



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ

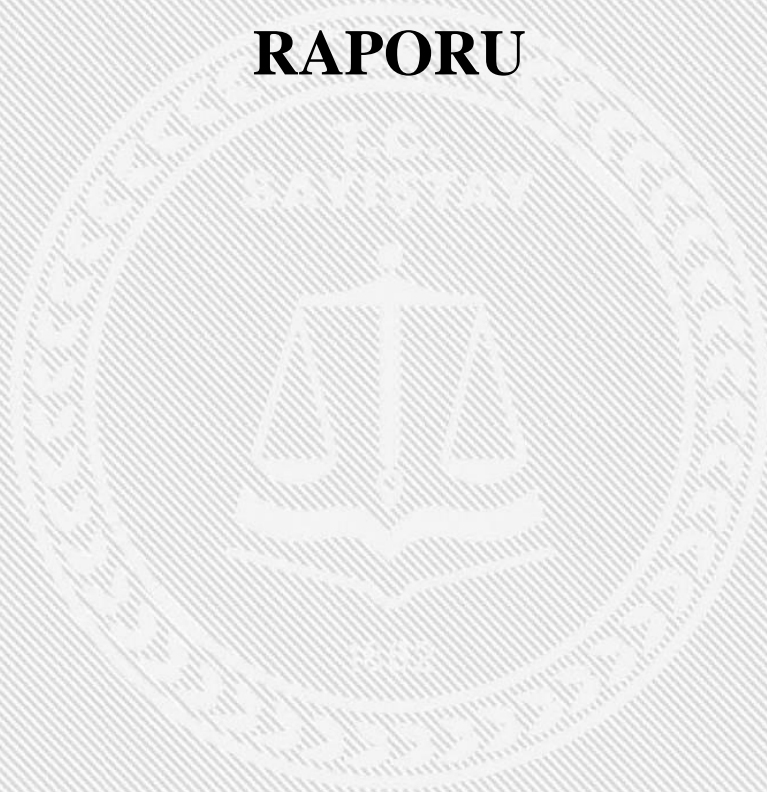
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ MARMARİS TURİZM MESLEK YÜKSEKOKULU UYGULAMA OTELİ İKTİSADİ İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



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.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	14

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Bu Hususlara İlişkin Mali Bir Yaptırımın Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 03 Temmuz 1992 tarihinde 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

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

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

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

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

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

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

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun

yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi, 2018 yılı sonu itibarı ile 42.284 öğrencisi, 21 fakültesi, 4 enstitüsü, 3 yüksekokulu 16 meslek yüksekokulu ve 48 araştırma ve uygulama merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir. Üniversitede 152 ön lisans, 116 lisans, 24 tezsiz yüksek lisans, 64 tezli yüksek lisans ve 33 doktora olmak üzere toplam 389 programla eğitim öğretim yapılmaktadır.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde 2018 yılsonu itibarıyla 1.608 akademik, 10 yabancı uyruklu akademik, 827 idari, 20 sözleşmeli idari, 360 sürekli işçi olmak üzere toplam 2.825 personel bulunmaktadır.

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

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve

bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi de Kurulun bir üyesidir.

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

1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 260.777.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 303.163.542,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97,21'i olan 294.697.260,00 TL'si kullanılmıştır. Kamu idaresi 2018 yılında 291.349.345,37 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 301.163.737,02 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 9.814.391,65 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI VE GERÇEKLEŞMELERİ				
Hesap Kodu (HAZİNE YARDIMI)	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	159.616.000,00	181.753.936,00	181.726.138,20	99,98
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	25.717.000,00	29.249.366,00	29.236.264,32	99,96
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.612.000,00	23.012.000,00	22.546.674,03	97,98
830.05-Cari Transferler	5.925.000,00	5.925.000,00	5.925.000,00	100,00

830.06-Sermaye Giderleri	26.784.000,00	29.284.000,00	28.858.134,97	98,55
Hesap Kodu (ÖZGELİR)	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	9.299.000,00	9.539.216,00	8.902.841,14	93,33
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	339.000,00	352.761,00	349.796,01	99,16
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.095.000,00	15.688.740,00	9.807.565,29	62,51
830.05-Cari Transferler	0,00	394.950,00	290.236,26	73,49
830.06-Sermaye Giderleri	1.390.000,00	7.907.323,00	6.998.359,41	88,50
830.07-Sermaye Transferleri	0,00	56.250,00	56.250,00	100,00
TOPLAM	260.777.000,00	303.163.542,00	294.697.260,	97,21

2018 yılı için 260.777.000,00 TL gelir tahmini yapıldığı, bu tahminin %108 oranında gerçekleşerek 281.400.861,00 TL'ye ulaştığı görülmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve iktisadi işletmeler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılında 5.439.721,64 TL dönem karı ile faaliyetlerini tamamlamış iken, Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İktisadi İşletmesinin dönem karı 643.236,05 TL ve Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesinin dönem karı 35.073,62 TL olarak gerçekleşmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2018 yılı için 225.749,95 TL olmuştur.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmış olup; 2018 yılında 15 kişilik “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Kurulu” ve 6 kişilik “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” oluşturularak revize edilmiş, 20.05.2018 tarihinde Rektörlük oluru ile yürürlüğe girmiş ve gerekli duyurular yapılmıştır. Üniversitenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı tarihten itibaren yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin çalışmaların yapıldığı ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olmadığı,

-İş tanımlarının mevcut olduğu ve İş akış şemalarının güncellendiği,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama

dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-Kurumsal risk yönetim çalışmalarının ise yapılmadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan sistemlerin oluşturulduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Mevcut denetçi kadrosuna atama yapıldığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Bu Hususlara İlişkin Mali Bir Yaptırımın Bulunmaması

Üniversitede yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinde süresi geçtiği halde sonuç raporlarının verilmediği, projelerin sonuçlandırılmadığı ve bu durumlar için Yönergede herhangi bir mali yaptırımın öngörülmediği tespit edilmiştir.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in “Proje raporları” başlıklı 8 nci maddesini (2) nolu fıkrasında:

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

denilmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi’nin Ekim 2018’de yürürlüğe giren ‘Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi’nde de proje yürütücüsünün çalışma takvimine uygun bir şekilde proje süresinin başlamasından itibaren proje protokolünde belirtilen tarihlerde ara raporlarını ve proje tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde sonuç raporunu BAP Koordinasyon Birimine teslim etmesi gerektiği düzenlenmiştir.

Yapılan denetim ve incelemelerde 2013-2018 yılı arasında destek verilmiş 30 kadar bilimsel araştırma projesinin süresi geçtiği halde sonuç raporlarının sunulmadığı anlaşılmıştır. Bu projeler için 2018 yılı sonu itibariyle 317 bin TL harcama yapılmıştır.

Yönergenin diğer bir maddesinde de, proje ara ve sonuç raporunu süresi içinde sunmayan proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemlerin ara ve sonuç

raporu teslim edilinceye kadar durdurulacağı düzenlenmiştir. Projenin uzun süre tamamlanmadan açık kalması durumunda o güne kadar yapılan harcamalara ilişkin herhangi bir mali müeyyide öngörülmemiştir. Bu nedenle halen süresinde tamamlanmamış projeler olduğu görülmektedir. Sonuç raporlarının mevzuat hükmü uyarınca süresinde teslim edilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, "Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi "Projenin İptali ve Yaptırımlar" başlıklı 15 inci maddesinde belirli sebeplerden dolayı projenin iptali ya da tamamlanmaması durumunda Üniversitemiz tarafından uygulanan hem mali hem de idari yaptırımlar yer almaktadır. Bulguda yer verilen projelerin eski yönergeye tabi olmasından dolayı bugüne kadar iptal edilen ya da tamamlanamayan projelerde herhangi bir mali yaptırım uygulanamamıştır.

Sonuç raporu teslimi geciken ve BAP otomasyon sistemi üzerinde uyarıda bulunulan 2 adet proje yürütücünün talebi ve BAP Komisyonunun görüşü ile iptal edilmiş, BAP Yönergesinin ilgili hükümleri uygulanarak proje kapsamında alınan makine-teçhizat yürütücünden geri alınmış, ancak yürütücünün mazereti uygun görüldüğünden dolayı mali yaptırım uygulanmamıştır.

Projenin uzun süre tamamlanmadan açık kalması durumunda o güne kadar yapılan harcamalara ilişkin herhangi bir mali müeyyide ön görülmemiştir. Bu nedenle halen süresinde tamamlanmamış projeler olduğu belirtilmektedir. İlgili projelerin eski yönergeye tabi olmasından dolayı bugüne kadar iptal edilen ya da tamamlanamayan projelerde herhangi bir mali yaptırım uygulanamamıştır. Ancak proje ara ve sonuç raporunu süresinde teslim etmeyen proje yürütücülerinin ilgili raporları teslim etmediği süre boyunca herhangi satın alma talebinde bulunmasına BAP Otomasyon sisteminin izin vermemesi sağlanmıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimimiz, Sayıştay Başkanlığınca gerçekleştirilen 2018 yılı denetimi sonucunda hazırlanan denetim raporunda tarafımıza iletilen projelerin uzun süre tamamlanmadan açık kalması, sonuç raporlarının mevzuat hükmü uyarınca süresinde teslim edilmesinin sağlanması, açık kalan projelere ilişkin mali müeyyide uygulanması hususları üzerinde önemle duracak ve süreç iyileştirme çalışmaları yapacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, "açık kalan projelere ilişkin mali müeyyide uygulanması hususları üzerinde önemle duracak ve süreç iyileştirme çalışmaları yapılacaktır"

denilmektedir.

Buna göre bilimsel araştırma projelerinden süresi geçtiği halde sonuç raporu sunulmayanların tamamlanması gerekmektedir. Bunun yanı sıra kamu kaynağının kullanıldığı ve belli bir amacı olan bilimsel araştırma projelerinde, araştırma sonuçlarının gösterildiği sonuç raporunun sunulmadığı durumlarda, yeni proje vermeme yaptırımı yanı sıra proje yürütücüsüne yönergeyle belirlenecek mali bir yaptırım getirilmesi de yerinde olacaktır.

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>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

1 DÖNEN VARLIKLAR	44.478.599,78
10 HAZİR DEĞERLER	3.388.145,05
102 BANKA HESABI	2.020.797,14
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.367.347,91
12 FAALİYET ALACAKLARI	25.423.167,89
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.021.501,48
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	401.666,41
14 DİĞER ALACAKLAR	1.130.649,81
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.130.649,81
15 STOKLAR	6.219.219,01
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.219.219,01
16 ÖN ÖDEMELER	8.315.754,25
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.315.754,25
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	256,66
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	256,66
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.407,11
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	1.407,11
2 DURAN VARLIKLAR	948.267.459,08
22 FAALİYET ALACAKLARI	337.725,48
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	337.725,48
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	942.928.733,60
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	623.367.815,42
251 YERALTI VE YERUSTU DÜZENLERİ HESABI	37.893.898,34
252 BİNALAR HESABI	375.129.140,04
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.259.980,61
254 TAŞITLAR HESABI	3.675.887,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	44.253.761,51
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-183.590.164,91
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	9.938.414,94
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	6.428.730,20
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.428.730,20
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.393.367,93
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.393.367,93
AKTİF TOPLAMI	992.746.058,86
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.686.802,26
32 FAALİYET BORÇLARI	5.011.089,50
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.011.089,50
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	808.680,27
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	473.357,17
333 EMANETLER HESABI	335.323,10

36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.736.998,68
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.687.166,10
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	48.769,98
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.062,60
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.130.033,81
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.130.033,81
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.725.750,33
43 DİĞER BORÇLAR	182.283,51
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	182.283,51
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.543.466,82
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.543.466,82
5 ÖZ KAYNAKLAR	977.333.506,27
50 NET DEĞER	900.286.250,74
500 NET DEĞER HESABI	900.286.250,74
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	67.232.863,88
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	67.232.863,88
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	9.814.391,65
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.814.391,65
PASİF TOPLAMI	992.746.058,86

Bilanço Dipnotları	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.960.731,28
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.960.731,28
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	23.388.990,84
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	23.388.990,84
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	966.132,03
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	966.132,03
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.217.646,53
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.217.646,53
990 KIRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	6.744.698,81
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	4.018.840,53
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	31.591.737,74
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	42.355.277,08

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
			GİDERLER HESABI	291.349.345,37
630	01		Personel Giderleri	190.864.882,38
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.597.883,00
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.851.660,35
630	05		Cari Transferler	8.819.045,10
630	07		Sermaye Transferleri	56.250,00
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	360.532,37
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0
630	13		Amortisman Giderleri	21.037.651,64
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.939.328,22
630	15		Karşılık Giderleri	1.231.120,01
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	21.499,16
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.126.773,73
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	803.872,23
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
			GELİRLER HESABI	301.570.558,34
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.851.660,35
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	275.487.701,39
600	05		Diğer Gelirler	7.522.235,26
600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	708.961,34
600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	14.425,70
610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	406.821,32
NET GELİR TOPLAMI: 343.245.711,77				
GİDERLER TOPLAMI (A)				291.349.345,37
GELİRLER TOPLAMI (B)				301.570.558,34
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				406.821,32
FAALİYET SONUCU				9.814.391,65

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kısmi Zamanlı Öğrenci Çalıştırma Sözleşmelerinin Mevzuata Aykırı Hükümler İçermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Mevcut yasalar çerçevesinde çalışmalar yapılmaktadır. Ancak İktisadi İşletmelerin kurulması sonucunda ulaşılmak istenilen amacın gerçekleştirilmesi ve yapılacak ödemelerdeki suiistimallerin önlenmesi, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için İktisadi İşletmelerin yasal ve

			ikincil mevzuat alt yapısının geliştirilmesi düzenlemelerine ihtiyaç duyulduğu belirtilmiştir.
İdare Faaliyet Raporunun Yasal Süreler İçinde Yayınlanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus tekrar Performans Raporunda Faaliyet Rap.Değer.bölüm.de (Bulgu1) denetim bulgusu yapılmıştır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Özet Bilgilerin Duyurulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare faaliyet raporu ek 7'de proje bilgileri mevcuttur.
Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşleri İçin Yapılan All Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Hakediş Belge Eklenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşleri Projelerinde Hataların Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesinde Fiilen Atıl Durumda Bulunan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ MARMARİS TURİZM
MESLEK YÜKSEKOKULU UYGULAMA
OTELİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	19
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
7. EKLER.....	26

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Hesaplarında Bulunan Nakdin Nemalandırılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesi hali hazırda, 73 adet oda, 2 adet açık büfe restoran, 2 adet mutfak, çamaşırhane, konferans salonu, kafe, havuz bar, fitness salonu, hamam, sauna, yetişkin yüzme havuzu, çocuk yüzme havuzu, çocuk oyun parkı, araç otoparkı, 8 büro ve ofisiyle hizmet vermektedir. Uygulama Oteline turizm sezonunda yerli ve yabancı turistler ile Üniversite personeli konaklama yapabilmektedir. Ayrıca eğitim-öğretim döneminde, Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu öğrencileri konaklama yapabilmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulunun 13/07/2016 tarihli ve 419/1 sayılı kararı ile Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü aracılığıyla konukevi ve öğrenci yurdu olarak işletilmekte olan işletme, Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesine Yönergesine göre faaliyetlerini yürütmektedir.

2018 yılında 1.072.716,04 TL yurtiçi satışı olduğu olduğu ve dönemi 35.073,62 TL kar ile kapattığı görülmüştür.

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.

- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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 Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesaplarında Bulunan Nakdin Nemalandırılmaması

Marmaris Uygulama Oteli İktisadi İşletmesinin bankadaki mevduatlarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği uyarınca değerlendirilmediği tespit edilmiştir.

8 Aralık 2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Tebliğin amacı, kapsamda yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektir."

"Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde "Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir" denildikten sonra (b) bendinde "Özel bütçeli idareler" sayılmıştır. Son olarak (h) bendinin 2 nolu alt bendinde ise bu maddede sayılan kurumların "Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketler" kapsam dâhiline alınmıştır.

"Uygulama ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde "Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür;

a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

...

"Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırma" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1'de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz."

"Diğer Menfaatler" başlıklı 7'nci maddesinde;

“Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez.”

“Sorumluluk” başlıklı 8’inci maddesinde;

“Bu Tebliğ kapsamında yer alan kurum yetkilileri ve muhasebe yetkilileri bu Tebliğ hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup bu Tebliğ hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve müteselsilen sorumludur.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre; İktisadi İşletme, her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracığı hesaplarda değerlendirmekle yükümlüdür. Değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı tebliğ ekinde yer alan ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha düşük olmayacaktır.

Üniversite mali kaynaklarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği doğrultusunda kamu bankalarında açılan hesaplarda yer aldığı ancak söz konusu hesapların Tebliğ ekinde yer alan faiz oranları ile değerlendirilmediği, dolayısıyla mali kaynakların etkin ve verimli kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İktisadi İşletme mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasını teminen, Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği ile belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde uygulanacak oranlar üzerinden vadeli mevduat, ters repo veya katılma hesabı kullanılarak İşletmenin tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynak kamu sermayeli bankalarda değerlendirilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen hususa katıldığını ifade etmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesi 2018 Yılı Bilançosu

AKTİF							PASİF
			TL				TL
I	DÖNEN VARLIKLAR		175255,02	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		51709,01
A	Hazır Değerler		151438,16	A	Faaliyet Borçları		32808,92
1	Kasa Hesabı	1361,59		1	Satıcılar Hesabı		32808,92
				2	Diğer Faaliyet Borçları		
				B	Diğer Borçlar		5911,22
				1	Personel Borçları		5911,22
				2	Diğer Çeşitli Borçlar		
2	Alınan Çekler Hesabı			C	Alınan Avanslar		36,01
3	Banka Hesabı	150074,32		1	Alınan Sipariş Avansları		36,01
4	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)			D	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		9610,84
5	Diğer Hazır Değerler Hesabı	2,25		1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		3369,04
6	Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı			2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		6241,80
				3	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya		
				4	Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer		
				E	Yükümlülükler		
					Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
					Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider		
					Tahakkukları		
				1	Gider Tahakkukları		
B	Faaliyet Alacakları		12371,67	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		62045,00
1	Alıcılar Hesabı	12371,67		1	Alınan Depozito ve Teminatlar		

2	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		2	ÖĞRENCİ DEPOZİTO BEDELİ		62045,00
C	Diğer Alacaklar	4211,99	V	ÖZ KAYNAKLAR		167871,75
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	4211,99	A	Sermaye		5000,00
D	Stoklar	885,25	1	Sermaye Hesabı		5000,00
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı		B	Geçmiş Yıllar Kârları		132798,13
2	Ticari Mallar Hesabı	885,25	1	Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı		132798,13
3	Diğer Stoklar Hesabı		C	Geçmiş Yıllar Zararları		
E	Ön Ödemeler		1	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)		
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı		D	Dönem Net Kârı/Zararı		35073,62
2	Personel Avansları Hesabı		1	Dönem Net Kârı Hesabı		35073,62
F	Diğer Varlıklar	6347,95	2	Dönem Net Zararı Hesabı (-)		
1	Sayım Noksanları Hesabı					
2	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	6347,95				
II	DURAN VARLIKLAR	106370,74				
A	Maddi Duran Varlıklar	50048,76				
1	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı					
2	Demirbaşlar Hesabı	64343,05				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	14294,29				
III	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİRLER					
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler					
		Aktif Toplamı	281625,76		Pasif Toplamı	281625,76

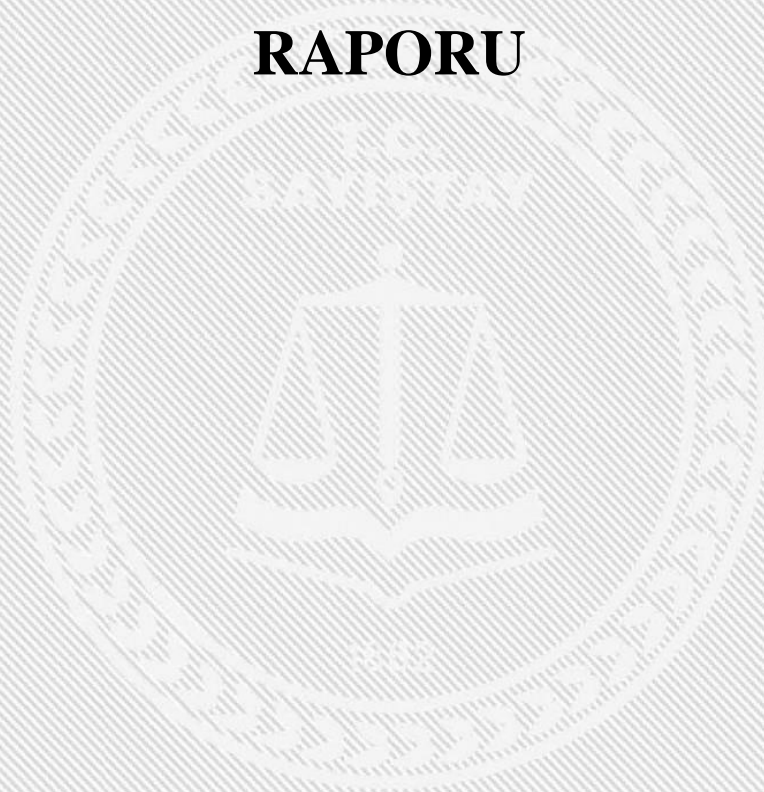
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli
İktisadi İşletmesi Gelir Tablosu

01.01.2018 İLE 31.12.2018 ARASI	Cari Dönem
GELİR TABLOSU	
A-BRÜT SATIŞLAR	1.072.716,04
1-Yurt İçi Satışlar	1.072.716,04
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	
1-Satıştan İadeler (-)	
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	1.072.716,04
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	940.902,62
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	65.289,88
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	875.612,74
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	131.813,42
E-FAALİYET GİDERLERİ	91.921,00
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	91.921,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	39.892,42
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	5.576,06
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	627,54
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.948,52
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	45.468,48
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	45.468,48
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	10.394,86

DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

35.073,62

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	30
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	33
6. EKLER.....	35

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İktisadi İşletmesi aşağıda maddeler halinde belirtilen mevzuat hükümlerine dayanılarak kurulmuştur.

- a) 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 46 ve 47/a maddeleri,
- b) 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 32/b ve c maddeleri,
- c) Hazine ve Maliye Bakanlığınca 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Eğitim ve Dinlenme Tesisi, Yurt, Kreş, Spor Tesisi (Eğitim ve Öğretim Dışında) ve benzeri Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller,
- d) 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191 inci maddesi,
- e) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 172/3 maddesi,
- f) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1/c ve 2, 3, 5, 6 ncı maddeleri,
- g) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (g) bendi ile 30.05.2007 tarih ve 49074 sayılı Maliye Bakanlığı Özelgesi,
- h) 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile Yükseköğretim Kurumları Mediko-Sosyal, Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İktisadi İşletmesi; Üniversite Senatosunca onaylanan Yönergeye göre, Muğla Ticaret ve Sanayi Odasına kayıtlı, Kamu İhale Kanununa ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabi olarak çalışmaktadır. 30.03.2015 tarihinde teslim alınan İztuzu – Dalyan ağzı birimi 04.04.2015 tarihinde hizmete açılmıştır. Diğer büfeler turizm sezonu hareketine göre devreye girmiştir. Dalyan İztuzu işletmesinden sonra Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Kötekli Kampüsü içerisinde 5 işletme daha hizmete açılmıştır.

2018 yılında 6.013.298,50 TL net satış gerçekleştiren işletmenin dönemi 643.236,05 TL kar ile kapattığı görülmüştür.

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.

- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 İktisadi İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

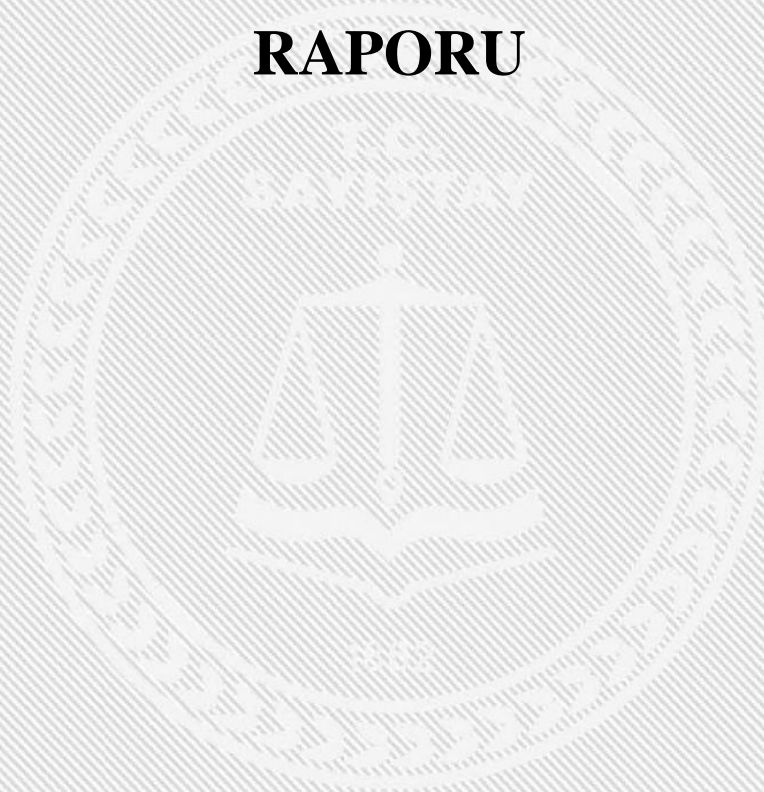
AKTİF			PASİF		
TL			TL		
I	DÖNEN VARLIKLAR	1656774,62	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	283589,56
A	Hazır Değerler	1474189,91	A	Faaliyet Borçları	55746,52
1	Kasa Hesabı	1,06	1	Satıcılar Hesabı	55746,52
			2	Diğer Faaliyet Borçları	
			B	Diğer Borçlar	121802,48
			1	Personel Borçları	121802,48
			2	Diğer Çeşitli Borçlar	
2	Alınan Çekler Hesabı		C	Alınan Avanslar	
3	Banka Hesabı	1432850,78	1	Alınan Sipariş Avansları	
4	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)		D	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	53120,11
5	Diğer Hazır Değerler Hesabı		1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	19272,23
6	Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı	41338,07	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	33847,88
			3	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
			4	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
			E	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
			1	Gider Tahakkukları	
B	Faaliyet Alacakları	7652,43	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45601,27

1	Alıcılar Hesabı	2500,00	1	Alınan Depozito ve Teminatlar			
2	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	5152,43	2	Kıdem Tazminatı karşılığı			45601,27
C	Diğer Alacaklar	106297,45	V	ÖZ KAYNAKLAR			2035557,04
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	106297,45	A	Sermaye			5000,00
D	Stoklar	47516,46	1	Sermaye Hesabı			5000,00
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı		B	Geçmiş Yıllar Kârları			1392320,99
2	Ticari Mallar Hesabı	47516,46	1	Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı			1392320,99
3	Diğer Stoklar Hesabı		C	Geçmiş Yıllar Zararları			
E	Ön Ödemeler		1	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)			
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı		D	Dönem Net Kârı/Zararı			643236,05
2	Personel Avansları Hesabı		1	Dönem Net Kârı Hesabı			643236,05
F	Diğer Varlıklar	21118,37	2	Dönem Net Zararı Hesabı (-)			
1	Sayım Noksanları Hesabı						
2	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	21118,37					
II	DURAN VARLIKLAR	707973,25					
A	Maddi Duran Varlıklar	290740,82					
1	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı						
2	Demirbaşlar Hesabı	541780,16					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	627309,25					
III	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİRLER	79838,78					
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler	79838,78					
		Aktif Toplamı				Pasif Toplamı	2364747,87

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

01.01.2018 İLE 31.12.2018 ARASI	Cari Dönem
GELİR TABLOSU	
A-BRÜT SATIŞLAR	6.013.298,50
1-Yurt İçi Satışlar	6.013.298,50
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	
1-Satıştan İadeler (-)	
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	6.013.298,50
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.511.116,24
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.511.116,24
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.502.182,26
E-FAALİYET GİDERLERİ	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	3.412.378,52
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	211.641,43
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	878.162,31
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	161.022,89
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	138.491,39
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	22.531,50
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.039.185,20
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	26.880,07
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	26.880,07
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	211.254,25
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	211.254,25
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	854.811,02
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	211.574,97
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	643.236,05

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	40
6. DENETİM BULGULARI.....	41

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Raporunun Süresi İçerisinde Kamuoyuna Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2014-2018 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak internet sayfasında yayımlamaktadır.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi yıllık olarak yayımladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının

hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı değerlendirildiğinde, Planın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 adet amaç, bu amaçların altında 21 adet hedef ve 118 faaliyet ile bu faaliyetlerin her biri için en az bir performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik Planda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planın, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

Stratejik Planın uygulandığı dönemin sonunda ilgili planda belirlenen hedef ve göstergelerin genel genel itibarıyla gerçekleştirildiği, belirlenen faaliyetlerin uygulandığı ve planlanan bütçe hedeflerinin sağlandığı düşünülmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesince 2018 Yılı Performans Programının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2018 yılı Performans Programında Kurumsal Yönetim Altyapısını Geliştirmek amacı ile ilgili (3) hedef, Sürdürülebilir Üniversite için Özkaynakları Geliştirmek amacı ile ilgili (3) Hedef, Uluslararası Perspektifin Geliştirilmesi amacı ile ilgili olarak (3) Hedef, Eğitim-Öğretim Süreçlerinin Modernizasyonu ve Çeşitlendirilmesi amacı ile ilgili (5) Hedef, Belirli Tematik

Alanlarda Bölgesel Ar-ge Merkezi Olmak amacı ile ilgili (4) Hedef (2018 yılı Performans Programı Tablo 62.de Stratejik Amaç 5- sehven, Eğitim-Öğretim Süreçlerinin Modernizasyonu ve Çeşitlendirilmesi olarak yazılmıştır) ve Çağdaş Kampüs Gelişimini Sürdürmek amacı ile ilgili (3) Hedef ve bu hedefler kapsamındaki faaliyetlerin her biri için en az bir gösterge belirlenmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesince 2018 Yılı İdari Faaliyet Raporunun; şekil ve içeriği, ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunun Süresi İçerisinde Kamuoyuna Açıklanmaması

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun kurumun internet sitesinde 14 Mart 2019 tarihi itibarıyla yer aldığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “İdare faaliyet raporu” başlıklı 11’ inci maddesinde idare faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı belirtilmektedir.

Buna göre faaliyet raporlarının ilgili mevzuatta belirtilen tarihlerde yayımlanması konusunda hassasiyet gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin akademik ve idari 100’ü aşkın birimi birim faaliyet raporlarını oluşturmakta ve bu birim faaliyet raporları üzerinden bilgiler teyit edildikten sonra konsolide edilerek idare faaliyet raporu oluşturulmaktadır. Üniversitemiz faaliyet raporu sadece idari faaliyetleri değil tüm akademik ve idari performansı yansıtacak şekilde tasarlanmıştır. Tüm verilerin elektronik olarak toplanması için çalışmalar yürütülmektedir. Gerekirse kamuoyuna açıklanan ön versiyon geliştirilerek bu gecikmenin önüne geçilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen hususa katıldığını ifade etmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>

