



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

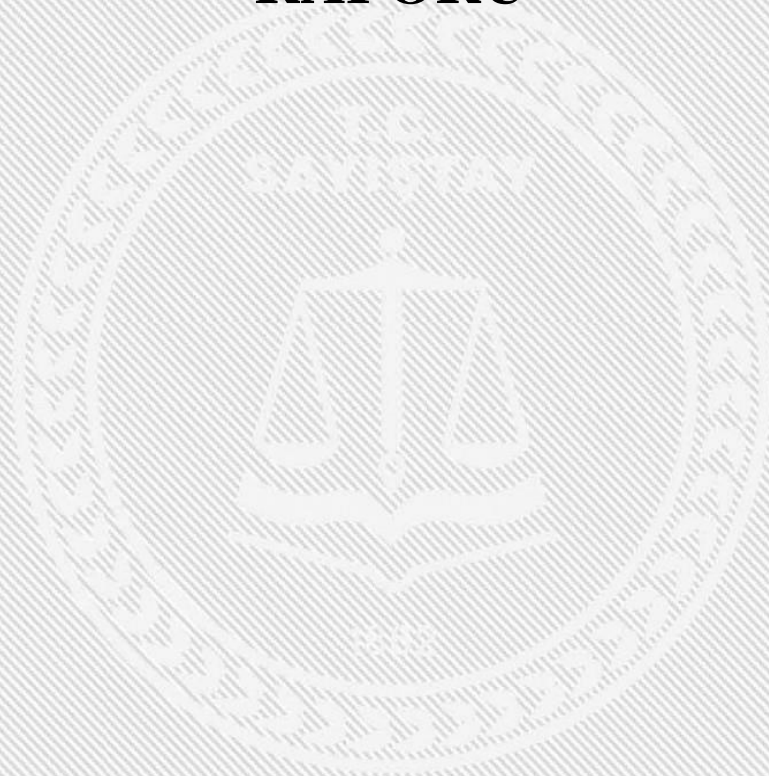


## **İÇERİK**

<b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>26</b>
<b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>42</b>



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	23





## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1:2018 Yılı Gider-Gelir Gerçekleşmeleri .....	4
Tablo 2:Adli Davalarda İcra Masrafı .....	14
Tablo 3: Çıktı ve Sonuçlarında Eksiklik Bulunan Eylemler .....	16



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Bilimsel Araştırma Projelerinin Ödenek Gönderme Belgelerinin Harcama Yetkilisi olmayan Proje Koordinatörlerinin Talimatıyla Proje Özel Hesabına Aktarılması
2. Üniversiteye Ait Taşınmazların Kiralanma İşlemlerinde Noksanlıkların Bulunması
3. Kamu İdareleri Aleyhine Adli Yargıda Sonuçlanan Davalarda Hükmolunan Tutarlar İçin Doğrudan İcraya Gidilmesi Nedeniyle Kurumun İlave Ödeme Yapmak Zorunda Kalması
4. İç Kontrol Eylem Planındaki Eylemlerin Gerçekleştirilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1.Mevzuat ve Görevler:

Kafkas Üniversitesi 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun'la kurulmuştur. Üniversitenin fiziksel yapılanması, Atatürk Üniversitesine bağlı olarak kurulan Kars Veteriner Fakültesi ve Kars Meslek Yüksek Okulu ile birlikte öğrenci yurdu, misafirhane gibi birimlerin de bulunduğu Sıkapı yerleşkesinin Üniversiteye devri ile başlamıştır.

Kafkas Üniversitesi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelde yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli yükseköğretim kurumudur. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12' inci maddesinde,

Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak;

Güncel eğitim öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçlarına, kalkınma planlarına, ilke ve hedeflerine uygun çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

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

Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici, kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

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

Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesi ve gelişmesi önündeki sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak, kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

Ülke ve yöredeki sektörlere yönelik meslek elemanlarının yetiştirilmesine ve bilgilendirilmesine katkıda bulunmak, sektörlere yönelik programlar yapmak, uygulamak, yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak ve yaygınlaştırmak.

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:**

Kafkas Üniversitesi bünyesinde,

Kars merkezde; 10 Fakülte,1 Yüksekokul,7 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 3 Enstitü, 21 Araştırma ve Uygulama Merkezi,

Kağızman İlçesinde;1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu,

Sarıkamış İlçesinde; 1 Fakülte,1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu

bulunmakta olup, toplamda 11 Fakülte, 3 Yüksekokul, 9 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 3 Enstitü ve 21 Araştırma ve Uygulama Merkezi, olmak üzere toplam 48 akademik birim bulunmaktadır.

Üniversitede 859 akademik personel, 24 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 405 idari personel, 584 daimi işçi ve 47(4/B) sözleşmeli personel bulunmaktadır.

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

Kafkas Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim 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 Kafkas 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.

Kafkas 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**

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır.. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 177.927.000 TL'dir. Yıl içerisinde 42.159.436 TL ekleme, 9.294.950 TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 210.791.486 TL olmuştur. Bu tutarın 197.713.886, 84TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94 olmuştur.

Bütçede 177.927.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 174.092.501,55 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98 olmuştur.

Kafkas Üniversitesinin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1:2018 Yılı Gider-Gelir Gerçekleşmeleri**

Ekonomik Sınıflandırma	31.12.2018 Tarihi İtibariyle		
	Kullanılabilir Ödenek (TL)	Harcanan (TL)	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	115.762,116	115.328.474,33	99,63
Sgk Devlet Primi Gid.	15.625.966	15.385.616,94	98,46
Mal Ve Hizmet Alım Gid.	28.422.404	23.400.381,33	82,33
Cari Transferler	3.656.000	3.604.111,80	98,58
Sermaye Giderleri	47.325.000	39.995.302,44	84,51
Sermaye Transferleri			
<b>Bütçe Gider Toplamı</b>	<b>210.791.486</b>	<b>197.713.886,84</b>	<b>93,79</b>

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Tahsilat Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>177.927.000</b>	<b>174.092.501,55</b>	<b>97,84</b>
01 – VERGİ GELİRLER	0	0	0
03 – TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.685.000	6.998.487,41	123
04 – ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	167.473.000	161.408.718,12	96,38
05- DİĞER GELİRLER	4.769.000	5.685.296,02	119
06- SERMAYE GELİRLERİ	0	0	0
09 – RED VE İADELER	0	0	0

Kamu idaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 6.058.130,85 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

#### 1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

“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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Kurumun mali tabloları:

1. Bütçe giderleri ve Ödenekler Tablosu
2. Bilanço
3. Kesin Mizan
4. Geçici Mizan
5. Bütçe Gelirlerinin Ekonomik sınıflandırma Tablosu
6. Faaliyet Sonuçları Tablosu
7. Birleştirilmiş Veriler Defteri
8. Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve
9. Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli' nden oluşmaktadır.

Mali tablolar yıllık olarak düzenlenmekte olup 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında yapılan işlemleri kapsamaktadır.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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



### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

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

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**

2018 yıl sonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereklerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgiler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında tutulmakta, ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün e-bütçe programları ile de kayıtlar kontrol edilmektedir. Görevli personeller bu programlara şifreleri ile zamanında erişebilmektedir.

Mali Durum ve Beklentiler Raporu 5018 sayılı Kanun'da belirtilen süreler içerisinde hazırlanmakta ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet adresi aracılığıyla kamuoyuna duyurulmaktadır. Raporda yer alan bilgilerin güvenilirliği ile ilgili olarak, önce Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün e-bütçe programından bilgiler alınmakta daha sonra da bu bilgiler Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün say2000İ ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesapları ile karşılaştırılmaktaydı. 31.12.2017 tarihinde Say2000İ sistemi kaldırılarak yerine Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi ve Tahakkuk birimlerince MYS sistemi kullanılmaktadır.

Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre öngörülen eylemlerden, yerine getirilmeyenler, bulgu konusu yapılmıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer almamaktadır.

Kafkas Üniversitesinde, iç denetim biriminin 5018 sayılı kanuna uygun olarak kurulduğu, bir iç denetçinin çalışmakta olduğu, iç denetçinin yetkinliğinin olduğu, görevlerini hakkıyla yerine getirmek için çalıştığı kanaatine varılmıştır. Ancak, iç denetçilerin doğrudan kurumun üst yöneticisine bağlı olmasının hem Kafkas Üniversitesi için hem de tüm iç denetim mekanizması için yapısal bir risk olduğu, iç denetimin etkinliğini azalttığı kanaatine varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kafkas Üniversitesi 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: Bilimsel Araştırma Projelerinin Ödenek Gönderme Belgelerinin Harcama Yetkilisi olmayan Proje Koordinatörlerinin Talimatıyla Proje Özel Hesabına Aktarılması**

Bilimsel projelerde kullanılacak kaynaklar için düzenlenen ödenek gönderme belgesi 901-Kurumsal kod “Özel Kalem” adına kaydedilmekte olup, buradan ilgili harcama yetkilisinin talimatıyla proje özel hesabına tutarlar aktarılmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*Harcama yetkisi ve yetkilisi*” başlıklı 31’nci maddesinde;

*“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.*

*Ancak, teşkilât yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; mahallî idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir.*

*Kanunların verdiği yetkiye istinaden yönetim kurulu, icra komitesi, komisyon ve benzeri kurul veya komite kararıyla yapılan harcamalarda, harcama yetkisinden doğan sorumluluk kurul, komite veya komisyona ait olur.*

**(Ek fıkra: 29/6/2012-6338/13 md.)** *Yükseköğretim Kurulu ile üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde, harcama yetkilileri ödenek gönderme belgesiyle belirlenir. Bu idarelerde ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimler harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisi ise harcama yetkilisidir. Bütçe ödeneklerinin ilgili birimlere dağılımının planlanması, ödenek gönderme belgesine bağlanması ve kullanılmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir.*

*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde; idareler, merkez ve merkez dışı birimler ve görev unvanları itibarıyla harcama yetkililerinin belirlenmesine, harcama yetkisinin bir üst yönetim kademesinde birleştirilmesine ve devredilmesine ilişkin usûl ve*

---

*esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir. Harcama yetkisinin devredilmesi, yetkiyi devreden idarî sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.*

*Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.”*

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen maddede üniversitelerde harcama yetkililerinin ödenek gönderme belgesiyle belirleneceği, ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimlerin harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisinin ise harcama yetkilisi olacağı belirtilmektedir.

Bilimsel Araştırma Proje (BAP) bütçeleri üniversitelerde ödenek gönderme belgesi ile 901 Özel Kalem kurumsal kodu altında ödenekleştirilmektedir. Özel kalemde proje özel hesaplarına aktarılan proje bütçesinden yapılan harcamalarda harcama yetkilisi görevini BAP Koordinatörleri yürütmektedir. Başka bir deyişle kendisine ödenek gönderme belgesi düzenlenmeyen BAP birimi ve bunun Koordinatörü harcama yetkilisi sıfatıyla harcama belgelerini imzalamaktadır.

Esas itibarıyla BAP birimine ödenek gönderme belgesinin düzenlenememesinin nedeni BAP biriminin üniversite bütçesinde kurumsal kodunun bulunmamasından kaynaklanmaktadır.

Üniversite bütçesi içerisinde önemli bir kaynağı kullanan proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde de Kanunla oluşturulmuş bir birim olmadığı, sadece Yönetmelikle düzenlendiği dolayısıyla personel yapısının da kadroya bağlı bulunmadığı bu birimde görev yapanların ise çeşitli birimlerden görevlendirilen geçici personeller olduğu anlaşılmaktadır.

Her ne kadar Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte Proje Koordinatörünün proje biriminin harcama yetkilisi olduğu belirtilmişse de yukarıdaki Kanun hükmü uyarınca Proje Koordinatörlüğü birimine ödenek gönderme belgesi tanzim edilmediğinden ilgili birim Kanuna göre harcama birimi olmayıp koordinatörü de harcama yetkilisi sıfatını kazanmamaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar ve mevzuat hükmü birlikte değerlendirildiğinde,

üniversite bütçesinde proje koordinatörlüğü birimi adına bütçede kurumsal kod açılması, ayrıca proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde kurumsal yapıya dönüştürülmesi için gerekli yasal düzenlemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle, "Üniversite bütçesinde proje koordinatörlüğü birimi adına kurumsal kod açılması ve ayrıca proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde kurumsal yapıya dönüştürülmesi için gerekli yasal düzenlemelerin yapılması hususundaki görüşünüze katılmaktayız." İfadesine yer verilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgu konusu edilen Bilimsel Araştırma Proje (BAP) Koordinatörlüğünün 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uyarlı olmamasına ilişkin olarak idare tarafından gönderilen cevapta konu ile ilgili olarak mevzuatta düzenleme yapılması gerektiği ve kurumsal kod açılmasına ilişkin hususlara katıldıklarını ifade etmişlerdir.

Bulgumuzda da ayrıntılı olarak belirtildiği üzere; üniversite bütçesi içerisinde kamu kaynağının önemli bir kısmını harcayan Koordinatörlüğün üniversite teşkilat yapısında yer almaması, sadece Yönetmelikle düzenlenmiş bir birim olmasından kaynaklı olarak 5018 sayılı Kanuna uyarlı olmayan bütçe uygulamalarının var olduğu anlaşılmaktadır

Bu nedenle; Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün üniversite teşkilatı içinde hukuki yapıya kavuşturulması, böylelikle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa da uyarlı hale geleceği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Üniversiteye Ait Taşınmazların Kiralanma İşlemlerinde Noksanlıkların Bulunması**

Kafkas Üniversitesi tarafından kantin, market, kırtasiye, büfe, kafe olarak kiraya verilen taşınmazların sözleşmeleri ve kiralama uygulamaları incelenmiş olup aşağıda sayılan eksiklikler tespit edilmiştir.

a) Sözleşmenin 6'ncı maddesinde çevre kirliliğinin önlenmesi için gereken önlemlerin alınması öngörülmüştür. Ancak bu şartların neler olduğu nasıl ve hangi aralıklarda yerine getirilmesi gerektiği ile ilgili bir açıklama getirilmemiştir. Sözleşmenin 7'inci ve şartnamenin 12'inci maddesinde tadilat, boya ve badana işlerinin de gerektiğinde yüklenici tarafından yapılacağı belirtilmiş ancak gerekliliğin hangi şarta bağlı olduğu ve gerekliliğe nasıl karar verileceği hususunda bir açıklamaya gidilmemiştir.

b) Sözleşme ve Şartnamede bulaşıcı veya salgın hastalık gibi istenmeyen ve öğrencilerin sağlığı açısından önemli olan ve tip sözleşme ve şartnamelerde yer alan ilaçlama ile ilgili bir madde konulmamıştır.

c) Şartnamenin 20.14'nci maddesinde ehil kişiler çalıştırılacağı belirtilmiş, ancak kriterleri belirtilmemiştir, yine aynı maddede çalışacak personele kılık kıyafet bakımından idarece belirlenecek kıyafetler giydirileceği belirtilmişse de kılık kıyafet şekli belirtilmemiş ve personele giydirilmemiştir.

d) Şartnamenin 23.4'üncü maddesinde İdare tarafından oluşturulan denetim komisyonu olmakla birlikte; tespit edilmiş ve ihtarda bulunulan konuların yüklenici tarafından düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin bir belge, bilgi olmadığı gibi bir takip de yapılmamıştır.

Yukarıda maddeler halinde sayılan eksikliklerin giderilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, kiraya verilen kantin, market, kırtasiye, büfe, kafe gibi taşınmazların sözleşmeleri ve kiralama uygulamalarında eksiklikler bulunduğu konusundaki bulgumuza aynen katılmış olup, yeni kiralama döneminde bu eksikliklerin bulgumuzdaki hususlar dikkate alınarak düzeltileceğini belirtmişlerdir

***Sonuç olarak*** kiraya verilen kantin, market, kırtasiye, büfe, kafe gibi taşınmazların sözleşmeleri ve kiralama uygulamalarında eksikliklerin yeni kiralama döneminde bulgumuzdaki hususlar dikkate alınarak düzeltilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Kamu İdareleri Aleyhine Adli Yargıda Sonuçlanan Davalarda Hükmolunan Tutarlar İçin Doğrudan İcraya Gidilmesi Nedeniyle Kurumun İlave Ödeme Yapmak Zorunda Kalması**

Yapılan denetimlerde, adli yargı mahkemelerinde Kafkas Üniversitesi aleyhine sonuçlanan davalarda, mahkemelerce hükmolunan para ve yargılama masraflarının hak sahipleri tarafından icra yoluyla tahsil edilmesi nedeniyle, Kurumun ilave ödemede bulunmasına sebep olduğu tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere, icra takibi; borçlunun borcunu herhangi bir sebeple ifa etmemesi halinde alacaklının bu borcu Devlet gücü ile tahsil etmek üzere icra müdürlüğü nezdinde başlattığı takiptir. İcra takibi, ilamlı ve ilamsız olmak üzere iki türlü yapılmaktadır. Bulgu konusu edilen husus, bir mahkeme kararına dayalı olan ilamlı icranın konusunu

oluşturmaktadır.

Mevcut yasal durum nedeniyle, adli yargı mahkemelerinde kamu idareleri aleyhine sonuçlanan davalarda hükmolunan ilama bağlı borçların, hak sahipleri tarafından doğrudan kamu idarelerine başvurularak tahsil edilmesi yerine, Devlet gücü kullanılarak ilamlı icra takibi yoluyla tahsil edildiği görülmektedir. Bir alacağın hak sahipleri tarafından Devlet gücü kullanılarak icra yoluyla tahsil edilmesinin, kamu yönetiminin genel ilkelerine uygun olmadığı ve bu uygulama nedeniyle kamu idarelerinin gereksiz yere masraf yapmalarına yol açtığı düşünülmektedir.

İdari yargıda bu tür sorunların yaşanmaması için 2012 yılında 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 28'inci maddesinde değişiklik yapılarak, kamu kurumlarına karşı idari yargı nezdinde açılan davalarda, davanın kaybedilmesi durumunda hükmolunan para ve yargılama giderlerinin icra yoluna gidilmeden doğrudan ödeme yapılması imkânı getirilmiştir.

2577 sayılı Kanun'un 28'inci maddesinin (2) numaralı fıkrası; *“(6352/58) Konusu belli bir miktar paranın ödenmesini gerektiren davalarda hükmedilen miktar ile her türlü davalarda hükmedilen vekâlet ücreti ve yargılama giderleri, davacının veya vekilinin davalı idareye yazılı şekilde bildireceği banka hesap numarasına, bu bildirim tarihinden itibaren, birinci fıkrada belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yatırılır. Birinci fıkrada belirtilen süreler içinde ödeme yapılmaması halinde, genel hükümler dairesinde infaz ve icra olunur.”* şeklinde düzenlenmiştir. Aynı maddenin (1) numaralı fıkrasında da, idari yargı kararlarının idareye tebliğinden başlayarak otuz gün içerisinde yerine getirilmesinin zorunlu olduğu hükmü mevcuttur.

Adli yargı için benzer bir düzenleme bulunmadığından kaybedilen davalarda, hak sahipleri tarafından öncelikle icraya gidilmekte ve kamu idareleri gereksiz yere icra masrafı ödemek zorunda bırakılmaktadır. Bu kapsamda Kafkas Üniversitesi tarafından, aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde bir yıllık dönemde (2018), toplam 230 dava dosyası içinden 29 Dosyada 93.431,5TL.- ödeme yapılmış olup; 6 adet adli yargı kararının icrası toplam 64.323,44TL.-yı bulmuştur. Bu yargı kararına ilave olarak; 35,90 TL başvuru harcı, nisbi tahsil harcı(anaparanın %4,55), vekâlet harcı 5,20 TL, 1 adet tebligat gideri 14 TL, baro vekâlet pulu 8,20 TL masraf kalemleri olmak üzere 6 adet kararın icraya konulmasının masraf tutarı 3.506,35 TL dir.



**Tablo 2:Adli Davalarda İcra Masrafı**

Yılı	Toplam Dava Sayısı (İdari +Adli)	Toplam Ödeme Tutarı İdari+ Adli (TL)	İcra Masrafı Ödenen Dava Sayısı Adli	İlama Bağlı Ödenen Borç Tutarı Adli (TL)	İcraya Gidilmesi Nedeniyle Ödenen İcra Masrafı (TL)
2018	230	93.431,5	6	64.323,44	3.506,35

Adli yargıda icraya gidilmeden doğrudan kamu idarelerine başvuruda bulunma ve kamu idarelerinin de bu aşamada ödemeyi yapmaları yönünde yasal bir zorunluluk bulunmadığı için hem alacaklılar hak kaybı yaşamamak için doğrudan icraya gitmekte, hem de kamu idareleri ilam üzerine doğrudan ödeme yapma konusunda tereddüt yaşamakta ve ödeme için sürecin bir parçası olarak düşünülen icra aşaması beklenmektedir. Diğer yandan, bazı durumlarda kamu idareleri tarafından ilamların kesinleşmesi beklenirken, bu bekleme döneminde alacaklılar icra yoluna gidebilmekte ve bu durumun önüne geçilememektedir.

Alacağın belirli bir süre içerisinde tahsil edilememesi durumunda ancak icra yoluna gidilmesinin sağlanması gerektiği, bu durumda da ancak buna rağmen icra masrafı ödenmesine sebebiyet verilir ise icra masrafından öncelikle kurumun değil de, o ödemeyi zamanında yapmayan kamu görevlilerinin sorumlu tutulması yoluna gidilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Adli yargıda kaybedilen davalar için kamu idarelerince ayrıca icra masrafı ödenmesinin, kamu kaynağının etkili, ekonomik ve verimli kullanım ilkesine aykırılık oluşturduğu ve bu durumun da 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesine aykırılık oluşturduğu değerlendirilmektedir. Bu konu, hesap verme sorumluluğunun bir unsuru olarak, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesinin 2/c fıkrası gereğince "mali yönetim sisteminin değerlendirilmesi" kapsamında incelenerek rapor konusu edilmiştir.

Diğer yandan, 'İcra ve İflas Kanunu'nun 82'inci maddesi gereğince, Devlet mallarının hacze konu edilememesi ve icra hukuku açısından da 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kamu idarelerinin Devlet tanımı içerisinde yer almaları hususu da dikkate alındığında, hak sahipleri tarafından kamu idarelerinden alacaklarını icra yoluyla tahsili yoluna gidilmesinin kamu mali hukukuna da uygun olmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak, adli yargıda kamu idareleri aleyhine sonuçlanan davalarda hükmolunan ilama bağlı borçların, icraya gidilmeden hak sahipleri tarafından doğrudan ilgili kamu idarelerine başvurularak tahsili yoluna gidilmesi hususunda, idari yargıya benzer bir

düzenleme yapılmasına ihtiyaç bulunduğu değerlendirilmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;* Özetle, "Adli yargıda kamu idareleri aleyhine sonuçlanan davalarda hükmolunan ilama bağlı borçların icraya gidilmeden hak sahipleri tarafından doğrudan ilgili kamu idarelerine başvurularak tahsili yoluna gidilmesi hususunda, idari yargıya benzer bir düzenleme yapılması gerektiği görüşünüze katılmaktayız." ifadesine yer verilmiştir.

*Sonuç olarak* adli yargıda kamu idareleri aleyhine sonuçlanan davalarda hükmolunan ilama bağlı borçların, icraya gidilmeden hak sahipleri tarafından doğrudan ilgili kamu idarelerine başvurularak tahsili yoluna gidilmesi hususunda, idari yargıya benzer bir düzenleme yapılmasına ihtiyaç bulunduğu değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: İç Kontrol Eylem Planındaki Eylemlerin Gerçekleştirilmemesi**

İç Kontrol Eylem Planında belirlenen bazı eylemlerin, Eylem Planının ilk yürürlük tarihinden bugüne kadar gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar'a göre; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Yine aynı Yönetmelik'in 8'inci maddesine göre; İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınmalıdır.

Kurum bu kapsamda, kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planını hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Ayrıca; İç Kontrol Standartları Eylem Planı Yıllık Gerçekleşme Sonuçları Raporunu oluşturmuş ve yayımlamıştır.

Söz konusu eylem planı ve gerçekleşme raporuna göre aşağıdaki eylemler, 2012 yılında plana alınmış olmasına rağmen, ilk plana alım tarihinden 2018 yılı sonuna kadar geçen süre içerisinde gerçekleştirilmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve aşağıda yer alan tablolardaki tespitler doğrultusunda; Revize İç Kontrol Eylem Planı düzenlenerek iç kontrol standartlarının yerine getirilmesi amacıyla öngörülmüş eylemlerin gerçekleştirilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

**Tablo 3: Çıktı ve Sonuçlarında Eksiklik Bulunan Eylemler**

KOS 2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.	Muhasebat say 2000i ve dokümantasyon yönetim sistemi, e-bütçe sistemi, taşınır mal otomasyon sistemi	KOS 2.7.1	Yöneticiler, verilen görevlerin yerine getirilip getirilmediğini izlemek, iş ve işlemlerin performansını takip etmek üzere üçer aylık dönemler itibarıyla görev değerlendirme formu düzenleyeceklerdir.	Fakülte, Yüksekokul, Meslek Yüksekokulu, Enstitü, Araştırma ve Uygulama Hastanesi ve İdari Birim Yöneticileri	İç Kontrol Standartları Eylem Planı Hazırlama Grubu	Görev Değerlendirme Formları	30.10.2012	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR.</u>
KOS 3.2	İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği,	KOS 3.2.1	Üniversite yönetici ve personelinin görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olması, mesleki yeterliliğe ve gelişmelere ayak uydurabilmesi için eğitim programlarına katılmaları sağlanacaktır.	Per. Dai. Bşk.	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	Eğitim Planı	1.07.2102	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR.</u>
KOS 3.5	Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde	Kafkas Üniversitesi Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı,	KOS 3.5.1	Tüm personelin hizmet içi eğitim ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik Hizmet içi eğitim alanlarının belirlenmesi	Per. Dai. Bşk.	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve	Eğitim Alanı Listesi	1.07.2102	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR.</u>

	güncellenmelidir.					Uygulama Hastanesi			
			KOS 3.5.2	Hizmet içi eğitim planlarının yapılması	Per. Dai. Bşk.	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	Eğitim Planı	1.07.2102	
KOS 3.7	Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmalı, yüksek performans gösteren personelin ödüllendirilmesine yönelik ödül yönergesi hazırlanacaktır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, (md. 64, 122, 123.), Devlet Memurları Disiplin Yönetmeliği,	KOS 3.7.1	Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler ile yüksek performans gösteren personelin ödüllendirilmesine yönelik ödül yönergesi hazırlanacaktır.	Per. Dai. Bşk.	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	Yönerge	30.10.2012	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR</u>

RDS 6.1	İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (md. 63, 64 ), İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik	RDS 6.1.1	Üniversitemiz yöneticilerine stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi için her yıl bilgilendirme toplantısı düzenlenecektir	İç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlama grubu	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Toplantı Tutanağı	15.07.2012	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM TAMAMLANMAMIŞTIR.</u>
			RDS 6.1.2	Her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflere yönelik risklerin tespit edilmesi, raporlanması ve tedbirlerin alınması için Risk Belirleme Ekibi oluşturulacaktır.	İç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlama grubu	İç Denetim Birimi	Rektörlük Makam Onayı	15.08.2012	

RDS 6.2	Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.	RDS 6.2.1	Birimler tarafından belirlenen risklerin olasılıkları ve etkileri dikkate alınarak analiz edilecektir	Risk Belirleme Ekibi-İç Denetçi	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	Risk Değerlendirme Tablosu	15.10.2012	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM TAMAMLANMAMIŞTIR.</u>
RDS 6.3	Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.	RDS 6.3.1	Belirlenen önlemlere yönelik eylem planı hazırlanacaktır	Risk Belirleme Ekibi-İç Denetçi	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	Risk Eylem Planı	15.11.2012	<u>ÖNGÖRÜLEN EYLEM TAMAMLANMAMIŞTIR.</u>

KFS 7.4	Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.	Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Us. Ve Es.Hak. Yönetmelik, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Süreç Akım Şeması, Ön Mali Kontrol İşlemler Yönergesi	KFS 7.4.1	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu talimatları, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu raporlama toplantıları ve İç Denetim raporları doğrultusunda kontrol yöntemlerindeki maliyetin beklenen faydanın altında kalması için gerekli görülen düzenlemelerin ilgili birim ve yetkililer tarafından önlemlerin alınmasını sağlamak için dönemsel ve yazılı talimatların hazırlanması.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Fakülteler Yüksekokullar Enstitüler Meslek Yüksekokulları Sağ.Uyg.Arş.Mrkz. İdari Birimler	Mevcut durum çerçevesi içerisinde öngörülen eylem sonucunda fayda/maliyet analizinin yapılması buna bağlı olarak düzenlemeye gidilmesini gerektiren durumla karşılaşılması halinde yapılan analiz sonucu alınması gereken önlemlerin yazılı talimat duyurusu.	30.12.2012	EYLEM TAMAMLANMAMIŞTIR
------------	--	--	--------------	--	--------------------------------------	---	---	------------	---------------------------

IS 17.4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu	İS 17.4.1	İç Kontrolün değerlendirilmesinde 6 ayda bir düzenlenecek birim izleme ve değerlendirme raporu ile, iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar ilgili birim yöneticileri ile birlikte değerlendirilerek tedbirler alınacak ve gerekli düzenlemeler konsolide edilerek üst yöneticiye sunulacaktır.	İç Kontrol İzleme Değerlendirme Grubu, SGDB	Fakülteler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, İdari Birimler, Araştırma ve Uygulama Hastanesi	İzleme ve Değerlendirme Raporu, İç ve Dış denetim raporları	30.11.2012	ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR
------------	---	--	--------------	---	---	--	---	------------	---

İS 17.5	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.	Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu	İS 17.5.1	İç kontrolle ilgili olarak yapılan değerlendirmeler sonucunda ortaya çıkan eksikliklerin ve alınması gereken önlemler tespit edilerek birimlere duyurulacaktır.	İç Kontrol İzleme Değerlendirme Grubu, SGDB	İç Denetçi	Yazı	31.12.2012	ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR
------------	---	--	--------------	---	---	------------	------	------------	--

İS 18.1	İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.	İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Rehberi	İS 18.1.1	Üniversite yönetici ve personeline yönelik olarak iç denetimin tanıtımının sağlanması ve iç denetim konusunda farkındalığın artırılması amacıyla broşür hazırlanması	İç Denetim Birimi		Broşür	30.11.2012	ÖNGÖRÜLEN EYLEM GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR
------------	--	---	--------------	--	-------------------	--	--------	------------	--

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, " Üniversitemiz tarafından hazırlanarak 18.08.2009 tarihinde yürürlüğe konulan İç Kontrol Uyum Eylem Planında bu güne kadar gerçekleştirilemeyen eylemlerin gerçekleşmesi için İç Kontrol Uyum Eylem Planında revize edilmesi yönünde ilgili birime talimat verilmiş olup, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir. "ifadesine yer verilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum bu kapsamda, kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planını hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Ayrıca; İç Kontrol Standartları Eylem Planı Yıllık Gerçekleşme Sonuçları Raporunu oluşturmuş ve yayımlamıştır.

Söz konusu eylem planı ve gerçekleşme raporuna göre aşağıdaki eylemler, 2012 yılında plana alınmış olmasına rağmen, ilk plana alım tarihinden 2018 yılı sonuna kadar geçen süre içerisinde gerçekleştirilmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve tespitler doğrultusunda; Revize İç Kontrol Eylem Planı düzenlenerek iç kontrol standartlarının yerine getirilmesi amacıyla öngörülmiş eylemlerin gerçekleştirilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.



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

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.45 Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50.124.664,41</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>8.216.213,12</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>18.397.637,74</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.933.437,89</b>
102 BANKA HESABI	17.331.918,91	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	476.917,48
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.955,09	333 EMANETLER HESABI	6.456.520,41
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.070.673,92	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.275.121,51</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>25.139.048,05</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.195.277,72
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.108.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	76.210,54
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	31.048,05	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.633,25
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>689.885,15</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>7.653,72</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	689.885,15	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	7.653,72
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.834.010,75</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>123.469,41</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.834.010,75	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>123.469,41</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.064.082,72</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	123.469,41
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.064.082,72	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>348.015.718,61</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>306.230.736,73</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>284.453.213,86</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>2.553.990,39</b>	500 NET DEĞER HESABI	284.453.213,86
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.553.990,39	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>110.669.861,95</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>10.000,00</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	110.669.861,95
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.000,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-47.107.357,20</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>303.666.746,34</b>	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-47.107.357,20
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.399.260,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	54.224.431,61		
252 BİNALAR HESABI	210.076.751,57		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	95.359.326,96		
254 TAŞITLAR HESABI	3.394.250,38		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	26.736.338,32		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-154.922.398,88		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	50.398.786,38		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	-4.383.051,73		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.383.051,73		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.219.274,48		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.219.274,48		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>356.355.401,14</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>356.355.401,14</b>

Bilanço Dipnotları :

06/05/2019 13:12

Sayfa 1 / 2

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.109.968,01
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.109.968,01
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.343.869,08
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.343.869,08
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.298.615,97
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.298.615,97

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45			Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018				
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		CARI YIL (N)		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		CARI YIL (N)	
630	GİDERLER HESABI		2018		600	GELİRLER HESABI		2018	
630	01	Personel Giderleri	115.421.632,27		600	03	Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri	7.001.840,11	
630	02	Sosyal Güvenlik Kur.Devlet Prim Ödemeleri	15.385.616,94		600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	189.156.404,32	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.758.884,18		600	05	Diğer Gelirler	4.901.398,65	
630	05	Cari Transferler	3.743.167,80		600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	1,00	
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan giderler	362,06		610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.096,00	
630	13	Amortisman Giderleri	79.352.399,39						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.606.723,82						
630	15	Karşılık Giderleri	23.231,62						
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	6.827.065,47						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.150.701,88						
630	99	Diğer Giderler	896.119,85						
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>248.165.905,28</b>		<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>201.058.548,08</b>	

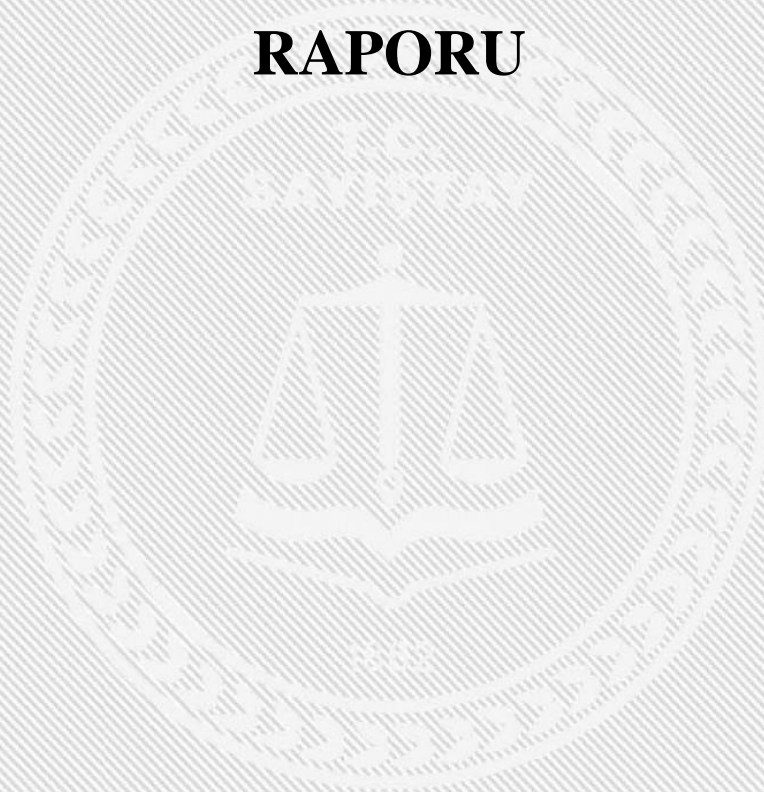
GİDERLER TOPLAMI (A)	248.165.905,28
GELİRLER TOPLAMI (B)	201.059.644,08
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	1.096,00
NET GELİR (D=B-C)	201.058.548,08
FAALİYET SONUCU (D-A)	-47.107.357,20

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kadrolu ve Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bir Yıldan Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	26
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	32
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	33
7. EKLER.....	36





## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Üniversite Rektörüne Bağlı Olan Döner Sermaye İşletmesine Yer Verilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1.Mevzuat ve Görevler

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 12.10.2000 tarih ve 24198 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelikle kurulmuştur. 01.01.2001 tarihinden itibaren tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimleri fiili olarak Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimi olarak faaliyetlerine başlamıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin en büyük gelir kaynağı sağlık hizmeti sunumudur. Döner Sermaye İşletmesi Tıp Fakültesi Hastanesi ile Kars ve çevre il ve ilçelere sağlık hizmeti vermektedir. Sağlık hizmet sunumunu Üniversite Araştırma ve Uygulama Merkezi Hastanesi Baştabipliği takip etmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektör’dür. Rektör bu yetkisini birimlerin en üst amirlerine devretmektedir. Harcama yetkilileri de kendilerine en yakın personelden bir veya birkaçını gerçekleştirme görevlisi olarak belirlemektedir.

Döner sermaye işlemleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kafkas Üniversitesi idari ve mali özerkliğe sahip özel bütçeli bir kurumdur. Kendi karar alma ve yönetim organları vasıtasıyla yönetilmekle birlikte 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 6’ncı maddesinde belirtildiği üzere tüm yükseköğretimi düzenleyen ve yükseköğretim kurumlarının faaliyetine yön veren bir kuruluş olarak Yükseköğretim Kurulu tarafından denetlenip yönlendirilmektedir.

Üniversite Yönetim Kurulu aynı zamanda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Yönetim Kuruludur.

Üniversite Yönetim Kurulu Üniversitenin Döner Sermaye ile ilişkili olduğu fakülte, yüksekokul, konservatuar ve diğer birimlerden Yürütme Kuruluna personel görevlendirerek, bazı yetkilerini bu kurula devreder.

Rektör, ita amirliği yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, dekanlara, enstitü, yüksekokul müdürleri ve diğer birim yöneticilerine devredebilir. Yönetim kurulları yetkilerini uygun gördükleri ölçüde kuracakları yürütme kurullarına devredebilirler.

Döner sermaye işletmesinin faaliyet alanları;

Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

Mevcut fiziki kapasitesi değerlendirilerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak, satmak ve bunun için gerekli satış ve teşhir yerleri açmak,

olarak belirlenmiştir.

Ayrıca; Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Misyonu;

İşletmenin idari, malî ve teknik işlerini, kanun, tüzük, yönetmelik, yönerge, çalışma programları, bütçe esasları ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürütmek,

Üniversiteye bağlı eğitim–öğretim araştırma veya uygulama birimi veya bölümünde görevli öğretim elemanları tarafından döner sermaye yönetmeliği çerçevesinde dışarıya yapılan iş ve hizmet karşılığı elde edilen döner sermaye gelirlerini tahsil etmek,

Döner sermaye faaliyetleri için satın alınması talep edilen mal ve hizmet alımları ile ilgili tüm işlemleri yapmak hizmetin yapılmasından veya malın teslim edilmesinden sonra işletme adına doğan borcu, mevzuata uygun olarak hak sahiplerine ödemek,

Üniversite personeline katkı payları ve yolluk ödemek,

Avrupa Birliği veya uluslararası kuruluşların kaynaklarından proje karşılığı aktarılan hibe tutarların harcanması ve muhasebeleştirilmesi,

Gelir ve giderlere ait belgeleri düzenlemek ve tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak yürütmek, olarak belirlenmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 15'inci maddesi 1'inci fıkrası gereği Döner Sermaye İşletmelerinin saymanlık hizmetleri Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür." Malî ve Muhasebe işlemleri yine aynı bakanlıkça yürütülür. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkileri görülmektedir.

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

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü personeli; 1 adet İşletme Müdürü, 1 adet Sayman, 1 adet Teknisyen, 1 adet Şef, 1 adet VHKİ, 1 adet sözleşmeli personel olmak üzere toplam 6 kişidir. Fakat üniversite personelinin de değişik düzeylerde döner sermaye ile ilişkileri mevcuttur.

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık işlemleri Maliye Bakanlığı'na bağlı Kars Defterdarlığı tarafından görevlendirilen bir Saymanlık Müdürü bir Şef ve bir Memur olmak üzere toplam 3 kişi tarafından yürütülmektedir.

Malî açıdan bağlı ve ilgili olduğu kurumlar Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığıdır.

### **1.3.Mali Yapı**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesi ve Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 35 ve 36'ncı maddelerine göre" Döner sermaye işletmelerinin bütçe dönemi malî yıldır." ve "Döner sermaye işletmesinin bütçe tasarısı işletme müdürü ve sayman tarafından hazırlanır ve en geç ekim ayı başında üniversite yönetim kuruluna sunulur. Bütçe üniversite yönetim kurulu kararıyla kesinleşir."

Döner sermaye gelirleri, bütçedeki harcama kalemleri ile program hedefleri dışındaki amaçlara tahsis edilemez. Yıl içindeki bütçe tertipleri arasındaki aktarmalar üniversite yönetim kurulu kararıyla yapılır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Döner sermayenin

muhasabe kayıt işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasabe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi: Kafkas Üniversitesi Tıp Fakültesi, Arıcılık Yüksekokulu, Çiftlik Müdürlüğü, Döner Sermaye İşletmesi, Eğitim Fakültesi, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kitap Baskı ve Yayın Grubu, Konservatuvar Müdürlüğü, Sürekli Eğitim Merkezi, Veteriner Fakültesi Dergi, Veteriner Fakültesi Hayvan Klinikleri, Veteriner Fakültesi Besin ve Gıda Hijyen Laboratuvarları, faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Üniversite Rektörü'nün onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün muhasabe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasabeleştirilmesinde Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi muhasabe yazılım programı kullanılmaktadır.

Döner sermaye gelirleri, bütçedeki harcama kalemleri ile program hedefleri dışındaki amaçlara tahsis edilemez. Yıl içindeki bütçe tertipleri arasındaki aktarmalar üniversite yönetim kurulu (Yürütme Kurulu)kararıyla yapılır.

Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılsonu itibariyle brüt satışları 45.394.017,41TL, satışların maliyeti 51.452.148,26 TL, faaliyet giderleri 4.732.884,10TL ve dönem net karı (-) 6.058.130,85TL olarak gerçekleşmiştir.

### 2018 Yılı Gider –Gelir Gerçekleşmeleri

Ekonomik Sınıflandırma	Başlangıç Ödeneği	Yılı İçinde Eklenen	Yılı İçinde Düşen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçek Oranı (%)
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	<b>92.660.040,00</b>	-	-	<b>94.560.040,00</b>	<b>54.095.598,35</b>	57,21
Personel Giderleri	12.075.000,00	1.000.000,00	-	13.075.000,00	13.001.110,64	99,43
SGK Devlet Primi Giderleri	2.610.000,00	-	-	2.610.000,00	1.940.462,37	74,35
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	62.035.040,00	-	-	62.035.040,00	29.614.700,12	47,74
Cari Transferler	1.417.000,00	900.000,00	-	2.317.000,00	2.264.338,68	97,73
Sermaye Giderleri	3.878.000,00	-	-	3.878.000,00	-	0,00
Ek Ödeme	10.645.000,00	-	-	10.645.000,00	7.274.986,54	68,34

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Tahsilat Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	3.030.020,00	1.659.541,40	54,76
<b>01- Vergi Gelirleri</b>	-	-	
<b>03- Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri</b>	-	-	
<b>04- Alınan Bağış Ve Yardımlar</b>	1.259.000,00	455.426,14	0,36
<b>05- Diğer Gelirler</b>	1.651.020,00	102.547,61	0,06
<b>06- Sermaye Gelirleri</b>	120.000,00	-	0
<b>09- Ret Ve İadeler</b>	-	1.101.567,65	0

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Yevmiye defteri,
- Gelir tablosu,
- İşletme bütçesi,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018.yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Üniversite Rektörüne Bağlı Olan Döner Sermaye İşletmesine Yer Verilmemesi**

Kafkas Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Üniversite Rektörüne bağlı olan döner sermaye işletmesine yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kanun'un geçici 11'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında; "*döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir...*" hükmü mevcuttur.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hüküm Bulunmayan Hâller" başlıklı 599'uncu maddesinde; "*Bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.*" denilmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te işletmelerin iç kontrol sistemini yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için; döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

Kurum, kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planını hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Ancak, bu eylem planında Döner Sermaye İşletmesine yer verilmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre; Üniversite rektörüne bağlı olan döner sermaye işletmesinde, Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç

kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin hazırlanması ve uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;* Özetle, "Üniversitemizce revize edilecek İç Kontrol Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletmesine yer verilmesi hususunda ilgili birime gerekli talimat verilmiş olup, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilerek Döner Sermaye İşletmesine de yer verilecektir." ifadesine yer verilmiştir.

*Sonuç olarak* Üniversite rektörüne bağlı olan döner sermaye işletmesinde, Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin hazırlanması ve uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	2017	2018
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>		
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- Hazır Değerler</b>	<b>1.588.421,91</b>	<b>2.437.365,20</b>
1- Kasa		
2- Alınan Çekler		
3- Bankalar	1.588.421,91	2.437.365,20
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)		
5- Diğer Hazır Değerler		
<b>B- Menkul Kıymetler</b>		
1- Hisse Senetleri		
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolar		
3- Diğer Menkul Kıymetler		
4- Menkul Kıymet Değ.Düş.Karşılığı (-)		
<b>C- Ticari Alacaklar</b>	<b>1.907.755,41</b>	<b>151.867,02</b>
1- Alıcılar	1.907.737,76	132.326,25
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	17,65	19.540,77
3- Alacak Senetleri Reskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Şüpheli Diğer Alacaklar		
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı		
<b>D- Diğer Alacaklar</b>	<b>245.000,00</b>	<b>618.591,00</b>
1- Personelden Alacaklar		<b>33.591,00</b>
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacak	245.000,00	585.000,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
<b>E- Stoklar</b>	<b>218.670,87</b>	<b>281.377,54</b>
1- İlk Madde ve Malzeme	218.670,87	281.377,54
2-Yarı Mamuller		
3- Mamuller		
4- Ticari Mallar		
5- Diğer Stoklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Verilen Sipariş Avansları		
<b>F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>		
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara verilen avanslar		
<b>G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>114.395,24</b>	<b>137.431,48</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	114.395,24	137.431,48
2- Gelir Tahakkukları		
<b>H- Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>117.009,87</b>	<b>140.383,93</b>
1- Devreden KDV	117.009,87	140.383,93

2- İndirilecek KDV		
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
4- İş Avansları		
5- Personel Avansları		
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>4.191.253,30</b>	<b>3.767.016,17</b>

<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>A- Ticari Alacaklar</b>		
1- Alıcılar		
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Diğer Ticari Alacaklar		
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı		
<b>B- Diğer Alacaklar</b>		
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
<b>C- Mali Duran Varlıklar</b>		
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
<b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>1.200.016,61</b>	<b>959.367,93</b>
1- Arazi ve Arsalar		
2- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri		
3- Binalar		
4- Tesis, Makine ve Cihazlar	285.800,16	299.251,96
5- Taşıtlar		
6- Demirbaşlar	1.736.158,00	1.703.489,22
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	(-821.941,55)	(-1.043.373,25)
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar		
10- Verilen Avanslar		
<b>E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>6.500,00</b>	<b>6.500,00</b>
1- Haklar		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.500,00	6.500,00
3- Birikmiş Amortismanlar		
4- Verilen Avanslar		
<b>F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>		
1- Arama Giderleri		
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		
3- Birikmiş Tükenme Payları		
4- Verilen Avanslar		

<b>G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		
2- Gelir Tahakkukları		
<b>H- Diğer Duran Varlıklar</b>		
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		
2- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar		
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Birikmiş Amortismanlar		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.206.516,61</b>	<b>965.867,93</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>5.397.769,91</b>	<b>4.732.884,10</b>

<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A- Ticari Borçlar</b>	<b>27.893.042,91</b>	<b>26.015.924,54</b>
1- Satıcılar	27.472.925,36	25.314.325,26
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	175.117,55	116.599,28
3- İşletmeler Arası Mali Borçlar	245.000,00	585.000,00
<b>B- Diğer Borçlar</b>	<b>186.684,41</b>	<b>353.040,65</b>
1- Personle Borçlar	178.732,41	208.655,76
2- Diğer Çeşitli Borçlar	7.952,00	144.384,89
<b>C- Alınan Avanslar</b>		
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		
<b>D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>		
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri		
<b>E- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>763.237,29</b>	<b>1.095.987,83</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	429.301,24	621.645,94
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	220.101,63	239.015,37
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	43.947,79	215.534,14
5- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük.		
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	69.886,63	19.792,38
<b>F- Borç ve Gider Karşılıkları</b>		<b>629,31</b>
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları		<b>629,31</b>
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver. ve Diğ. Yük. (-)		
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
4- Maliyet Giderleri Karşılığı		
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
<b>G- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		

<b>H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		
1- Hesaplanan KDV		
2- Merkez ve Şubeleri Cari Hesabı		
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>28.842.964,61</b>	<b>27.465.582,33</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A- Ticari Borçlar</b>		
1- Satıcılar		
2- Alınan Depozito ve Teminatlar		
3- Diğer Ticari Borçlar		
<b>B- Diğer Borçlar</b>		<b>9.785.253,89</b>
1- Diğer Çeşitli Borçlar		
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar		<b>9.785.253,89</b>
<b>C- Alınan Avanslar</b>	<b>5.151.200,32</b>	<b>1.489.544,90</b>
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar	<b>5.151.200,32</b>	<b>1.489.544,90</b>
<b>D- Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>2.877.799,26</b>	<b>2.836.085,88</b>
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	<b>2.877.799,26</b>	<b>2.836.085,88</b>

<b>E- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>8.028.999,58</b>	<b>14.110.884,67</b>
<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>A- Ödenmiş Sermaye</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
1- Sermaye	10.000,00	10.000,00
2- Ödenmemiş Sermaye (-)		
<b>B- Sermaye Yedekleri</b>		
1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları		
<b>C- Kar Yedekleri</b>		
1- Özel Fonlar		



<b>D- Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>3.834.549,19</b>	<b>4.043.364,44</b>
<b>E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>(-)27.039.579,76</b>	<b>(-)34.838.816,49</b>
<b>F- Dönem Net Karı (Zararı)</b>	<b>(-)8.279.163,71</b>	<b>(-)6.058.130,85</b>
1- Dönem Net Karı	208.815,25	74.338,45
2- Dönem Net Zararı (-)	(-)8.487.978,96	(-)6.132.469,30
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>5.397.769,91</b>	<b>4.732.884,10</b>

**DİPNOTLAR**

:

- 900 Alınan Teminatlar Hesabı: 4.285.849,20 TL.
- 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı :4.285.849,20 TL.

**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

2017

2018

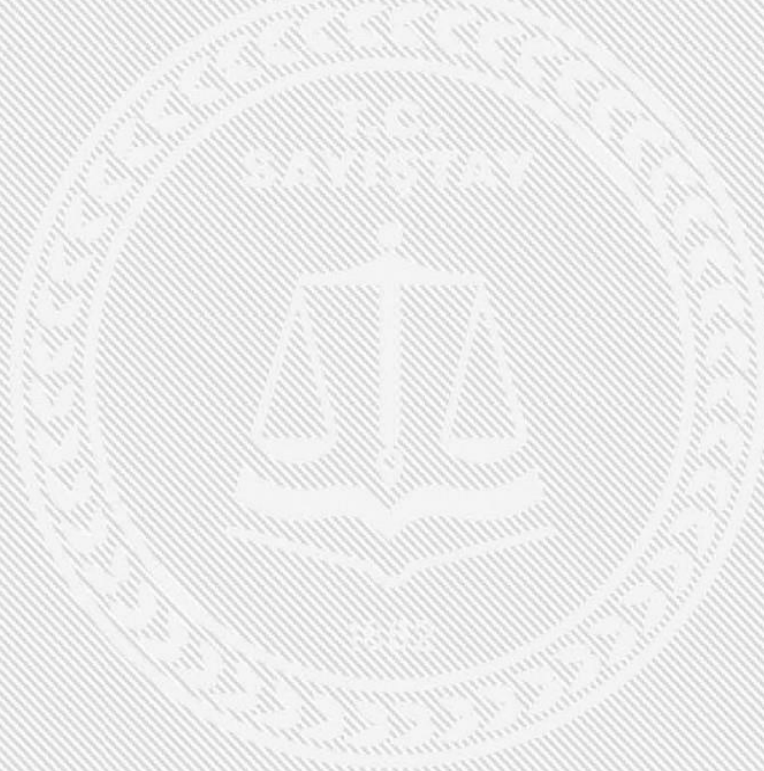
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>37.617.906,29</b>	<b>45.879.612,10</b>
1- Yurtiçi Satışlar	36.740.808,73	43.426.983,19
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	877.097,56	2.452.628,91
4- ilaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri Hesabı		
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>(-)139.718,29</b>	<b>(-)1.101.567,65</b>
1- Satıştan İadeler	-139.718,29	(-)1.101.567,65
2- Satış İskontoları		
3- Diğer İndirimler		
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>37.478.188,00</b>	<b>44.778.044,45</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>(-)41.916.949,89</b>	<b>(-)48.130.386,50</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(-)41.898.251,49	(-)47.923.717,52
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	(-)18.698,40	(-)206.668,98
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>(-)4.438.761,89</b>	<b>(-)3.352.342,05</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>(-)4.066.998,08</b>	<b>(-)2.865.706,31</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	(-)4.066.998,08	(-)2.865.706,31
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>(-)8.505.759,97</b>	<b>(-)6.218.048,36</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>82.982,60</b>	<b>102.547,61</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	76.034,28	101797,61
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.948,32	750,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		
1- Komisyon Giderleri		

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>(-)8.422.777,37</b>	<b>(-)6.115.500,75</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>143.712,39</b>	<b>513.425,35</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	143.712,39	513.425,354
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>(-)98,73</b>	<b>(-)455.426,14</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		(-)377.600,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(-)98,73	(-)77.826,14
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>(-)8.279.163,71</b>	<b>(-)6.058.130,85</b>
<b>K- DÖNE KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)</b>		<b>(-)629,31</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>(-)8.279.163,71</b>	<b>(-)6.058.130,85</b>



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	42
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	42
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	43
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	43
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	43
6. DENETİM BULGULARI.....	46



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

- 1. Stratejik Plandaki Bazı Amaç, Hedef ve Göstergelerin Performans Programında Yer Almaması**
- 2. Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması**



## 1. ÖZET

Bu rapor, Kafkas Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda;

Kafkas Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında, Stratejik Plandaki bazı amaç, hedef, göstergelerin Performans Programında eksik yer aldığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili “ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık ve doğrulanabilirlik, ikna edicilik/geçerlilik” kriterleri çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucunda, kriterlerin genelinin karşılandığı, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili kriterlere uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin faaliyet raporu ve performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir.

## 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 Kafkas Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kafkas Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet

Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018 yılı Stratejik Planın ilk yılı olup, 2018-2022 dönemi Stratejik Planı değerlendirildiğinde; 5 stratejik amaç ve 27 stratejik hedef ve hedeflere ilişkin performans göstergelerini içerdiği anlaşılmıştır.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin faaliyet raporu ve performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Kafkas Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Üniversitenin eğitim ve öğretim kalitesi bütün yönleri ile iyileştirilerek altyapısı güçlü ve tercih edilen bir üniversite olmak amacı içerisindeki belirlenmiş 8 hedefe ilişkin göstergelerin 25'inde başarılı, 2'sinde başarısız olduğu ve 5'inde ise iyileştirmelere ihtiyaç duyulduğu görülmüştür.

Araştırma ve geliştirme ile ilgili amaç içerisinde belirlenmiş hedef ve göstergelerin "araştırma ve geliştirme faaliyetlerindeki yıllık ekipman sayısı" göstergesi dışında başarılı olduğu anlaşılmıştır.

Fiziki altyapı ve çevre ile ilgili amaç içerisinde yer alan 4 hedefe ilişkin 16 performans göstergesi belirlenmiştir. Performans hedeflerine bağlı olarak belirlenmiş göstergelerin başarılı olan 9 adedinin dışında kalanlarının; başarılı olamadığı ya da iyileştirmeye ihtiyaç duyulduğu anlaşılmış olup; bunların nedenlerinin ise, gerçekleşen gösterge düzeyinin hedeflenen gösterge düzeyi altında kalması ve ödenek yetersizliği gibi sebepler olduğu görülmüştür.

Tanıtım ve Halkla İlişkiler amacı için belirlenmiş tek performans hedefine ilişkin 4 göstergeye yer verilmiş ve bunlardan sadece kurumsal iletişim koordinatörlüğünün oluşturulması göstergesinde başarılı olunmuştur.

Üniversitenin ulusal ve uluslararası ilişkileri, insan kaynakları ve yönetimi ile bütçe finansmanına yönelik amaçlarına stratejik planda belirlenmiş hedef ve göstergeler aracılığı ile tüm yönleriyle başarıya ulaştığı görülmüştür.

Kafkas Üniversitesi 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, belgenin zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak, 2018 yılı için yapılan denetim sonucunda Performans Programında, Stratejik Planda belirlenen amaç, hedef ve göstergelerin bazılarının yer almadığı tespit edilmiştir. Bu amaç,

hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sistemi bulunmaması nedeniyle yıl boyunca gerçekleştirilen faaliyetlerin düzenli olarak izlenmesi ve hedefler temelinde performansın ölçülmesi mümkün gözükmemektedir.

Üniversitenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli aralıklarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış izleme ve değerlendirmeye yönelik kendine ait bir veri kayıt sistemi kurmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi Stratejik plan, Performans programı ve Faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu, mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince Stratejik plan, Performans programı ve Faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlandığı değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Stratejik Plandaki Bazı Amaç, Hedef ve Göstergelerin Performans Programında Yer Almaması**

Stratejik Plandaki bazı amaç, hedef ve göstergelerin Performans Programında yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde,

*“Performans programları, Stratejik Planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını Stratejik Planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.”* denilmektedir.

Mezkûr Yönetmelik'in 17'nci maddesinde ise,

*“Performans göstergeleri Stratejik Planlarda yer alır.”*

Hükmü mevcuttur.

Bu hükümler çerçevesinde Stratejik Planda yer alan amaç, hedef ve göstergelerin Performans Programında olmamasının performans esaslı bütçelemenin mantığına aykırı olduğu anlaşılmaktadır. Yukarıda anılan maddede de belirtildiği üzere, Performans Programı 5 yıl için hazırlanmış olan Stratejik Planın yıllık uygulamasıdır. Bu nedenle, Stratejik Planda yer alan amaç, hedef ve göstergelerle Performans Programında yer alan amaç, hedef ve göstergelerin birbirine uyumlu olması gerekmektedir. Ayrıca, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bütçelerin Stratejik Planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflere uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması ön görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde; kamu idarelerinin performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı,

Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile Stratejik Planların esas alınması gerektiği belirtilmiştir. Bu itibarla, Stratejik Plan ve bütçe ilişkisini sağlayan performans programları Stratejik Planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmalıdır.

Performans Programları Stratejik Planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturmaktadır. Stratejik Planda yer alan göstergelerin bazılarında Performans Programında yer verilmemiş olması Stratejik Plandaki hedeflerin tam anlamıyla gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmenin imkânsız hale gelmesi olarak değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, "Üniversitemizin bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında Stratejik Planımızda bulunan amaç, hedef ve göstergelerin tamamına yer verilmesi hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir." ifadesine yer verilmiştir.

***Sonuç olarak*** Performans Programları Stratejik Planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturmaktadır. Stratejik Planda yer alan göstergelerin bazılarında Performans Programında yer verilmemiş olması Stratejik Plandaki hedeflerin tam anlamıyla gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmenin imkânsız hale gelmesi olarak değerlendirilmektedir.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 2: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması**

Kurumun performans yönetimine ilişkin kendine ait bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Bu sistemin olmayışı performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, analiz edilip üretilmesini, risk değerlendirilmelerinin yapılmasını olanaksız kılmaktadır.

Göstergelere ilişkin veri kayıt sistemi kurulmuştur. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenmiştir. İzleme ve değerlendirme sürecinin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar belirlenmiş ve sistemin, göstergedeki unsurların tamamını ve faaliyet dönemi içindeki

gerçekleşmeleri belirli periyodlarla ölçtüğü anlaşılmıştır. Yılsonunda birim faaliyet raporları üzerinden rakamlar alınmakta olduğu görülmüştür. Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumluluklar belirlenmiş fakat kamu idaresince, veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamıştır.

Veri toplama, analiz ve işleme süreçleri yazılı hale getirilerek personele açık ve net bir şekilde aktarılmış ve sistemin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı düşünülse de tüm unsurların kapsama alınmaması riski mevcut olduğu değerlendirilmiştir. Örneğin birim faaliyet raporlarında hatalı beyanların olma ihtimali var olabileceği değerlendirilmektedir.

Veri kayıt sistemi ilgisiz unsurları ölçüm dışı bırakacak şekilde tasarlanmış fakat kamu idaresi, veri işleme ve analize yönelik risklere dair kendi değerlendirmesini yapmıştır.

Kurum kendi yaptığı risk değerlendirmesi sonucu kamu idaresi, herhangi bir işlem yürütmediği, veri kayıt sistemleri ve belirlenen riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmediği, anlaşılmıştır.

Ancak Kamu idaresinin verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik kontroller oluşturmuş ve sorumluluklar tayin ettiği görülmüştür.

Raporlanan verilerin makul olup olmadığını denetleyecek kontroller yapılmadığı ifade edilmiş, Veri kayıt sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmış olduğu belirtilmiştir. Fakat kamu idaresinin uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkinliğini değerlendirmedeği görülmüştür.

Nitekim Kafkas Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporunda:

"Performans esaslı bütçeleme bilgiye dayalı bir bütçeleme tekniği olduğundan verileri toplayacak, analiz edecek, raporlayacak, değerlendirecek, kontrol edecek ve düzenleyecek bir bilgi sistemine ihtiyaç vardır.

Kurumumuzda hem proje ve faaliyetlerin değerlendirilmesi hem de performans ve faaliyet raporlarının hazırlanmasında kolaylık sağlayacak performans bilgi sisteminin kurulması ile ilgili olarak henüz bir çalışma bulunmamaktadır.

Üniversitemiz Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca Performansa dayalı karar alma süreçlerinde kullanılmak üzere gereken bilgilerin toplanıp analiz edilip değerlendirilerek raporlanabilmesine sağlamak amacıyla otomasyon programı için gerekli çalışmalar başlatılmış ve 2019 yılında tamamlanması planlanmaktadır." denilmektedir.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla; faaliyet raporunun performans programıyla ve dolayısıyla stratejik planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri

kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır

*Kamu idaresi cevabında;* Özetle, "Üniversitemiz Performansa dayalı karar alma sürecinde kullanılmak üzere gereken bilgilerin toplanıp, analiz edilip değerlendirilmesi ve raporlanabilmesi amacıyla Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca otomasyon programı için başlatılmış olan çalışmaları, 2019 yılı sonuna kadar tamamlanması talimatı verilmiştir." ifadesine yer verilmiştir.

*Sonuç olarak* hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla; faaliyet raporunun performans programıyla ve dolayısıyla stratejik planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır



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>

