



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## **İÇERİK**

<b>AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AYDIN ADNAN MENDERES  
ÜNİVERSİTESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7. DENETİM BULGULARI.....	12





## TABLÖLAR LİSTESİ

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



## **KISALTMALAR**

- BMKYS: Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi  
EKAP : Elektronik Kamu Alımları Platformu  
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması
2. Üniversite Bünyesinde İstihdam Edilen İşçiler için Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
3. Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması
4. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi
5. Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Yapım İşlerinde %10 Sınırının Aşılması ve Bu Aşım İçin Kamu İhale Kurumu İzin Vermemesine Rağmen Alıma Devam Edilmesi



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Adnan Menderes Üniversitesi de Anayasa'nın söz konusu hükmüne istinaden 03.07.1992 tarihli ve 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 25'inci maddesi ile 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 8'inci madde uyarınca kurulmuştur.

09.05.2018 tarihli ve 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 6'ncı maddesi ile 2809 sayılı Kanun'un Ek 8'inci maddesinin başlığında ve birinci fıkrasında yer alan "Adnan Menderes Üniversitesi" ibareleri "Aydın Adnan Menderes Üniversitesi" şeklinde değiştirilmiştir.

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

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 insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

---

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. 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 Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Üniversitenin akademik yapısı; Fakülte Dekanlıkları, Enstitü Müdürlükleri, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Müdürlükleri, Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlükleri ile Rektörlüğe Bağlı Bölümlerden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Genel Sekreterlik, Hukuk Müşavirliği, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri, Koordinatörlükler, Hastane Başmüdürlüğü, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Yazı ve Kurul İşleri Müdürlüğü, Arşiv Müdürlüğü, Enstitü, Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör, Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır. Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Çok yerleşkeli bir yapıya sahip olan Üniversite, Aydın merkez ve ilçelerdeki birimlerin yanı sıra 8 adet yerleşkede konuşlanmıştır.

Üniversitenin, 8 yerleşkenin dışında ayrıca; Efeler, Bozdoğan, Buharkent, Germencik, Köşk, Kuşadası, Kuyucak, Söke, Sultanhisar ve Yenipazar ilçelerinde de akademik birimleri bulunmaktadır.



Üniversite bünyesinde; 17 Fakülte, 3 Enstitü, 5 Yüksekokul (2013 yılında Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, 2016 yılında Aydın Sağlık Yüksekokulu ve Söke Sağlık Yüksekokulu, 2018 yılında ise Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu kapatılmıştır. Ancak yüksekokullar, öğrencileri mezun oluncaya kadar hizmet vermeye devam etmektedir.), 1 Konservatuvar, 19 Meslek Yüksekokulu ve 36 Araştırma ve Uygulama Merkezi yer almaktadır. Üniversitenin akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1 :Teşkilat Yapısı**

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<input type="checkbox"/> Rektör <input type="checkbox"/> Rektör Yardımcıları <input type="checkbox"/> İç Denetim Birim Başkanlığı <input type="checkbox"/> Genel Sekreterlik <input type="checkbox"/> Daire Başkanlıkları  -Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı -İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı -Personel Daire Başkanlığı -Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı -Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı -Özel Kalem Müdürlüğü -İş Geliştirme Ofisi <input type="checkbox"/> Hukuk Müşavirliği <input type="checkbox"/> Bilgi İşlem Daire Başkanlığı <input type="checkbox"/> Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü <input type="checkbox"/> Basın ve Halkla İlişkiler Ofisi <input type="checkbox"/> Diğer Birimler  -Arşiv Müdürlüğü -Bilimsel Araştırma Proje Birimi -Sivil Savunma Uzmanlığı -Yazı İşleri Müdürlüğü	<input type="checkbox"/> Fakülteler -Aydın İktisat Fakültesi -Dış Hekimliği Fakültesi -Eğitim Fakültesi -Fen Edebiyat Fakültesi -Hemşirelik Fakültesi -İletişim Fakültesi -İslami İlimler Fakültesi -Kuşadası Denizcilik Fakültesi -Mühendislik Fakültesi -Nazilli Güzel Sanatlar Fakültesi -Nazilli İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi -Sağlık Bilimleri Fakültesi -Söke İşletme Fakültesi -Söke Mimarlık ve Tasarım Fakültesi -Spor Bilimleri Fakültesi -Tıp Fakültesi -Turizm Fakültesi Uygulamalı Bilimler Fakültesi -Veteriner Fakültesi -Ziraat Fakültesi <input type="checkbox"/> Enstitüler -Fen Bilimleri Enstitüsü -Sağlık Bilimleri Enstitüsü -Sosyal Bilimler Enstitüsü -Yüksekokullar -Aydın Sağlık Yüksekokulu -Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu -Söke Sağlık Yüksekokulu -Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu -Yabancı Diller Yüksekokulu <input type="checkbox"/> Meslek Yüksekokulu (19 adet) <input type="checkbox"/> Uygulama ve Araştırma Merkezleri (36 adet)

2021 yılsonu itibarıyla Üniversitenin akademik ve idari personel sayısı toplam 4.162'dir. Bu personelden 1.862'si akademik personel, 1.113'i idari personel ve 1.187'ü de sürekli işçi kadrosunda bulunmaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>TOPLAM</b>
Genel İdari Hizmetler	532	288	820
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	374	314	688
Teknik Hizmetleri Sınıfı	111	78	189
Avukatlık Hizmetleri	5	3	8
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	4	1	5
Din Hizmetleri	2	2	4
Yardımcı Hizmetler	85	14	99
İşçi	1187		1187
<b>Toplam</b>	<b>2300</b>	<b>700</b>	<b>3000</b>

**Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu**

<b>Unvan</b>	<b>Kadroların Doluluk Durumu</b>		
	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>
Profesör	376	64	440
Doçent	220	105	325
Dr. Öğretim Üyesi	330	171	501
Öğretim Görevlisi	395	93	488
Araştırma Görevlisi	541	283	824
<b>TOPLAM</b>	<b>1862</b>	<b>716</b>	<b>2578</b>

*Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:*

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.

Üniversitelerce 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.

### 1.3. Mali Yapı

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Aydın Adnan Menderes Üniversitesine 538.535.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 151.136.500 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 689.671.500 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 650.802.152 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 94,36 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**

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
830.01-Personel Giderleri	364.652.000	400.005.260	395.975.560	98,99	60,84
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	60.292.000	65.899.465	65.348.062	99,16	10,04
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.392.000	58.579.242	55.115.217	94,09	8,47
830.05-Cari Transferler	18.075.000	69.014.800	68.072.884	98,64	10,46
830.06-Sermaye Giderleri	59.124.000	96.172.733	66.290.429	68,93	10,19
TOPLAM	538.535.000	689.671.500	650.802.152	94,36	100

Toplam ödenek ile harcama tutarları dikkate alındığında toplam ödeneğinin %94,36'si oranında harcama yapıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde % 98,99, sosyal

güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde % 99,16, mal ve hizmet alım giderlerinde % 94,09, cari transfer giderlerinde % 98,64, sermaye giderlerinde ise % 68,93 oranında gerçekleşmiştir. Tüm gider kalemlerinde toplam ödeneğin altında harcama yapılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

**Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.488.000	15.515.845	115,03	2,46
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	499.477.000	579.285.226	115,98	91,95
05-Diğer Gelirler	25.570.000	35.168.106	137,54	5,59
TOPLAM	538.535.000	629.969.177	116,98	100

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 2021 yılsonu gerçekleşmesi, tahminin üzerinde gerçekleşerek 15.515.845 TL'ye ulaşmış, başlangıç ödeneğine göre gerçekleşme oranı %115,03 olmuştur. 2021 yılında gerçekleşen toplam gelirlerin %2,46'sı bu gelir kaleminden elde edilmiştir.

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin 2020 yılsonu gerçekleşmesi 579.285.226 TL olup, başlangıç ödeneğine göre gerçekleşme oranı yüzde 115,98'dir. 2021 yılında gerçekleşen toplam gelirlerin %91,95'i bu gelir kaleminden sağlanmıştır.

Diğer Gelirlerin 2021 yılsonu gerçekleşmesi, tahminin üzerinde gerçekleşerek 35.168.106 TL'ye ulaşmış, başlangıç ödeneğine göre gerçekleşme oranı %137,54 olmuştur. 2021 yılında gerçekleşen toplam gelirlerin %5,59'u bu gelir kaleminden elde edilmiştir.

Aydın Adnan Menderes 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.

Aydın Adnan Menderes Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 1.866.769,18 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Aydın Teknoloji Geliştirme Anonim Şirketi 24.06.2016 tarihinde Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Kampüsü içerisinde kurularak aktif olarak çalışmaya başlamıştır.

Bakanlar Kurulu Şirketin kuruluşu ile ilgili olarak; Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 15.04.2016 tarihli 1621 sayılı yazısı üzerine 25.04.2016 tarihinde karar almış ve bu karar 25.04.2016 tarihli 2016/8800 Sayılı Kararname ile yayımlanmıştır.

Aydın Adnan Menderes Teknoloji Geliştirme Şirketi 24.06.2016 tarihinde Aydın Ticaret Sicilinde 18129 – Efeler olarak tescil etmiş ve Şirket ana sözleşmesi 30 Haziran 2016 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin 4895 ilan numarası ile 177-178-179-180 nolu sayfalarında yayımlanmıştır.

Şirketin ismi Adnan Menderes Teknoloji Geliştirme A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 2.000.000,00 TL olan Adnan Menderes Teknoloji Geliştirme A.Ş.'ye 2.000.000,00 TL sermaye ile % 100 oranında ortaktır.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	283.344.056	323.448.190	395.975.560	14	23
SGK Devlet Prim Giderleri	45.576.630	52.952.664	65.348.062	16	24
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.407.005	39.709.836	55.115.217	1	39
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	13.531.095	16.824.470	68.072.884	24	305
Sermaye Giderleri	43.398.842	65.332.472	66.290.429	51	1
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Toplam	425.257.628	498.267.632	650.802.152	17	31

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	0	0	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.263.011	17.748.095	17.629.367	-12	-1
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	403.559.500	453.416.331	583.962.415	12	29

Diğer Gelirler	22.714.613	40.986.932	35.203.777	80	-14
Sermaye Gelirleri	0	0	0	0	0
Toplam	446.537.124	512.151.358	636.795.559	15	24
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.440.376	962.341	2.113.436	-33	120
Net Toplam	445.096.748	511.189.017	634.682.123	15	24

Yukarıda bütçe gelir ve gider tahmin ve gerçekleştirmeleri verilen Üniversitenin, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin raporlandığı Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda dönem net faaliyet gelirinin 672.696.934,10 TL, dönem faaliyet giderinin 638.250.600,37 TL olduğu ve 2021 yılını 34.446.330,73 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı görülmektedir.

#### 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 Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve 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 Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) olarak adlandırılan 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 Bakanlığına bildirilmektedir.

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

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

hesabı icmal cetveli.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

---

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

### **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'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî 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:

2019-2023 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak oluşturulmuştur. İdare, 2021 yılı için yürüteceği program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını da hazırlanmıştır. Bu kapsamda İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmış ve personel bu konuda bilgilendirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir. Dolayısıyla İdarenin riskleri belirlenmemiş ve bu riskleri önlemeye yönelik bir eylem planı oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

---

Ayrıca, bilgi sisteminin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller de yazılı olarak belirlenmemiştir.

2021 yılı Aydın Adnan Menderes Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu, Şubat ayı sonunda tamamlanmış olup; Üniversite web sayfasında zamanında yayınlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı, ancak eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlenmediği görülmüştür. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, ancak planın revize edilmediği anlaşılmıştır. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ancak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 3'ü de doludur. Ancak 2021 yılı içerisinde iç denetim birimi tarafından genel bir denetim raporu veya iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir denetim raporu yazılmamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi 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.

## **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**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması**

Kurumun kira geliri elde ettiği taşınmazlarının bulunmasına karşın mali tablolarında 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin 306/T maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 533/B maddesinde 990- Kiraya Verilen veya 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 öngörülmüştür. Üniversite yevmiye kayıtları incelendiğinde söz konusu hesabın kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümleri uyarınca kiraya verilen taşınmazların 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında izlenmesi gerekli olup bu hesabın mali tablolarda yer almaması mevzuata uygun değildir. Kamu idaresi cevabında bulgu konusu işlemin düzeltildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak idare tarafından 2022 mali yılında düzeltme yapılmış olup, bu işlem 2021 mali yılına ilişkin mali tabloları etkilememektedir.

### **BULGU 2: Üniversite Bünyesinde İstihdam Edilen İşçiler için Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması**

Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 291'inci maddesinde; "*Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 342'nci maddesinde ise; "*Kıdem*

---

*tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."* Hükümleri yer almaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde ise; "Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür: i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz.." denilmektedir. Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmamıştır.

2021 kıdem tazminatı ödemeleri incelendiğinde 211.489,26 TL kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı ancak ilgili ödemenin 372 nolu hesap çalıştırılmadan doğrudan 830 nolu Bütçe Giderleri Hesabı kullanılarak gerçekleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla kurum mali tablolarında bu tutarda hataya sebebiyet verilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında, bulgu konusu muhasebe kaydının yapılacağı ifade edilmiş olup, kıdem tazminatı karşılığı hesabının mali tablolarda yer alması sağlanmalıdır.

### **BULGU 3: Belli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımları İçin Sözleşme İmzalanmaması**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin ile gerçekleştirilen yapım ve hizmet işlerinin incelenmesi sonucunda; yapımı ve teslimi belli bir süreyi gerektiren çeşitli inşaat tadilat ve bakım onarım işleri için yüklenici ile sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3'üncü maddesinde; "Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması İdarelerin takdirindedir." denilmiştir. Dolayısıyla Tebliğ düzenlemesi uyarınca bakım onarım ya da proje hazırlanması gibi belli bir süreyi gerektiren işler için yapılacak alımlarda sözleşme düzenlemesi zorunludur.

Bu bulguya verilen cevapta ise; belirtilen mevzuata uygun olarak bu madde kapsamında

alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda sözleşme yapıldığı Trafo, jeneratör, soğutma, asansör vb. bakımlar, bir süre gerektirdiğinden sözleşmeye bağlanıldığı Başkanlıkça yapılan diğer doğrudan temin alımları genellikle 1 haftayı geçmeyen sürelerde tamamlanmakta olduğundan sözleşme yapılmadığı gibi bundan sonra yapılacak işlemlerde bu kapsama girecek alımların sözleşmeye bağlanması hususunda gerekli çalışmalar yapılacağı belirtilerek bulgu konusu karşılanmış bulunmaktadır.

#### **BULGU 4: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi**

İdare bünyesindeki bazı birimlerin doğrudan temin yoluyla yaptıkları tüm alımlarını EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirmediği tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2'nci maddesi gereğince doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerekir. Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinin kontrol riski oluşturacağı değerlendirilmektedir.

Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinde aksamalar yaşanmaması için Kamu İdaresinin gerekli tedbirleri alması önem arz etmektedir.

#### **BULGU 5: Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Yapım İşlerinde %10 Sınırının Aşılması ve Bu Aşım İçin Kamu İhale Kurumu İzin Vermemesine Rağmen Alıma Devam Edilmesi**

Üniversite tarafından yapılan yapım işleri incelendiğinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/D ve 21/F maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapılan harcamaların 2021 yılı toplamının Üniversitenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aştığı ve bu aşım için Kamu İhale Kurumunun uygun görüş vermediği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar başlıklı 62'nci maddesinde; "*Madde 62- Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur: ... ı) (Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça*

---

*aşamaz."* denilmektedir. Aynı Kanunun Görevlilerin Ceza Sorumluluğu başlıklı 60'ncı maddesinde de; *"...5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62 nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır"* denilerek, ihale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; Kanunun temel ilkeleri ve ilgili maddelerde belirlenen kurallara uymasının önemine vurgu yapılmıştır.

Üniversitenin 2021 yılı bütçesinde yapım işleri için toplam 51.341.848,00-TL ödenek konulmuştur. Aynı yıl içerisinde parasal limitlere tabi olan ve 4734 sayılı Kanunun 22/D ve 21/F maddeleri çerçevesinde alımı gerçekleştirilen yapım işi için toplam 8.065.848,40-TL harcama yapılmıştır. Bütçenin ilgili tertibinin %10 tutarının aşıldığı anlaşılmış ve 22.10.2021 tarihinde, 4734 sayılı Kanunun 62/1 bendinde belirtildiği şekilde Kamu İhale Kurumundan görüş istenmiş ancak Kurum yapım işleri için 22.11.2021 tarihinde uygun görüş vermemiştir. Ancak Üniversite doğrudan temin yöntemi ile alımlara devam etmiştir.

Söz konusu durumun 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar başlıklı 62'nci maddesine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

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**

**AYDIN ADNAN MENDERES  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	24
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	24
7. DENETİM BULGULARI.....	24



---

---

## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 Döner Sermaye İşletmesinde Görevli Personel Sayısı..... 21



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Muhasebe Kayıt Zamanı ile Muhasebe Kayıt Düzenine Uyulmaması





---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 31.08.1999 tarih ve 23802 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanı" başlıklı 2'nci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

b) Danışmanlık, uygulama, plan, deney raporları, fizibilite etüdü, model deneyleri, bilgi işlem, iş değerlendirmesi, ölçme, ölçü ayarı hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Laboratuvar, atölye, arazi ve benzeri hizmet birimlerinde yapılacak tetkik, analiz, deney, bakım, tamir, basım, yayın, cilt ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,

d) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

e) Atıl kapasiteyi kullanarak eğitim organizasyonu, eğitici, öğretici, tanıtıcı, kurs, konferans, seminer, sempozyum gibi iş ve hizmetler yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmetler ile canlı materyal, tarımsal ürün, diğer mallar üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektör'ün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak,

g) Hastanelerde klinik, poliklinik, laboratuvar ve ameliyathanelerde her çeşit muayene, tahlil, tetkik, tedavi ve bakım ile ilgili faaliyetlerde bulunmak,

h) Açılmış bulunan her türlü insan ve hayvan sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız, sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

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 müdür vekili, 3 idari memur hizmet vermekte olup; 4 idari memurun kadroları, özel bütçededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 7 memur bulunmaktadır.

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimleri Araştırma ve Uygulama Hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Hayvan Hastanesi, Veteriner Fakültesi, İktisat Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Nazilli İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, Sürekli Eğitim Merkezi, Türkçe Öğrenim Merkezi, Uzaktan Eğitim Merkezi, Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp, Davutlar Meslek Yüksek Okulu, Çine Meslek Yüksek Okulu, Koçarlı Meslek Yüksek Okulu, Spor Bilimleri Fakültesi, 25 No'lu Eğitim ve Aile Sağlığı Merkezi ve Yabancı Diller Yüksek Okulu döner sermaye işletme birimlerinden oluşmaktadır.

Döner sermayede görev yapan personel sayısı şu şekildedir:

**Tablo 1 Döner Sermaye İşletmesinde Görevli Personel Sayısı**

<b>İdari Personel</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Genel İdare Hizmetleri	56	50
Sağlık Hizmetleri	627	340
Teknik Hizmetleri	15	14
Din Hizmetleri	2	2
Yardımcı Hizmetler	7	8
<b>Toplam</b>	<b>707</b>	<b>414</b>
<b>İşçi</b>		
Sözleşmeli (4B ve Diğerleri)	107	445
Sürekli İşçi	797	795
<b>Toplam</b>	<b>904</b>	<b>1240</b>

---

### **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, 18.20.2020 tarih ve 31159 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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.

Başlangıç bütçesi 421.023.975,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2021 yılı bütçe gideri 426.284.323,00 TL, bütçe geliri ise 536.924.351,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin ödenmiş sermaye toplamı 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 59.805.608,00 TL'dir.

2021 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 449.330.450,00 TL, gider toplamı 424.029.665,00 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yıl sonu itibarıyla dönemi 1.866.769,18 TL net kar ile tamamlamıştır.

### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Aydın Adnan Menderes 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:

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

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

---

---

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Aydın Adnan Menderes 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.

## **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**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. DİĞER BULGULAR**

---

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

### **BULGU 1: Muhasebe Kayıt Zamani ile Muhasebe Kayıt Düzenine Uyulmaması**

#### **Atlanan Yevmiye Numaralarının Bulunması**

Yevmiye defteri üzerinden yapılan incelemede, yevmiye sıra numaralarının atlanıldığı veya boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 40'ncı maddesinde muhasebe işlemlerinin, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1"den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği, "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 57'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedileceği, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1"den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği belirtilmektedir. Buna rağmen, yapılan incelemede 11672, 13094, 13152, 13158, 13202, 13204, 13208, 13303, 13315, 13326, 13328, 6815, 7489, 7507, 7548, 7608, 691, 122, 168 nolu yevmiye numaralarının atlanıldığı görülmüştür.

#### **Geçmişe Yönelik Muhasebe Kayıtlarının Yapılması**

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 40'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1"den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği, "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 57'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedileceği, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1"den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği belirtilmektedir. Diğer taraftan; yine ilgili Muhasebe Yönetmeliği'nin "Defterlerde kayıt süresi" başlıklı 62'nci maddesinde, gerçekleştirilen işlemlerin, muhasebe sistemindeki düzeni bozmayacak bir süre içinde defterlere kaydedilmesi gerektiği, kasa defteri ile yevmiye defterine günlük olarak

kaydedileceği ve bu işlemlerin bu defterlere kaydının hiç bir sebeple geciktirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Yevmiye defteri üzerinden yapılan incelemede, 2021 yılı içinde gerçekleşen toplam 22.865 muhasebe kaydının 6.948 inin geçmişe yönelik kayıt olduğu tespit edilmiştir.

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>



