkların kayıtlarında güncellemeye gidildiği anlaşılmakla birlikte, bir önceki yıla göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında, dolayısıyla dönem sonu amortisman ayırma işlemleri için kullanılan 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı ve 630 Giderler Hesabında ve 630 No.lu Hesaptan dolayı 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabında önemli tutarlarda artış olmasına rağmen, bu değişimin nedenlerinin mali tablo dipnotlarında açıklanmadığı görülmüştür.

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere, 2021 yılında toplam 446.058.326,74 TL tutarında taşınmazı bulunan Üniversitenin, 2022 yılı sonunda değerlendirme işlemi sonucunda taşınmazlarının değeri 2.256.730.854,26 TL'ye yükselmiştir.

**Tablo 5: Üniversite Taşınmazlarının Kayıtlı Değerlerinin 2021-2022 Yılları Arası Tutar Olarak Karşılaştırılması (TL)**

2022 Yılında Taşınmazların Kayıtlı Değeri	2.256.730.854,26
2021 Yılında Taşınmazların Kayıtlı Değeri	446.058.326,74
Bir Önceki Yıla Göre Artış	1.810.672.527,52

Taşınmaz mal varlığındaki artışın bir diğer yansıması ise dönem sonu işlemlerinden olan varlıklara amortisman ayırma işleminde kendini göstermiş ve ayrılan amortisman tutarı da 714.365.002,09 TL'ye ulaşmıştır.

Aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 2021 yılı bilançosunda 257 No.lu hesapta kayıtlı amortisman tutarı 45.781.582,25 TL iken 2022 yılı bilançosunda bu tutar 760.146.584,34 TL'ye yükselmiştir.

**Tablo 6: 2021-2022 Yılları Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının Tutar Olarak Karşılaştırılması (TL)**

2022 Yılında Taşınmazlar İçin Ayrılan Amortisman Tutarı	760.146.584,34
2021 Yılında Taşınmazlar İçin Ayrılan Amortisman Tutarı	45.781.582,25
Bir Önceki Yıla Göre Artış	714.365.002,09

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının niteliğini açıklayan 186'ncı maddesinin birinci fıkrasında; maddi duran varlıklar için ayrılan karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği hükmü bulunmaktadır.

Mevzuatta yer alan bu hüküm uyarınca yıl sonlarında maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmakta ve ayrılan amortisman tutarı aynı zamanda faaliyet hesaplarından olan 630 Giderler Hesabına da kaydedilmektedir.

Üniversitenin yıl sonu işlemleri arasında amortisman ayırma işlemi de bulunmakta olup 2022 yılı sonunda taşınmazlardaki envanter ve değer artışından dolayı uygulanan net amortisman tutarı 714.365.002,09 TL olmuş ve bu tutar kadar da dönem faaliyet sonucunu belirleyecek hesaplardan olan 630 Giderler Hesabına giriş kaydı gerçekleşmiştir. Dolayısıyla 2022 yılı faaliyet sonuçları tablosunda bir önceki yıllara karşılaştırıldığında amortisman tutarında olağanüstü bir artış meydana gelmiş, bunun sonucu olarak da 2022 yılı 679.991.903,35 TL tutarında olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlanmıştır. Bu durum Kurumun 2022 yılında merkezi yönetim bütçesinden aldığı bütçe ile gerçekleştirdiği faaliyetlerinin raporlanmasında da olumsuz bir etki yaratmaktadır. Zira, Üniversite kesin mizanında nakit karakterli 800'lü Bütçe Uygulama Hesapları (Bütçelenen Ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu) incelendiğinde İdarenin 21.190.021,65 TL nakit fazlasıyla 2022 yılını kapattığı görülmekte olup bütçe hesaplarına ilişkin tutarlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 7 : 2022 Yılı Bütçe Hesaplarında Kayıtlı Tutarlar (TL)**

<b>800</b>	<b>Bütçe Gelirleri Hesabı</b>	262.091.632,57
<b>810</b>	<b>Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı</b>	1.434.495,21
<b>Net Bütçe Geliri</b>		260.657.137,36
<b>830</b>	<b>Bütçe Giderleri Hesabı</b>	239.467.115,71
<b>Bütçe Geliri Fazlası</b>		21.190.021,65

1 No.lu Devlet Muhasebesi Standardı “Mali Tabloların Sunulması” ile ilgili olup 24’üncü maddesinde mali tablolarda, kuruluşun mali durumu, mali performansı ve nakit akışlarının gerçeğe uygun bir şekilde sunulması gerektiği ifade edilmiş, gerçeğe uygun sunumun; işlem, olay ve koşulların etkilerinin varlıklara, yükümlülöklere, gelir ve giderlere ilişkin malî tablolara alma ölçütlerine ve Devlet Muhasebesi Standartları çerçevesinde düzenlenen ikincil mevzuatta yer alan tanımlara uygun olarak gösterilmesini gerektirdiği, Devlet Muhasebesi Standartlarının uygulanmasıyla gerektiğinde ek açıklamalar yapılarak gerçeğe uygun sunum sağlayan mali tabloların ortaya çıkacağına varsayıldığı belirtilmiştir.

Anılan standardın;

- 26’ncı maddesinde gerçeğe uygun sunumun gereklilikleri arasında, Devlet Muhasebesi Standartlarında yer alan belirli hükümlerin mali tablo kullanıcılarının, belirli işlemlerin, diğer olayların ve koşulların kuruluşun mali durumu ve mali performansı üzerindeki etkilerini

anlamasını sağlamada yetersiz kaldığında, ek açıklamaların yapılması da sayılmıştır.

- 50'nci maddesinde bu Standarttaki "açıklama" ifadesinin bazen, mali durum tablosu, mali performans tablosu, net varlıklar/öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile notlar bölümünde sunulan kalemleri de kapsayacak şekilde geniş bir anlamda kullanılmakta olduğu, açıklamaların, ayrıca, diğer Devlet Muhasebesi Standartları tarafından da zorunlu kılındığı belirtilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından taşınmazların değerlendirme işlemlerinden dolayı bir önceki yıla göre dikkat çeken miktardaki varlık artışının ve buna bağlı olarak ayrılan amortismanlardaki artıştan dolayı dönem olumsuz faaliyet sonucu elde edilmesinin mali tabloların dipnotlarında açıklanması gerektiği ile ilgili olarak; BKMYBS ve sisteme bağlı tüm modüllerde mali tablolara dipnot ekleme seçeneğinin bulunmadığı, bu konuyla ilgili olarak Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) Çağrı Modülü üzerinden talep açılması ve/veya ilgili tablolara manuel olarak dipnot eklenmesi seçeneklerinin İdare tarafından olumlu karşılanmakla birlikte, konunun değerlendirilmesi ve hizmetin sağlanmasının Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün uhdesinde olduğu, ayrıca artışların bir kısmının değer artırıcı harcamaların varlığın değerine eklenmesinden de kaynaklandığı bilgisi verilmiştir.

Taşınmazlara ayrılan amortisman tutarının bir önceki yıla göre olağanüstü artış göstermesine ilişkin Kamu İdaresi tarafından verilen bilgidir; "Amortisman ve Tükenme Payları" konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No: 47) 6'ncı maddesinin 11'inci bendinde yer alan henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hükmünden ve BKMYBS tarafından otomatik olarak gerçekleştirilmesinden kaynaklı bu artışın olduğu, taşınmazların amortisman süresi olan 50 yıla bölünerek her yıl %2 oranında amortisman payı ayrılması gerekirken sistem tarafından %100 oranında amortisman ayrıldığı, söz konusu işlemlerle ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü yetkilileriyle irtibata geçildiği, ancak sistem kaynaklı soruna çözüm üretilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresinin tabi olduğu muhasebe ve raporlama standartları, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunca belirlenmekte olup bu standartlardan bulguyla ilgili olanlar bulguda yer almaktadır. Mali tabloların sunumu ile ilgili 1 No.lu Standart 22.02.2008 tarihinden beri yürürlüktedir. Ayrıca Kamu İdaresi, Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe

ilkelerini esas alarak hesap planını kullanmakta, mali tablolarını hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir. Dolayısıyla İdarece muhasebe ve raporlama standartlarını uygulamak esas olup mevzuat düzenlemelerinde bir eksiklik söz konusu ise Kamu İdaresi tarafından da ifade edildiği üzere bu eksikliklerin giderilmesinde muhatap Bakanlık olmaktadır. Ancak görüş verilen mali tablolar Üniversiteye ait olup bu tablolardaki bilgilerin doğru ve güvenilir olup olmadığını raporlamak Sayıştayın görevleri arasındadır.

Sonuç olarak; 2022 yılında taşınmazlarla ilgili düzeltme, envanter, değerlendirme ve kayda alma işlemleri nedeniyle yıl sonunda taşınmazların tamamına 714.365.002,09 TL'lik amortisman ayırma işlemi yapılmış ve bu nedenle Üniversitenin hem duran varlıklarında hem de olumsuz faaliyet sonuçları hesabında açıklama gerektirir olağanüstü bir artış meydana gelmiş olup bu durumun mali tablo dipnotlarında açıklanmaması, muhasebenin yukarıda yer verilen temel kavramlarına ve ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması**

Üniversitenin iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı görülmüştür.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesinde;

- Bazı birimlerin çalışma usul ve esaslarını gösteren yönergesinin olmadığı,
- Performansı yüksek olan idari personele ödül verilmesi uygulamasının olmadığı,
- Üniversiteye ait Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın en son 2015 yılında güncellendiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde yer aldığı üzere mali kontrol; kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçlerdir.

Kanun'un "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesine göre üst yönetici malî yönetim ve iç kontrol sisteminin işleyişinden sorumludur.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeleri, ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde de iç kontrolün nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

Birimlere özgü çalışma usul ve esaslarını gösteren yönergelerin yayımlanması, birimin örgütlenme biçimi ile birimin/personelin görev, yetki ve sorumluluklarını net olarak belirleyecektir.

Üniversite, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını en son 2015 yılında güncellemiştir. Ancak iç kontrol yapılandırma çalışmalarının tamamlanabilmesi için yeni eylemlerin yanı sıra sürekli hale gelen eylemler de bulunmakta olup iç kontrol sisteminin izlenmesi ve eksikliklerin her yıl tespit edilmesi gerekmektedir. Eylem Planı, değişen şartlara ve uygulama sonuçlarına göre her yıl güncellenmeli ve Eylem Planı formatında üst yöneticiye raporlanmalıdır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 122'nci maddesinde ödül konusu düzenlenmekte ve kamu kurum ve kuruluşlarının, yürütmekte oldukları hizmetlerin özelliklerini göz önünde bulundurarak memurlarının başarı, verimlilik ve gayretlerini ölçmek üzere, değerlendirme ölçütlerini belirleyebileceği ifade edilmektedir. Başarılı personele ödül uygulaması personelin verimini artıracaktır.

Kamu idaresi tarafından, bulguda yer verilen tespitlere idari personele ödül verilmesi uygulamasının olmaması hariç katılmış ve birimlerin çalışma usul ve esaslarını gösteren yönergelerin tamamlanması ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın güncellenmesi konularına ilişkin çalışmalara başlanıldığı ancak idari personele ödül verilmesi uygulamasının olmaması tespitine ilişkin olarak Kanunda belirtilen maddi katkılar ile verilecek başarı belgelerinin Üniversitede uygulanmasına yönelik bir düzenleme bulunmadığı bilgisi verilmiştir.

İdare tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 122'nci maddesinde



düzenlenen ödöl uygulamasının Üniversitede uygulanmasına yönelik bir düzenleme bulunmadığı ifade edilmiş ise de mezkur Kanun'un 122'nci maddesine dayanılarak yönetmelik veya yönerge şeklinde bir alt mevzuat hazırlanarak uygulamaya yönelik ayrıntıların düzenlenmesi mümkündür.

Sonuç olarak; Kamu İdaresinde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik yukarıda yer verilen eksikliklerin tamamlanması ve uygulamaya geçirilmesi gerekmektedir.

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

## 8. EKLER

### EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması	2021	Kısmen Yerine Getirildi	2022 Denetim Raporunda bulgu yer almaktadır.

