



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

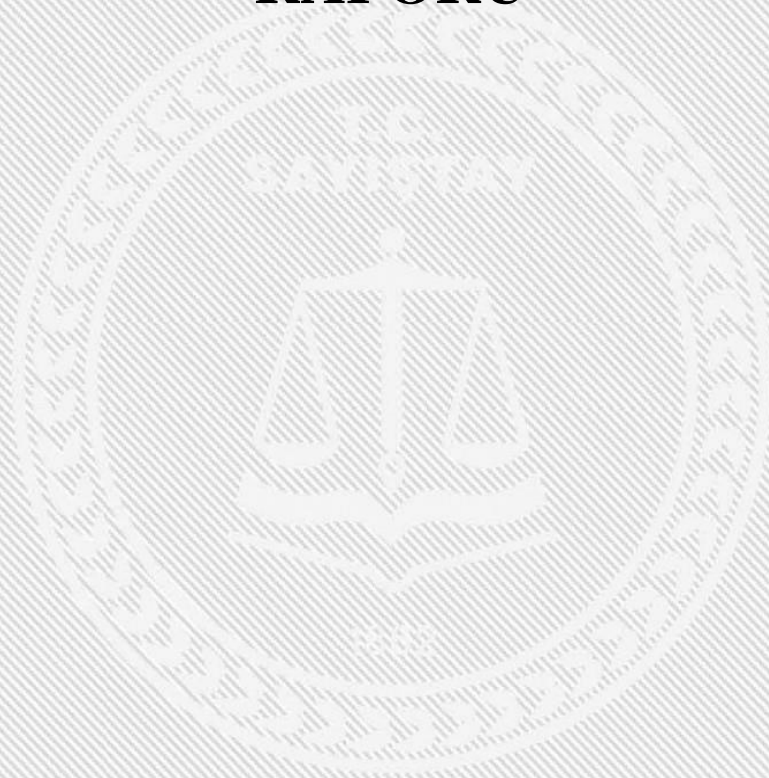
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	19

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve Kesin Raporların Düzenlenmemesi veya Geç Düzenlenmesi**
- 2. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**
- 3. Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Olması**
- 4. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi**

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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur.

Karabük Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair 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 düzenlenen 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 tarım-da 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. Yörelereindeki 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 atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Teknoloji Transfer Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Karabük Üniversitesinde 16 fakülte, 3 yüksekokul, 8 meslek yüksekokulu, 1 konservatuvar, 4 enstitü, 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Karabük Üniversitesinde 52.785 öğrenci eğitim görmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.714'dür. Bu personelden 956'sı akademik personel olup, ayrıca akademik personelden 40'ı yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Karabük Üniversitesinde idari personel sayısı 456, sürekli işçi sayısı ise 262'dir.

2547 sayılı Yasa'nın, 35'inci maddesine istinaden 22, 38'inci maddesine istinaden 16, 40'ıncı maddesinin (b) fıkrasına istinaden 5, 40'ıncı maddesinin (d) fıkrasına istinaden 15 olmak üzere Üniversitenin toplam 58 öğretim elemanı üniversiteler ve diğer kurumlarda görevlendirilmişken, başka üniversitelerden de 35'inci maddeye istinaden 5, 40'ıncı maddenin (d) fıkrasına istinaden 25 olmak üzere toplam 30 öğretim elemanı Karabük Üniversitesinde görevlendirilmiştir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Karabük Üniversitesi 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 kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek, bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Karabük Üniversitesi de bulunmaktadır.

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 üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Karabük Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Karabük 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 özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 196.012.000,00 TL ödenek tahsis edilen Karabük Üniversitesi bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 288.090.502,98 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97,22'si yani 280.081.693,91 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 232.963.626,54 TL faaliyet gideri ise 230.836.746,81 TL olan Karabük Üniversitesinin, 2018 yılını 2.126.879,73 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	116.532.000,00	130.766.663,21	130.101.044,67	99,49
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.252.000,00	17.462.110,00	16.941.112,50	97,02
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.056.000,00	26.849.348,18	23.285.287,07	86,73
830.05-Cari Transferler	3.172.000,00	4.921.382,59	3.756.636,14	76,33
830.06-Sermaye Giderleri	38.000.000,00	108.090.999,00	105.997.613,53	98,06

TOPLAM	196.012.000,00	288.090.502,98	280.081.693,91	97,22
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.841.000,00	27.206.609,68	397,69
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	184.068.000,00	238.232.475,55	129,42
800.05-Diğer Gelirler	5.103.000,00	9.277.847,22	181,81
TOPLAM	196.012.000,00	274.716.932,45	140,15

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 1.188.418,05 TL dönem karı ile kapatmıştır.

2018 yılında 10 kantinden 1.427.321,59 TL kira geliri elde edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 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 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, 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 Yasa'nın 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 İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Karabük Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2015 yılında hazırlanmış olup söz konusu plan çerçevesinde iç kontrol sistemi uygulaması devam etmektedir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2015 yılından günümüze değin 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 sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

- Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile Yetki Devri Formunun mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının en son 2017 yılında güncellendiği,

Risk Değerlendirme Standartları 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,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetlerinin belirlendiği, risk yönetimi yönergesi çıkarıldığı ve 6 ayda bir risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının

izlendiği,

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 “Karabük Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde 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 bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

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 2016 yılından sonra izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2018 yılı sonu itibariyle 2 iç denetçi olduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçiler tarafından iç kontrol sistemine yönelik değerlendirme yapıldığı ancak raporlama faaliyetinin henüz bitirilemediği,

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük Üniversitesi'nin 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve Kesin Raporların Düzenlenmemesi veya Geç Düzenlenmesi

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

Karabük Üniversitesi BAP Yönergesi'nin "Proje Raporları" başlıklı 11'inci maddesinde:

"(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(4) 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 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.

Üniversitede 2011-2018 yılları arasında 66 adet projede kesin raporun süresi içerisinde düzenlenmediği ve 21 adet projede ara raporların geç düzenlendiği tespit edilmiştir.

Bu nedenle projelere ilişkin ara ve kesin raporların BAP Yönergesi hükümlerine

uygun bir şekilde zamanında düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bu bulguya daha önceki Sayıştay raporunda da yer verildiğinden idaremizce gerekli hassasiyet gösterilmekte olup Bilimsel Araştırma Projeleri ara ve kesin raporlarıyla ilgili proje ekibine süresinde rapor yüklemesi hatırlatma, rapor yükleme süresi geçtiğinde ise gerekli rapor yüklenene kadar BAP otomasyon sistemi tarafından uyarı e-postaları gönderilmektedir. Gecikmiş ara veya kesin raporu bulunan proje yürütücülerinin BAP birimi ile ilgili tüm işlemleri gerekli rapor yüklenene kadar kısıtlanmaktadır.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversite taşınmazlarının cins tashihlerinin, fiili kullanım durumuyla uyumlu olmadığı ve bazı taşınmazlar için ise hiç cins tashihi yapılmadığı, tapu kayıtlarında halen arsa olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi, "*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi*" olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde;

“(1)Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır” denilmektedir.

Söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, idarenin mülkiyetinde,

yönetiminde veya kullanımında bulunan aşağıdaki tabloda yer alan taşınmazların cins tashihlerinin fiili kullanım durumu ile uyumlu olması, cins tashihi yapılmayan taşınmazların mevzuata uygun bir şekilde cins tashihlerinin yapılması gerekir.

Sıra	Bina İsmi	İl	İlçe	Mahalle-Köy	Ada	Parsel
1	Rektörlük Kapalı Açık Otopark	Karabük	Merkez	Kılavuzlar		2327
2	Tıp Fakültesi	Karabük	Merkez	Kılavuzlar		1681
3	Teknoloji Fakültesi	Karabük	Merkez	Kılavuzlar		1701-1702-1695-1698
4	Sosyal Yaşam Merkezi	Karabük	Merkez	Kılavuzlar		2496
5	Kütüphane	Karabük	Merkez	Kılavuzlar		1763
6	Lojmanlar	Karabük	Merkez	Yenişehir	68	133
7	Safranbolu MYO Atölye	Karabük	Safranbolu	Yeni Mah.	556	1
8	Safranbolu Fethi Toker GSTF	Karabük	Safranbolu	Yeni Mah.	839	6

- 1- **Kamu idaresi cevabında;** "2327 Parsel'de Rektörlük Kapalı Açık Otopark ismi ile bulunan Binanın cins tashihi yapılmış olup tapusu alınmıştır.
- 2- 1681 Parsel'de Tıp Fakültesi ismi ile bulunan Binanın cins tashihi yapılmış olup tapusu alınmıştır.
- 3- 1695-1698-1701-1702 Parsel'de Teknoloji Fakültesi ismi ile bulunan Binanın cins tashihi yapılmış olup tapusu alınmıştır.
- 4- 2496 parselde bulunan Üniversitemiz Sosyal Yaşam Merkezinin cins değişikliği işleminin yapılabilmesi ve kat mülkiyetine geçilebilmesi amacıyla; belediye tarafından her bağımsız dükkân için mimar tarafından numarataj yapılması ve kat mülkiyetine esas mimari proje çizilerek üzerine numaratajın işlenmesi istenilmiştir. İşlemler tamamlandıktan sonra gerekli dosya belediyeye verilerek cins değişikliği için gerekli işlemler yapılacaktır.
- 5- 1763 parselde bulunan Kütüphane Binasının Yapı Kullanma İzin Belgesinin onaylanabilmesi için Karabük Belediyesi Ruhsat Servisi tarafından 5627 sayılı Enerji Verimliliği Kanunu uyarınca, 05.12.2008 tarihli ve 27075 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Binalarda Enerji Performans Yönetmeliği" ne göre Enerji Kimlik Belgesi istenilmiş ve kurumumuz tarafından enerji kimlik belgesi alınarak belediyeye teslim edilmiştir. Yapı kullanma izin belgesi onaylama işlemi tamamlandıktan sonra cins değişikliği yapılacaktır.
- 6- 68 ada 133 parsel üzerinde bulunan Lojmanların cins değişikliği aşamasında imar planlarına göre yola ve parka terk çıktığından, ifraz dosyası hazırlanarak belediyeye sunulmuştur. Belediye onayından sonra dosya Kadastro Müdürlüğüne gönderilmiştir. Burada gerekli teknik ve idari kontrolden sonra dosya Tapu Müdürlüğüne gönderilecektir. İşlem nihayete erdiğinde cins değişikliği işlemi gerçekleştirilecektir.
- 7- 556 Ada 1 Parsel'de Safranbolu MYO Atölye ismi ile bulunan Binanın cins tashihi yapılmış olup tapusu alınmıştır.

- 8- 839 Ada 6 Parsel'de Safranbolu Fethi Toker GSTF ismi ile bulunan Binanın cins tashihi yapılmış olup tapusu alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 3: Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Olması

Kurum Bilişim Sisteminin değerlendirilmesi sonucunda;

- Tüm işlemlere ait kayıtların yanı sıra bu kayıtların hangi kullanıcı tarafından, hangi tarihte, hangi kaynak (pc, sunucu vb.) kullanılarak yapıldığına dair günlük kayıtların (log) tutulduğu,
- Kullanılan yazılımların bir kısmının lisanslı, bir kısmının ücretsiz veya deneme sürümü olduğu,
- Bilgi Sistemleri unsurlarının bulunduğu bina ya da odaya erişim için kullanılan yerlere girişlerin yetkilendirilmiş kişiler tarafından kartlı sistem veya parmak izi ile yapıldığı ve yapılan girişlerin kayıt altına alındığı,
- Sistemlere yapılan yetkisiz giriş denemelerinin kayıt altına alındığı ve belirli periyodlarla bu denemelerin incelendiği,
- Herhangi bir personel kurumdan ayrıldığı zaman (istifa, emeklilik, ilişki kesme vb.) Personel Daire Başkanlığı tarafından personel bilgi sisteminde durumunun değiştirildiği ve gün sonunda sistemlerdeki bütün yetkilerinin kapatıldığı,
- Verilerin anlık olarak felaket merkezi olarak oluşturulan diğer sistem odasına aktarıldığı ve herhangi bir olağanüstü durumda diğer sistem odası üzerinden hizmet verildiği,
- Uzaktan sistemlere yapılan bağlantıların VPN üzerinden herhangi bir saldırıya karşı şifrelenerek yapıldığı ve kişiye özel verilen kullanıcı adı ve şifre ile özel yazılımlar kullanılarak yapıldığı,

Fakat;

- Bilişim sistemiyle ilgili olarak Bütünleşik Kalite Yönetim Sistemi dokümanlarında

politika ve prosedürlerin belirlenmemiş olduğu,

- Parola Kullanım Talimatının bulunmadığı,
- Bilgi güvenliğiyle ilgili sorumlulukların Ağ ve Sistem Güvenliği Prosedüründe tanımlanmadığı,
- Kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlere sahip olmadığı,
- Kurumun Bilişim Sistemi (BS) teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği ile ilgili olarak Sistem Odaları Kullanım Talimatının bulunmadığı,
- BS bulunduğu yerlere gelen ziyaretçiler için ziyaretçi kayıt defterinin tutulmadığı,
- Saldırı olarak tarif edilebilecek giriş denemelerinin tutanak altına alınmadığı, dolayısıyla üst yönetime raporlanmadığı,
- Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelere giriş için giriş kodu uygulamasının bulunmadığı,
- Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelerde hırsız alarmının bulunmadığı,
- Olağanüstü durumlara ilişkin yazılı süreçleri barındıran bir planın bulunmadığı,
- Veri transferine ilişkin süreçlerin belirlenmediği,
- Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin ve yazılımların silinmesini öngören yazılı bir sürecin mevcut olmadığı,

tespit edilmiştir.

Kurumun bilişim sistemindeki bu eksikliklerin, Kurum işlem ve uygulamalarının güvenlik ve güvenilirliğini sağlayan iç kontrolleri zafiyete uğratacağı düşünülmektedir.

- ***Kamu idaresi cevabında;*** "Bilişim sistemiyle ilgili olarak ISO27001 bilgi güvenliği yönetim sistemi sertifikası kapsamında bilgi yönetim sistemi dokümanları oluşturulmuştur.
- Parola kullanım talimatı 15/10/2018 tarih 67835587-700-e.22300 sayılı yazı ile tüm Bilgi İşlem Daire Başkanlığı personeline bildirilmiştir. Ayrıca ISO27001 Bilgi

Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-03 Nolu politikada şifre politikası tanımlanmıştır.

GÜÇLÜ PAROLA OLUŞTURMA İLKELERİ

1. En az 10 karakter kullanın.
 2. Her yerde aynı parolayı kullanmayın.
 3. İdeal bir parolada harfler, rakamlar, simgeler ve sayılar birlikte yer almalıdır.
 4. Şifreler kesinlikle klavye tuş sırasını takip eden (ardışık) karakterlerden oluşmamalı(Örneğin:asdfg,123456 olacak şekilde olmamalı.)
 5. Adınız, soyadınız, doğum tarihiniz şifre olarak kullanılmamalı.
 6. Kolay tahmin edebilecek isimler olmamalı. Örneğin: Fenerbahçe, Galatasaray Vb.
 7. Şifrelerde büyük/küçük harfler, özel karakterler ve rakamlardan aynı anda ve farklı kombinasyonlar halinde kullanılmalıdır. Örneğin: tekir!48?FEN3R#, Boncuk 139!saray@ Vb.
- Sistem odasında ziyaretçi defteri bulunmaktadır.
 - Saldırı olarak tarif edilebilecek giriş denemelerinin Siber Olaylara Müdahale Ekibi (SOME) tarafından incelenmesi yapılmaktadır.
 - Ana bilgisayar odası girişinde parmak okuyucu cihaz bulunmaktadır.
 - **Ana sistem odasında bulunan kapı ve pencereye sensor takılmak suretiyle hırsız alarm sistemi devreye alınacaktır.**
 - Olağanüstü durumlara ilişkin ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-16 Nolu politikada Olay Yönetim Politikası tanımlanmıştır.
 - Veri transferine ilişkin ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-19 Nolu politikada Yedekleme Politikası oluşturulmuştur.
 - Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin silinmesi ile ilgili 16/02/2017 tarih ve 67835587-20/389379 sayılı Rektörlük Oluru ile Hurdaya Ayırma komisyonu ve İmha Komisyonu oluşturulmuş olup bu komisyonlar gerekli imha ve silme işlemi yapmaktadır" denilmektedir.

- 1 Bilgi güvenliği ile ilgili sorumlulukların ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında Ağ ve Sistem Güvenliği prosedürleri tanımlanmıştır. (Doküman No: P-07 Ağ Yönetimi Politikası ve Sunucu güvenlik Politikası)
- Kurumun yazılım geliştirme ve değişimine yönelik yazılı politika ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-14 Nolu politikada Yazılım Temini ve Geliştirme Politikası olarak tanımlanmıştır.
- Kurumun Bilişim Sistemi Fiziksel güvenliği ile ilgili ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-05 Nolu politikada Fiziksel Güvenlik Politikası oluşturulmuştur.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

BULGU 4: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Üniversite döner sermaye işletmesi 50.000 TL sermaye ile kurulmuş olup işletmenin mali tablolarında kuruluş sermayesi olarak bu meblağ kayıtlı olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılması gereken 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

İşletmenin mali tablolarında da bu tutar 500-Sermaye Hesabında kayıtlı bulunmaktadır. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemektedir.

Üniversitenin mali tablolarının güvenilir, tam, doğru ve güncel bilgiler içermesi zorunlu olup, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin mali tablolarında yer almamasının bu açıdan önemli bir eksiklik oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili gerek muhasebe kayıtlarının incelenmesi gerekse Karabük Üniversitesi Döner sermaye İşletmesinin kurulduğu dönemde görev yapan ilgililerle yapılan görüşme sonucu, Üniversite Döner Sermaye işletmesinin kuruluşunda 50.000,00 TL sermaye ile (üniversite taahhüdü) kuruluşu öngörüldüğü konuyla ilgili üniversite strateji başkanlığına bir bilgi verilmediği, yazışma yapılmadığı dolayısıyla üniversite tarafında bir muhasebe kaydı yapılmadığı ve üniversite öz kaynaklarından herhangi bir meblağın da aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2012 yılı gelir fazlasından 50.000,00 TL tutarı mali tablolarında yer alan 501-Ödenememiş Sermaye Hesabındaki 50.000,00 TL'nin karşılığı olarak muhasebeleştirerek de 2013 yılı açılış fişinde 500-Sermaye Hesabına değer kaydettiği tespit edilmiştir.

2015 Yılı Sayıştay Denetim raporuna da konu olan hususla ilgili Karabük Üniversitesi muhasebe kayıtlarında herhangi bir işlem yapılmadığı fark edilmiş ve kayıtların izlenmesi bakımından *Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 164 ve 165. Maddeleri gereği 2019/4226 ve 2019/4227 yevmiye numaraları ile 242. Döner Sermayeli Kuruluşlara yatırılan sermayeler ve 247 Sermaye Taahhütleri hesabı karşılıklı çalıştırılarak hesap açılış ve kapanış işlem kaydı yapılmıştır*” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2019 yılında yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

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

Kurum Kodu : 38.75		Adı : KARABÜK ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU-2018		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		53.135.030,56		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.946.046,76	
10 HAZIR DEĞERLER		15.989.988,99		32 FAALİYET BORÇLARI		2.312.380,88	
100 KASA HESABI		160,95		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		2.312.380,88	
102 BANKA HESABI		15.096.689,96		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.953.463,14	
104 PROJE ÖZEL HESABI		893.138,08		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		486.781,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI		30.358.305,00		333 EMANETLER HESABI		2.466.682,14	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		30.358.000,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.636.530,04	
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI		305,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.151.776,74	
14 DİĞER ALACAKLAR		46.719,81		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		445.331,52	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		46.719,81		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		39.421,78	
15 STOKLAR		2.089.611,31		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		32.302,28	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.089.611,31		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		32.302,28	
16 ON ODEMELER		4.650.405,45		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		11.370,42	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.650.405,45		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		11.370,42	
2 DURAN VARLIKLAR		289.253.450,40		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		7.136.478,64	
22 FAALİYET ALACAKLARI		41.117,24		43 DİĞER BORÇLAR		31.867,79	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		41.117,24		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		31.867,79	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		289.212.333,16		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		7.104.610,85	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		24.143.549,68		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		7.104.610,85	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		7.948.660,24		5 ÖZ KAYNAKLAR		326.305.955,56	
252 BİNALAR HESABI		134.219.659,24		50 NET DEĞER		202.447.995,53	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		29.779.929,52		500 NET DEĞER HESABI		202.447.995,53	
254 TAŞITLAR HESABI		3.321.284,67					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		39.191.980,92					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-80.414.851,12	51 DEĞER HAREKETLERİ	9.062,14
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	131.022.120,01	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	9.062,14
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	121.722.018,16
260 HAKLAR HESABI	6.848.764,55	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	121.722.018,16
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.848.764,55	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.126.879,73
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.126.879,73
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.018.826,70		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.018.826,70		

AKTİF TOPLAMI

342.388.480,96

PASİF TOPLAMI

342.388.480,96

BİLANÇO DİPNOTLARI

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.531.086,45
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.531.086,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	88.864.270,61
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	88.864.270,61
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.013.049,67
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.013.049,67
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.326.978,35
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.326.978,35

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630					GIDERLER HESABI	230.836.746,81
630	01				PERSONEL GIDERLERİ	131.365.238,35
630	01	01			MEMURLAR	117.020.715,82
630	01	01	01		Temel Maaşlar	36.166.914,91
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	7.053.950,63
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	29.112.964,28
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	33.690.711,11
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	33.690.711,11
630	01	01	03		Odenekler	25.708.486,28
630	01	01	03	01	Odenekler	25.708.486,28
630	01	01	04		Sosyal Haklar	1.753.425,82
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	1.753.425,82
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	19.603.012,77
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	493.556,09

630	01	01	05	03	Ek Ders Ücretleri	19.109.456,68
630	01	01	06		Odül ve İkramiyeler	6.750,00
630	01	01	06	01	Odül ve İkramiyeler	6.750,00
630	01	01	09		Diğer Personel Giderleri	91.414,93
630	01	01	09	01	Diğer Personel Giderleri	91.414,93
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.987.282,75
630	01	02	01		Ücretler	3.865.707,41
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	24.058,40
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	3.841.649,01
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	4.802,36
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zamları ve Tazminatları	4.802,36
630	01	02	04		Sosyal Haklar	90.832,22
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.577,91
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	88.254,31
630	01	02	09		Diğer Giderler	25.940,76
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	2.519,57
630	01	02	09	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	23.421,19
630	01	03			İŞÇİLER	9.449.569,74
630	01	03	01		Ücretler	7.397.766,09
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	102.339,22
630	01	03	01	03		6.956.219,79

630	01	03	01	04		339.207,08
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.172.817,21
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	13.464,00
630	01	03	02	03		1.159.353,21
630	01	03	03		Sosyal Haklar	669.883,21
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	6.776,88
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	0,00
630	01	03	03	03		663.106,33
630	01	03	03	04		0,00
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	209.103,23
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	151.587,06
630	01	03	05	03		57.516,17
630	01	03	05	04		0,00
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	907.670,04
630	01	04	01		Ücretler	907.670,04
600					GELİRLER HESABI	233.136.825,32
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.074.042,44
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	26.213.482,24
600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	9.252,56
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	9.075,00
600	03	01	01	09	Diğer Mal Satış Gelirleri	177,56
600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	26.204.229,68

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	01	0	0	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	222.156,68
600	03	01	0	2	Orgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.850.159,74
600	03	01	0	3	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	17.109.947,56
600	03	01	0	3	Yaz Okulu Gelirleri	3.238.794,30
600	03	01	0	3	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	126.946,50
600	03	01	0	3	Doktora Gelirleri	11.457,00
600	03	01	0	4	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.515.684,40
600	03	01	0	9	Diğer hizmet gelirleri	129.083,50
600	03	06			Kira Gelirleri	1.860.560,20
600	03	06	0		Taşınmaz Kiraları	1.860.560,20
600	03	06	0	0	Lojman Kira Gelirleri	195.066,68
600	03	06	0	9	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.665.493,52
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	184.809.368,83
600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	13.440,99
600	04	01	0		Cari	8.490,99
600	04	01	0	0	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	8.490,99
600	04	01	0		Sermaye	4.950,00
600	04	01	0	0	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	4.950,00
600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	184.068.000,00
600	04	02	0		Cari	146.068.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	04	02	0	0	Hazine yardımı	146.068.000,00
			1	1		
600	04	02	0		Sermaye	38.000.000,00
			2			
600	04	02	0	0	Hazine yardımı	38.000.000,00
			2	1		
600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	144.269,75
600	04	03	0		Cari	144.269,75
			1			
600	04	03	0	0	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	144.269,75
			1	3		
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	443.330,09
600	04	04	0		Cari	383.237,55
			1			
600	04	04	0	0	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	57.257,55
			1	3		
600	04	04	0	0	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	325.980,00
			1	4		
600	04	04	0		Sermaye	60.092,54
			2			
600	04	04	0	0	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	28.358,53
			2	1		
600	04	04	0	0	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	31.734,01
			2	2		
600	04	05			Proje Yardımları	140.328,00
600	04	05	0		Cari	140.328,00
			1			
600	04	05	0	0	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	23.910,00
			1	2		
600	04	05	0	1	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	20.000,00
			1	0		
600	04	05	0	1	YOK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	18.418,00
			1	2		
600	04	05	0	1	YOK Burs Destekleri	78.000,00
			1	3		
600	05				Diğer Gelirler	20.253.259,05

T.C. Sayıştay Başkanlığı

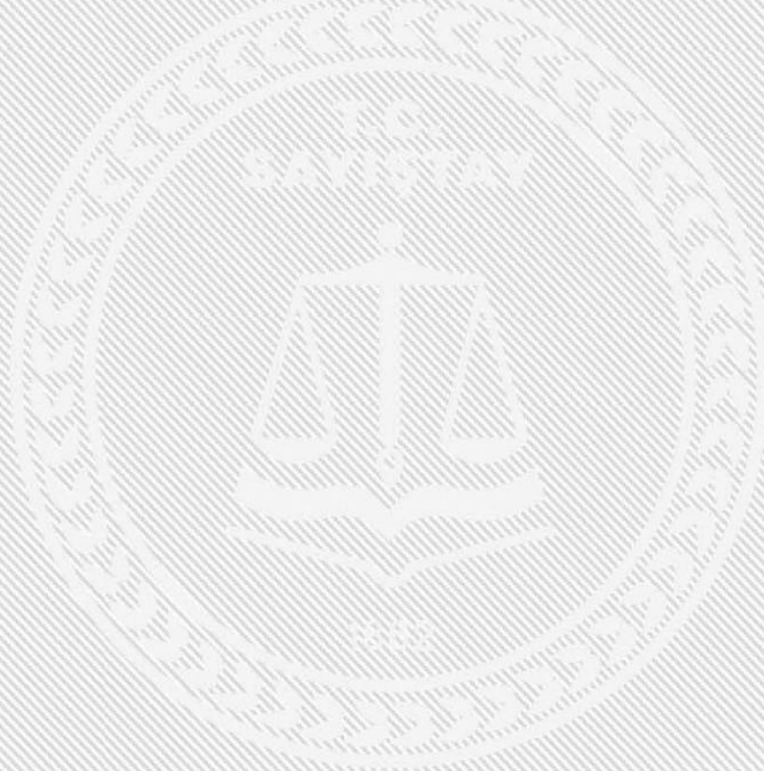
600	05	01			Faiz Gelirleri	387.362,48
600	05	01	0 9		Diğer Faizler	387.362,48
600	05	01	0 9	0 1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.169,05

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Peşin Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve	2016	Kısmen	

Kesin Raporların Düzenlenmemesi Veya Geç Düzenlenmesi		Yerine Getirildi	
Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30

1. ÖZET

Bu rapor, Karabük Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Karabük Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde, Karabük Üniversitesinin 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına uygun olarak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

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 Sayıştay'a 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 TBMM 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, Karabük Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında, Karabük Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Karabük Üniversitesinin 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Karabük Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı İdare Faaliyet

Raporunun mevcut olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür. Üniversitenin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları önemli ölçüde kapsadığı görülmüştür.

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>

