



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	22



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7. DENETİM BULGULARI	11

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı	3
Tablo 2: İdari Personel Sayısı.....	3
Tablo 3: Akademik Personelin Kadro Durumu	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL).....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri (TL)	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri (TL)	6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İcra Süreci Başlatılmış Alacaklar İle Dava Sürecinde Olan Alacakların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
2. Üniversiteye Miras Olarak Bırakılan Taşınmazların Rayiç Bedel Üzerinden Kaydedilmemesi ve Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

1. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması
2. Rehabilitasyon Merkezinde Kullanılan Elektrik Alımları İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi
3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenilmemesi
4. Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değeri Üzerinden İlgili Nazım Hesaplarda İzlenilmemesi

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, yayım 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.

Trakya Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 20.07.1982 tarihli ve 41 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname ile Edirne'de kurulmuş, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile yeniden düzenlenmiştir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Trakya Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, Hastane Başmüdürlüğü, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulu'na atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Trakya Üniversitesinin Edirne il merkezi ve ilçelerde toplam 13 yerleşkesi bulunmakta olup; 14 fakülte, 4 yüksekokul, 1 konservatuvar, 5 enstitü, 10 meslek yüksekokulu ve 38 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 4768'tir. Bu personelden 1911'i akademik personel (26 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel), 1331'i idari personel, 564'ü sözleşmeli personel ve 959'u işçi kadrosunda görev yapmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerde hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına

sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<input type="checkbox"/> Rektör <input type="checkbox"/> Rektör Yardımcıları <input type="checkbox"/> İç Denetim Birimi <input type="checkbox"/> Genel Sekreterlik Daire Başkanlıkları -Personel Daire Başkanlığı -Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı -İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı -Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı -Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı -Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Hukuk Müşavirliği Üniversite Hastanesi Başmüdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Fakülteler -Tıp Fakültesi -Fen Fakültesi -Edebiyat Fakültesi -Mühendislik Fakültesi -Mimarlık Fakültesi -Eğitim Fakültesi -İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi -Güzel Sanatlar Fakültesi -Sağlık Bilimleri Fakültesi -Dış Hekimliği Fakültesi -Eczacılık Fakültesi -İlahiyat Fakültesi -Uygulamalı Bilimler Fakültesi -Kırkpınar Spor Bilimleri Fakültesi Enstitüler -Fen Bilimleri Enstitüsü -Sağlık Bilimleri Enstitüsü -Sosyal Bilimler Enstitüsü -Balkan Araştırma Enstitüsü -Roman Dili ve Kültürü Araştırmaları Enstitüsü Yüksekokullar -Keşan Yusuf Çapraz Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu -Keşan Hakkı Yörük Sağlık Yüksekokulu -Uzunköprü Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu -Yabancı Diller Yüksekokulu -Devlet Konservatuvarı Meslek Yüksekokulları -Edirne Sosyal Bilimler MYO -Edirne Teknik Bilimler MYO -Sağlık Hizmetleri MYO -Uzunköprü MYO -Havsa MYO -Arda MYO -Tunca MYO -Keşan MYO -İpsala MYO -Şehit Ressam Hasan Rıza Güzel Sanatlar MYO Uygulama ve Araştırma Merkezleri (38 adet)

Tablo 2: İdari Personel Sayısı

KADROLU İDARİ PERSONEL	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	472	237	709
Sağlık Hizmetleri	566	364	930

Teknik Hizmetler	104	44	148
Avukathk Hizmetleri	7	-	7
Din Hizmetleri	1	1	2
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	5	-	5
Yardımcı Hizmetler	176	62	238
İŞÇİ	959	-	959
4-B SÖZLEŞMELİ PERSONEL			
Büro Personeli	2	18	20
Sağlık Personeli	558	21	579
Teknik Personel	4	7	11
Destek Personeli	-	24	24
Toplam	2854	778	3632

Tablo 3: Akademik Personelin Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı
Profesör	262	76	338	262
Doçent	132	103	235	132
Dr. Öğretim Üyesi	405	153	558	405
Öğretim Görevlisi	395	90	485	395
Araştırma Görevlisi	691	173	864	691
Toplam	1885	595	2480	1885

1.3. Mali Yapı

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Trakya Üniversitesine 524.813.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 144.088.256 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 668.901.256 TL’ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 606.578.066 TL’sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 90,68 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin

dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	351.189.000	368.290.929	367.161.112	99,69	60,53
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	58.800.000	62.396.436	61.786.753	99,02	10,19
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.044.000	34.488.675	27.199.480	78,86	4,48
05-Cari Transferler	20.848.000	100.165.035	99.536.235	99,37	16,41
06-Sermaye Giderleri	56.932.000	103.560.181	50.894.486	49,14	8,39
Toplam	524.813.000	668.901.256	606.578.066	90,68	100

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında, bütçe başlangıç ödeneğinin % 15,58 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde % 4,55; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde % 5,07, cari transfer giderlerinde % 377,43 artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik ve cari transfer gider kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım giderleri ile sermaye giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini	Gerçekleşen Tutar	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.779.000	14.412.523	85,89	2,24
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	485.711.000	602.260.260	123,99	93,43
05-Diğer Gelirler	22.323.000	27.919.623	125,07	4,33
Toplam	524.813.000	644.592.406	122,82	100

Bütçe gelirleri 2021 mali yılında bütçede öngörülen tutarı aşmış % 122,82 oranında gerçekleşmiştir. Bunda alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerdeki artışın payı olduğu anlaşılmaktadır. Ayrıca, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerin bütçede öngörülen tutarın %85,89'una gerçekleştiği görülmektedir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri (TL)

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (A)	2020 Yılı (B)	2021 Yılı (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	261.118.245	298.191.009	367.161.112	14,19	23,12
SGK Devlet Prim Giderleri	43.055.817	50.446.138	61.786.753	17,16	22,48
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.835.581	23.817.424	27.199.480	-20,17	14,19
Cari Transferler	14.690.149	16.434.473	99.536.235	11,87	505,65
Sermaye Giderleri	32.502.946	36.539.694	50.894.486	12,41	39,28
Toplam	381.202.736	425.428.738	606.578.066	11,60	42,58

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri (TL)

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (A)	2020 Yılı (B)	2021 Yılı (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.239.837	12.288.863	14.454.741	-24,32	17,63
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	353.857.986	406.257.428	602.260.260	14,80	48,24
Diğer Gelirler	17.530.853	24.702.427	27.927.987	40,90	13,02
Toplam	387.628.676	443.248.718	644.642.988	14,34	45,43
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	4.909	1.615	50.582	-67,10	3032,01
Net Toplam	387.623.767	443.247.103	644.592.406	14,34	45,43

Dönem faaliyet net geliri 668.677.262,49 TL, faaliyet gideri ise 627.053.241,47 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 41.624.021,02 TL dönem olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Trakya Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2021 yılı faaliyet gelirleri toplamı 6.244.518,08 TL, faaliyet giderleri toplamı 4.811.125,01 TL'dir. Dönem olumlu faaliyet sonucu 1.433.393,07 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknopark bulunmaktadır. 20 Mayıs 2007 tarih ve 26527 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/12097 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Trakya Teknopark Yönetici Anonim Şirketi (Trakya Üniversitesi Edirne Teknoloji Geliştirme Bölgesi)'dir. Üniversite, sermayesi 2.430.000,00 TL olan Trakya Teknopark Yönetici Anonim Şirketi'ne 1.944.000,00 TL sermaye ile % 80 oranında ortaktır.

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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı 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 süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve mali hizmetler
- Ön mali kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapılmış olup çalışmalar tamamlanmıştır.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar tamamlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2021 Yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuata uygun olarak yayımlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde beş adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan biri doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi 2021 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 alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: İcra Süreci Başlatılmış Alacaklar İle Dava Sürecinde Olan Alacakların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Takipli alacak haline gelmiş ve icra süreci başlatılmış Üniversite alacakları ile dava süreci başlatılmış çeşitli alacakların muhasebe sistemine kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı başlıklı 54'üncü maddesinde; gelirlerden takipli alacaklar hesabının, tahakkuk ettirilen teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ve bunlardan yapılan tahsilatlar için kullanılacağı belirtilmiştir. Hesabın işleyişi başlıklı 56'ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı başlıklı 82'nci maddesinde ise “*Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Yapılan incelemede, İdarenin Hukuk Müşavirliğince 2021 yılı içerisinde icra işlemleri başlatılıp devam eden 2.176.276,07 TL tutarındaki alacağı ve 9.000.564,35 TL tutarında dava konusu yapılan çeşitli alacaklarının bulunduğu görülmüştür. Ancak söz konusu alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında ya da 140 Kişilerden alacaklar hesabına kayıt yapılmadığı, dolayısıyla muhasebe sisteminde böyle bir alacağın yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; Hukuk Müşavirliği'nin Devam Eden Alacak Davaları Listesi'ne göre dava değerleri toplamı 8.999.564,35 TL ve İcra Takip Listesi'ne göre takip değeri 2.151.756,61 TL olan alacakların tahsili için 2022 yılında muhasebe kayıtları yapılarak ilgisine göre 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı veya 140- Kişilerden Alacaklar Hesabı'nda takip edilmeye başlandığı belirtilmiştir.

Üniversite tarafından tespit sonrasında icra süreci başlatılmış alacaklar ile dava süreci başlatılan alacaklara ilişkin muhasebe kayıtlarının ilgili hesaplara 2022 yılında kaydedildiği belirtilmekle birlikte bahsi geçen alacaklara ilişkin tutarlar kurumun 2021 yılı dönem sonu bilançosunda ilgili hesaplarda yer almamaktadır.

BULGU 2: Üniversiteye Miras Olarak Bırakılan Taşınmazların Rayiç Bedel Üzerinden Kaydedilmemesi ve Mali Tablolarda Yer Almaması

Hayırsever vatandaş tarafından üniversiteye miras bırakılan ve üniversitenin hisseli olarak veya tamamına sahip olduğu 10 adet taşınmazın değer tespiti yaptırılmamış ve mali tablolara kaydı gerçekleştirilmemiştir.

Söz konusu 10 adet taşınmazın 01.10.2021 tarihinde tapu senetleri üniversite adına tescil edilmiştir. Üniversite bu taşınmazlardan dokuzuna hisseli ortak olup bir adet taşınmazın tam olarak malikidir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'nci maddesinin ikinci fıkrasında; *““Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır”* düzenlemesine yer verilmiştir. Aynı maddenin üçüncü fıkrasında; *“Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.”* düzenlemesine yer verilmiştir. Bu düzenlemeler çerçevesinde üniversiteye bağışlanan taşınmazların rayiç bedellerinin tespit edilerek Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kaydının yapılması gerekmektedir. Ayrıca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 169'uncu maddesinde; *“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar, bunların birikmiş amortismanları ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* düzenlemesine yer verilerek bu grup içerisindeki hesaplar sayılmıştır. Bu düzenlemeler doğrultusunda söz konusu taşınmazlar ilgili maddi duran varlık hesaplarına rayiç bedel üzerinden kaydedilmeli ve ilgili dönem bilançosunda gösterilmelidir.

Üniversite tarafından verilen cevapta bulgu doğrultusunda söz konusu taşınmazların bedel tespitlerinin 2022 yılında yapılarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına toplam 3.564.697,01 TL tutarında kayıt yapıldığı belirtilmektedir. Sonuç olarak üniversiteye miras olarak bırakılan taşınmazlara ilişkin bilgiler 2021 yılı dönem sonu bilançosunda yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında gerçekleştirilen alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklı olup olmadığının teyit edilmediği görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit İşlemleri" başlıklı 30.5'inci maddesinin dördüncü fıkrasında; "4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." düzenlemesi yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen düzenleme çerçevesinde 4734 sayılı Kanun'un "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında ihtiyaç teminlerinde, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklılık sorgulamasının yapılarak teyit belgesinin işlem dosyasına arşivlenmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından verilen cevapta; bulgu sonrası harcama birimlerine iç yazışma ile bilgilendirme yapıldığı 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılacak alımlarda alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumu'nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesinin, söz konusu teyit belgesinin 1 (bir) örneğinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderilecek ödeme belgesine eklenmesinin, 1 (bir) örneğinin de harcama biriminde kalan ödeme belgesi nüshasına eklenerek muhafaza edilmesinin sağlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak bulguda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde ve kurum tarafından bulguya verilen cevap doğrultusunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında gerçekleştirilen alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklı olup olmadığının teyit edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Rehabilitasyon Merkezinde Kullanılan Elektrik Alımları İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi

Sosyal amaçlarla faaliyette bulunan rehabilitasyon merkezleri 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 36'ncı maddesi ile elektrik tüketim vergisinden istisna tutulan yerler arasında sayılmasına rağmen üniversiteye ait rehabilitasyon merkezi için yapılan elektrik alımlarıyla ödenen faturalarda elektrik tüketim vergisi ödenmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 34'üncü maddesinde belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketiminin elektrik ve havagazı tüketim vergisine tabi olduğu düzenlenmiştir. Aynı kanunun 36'ncı maddesinde kazanç amacı gütmemek şartıyla işletilen; hastane, dispanser, klinik, sağlık ocağı ve merkezleri, rehabilitasyon, teşhis ve tedavi merkez ve kurumları, doğum ve çocuk bakımevleri, kreşler, sanatoryum, prevantoryum gibi sağlık kuruluşları ile düşkünler evi, yetimhaneler, Çocuk Esirgeme Kurumu ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait çocuk yurtları ve bunlara bağlı işyerleri gibi sosyal yardım kuruluşlarında tüketilen elektrik ve havagazı vergiden müstesna tutulmuştur.

Üniversite bünyesinde sosyal amaçlarla faaliyette bulunan rehabilitasyon merkezinde tüketilen elektrik için 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer verilen hükümler çerçevesinde elektrik tüketim vergisi ödenmemesi gerekmektedir. Ancak rehabilitasyon merkezinde tüketilen elektrik için ayrı bir sayaç kullanılmaması nedeniyle burada tüketilen elektrik üniversitenin genel amaçlı kullanımlarıyla birlikte faturalandırılmış ve rehabilitasyon merkezinde tüketilen elektrik için elektrik tüketim vergisi ödenmiştir.

Üniversite tarafından bulguya verilen cevapta sosyal amaçlarla faaliyette bulunan rehabilitasyon merkezinde tüketilen elektrikle ilgili elektrik tüketim vergisinin ödenmemesi için Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği doğrultusunda gerekli işlemlerin başlatıldığı ve ilgili kuruma müracaat edildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde elektrik tüketim vergisinden istisna tutulan sosyal amaçlarla faaliyette bulunan rehabilitasyon merkezinde tüketilen elektrik için elektrik tüketim vergisinin ödenmemesi gerekmektedir.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenilmemesi

Üniversiteye ait taşınmazların kiraya verilmesinden elde edilen ve peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde kullanılması gereken 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 296'ncı maddesinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabıyla ilgili olarak; *"Gelecek aylara ait gelirler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı*

tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır" düzenlemesine yer verilmiştir.

Üniversiteye ait olan iş merkezi ve kantin gibi alanlardan elde edilen kira gelirleri üçer aylık dönemler itibarıyla peşin olarak tahsil edilmektedir. Bu düzenleme çerçevesinde gelecek aylara ait olan ve peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği ilgili dönemlerde bu hesapta izlenilerek daha sonra ilgili hesaplara aktarılmalıdır.

Kurum tarafından bulguya ilişkin olarak verilen cevapta 2022 yılından itibaren üniversiteye ait olan iş merkezi ve kantin gibi alanlardan üçer aylık dönemler itibarıyla peşin olarak tahsil edilen, gelecek aylara ait olan ve peşin tahsil edilen kira gelirleri muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği ilgili dönemlerde 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nda izlendiği ve daha sonra ilgili hesaplara aktarıldığı belirtilmektedir.

2021 yılı dönemi içinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı işlem görmemiş ve bu hesaba ilişkin işlemlere ait bilgiler dönemsonu işlemlere yansımamıştır. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve idare cevabı doğrultusunda peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değeri Üzerinden İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen işyerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde kayıtlı değeri üzerinden nazım hesaplarda izlenmesi için gerekli muhasebe kayıtları yapılmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 533'üncü maddesinde; 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların kayıtlı değerleri hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir. Yönetmelikte yer verilen düzenlemeler çerçevesinde; kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin başında kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kiraya verilen

ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin sonunda kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı alacak, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

Üniversite tarafından kiraya verilen açık ve kapalı olmak üzere toplam 10.000 metrekare alana sahip olan işyerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin hükümleri çerçevesinde kayıtlı bedeli üzerinden yukarıda yer verilen nazım hesaplarda izlenmesi için gerekli muhasebe işlemleri yapılmamıştır.

Üniversite tarafından bulguya verilen cevapta 2022 yılı itibarıyla kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden ilgili nazım hesaplarda izlenmesi için gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmektedir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde ve kurum tarafından bulguya verilen cevap doğrultusunda kiraya verilen maddi duran varlıkların kayıtlı değeri üzerinden ilgili nazım hesaplarda izlenmesi 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>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	22
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	25
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	25

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 04.08.1999 tarih ve 23776 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

İşletme vasıtasıyla Trakya Üniversitesinin, yetkin olduğu konularda, Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebileceği faaliyetler söz konusu Yönetmelik'in ikinci maddesinde sıralanmıştır. Bu faaliyetler:

- a) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,
- b) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma, ve benzeri hizmetler yapmak,
- c) Tahlil, plân, bilgi işlem organizasyonu, model ayarı, tamir, danışmanlık, ölçü ayarı, rehberlik ve uygulama hizmetleri yapmak bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,
- d) Her türlü basım ve yayım işini yapmak,
- e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmaktır.

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü, 197 idari memur, 6 sözleşmeli personel ve 520 sürekli işçi hizmet vermekte olup; 205 idari memurun kadroları, özel bütçede, diğerlerinin ise İşletmededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli bir saymanlık müdür vekili (şef), ve 3 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; kamu idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılı başlangıç bütçesi 325.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

