



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
9.	EKLER.....	34

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınırın Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması
2. Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara ait Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Vadeli Hesap İşlemlerinden Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Hata Yapılması
3. Bilimsel Kongrelerin Özel Bir Şirket Tarafından Üniversite İmkânları Kullanılarak Gerçekleştirilmesi
4. Yurt Dışından Öğrenci Kabulü Sınav Ücreti Gelirlerinin ve Sınav Harcamalarının Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi
5. Kamu İdaresinde İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanamamış Olması

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.

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, Türkiye Büyük Millet Meclisinde 31 Mart 2015 tarihinde kabul edilen ve 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6640 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2809 sayılı Kanun'a eklenen "Ek Madde 161" gereğince Antalya'nın Alanya ilçesinde kurulmuştur.

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

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

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

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

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve 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.

Üniversitenin yönetim yapısında Rektörlük, Özel Kalem Müdürlüğü, Senato ve Yönetim Kurulu; akademik yapısında Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları ve Rektörlüğe Bağlı Birimler; idari yapısında ise Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Müstakil Birimler yer almaktadır.

Üniversitenin Kestel Yerleşkesinde bulunan ana kampüsünde 3 Enstitü, 8 Fakülte, 1 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu, 8 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 2 birim mevcut olup; Antalya iline bağlı 2 ilçede 1 Fakülte ve 2 Meslek Yüksekokulu; Alanya

ilçesi Konaklı Mahallesi'nde ise 1 Fakülte ve 1 Uygulama ve Araştırma Merkezi faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 437'dir. Bu personellerden 322'si akademik personel olup, 3'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 115, sürekli işçi sayısı ise 118'dir. Akademisyenlerden 11 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 10 akademisyen mevcuttur.

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

Alanya Alaaddin Keykubat 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 Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

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

1.3. Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 62.032.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 89.128.823,38 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %96,53’ü yani 86.042.064,21 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 77.241.034,01 TL, faaliyet gideri ise 75.286.919,62 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 1.954.114,39 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	19.654.000,00	33.236.427,56	32.842.848,48	98,81
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.725.000,00	5.191.000,00	4.902.194,67	94,44
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.507.000,00	10.490.395,82	8.632.456,12	82,29
830.05-Cari Transferler	646.000,00	646.000,00	392.616,62	60,78
830.06-Sermaye Giderleri	26.500.000,00	39.565.000,00	39.271.948,32	99,26
Toplam	62.032.000,00	89.128.823,38	86.042.064,21	96,53

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

2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini	Gerçekleşen Tutar	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	833.000,00	3.043.251,31	365,33
800.04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	60.257.000,00	80.890.440,00	134,24
800.05 Diğer Gelirler	942.000,00	2.366.367,37	251,21
Toplam	62.032.000,00	86.300.058,68	139,12

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 789.346,88 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 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 ile 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.

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 idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Alaaddin Keykubat Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2018 yılında taslak olarak hazırlanmış ve 2019 yılı Ocak ayında Üst Yöneticinin onayı ile yürürlüğe girmiştir.

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,

-İdare tarafından belirlenmiş Etik İlkelerinin bulunmadığı ve Etik Kurulunun oluşturulmadığı,

-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,

-Kurumda yetki devri ve imza yetkilerine ilişkin bir Yönerge bulunmadığı,

-İş akış şemalarının hazırlanmasına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum Stratejik Planının inceleme yılımız itibariyle mevcut olmadığı, ancak 2020-2024 yılları için Stratejik Plan hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı ve kontrol faaliyetleri belirlendiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı, ancak bu Raporun İdarenin stratejik plan ve performans programının olmamasından hareketle mevzuatın öngördüğü içerikte hazırlanmadığı,

-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 Planının 2019 yılı Ocak ayında yürürlüğe girmesi nedeniyle İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşmesine ilişkin izleme ve değerlendirme çalışmalarının başlamadığı,

-Kurumda iç denetçi kadrosunun bulunmadığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları henüz başlangıç aşamasındadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çeręevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi iğerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

Üniversitenin akademik ve idari birimlerinde yapılan fiili denetimlerde taşınır mal yönetimine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği’nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yönetmelik gereğince harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Adı geçen Yönetmelik’in “Belge ve cetveller” başlıklı 10’uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesinin düzenleneceği, aynı maddenin (ç) bendinde ise taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan; oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için taşınır teslim belgesi düzenlenmeyeceği, bunlar için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenleneceği ve listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı; 36’ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği; 30’uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği; 32’nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıllarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımının yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak Üniversitenin çeşitli

birimlerinde yapılan taşınır işlemlerine ilişkin incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken dayanıklı taşınırların bazılarının fiilen ambarda olmadığı ve/veya fiilen ambarda bulunmasına rağmen bazı taşınırların yılsonu taşınır sayım cetvellerinde yer almadığı,
- Ambarda bulunması gereken bazı dayanıklı taşınırların, ambarların yetersiz olması sebebiyle çalışma ortamlarında muhafaza edildiği,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadığı ve dolayısıyla devir teslim tutanağının düzenlenmediği,
- Hurdaya ayırmaya ilişkin işlemlerin bazı birimlerde henüz tamamlanmadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi, muhafazası ve kontrolünü zorlaştırdığı gibi taşınır işlemlerinde sözü edilen mevzuata aykırı uygulamaların Bilançoda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz, Türkiye Büyük Millet Meclisinde 31 Mart 2015 tarihinde kabul edilen ve 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6640 sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2809 sayılı kanuna eklenen “Ek Madde 161” gereğince Antalya’nın Alanya ilçesinde kurulmuştur. Bu süre içerisinde, Akdeniz Üniversitesinden tarafımıza devredilen taşınır kayıtlarının güncel olmaması, Üniversitemizde her yıl yeni bölümlerin açılması ile öğrenci sayısında hızlı bir artış olmasına rağmen bütçe kısıtları nedeni ile bina ve idari personel yönünden yeterli sayıya ulaşamamış olması aksaklıklara neden olmuştur.

Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince her bir harcama biriminin Taşınır Kayıt Yetkilisi ile Taşınır Kontrol Yetkilisinin ayrı kişilerden olması, harcama birimlerinin bir çoğunun aynı bina içerisinde taşınırları birlikte kullanması ve yeterli derecede depo/ambar bulunmaması nedeni ile bazı aksaklıklar ortaya çıkabilmektedir.

Taşınır işlemleri KBS TKYS modülü üzerinden taşınır kayıt yetkilileri tarafından yapılmakta olup, birimde Taşınır Kontrol Yetkililerince, Kurumda ise Konsolide görevlisince

kontrol edilmektedir. Her türlü taşınır işlemi TİF düzenlenmek sureti ile yapılmakta olup, zimmet fişleri birimin taşınır kayıt yetkililerinde muhafaza edilmektedir.

Bulguda belirtilen konulara istinaden 2019 yılı içerisinde bütün harcama birimlerinin ambarlarının tespitini yapmaları, taşınır kayıt yetkilileri arasındaki devirlerde devir teslim tutanaklarının düzenlenmesi konusunda 14/05/2019 tarih ve 7744 sayılı yazı tekraren yazılmış olup, tüm birimlerimizde bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyet gösterilmektedir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Üniversitenin yeni kurulmuş olması, bu süre içerisinde Akdeniz Üniversitesinden devir alınan taşınır kayıtlarının güncel olmaması, Üniversitede her yıl yeni bölümlerin açılması ve öğrenci sayısında hızlı bir artış olmasına rağmen bütçe kısıtları nedeni ile bina ve idari personel yönünden yeterli sayıya ulaşamamış olması, harcama birimlerinin birçoğunun aynı bina içerisinde taşınırları birlikte kullanması ve yeterli derecede depo/ambar bulunmamasının taşınırların yönetimi, kaydı ve kontrolü açısından da aksaklıklara neden olduğunu ifade edilmektedir. Yine İdarece gönderilen cevapta her bir harcama birimi bazında bulguda belirtilen eksikliklere yönelik olarak gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

İdare tarafından verilen cevap yapılan tespitlerin sonucunu değiştirmemekte olup, neticede kayıtlarda ambarda var olduğu belirtilen taşınırların fiilen ambarda bulunmadığı, ambarda fiilen mevcut ancak kayıtlarda yer almayan taşınır fazlasının bulunduğu, taşınırların fiili sayımına olanak sağlayacak numaralandırma işleminin tamamlanmadığı, taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde devir teslim tutanağının düzenlenmediği, hurdaya ayırmaya ilişkin işlemlerin bazı birimlerde henüz tamamlanmadığı ve bu nedenlerle bilançoda kayıtlı taşınır hesaplarının doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara ait Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Elektronik sertifika, lisans, bilgisayar yazılım, maaş ve web otomasyon alımları ile bunların güncellenmesi, yenilenmesi ve bakım hizmetleri dolayısıyla yapılan ödemelerin bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde;

“Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan

kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

Buna göre kamu idaresine ulusal ve uluslararası yayımlara erişim hakkı sağlayan veri tabanı abonelikleri ile nitelikli elektronik sertifika, lisans ve otomasyon alımları ile bunların güncellenmesi, yenilenmesi ve bakım hizmetlerine ilişkin ödemelerin Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından yukarıda yer verilen alımların karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen 85.466,11 TL'nin tamamının 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucunda, bilançoda 260 Haklar Hesabında bu tutar kadar eksikliğe yol açılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz harcama birimlerince 2018 yılı içerisinde 260 Haklar Hesabı kullanılmak sureti ile elektronik sertifika, lisans, bilgisayar yazılımı ve bunların bakım onarım, güncelleme işlemlerine ilişkin toplamda 469,879,33 TL harcama yapılmıştır.

Yapılan inceleme sonucunda yıl içerisinde güncelleme ve bakım onarıma ilişkin toplam 101.789,88 TL ödemenin 260 Haklar hesabı kullanılması gerekirken sehven 630 Giderler Hesabı kullanılmak sureti ile giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 194'üncü maddesinde belirtildiği üzere, güncelleme ve bakım onarıma ilişkin giderlerin muhasebeleştirilmesi aşamasında 260 Haklar Hesabı'nın kullanılması yönünde ilgili birimlere 06/05/2019 tarih ve 7846 sayılı yazı ile yazılmış olup, bundan sonraki işlemler için ikili kontrol mekanizması kullanılarak farklı hesaplar üzerinden işlem yapılmasının önüne geçilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bundan sonraki süreçlerde kayıtların daha doğru ve güvenilir şekilde yapılabilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiş olsa da 2018 yılı denetimimizde elektronik sertifika, lisans, bilgisayar yazılım, maaş ve web otomasyon alımları ile bunların güncellenmesi, yenilenmesi ve bakım hizmetleri dolayısıyla yapılan ödemelerin bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Söz konusu mevzuat hükmüne aykırı olarak, yapılan giderlerin Haklar Hesabı yerine 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucunda, bilançoda 260 Haklar Hesabında 85.466,11 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun kiraya verdiği taşınmazları olmasına karşın mali tablolarda 990, 993 ve 999 no.lu hesapların kullanılmadığı ve peşin tahsil edilen kira gelirleri açısından dönem ayırıcı hesaplara yer verilmemesi neticesinde; gerek muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesinin ihlal edildiği, gerekse bilançonun bilgi verme ve izleme fonksiyonunun işlevsiz hale getirildiği tespit edilmiştir.

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir.

Bu Yazıda; kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak;

Dönem sonlarında, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarların sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak,

Kaydedileceği,

Kira gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak, kira sözleşmesi sona erdiğinde ise 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedileceği,

İfade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre tahsil edilen ve edilecek olan kira bedellerinin muhasebe kayıtlarında; kira bedelinin peşin tahsil edilen dörtte bir oranındaki kısmı için 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Gelirleri Hesabına kayıt yapılmayacak olup (zira bu hesap peşin alınan kira gelirleri dışında kalan tutarların izlenilmesinde kullanılacaktır) banka aracılığıyla peşin alınan üç aylık kısmın ilk aya isabet eden tutarı 600 Gelirler, diğer iki aylık kısmı 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesaplarına alınacak, ancak bu kiralardan ertesi yıla ait olanlar var ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılması gerekecektir. Diğer taraftan yılsonu itibarıyla tahakkuk zamanına bir yıldan daha az süre kalan peşin tahsil edilmiş kira gelirleri, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubunda yer alan 380 no.lu hesaba aktarılacaktır.

Ancak Üniversitenin taşınmaz kiralamalarına ilişkin kayıtları incelendiğinde, bir yıldan fazla süreli kiraya verilen taşınmazların olması ve kira gelirlerinin üçer aylık dönemler halinde peşin olarak tahsil edilmesine rağmen mali tablolarda kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 ve 993 no.lu Hesaplara kaydedilmediği, bu taşınmazlardan kiraya verilenlerin ise 993 ve 999 Hesaplarına alınmadığı (peşin tahsil edilen kira gelirleri açısından 380 ve 480 no.lu Hesaplara ait tutarlar hariç), 380 ve 480 no.lu Hesapların kullanılmadığı ve yapılan tahsilatlardan gelecek aylara ait olanların emanet hesaplarda bekletildiği görülmüştür

Sonuç olarak;

-Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre nazım hesaplara kayıt yapılmamasının bu hesapların bilançoda bilgi verme ve izleme fonksiyonlarını engellediği,

-Peşin tahsil edilen kira gelirleri açısından dönem ayırıcı hesaplara yer verilmemesinin muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği,

Değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete de yayınlanan 6640 Sayılı Kanun ile kurulmuş olup bu tarihten yıl sonuna kadar iş ve işlemler Akdeniz Üniversitesi tarafından yürütülmüştür.

2016-2018 yıllarını kapsayan İşletme Fakültesi kantin kiralama işi Akdeniz Üniversitesince başlatılmış 2016 yılı başından geçerli olmak üzere Üniversitemiz Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı tarafından yürütülmeye başlanmıştır.

Kiralamalara ilişkin dosyaların Üniversitemize devrinin yapılması ile kira bedeli

üzerinden 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına borç karşılığında 600 Gelirler hesabına alacak kaydı yapılmak üzere tahakkuk kaydı yapılmıştır. Tahsilat işlemlerinde ise kira gelirlerinin peşin olarak zamanında yatırılmamasından dolayı 380 Gelecek Aylara ait Gelirler Hesabı sehven kullanılmamıştır. Nazım hesaplara ilişkin olarak ise, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri tespit edilerek kayıtlara alınacaktır.

Bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak 2019 yılı içerisinde kiraya verilmiş ve verilecek olan taşınmazların kayıtlı değerleri tespitinin yapılması maksadı ile ilgili birimlere 20/05/2019 tarih ve 8013 sayılı yazı yazılmış olup, gelen bilgiler doğrultusunda nazım hesap kayıtları yapılacaktır.

Bulguda belirtilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesi için yönetmelikte belirtilen şekilde işlemlere devam edilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin vermiş olduğu cevaptan; kira gelirlerinin zamanında ve peşin yatırılmamasından dolayı 380-480 nolu hesapların kullanılmadığı ve nazım hesapların ise kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kullanılmaya başlanacağı anlaşılmaktadır.

Bulguda belirtilen Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısına istinaden; kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu Hesaba borç, 999 nolu Hesaba alacak kaydedilecek, toplam kira gelirlerinin (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; dönem sonlarında, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarların sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak,

Kira gelirleri tahsil edildiğinde ise 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydı yapılarak takip edilecektir.

Diğer taraftan Kamu İdaresinde yıl içinde peşin tahsil edilen üçer aylık kira gelirleri

bulunmasına rağmen 380 Hesabının kullanılmaması, yapılan tahsilatlardan gelecek aylara ait olanların emanet hesaplarda bekletilmesine ilişkin;

Kira bedelinin peşin tahsil edilen dörtte bir oranındaki kısmı için 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Gelirleri Hesabına kayıt yapılmaması (zira bu hesap peşin alınan kira gelirleri dışında kalan tutarların izlenilmesinde kullanılacaktır.) banka aracılığıyla peşin alınan üç aylık kısmının ilk aya isabet eden tutarı 600 Gelirler, diğer iki aylık kısmının ise 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesaplarına alınması, ancak bu kiralardan ertesi yıla ait olanlar var ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılması, diğer taraftan yılsonu itibarıyla tahakkuk zamanına bir yıldan daha az süre kalan peşin tahsil edilmiş kira gelirlerinin de, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubunda yer alan 380 nolu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususlara ilişkin çalışmaların başlatılacağı ifade edildiğinden yukarıda yer verilen açıklamaların da İdarece dikkate alınması önem arz etmektedir.

Kamu İdaresi cevabı çerçevesinde bulguya konu edilen tespit geçerliliğini korumakta olup;

-Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre nazım hesaplara kayıt yapılmamasının bu hesapların bilançoda bilgi verme ve izleme fonksiyonlarını engellediği,

-Peşin tahsil edilen kira gelirleri açısından dönem ayırıcı hesaplara yer verilmemesinin muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği,

Değerlendirilerek mali tabloların eksik ve hatalı bilgiler içerdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Vadeli Hesap İşlemlerinden Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Hata Yapılması

Yapılan incelemede banka vadeli hesaplarına ilişkin elde edilen faiz gelirlerinin gelir tahakkuk kayıtlarının yapılmadan vade bitiminde doğrudan banka hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 Gelir Tahakkukları Hesabının niteliğine ilişkin açıklamaların yer aldığı 119'uncu maddesinde; gelir tahakkukları hesabının faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran

varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmeliğin 120'nci maddesi 1'inci bendinde tahakkuk ettirilmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacakların, ilgili oldukları aylarda tahsil edilmek üzere 181 Gelir Tahakkukları Hesabında izleneceği,

121'inci maddesinde ise tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacakların ay sonlarında bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği,

belirtilmiştir.

Sonuç olarak; vadeli hesaplarda değerlendirilen mevduat için hesaplanan faiz gelirlerinin vade başında tahakkuk kayıtlarının yapılması, vade bitiminde ise ilgili banka hesabına aktarılarak Bütçe Gelirleri Hesabına alınması gerekmekte olup söz konusu faiz gelirlerinin tahakkuk kayıtlarının yapılmadan doğrudan gelir kaydedilmesi hem bu gelirlerin takibini zorlaştırmakta hem de bilançonun dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121'inci maddesinin a bendi 2'nci fıkrasında; “Dönen ve duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurum alacakları hesaplarında yer alan tutarlar için ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahsil edilecek olan işlemiş faizler bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”, yine aynı Yönetmeliğin b bendi 3'üncü maddesinde; “Dönen ve duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan özel tertip iç borçlanma senedi karşılığı olmayanlara ilişkin olarak hesaplanmış bu hesapta kayıtlı faizlerden anaparaya eklenenler bu hesaba alacak, ilgili kurum alacakları hesabına borç kaydedilir.” denilmiştir.

Üniversitemiz Muhasebe Biriminde tanımlı vadeli ve vadesiz olmak üzere iki (2) hesap bulunmakta olup, vadeli hesaplara ilişkin faiz gelirleri kayıtları yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Diğer yandan vadesiz hesapta bulunan tutarlar ise Hazine Müsteşarlığınca belirlenen tebliğdeki oranlar dikkate alınarak gün sonunda gecelik olarak vadeli hesapta değerlendirilerek gün sonunda oluşan faiz geliri ise doğrudan faiz gelirleri hesabına

alınmaktadır.

Bu sebeple bulguda da belirtildiği üzere vadesiz hesapta bulunan tutarlara uygulanan gecelik faiz gelirleri “gelecek aylarda istenebilir duruma gelen alacaklar” olarak değerlendirilmediğinden 181 hesap kullanılmamış olup, vadeli hesaptan elde edilen faiz gelirleri ilgili hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmeye devam edilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince vadeli hesaplara ilişkin faiz gelirlerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine göre muhasebeleştirildiği belirtilmekte ise de yaptığımız incelemede banka vadeli hesaplarına ilişkin elde edilen faiz gelirlerinin gelir tahakkuk kayıtlarının yapılmadan vade bitiminde doğrudan banka hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Bulguda da belirtildiği gibi Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121'inci maddesinde tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacakların ay sonlarında 181 Gelir Tahakkukları Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, vadeli hesaplara ilişkin faiz gelirlerinin tahakkuk kayıtlarının yapılmadan, vade bitiminde doğrudan gelir kaydedilmesi hem bu gelirlerin takibini zorlaştırmakta hem de bilançonun dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bilimsel Kongrelerin Özel Bir Şirket Tarafından Üniversite İmkanları Kullanılarak Gerçekleştirilmesi

Özel bir firma tarafından Kamu İdaresinin imkânları da kullanılarak düzenlenen bilimsel kongre organizasyonlarında mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

Asos Eğitim Bilim Danışmanlık Ltd. Şti. ve Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi arasında 08.12.2017 tarihinde imzalanan 2018 yılında üniversite ev sahipliğinde yapılacak kongrelere ilişkin Protokolün “*Sempozyum Gelir ve Giderlerini Belirleyen Esaslar*” başlıklı 3'üncü bölümünde;

“Sempozyum Gelirleri:

Madde 13- Sempozyum gelirleri, sempozyum katılım ücretleri, sponsorluk, stand gelirleri vb. Sempozyum için elde edilen tüm aynı ve nakdi gelirlerden oluşur. Sempozyum

gelirleri Asos Eğitim Bilişim Dan. Oto. Yay. Rek. San. Ve Tic. Ltd. Şti adına ait ulusal bir bankada açılmış olan hesaba yatırılır.

Sempozyum Giderleri ve Masraflar:

Madde 14- Sempozyum masrafları; kabul edilen bildirimlerin dergilerde yayınlanan makalelerin ücretleri davetliler düzenleme kurulu üyeleri ve çağrılı konuşmacıların konaklama ve/veya yemek ücretleri; ulaşım giderleri, kongre otomasyon sistemi ücreti, web sitesi ve görünürlük malzemeleri (poster, broşür vb.), tasarım ücreti, sempozyum için alınacak makine ve teçhizat masrafları, baskı ve ilan masrafları ve sempozyumda görevlendirilecek araştırma görevlisi, hizmetli, teknisyen ve diğer çalışanların ücretleri ile düzenleme komitesi tarafından onaylanacak diğer harcamalardan oluşur. Hangi harcamaların gider ve masraf olarak kabul edileceği Asos Eğitim Bilişim Danışmanlık tarafından belirlenir ve onaylanır. Sempozyuma ev sahipliği yapacak olan üniversite kongre merkezi ve kullanılacak salonların kullanımından ücret almayacağını taahhüt eder.

Sempozyum Gelirlerinin Paylaşımı

Madde 16- Sempozyumdan elde edilen tüm ayni ve nakdi gelirler Asos Eğitim Danışmanlık Ltd. Şti tarafından yürütülecek ve üniversiteye ek bir maliyet çıkarılmayacaktır. Üniversite yapılan sempozyum ile ilgili olarak herhangi bir ücret talep etmeyecektir.

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen protokol maddelerine istinaden 2018 yılında Üniversitede Eğitim Bilimleri, Filoloji, Sosyal, Beşeri ve İdari Bilimler, Güzel Sanatlar, Hukuk, Din Bilimleri, Sağlık ve Spor Bilimleri alanlarında kongreler düzenlenmiştir.

Ayrıca Kongreye ilişkin oluşturulan internet sitesinin incelenmesi neticesinde; Kongrenin Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi logosu kullanılarak ve Üniversite ev sahipliğinde düzenlendiği, Kongre organizasyonuna ilişkin mali iş ve işlemlerin Asos Eğitim Bilim Danışmanlık Şirketi tarafından gerçekleştirildiği, Kongre organizasyonuna katılan kişilerin çeşitli adlar altında bu şirkete ücret yatırdığı görülmüştür.

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin "Faaliyet Alanları" başlıklı 5'inci maddesinde;

"İşletmenin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler şunlardır;

...

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek ve kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

...”

Denilmek suretiyle Üniversite Döner Sermayesi kanalıyla sempozyum, konferans, seminer gibi faaliyetlerin düzenlenmesine izin veren yasal düzenlemenin olduğu anlaşılmaktadır.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Yetkisiz tahsil ve ödeme yapılamayacak hâller ile birleşemeyecek görevler” başlıklı 17’inci maddesinde;

“(1) Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi işletme adına tahsilat ve ödeme yapamayacağı gibi muhasebe hizmeti de veremez.

(2) Usulüne göre atanmadığı hâlde muhasebe hizmetlerinden bir kısmını veya tamamını kendiliğinden yapanlar ile yapılması konusunda emir veren yöneticiler hakkında, Sayıştay tarafından belirlenecek malî sorumlulukları saklı kalmak üzere, adli ve idarî yönden de ayrıca işlem yapılır....”

“İhale işlemleri” başlıklı 28’inci maddesinde;

“(1) Mal ve hizmet alımı ile yapım işleri, 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşme Kanunu,..... hükümlerine göre yapılır...”

Denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde “Hizmet” kavramı ve neleri ifade ettiği sayılmakta olup toplantı, organizasyon gibi hizmetler de Kanun’un uygulanması açısından kapsama dahil edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"Münhasıran bu Kanunun uygulanmasında;

...

g) Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,..... İfade eder."

"Bütçelerden yardım yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde ise *" Gerçek veya tüzel kişilere kanunda veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesinde dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz."*

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve kongre organizasyonunun gerçekleştirilme usulü birlikte değerlendirildiğinde;

Düzenleme Kurulu üyelerinin çoğunluğunun Üniversite öğretim elemanlarından oluştuğu kongrelerin, Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesi gereğince Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde yürütülmesi veya Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde hizmet alımı yolu ile üçüncü kişilerden temin edilmesi gerekirken mevzuata uygun hareket edilmediği,

Bu organizasyonların Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü devre dışı bırakılarak Kamu İhale Mevzuatına aykırı şekilde ihale usulü kullanılmaksızın yürütüldüğü,

Özel bir şirket tarafından (5018 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi gereğince) kamu kaynağı niteliğindeki Üniversite konferans salonlarının, Üniversitenin isim, logo ve akademik itibar hakkının ücretsiz kullanıldığı, ayrıca Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 17'nci maddesine aykırı olarak ve yetkisiz şekilde kamu adına kongre katılımcılarından ücret tahsil edildiği,

Netice olarak; kongre organizasyonu yapan firmanın üniversiteyi ve kamu imkânlarını kullanmak suretiyle kazanç elde ettiği,

Değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilimsel kongreler; katılımcılar açısından olgunlaşma aşamasındaki çalışmaların ilgili alandaki bilim insanlarıyla tartışılıp geliştirilmesine fırsat sağlayan, benzer konular çalışan akademisyenleri aynı ortama getirip ileriye dönük işbirliği ve ortak çalışma olanakları doğuran bilimsel organizasyonlardır.

Düzenleyen Üniversite açısından ise tanınırlığının artması, farklı yerli ve yabancı Üniversiteler ile ortak projeler geliştirme ortamı sunması, marka imajı ve değeri üzerinde pozitif etkileri olması gibi birtakım avantajlar sağlamaktadır.

Alanya'nın cezbedici bir turizm bölgesi olması, bilimsel kongrelerin düzenlenmesi noktasında da kendini göstermektedir. Üniversitemiz kurulduğu günden bugüne kadar, birçok bilimsel organizasyonun düzenlenmesinde taraflardan biri olması konusunda farklı kurum ve kuruluşlardan ortaklık teklifleri almaktadır. Bu teklifler arasında ilgili alana katkı sağlayacağına inandığımız organizasyonlara da bilimsel açıdan destek vermekteyiz. Bunu öncelikle Ülkemizin bilimsel açıdan kalkınmasına, faaliyette bulunduğumuz yöreye, iç ve dış paydaşlarımıza karşı bir borç olarak gördüğümüzden düzenlenen tüm bilimsel organizasyonlara Üniversitemiz öğretim elemanlarının yurt içi ve yurt dışı paydaşlarla iş birliği imkanları yakalaması kariyer gelişimine katkıda bulunacak olması amacı ile destek olmaktadır.

İlgili kongrenin Üniversitemizde düzenlenmesinde herhangi bir maddi menfaat elde edilmemiş olmasına rağmen, bize bir takım pozitif dışsallıklar sağlamıştır. Bunların başlıcaları kısaca şu şekildedir;

1-Kongrenin düzenlenmesinde bilimsel açıdan katılım akademik atama-yükselme kriterleri arasında zorunlu ve önemli bir faktördür. Katılımcı açısından bu tip organizasyonlarda en önemli maliyet kalemi kongre katılım ücretinden ziyade konaklama ve ulaşım maliyetleridir. Dolayısıyla Üniversitemiz personeli açısından hem bir bilimsel faaliyete katılım söz konusu iken hem de bunu çok düşük bir maliyetle gerçekleştirmektedir.

2-Öğrencilerimize herhangi bir ücret ödemedi dinleyici olarak bildiri sunumlarına katılmış ve bu tip bir deneyimi yaşamışlardır.

3-Üniversitemizin tanınırlığı ve saygınlığı konusunda misafirlerimiz olan yerli ve yabancı bilim insanlarından olumlu dönüşler alınmış ve ortak projeler ve çalışmalar yapılma

ortamı doğmuştur.

4-Bu tip pozitif dışsallıkların doğal bir sonucu olarak da son iki yılda üniversitelerin özellikle bilimsel yayınlarına yönelik yapılan sıralamalarda çok kısa bir süre içerisinde yaşadığımız ciddi sıçrayışta, bu tip bilimsel organizasyonları katkı sağlamıştır.

İlgili şirketin bulguda belirtildiği şekilde kamu imkânlarını kullanarak haksız bir kazanç elde etmesi söz konusu olmayıp, Üniversitemiz salon ve sınıflarını ücretsiz tahsis etmekle birlikte, öğrenciler ve isteyen tüm akademisyenler kongre katılım ücreti ödemeksizin sunumlara katılma ve kongrenin sağladığı tüm hizmet ve imkanlardan ücretsiz yararlandırılmıştır.

Bununla beraber 2019 yılında üniversitemizde ikincisi gerçekleştirilen asoos kongresi için protokol yenilenmiş olup, protokol kapsamında tüm kongrelerde geçerli olmak üzere üniversite salon/sınıf kullanım bedellerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızın hesabına yatırılarak kayıt altına alınacaktır. "

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bilimsel kongrelerin kongreye katılan öğretim elemanlarının çalışmalarını ilgili alandaki diğer bilim insanlarıyla paylaşmalarına olanak sağladığı, Üniversitenin tanınırlığının arttığını, farklı yerli ve yabancı Üniversiteler ile ortak projeler geliştirme ortamı sunduğu, marka imajı ve değeri üzerinde pozitif etkilerinin bulunduğu ifade edilmektedir. İdarenin bulguda yer verilen hususlara yönelik olarak cevaben kongrenin faydalarından bahsetmiş olması, bulgudaki tespitlerin yeterince anlaşılmadığını göstermektedir. Zira bulguya konu edilen temel husus kongrelerin yapılması değil yapılma usulünün mevzuata aykırılık teşkil etmesidir. Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunma; seminer, konferans, sempozyum düzenleme ve kurs açma gibi faaliyetler Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün faaliyet alanları içerisinde sayılmıştır. Bu sebeple öğretim elemanları ve öğrencilere katkısı önem arz eden kongre faaliyetlerinin ilk olarak Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde yürütülmesi, Döner Sermaye İşletmesi imkânları ile sağlanamadığı durumlarda yine İşletme Müdürlüğü tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde hizmet alımı yolu ile üçüncü kişilerden temin edilmesi gerekmektedir. Bu organizasyonların Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü devre dışı bırakılarak Kamu İhale Mevzuatına aykırı şekilde ihale usulü kullanılmaksızın yürütülmesi, özel bir şirket tarafından kamu adına Döner Sermayeli İşletmeler

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 17'nci maddesine aykırı olarak ve yetkisiz şekilde kongre katılımcılarından ücret tahsil edilmesi ve kamu kaynağı niteliğindeki Üniversite konferans salonlarının, Üniversitenin isim, logo ve akademik itibar hakkının ücretsiz kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Kamu İdaresi cevabında her ne kadar 2019 yılında yenilenen protokol kapsamında tüm kongrelerde geçerli olmak üzere üniversite salon/sınıf kullanım bedellerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesabına yatırılarak kayıt altına alınacağı belirtilmişse de; kongre katılımcılarından tahsil edilen bedelin tespitinde ve tahsilinde kongreye aracı olan özel şirketin değil bu hizmeti bünyesinde gerçekleştiren Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün tek belirleyici olması gerektiği şüphesizdir.

Bu itibarla kongre organizasyonunun öncelikle Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yürütülmesi, İşletme imkânları ile bu tarz bir kongrenin gerçekleştirilemediği durumlarda hizmet alımı usulü ile firmalardan temin edilmesi, kişilerce yapılacak ödemelerin Üniversite tarafından belirlenen fiyatlar çerçevesinde Döner Sermaye İşletmesi hesabına yatırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Yurt Dışından Öğrenci Kabulü Sınav Ücreti Gelirlerinin ve Sınav Harcamalarının Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi

Eğitim-öğretim hizmetlerinin asli unsurlarından birisi olarak yapılan yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına ait işlemler ile bu işlemleri gerçekleştirmeye yönelik harcamaların ve sınav ücreti gelirlerinin, Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde gerçekleştiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 55'inci maddesinde yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları sayılmaktadır. Bu gelirler arasında "Alınacak harç ve ücretler" de bulunmaktadır.

Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde ise Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler sıralanmış olup yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına yönelik bir hüküm bulunmamaktadır.

Yükseköğretim Genel Kurulunun 21.01.2010 tarihli toplantısında alınan kararla; 2010-2011 eğitim-öğretim yılından itibaren Yükseköğretim Kurumu tarafından yapılan Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavı kaldırılmış ve ülkemizde ön lisans ve lisans eğitimi almak isteyen yabancı uyruklu öğrencilerin doğrudan üniversitelere başvurması ve üniversiteler tarafından

değerlendirme yapılması esası getirilmiştir.

Yükseköğretim Yürütme Kurulunun 13.02.2013 tarihli toplantısında ise “Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar” belirlenmiş olup bu Esaslar’da üniversitelere başvuran yabancı adaylardan başvuru ücreti alınacağına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Nitekim Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 12.11.2014 tarihinde düzenleyerek devlet üniversiteleri Rektörlüklerine gönderdiği 57802651-869/66262 sayılı yazısında da aynı gerekçe ile yurtdışından kabul kontenjanları dahilinde başvuran adaylardan başvuru ücreti alınmasının uygun olmadığı ifade edilmiştir.

Ancak Başkanlık 27.03.2015 tarihli ve 57802651-869/16403 sayılı yazısında 2014 tarihli yazısını ilgi tutarak konunun tekrar incelendiğinden bahisle; 18.02.2015 tarihli Yürütme Kurulu toplantısında alınan kararla sınava girecek adaylardan sınav ücreti alınıp alınmamasına üniversitelerin yetkili kurulu tarafından karar verilmesi gerektiğini belirterek Yabancı Uyruklu Öğrenci Kabul Sınavlarından sınav ücreti alınmasının önünü açmıştır.

Alaaddin Keykubat Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Programlarına Yurt Dışından veya Yabancı Uyruklu Öğrenci Başvuru ve Kayıt Kabul Yönergesi’nin 6’ncı maddesinde, uluslararası öğrenci sınavının İlgili Rektör Yardımcısı başkanlığında, Öğrenci İşleri Daire Başkanı, Eğitim Fakültesi Dekanı, Türkçe Eğitimi Bölüm Başkanı ile Türkçe Eğitim Merkezi Müdürü ve Müdür Yardımcısından oluşan Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavı Yürütme Kurulu tarafından yürütüleceği ve sınav sorularının hazırlanması, sınav evrakının çoğaltılması, sınavın uygulanması, puanlama işlemleri, sınav uygulamasında ihtiyaç duyulan personelin görevlendirilmesi ve bu iş ve işlemler için yapılacak ödemelerin ilgili mevzuata uygun olarak Türkçe Eğitim Merkezi tarafından yapılacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenleme uyarınca, yabancı uyruklu öğrencilere yönelik sınavlar Türkçe Eğitim Merkezi tarafından yürütülmektedir. Merkezin Yönetim Kurulu Kararına istinaden 4 Haziran ve 5 Eylül 2018 tarihlerinde iki sınav yapılmış olup, sınav ücretleri Yönetim Kurulu Kararı ile belirlenmiş ve Döner Sermaye Müdürlüğü hesabına yatırılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavı için tahsil edilen sınav ücretleri özel bütçenin geliri olup sınavın Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Türkçe Eğitim Merkezi aracılığıyla yapılması gerekçe gösterilerek elde edilen gelirin işletme bütçesine dahil edilmesi kabul edilemez. Diğer taraftan işletmenin faaliyet alanına girmeyen söz konusu işlemlere ait harcamalar da özel bütçeden gerçekleştirilmelidir.

Sonuç olarak, yurt dışından yabancı uyruklu öğrenci kabulü sınavına ait harcamaların ve elde edilen gelirlerin özel bütçe uhdesinde gerçekleştirilmesi gerektiği

değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından yabancı öğrenci alımına ilişkin olarak yayınlanan Yönergede; “Sınav sorularının hazırlanması, sınav evraklarının çoğaltılması, sınavın uygulanması, puanlama işlemleri, sınav uygulamasında ihtiyaç duyulan personelin görevlendirilmesi ve bu işlemler için yapılacak ödemeler ilgili mevzuata uygun olarak TÖMER tarafından yapılır.” denilmiştir.

Buna bağlı olarak 2018 yılı içerisinde Yabancı Öğrenci alımına ilişkin sınavlar TÖMER birimimiz tarafından yapılmıştır. TÖMER birimimizin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı olması nedeni ile yukarıda belirtilen giderler, Yönergeye uyulmak maksadı ile Döner Sermaye İşletmesi tarafından yapılmıştır.

Bulguda belirtilen hususlar gereğince, Yönerge üzerinde gerekli değişiklikler yapılması hususunda işlemler başlatılmış olup, bu yıl için düzenlenmekte olan yabancı öğrenci alımında başvuru ücreti alınmamış sadece sınav ücreti belirlenmiştir. Belirlenen bu sınav ücretleri Üniversitemiz hesabına alınmıştır.

Bundan sonraki dönemler için bulguda belirtildiği şekilde işlem yapılması için Uluslararası İlişkiler Ofisine 14/05/2019 tarih ve 7745 sayılı yazı yazılmış olup, işlemler buna göre yapılacak, Döner Sermaye İşletmesi üzerinden işlemler yapılmayacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversite tarafından yayımlanan yabancı öğrenci alımına ilişkin Yönerge’de; sınav sorularının hazırlanması, sınav evraklarının çoğaltılması, sınavın uygulanması, puanlama işlemleri, sınav uygulamasında ihtiyaç duyulan personelin görevlendirilmesi ve bu işlemler için yapılacak ödemelerin TÖMER tarafından yapılacağı, dolayısıyla sınavın TÖMER tarafından yapıldığı ve TÖMER biriminin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı olması nedeni ile elde edilen sınav ücretlerinin de Döner Sermaye Müdürlüğü hesabına yatırıldığı belirtilmiştir.

Yine aynı cevapta, bundan sonraki dönemler için bulguda belirtildiği şekilde işlem yapılması için gerekli çalışmaların başlatıldığı ve 2019 yılı için tahsil edilen sınav ücretlerinin Özel Bütçeye gelir kaydedildiği ifade edilmektedir.

Bulguda da belirtildiği üzere, Alaaddin Keykubat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde döner sermaye işletmesinin faaliyet alanına giren iş ve

hizmetler sıralanmış olup yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına yönelik bir hüküm adı geçen mevzuatta bulunmamaktadır.

Alaaddin Keykubat Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Programlarına Yurt Dışından veya Yabancı Uyruklu Öğrenci Başvuru ve Kayıt Kabul Yönergesi'nin 6'ncı maddesinde ise uluslararası öğrenci sınavının İlgili Rektör Yardımcısı başkanlığında, Öğrenci İşleri Daire Başkanı, Eğitim Fakültesi Dekanı, Türkçe Eğitimi Bölüm Başkanı ile Türkçe Eğitim Merkezi Müdürü ve Müdür Yardımcısından oluşan Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavı Yürütme Kurulu tarafından yürütüleceği; sınav sorularının hazırlanması, sınav evrakının çoğaltılması, sınavın uygulanması, puanlama işlemleri, sınav uygulamasında ihtiyaç duyulan personelin görevlendirilmesi ve bu iş ve işlemler için yapılacak ödemelerin ilgili mevzuata uygun olarak Türkçe Eğitim Merkezi tarafından yapılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, 2018 yılında gerçekleştirilen yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavı için tahsil edilen sınav ücretleri özel bütçenin geliri olup sınavın Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Türkçe Eğitim Merkezi aracılığıyla yapılması ve elde edilen gelirin İşletme bütçesine dahil edilmesi mümkün değildir. İdare her ne kadar 2019 yılında bu tür ücretlerin artık özel bütçe hesaplarına alındığını ifade etse de, denetim yılına esas tespit geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 5: Kamu İdaresinde İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanamamış Olması

Kamu İdaresinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer ikincil mevzuat gereğince yapılması öngörülen iç kontrol çalışmalarının henüz tamamlanamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde;

"İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür."

Hükmü yer almaktadır.

31.12.2005 tarihli ve 26040-3 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2006’da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın “İç kontrol standartları” başlıklı 5’inci maddesinde ise;

“İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.”

Denilmektedir.

Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi için gerekli tüm çalışmalar 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nde belirtilmiştir. Buna göre; Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun sağlanması için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, eylem planı oluşturulması ve tüm bu çalışmaların etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere üst yöneticiler tarafından gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Zira iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinde esas sorumluluk üst yöneticiye, yani Üniversite Rektörüne aittir.

Harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Strateji Geliştirme Birimi ise iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az yılda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur.

Tüm bu düzenlemelere rağmen kuruluş tarihinden 2018 yılı sonuna değin İdare tarafından iç kontrollerin kamu iç kontrol standartlarına uyumunun sağlanması için herhangi bir çalışma yapılmadığı ve bu durumun Kamu İdaresinin genel işleyişinden kira gelirlerinin tahsil edilmesine kadar pek çok alanda zafiyete yol açtığı değerlendirilmektedir.

Bu bağlamda üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde, iç kontrol sisteminin 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırılması, personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile

olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı gerekli önlemlerin alınması, yöneticiler ve personelin, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli bilgiye zamanında ulaşabilmelerinin sağlanması ve birimler arası koordinasyon eksikliğinin giderilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz, 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete' de yayınlanan 6640 sayılı Kanun uyarınca, 2809 sayılı kanuna eklenen “Ek Madde 161” gereğince Antalya'nın Alanya ilçesinde kurulmuştur. Bu tarihten sonra Saymanlığın kurulması ve personel alımının başlaması ile 2017 yılından itibaren Üniversitemizin İç Kontrol Standartları Uyum ve Eylem Planının hazırlıklarına başlanmıştır.

Bu çerçevede harcama birimlerinden "İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulu" ve bu kurul tarafından da eylem planı çalışmalarını yürütmek üzere "İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" oluşturulması yönünde personel bilgileri istenilmiştir. Ayrıca birimlerde “Birim Risk Koordinatörü” ve “Alt Birim Risk Koordinatörü” olarak görevlendirilecek personel bilgileri de istenilmiştir.

Geçen zaman zarfında gerek işlerin yoğunluğu gerekse görevli kişilerin emekli, tayin, görev değişikliği ve diğer sebeplerden dolayı değişikliğe uğraması nedeniyle sağlıklı bir şekilde çalışma sağlanamamıştır.

2018 Eylül ayı itibari ile birimlerden ilgili kurul ve grupların güncellemesi adına yeni personel isimleri istenilmiş, birimlerden gelen isimlerle ilgili kurul ve gruplar Üst Yöneticin onayı ile belirlenmiş ve yine Üst Yönetici onayı ile eylem planının iki yıl içerisinde tamamlanması planlanmıştır.

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile çalışma takvimi belirlenmiş ve bu takvim doğrultusunda üç toplantı yapılarak eylem planının taslak metni hazırlanmıştır. 2018 Aralık ayı itibari ile taslak eylem planı, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na gönderilmiş ve kurulun onayından sonra 2019 Ocak ayı itibari ile Üst Yöneticinin onayına sunulmuştur.

Şubat 2019 itibariyle Üst Yöneticinin onayından geçen ve yürürlüğe giren İç Kontrol Eylem Planında belirlenen eylemlerin en geç iki yıl içerisinde tamamlanması öngörülmektedir. 2020-2024 Stratejik Planımızın tamamlanmasından itibaren eylem planımız güncellenecek ve birimlerin belirlenen eylem planları doğrultusunda gerekenleri yapması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda yer verilen tespitlere iştirak etmiş olup Şubat 2019 itibariyle Üst Yöneticinin onayıyla İç Kontrol Eylem Planının yürürlüğe girdiğini ve bu planda belirlenen eylemlerin en geç iki yıl içerisinde tamamlanmasının öngörüldüğünü; ayrıca 2019 yılı İç Kontrol Uyum Eylem Planının 2020-2024 Stratejik Planının tamamlanmasından sonra yeniden güncellenerek birimlerin bu doğrultuda gerekenleri yapmasının sağlanacağını ifade etmiştir.

Kamu idaresinin bulgu konusuna yönelik çalışmaları bir sonraki denetim döneminde dikkate alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacak olmakla birlikte; denetim yılında mevzuatın öngördüğü şekilde iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının İdarede başlatılmadığı anlaşılmıştır.

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>

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

Cevaplanmak üzere Kamu İdaresine gönderilen denetim raporu, 02.04.2019 tarihinde resmi olarak Sayıştay Başkanlığına sunulan mali 25.03.2019 tarihli mali tablolar esas alınarak düzenlenmiştir. Bu tarihten sonra İdare tarafından mali tabloları ilgilendiren 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı ve 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabında düzeltme kayıtları yapılarak yeni mali tablolar 27.05.2019 tarihinde bulgulara verilen cevap ekinde tekrar gönderilmiştir. Bunun üzerine denetim görüşü 20.05.2019 tarihli bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

TABLO 1.12 BİLANÇO (25.03.2019)

Kurum Kodu: 39.10		Adı: ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ		Yıl: 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1	DÖNEN VARLIKLAR	17.578.052,40	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.124.189,02
10	HAZIR DEĞERLER	7.772.082,37	32	FAALİYET BORÇLARI	329.916,29
102	Banka Hesabı	7.377.649,67	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	329.916,29
104	Proje Özel Hesabı	394.432,70	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.184.795,49
12	FAALİYET ALACAKLARI	5.714.163,15	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	808.223,07
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.708.000,00	333	Emanetler Hesabı	376.572,42
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.163,15	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	609.477,24
14	DİĞER ALACAKLAR	60.620,21	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	485.262,59
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	60.620,21	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	118.123,48
15	STOKLAR	2.594.995,01	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd. adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.091,17
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.594.995,01	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	877.550,90
16	ÖN ÖDEMELER	1.436.191,66	43	DİĞER BORÇLAR	26.788,37
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.436.191,66	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	26.788,37

2	DURAN VARLIKLAR	46.300.923,57	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	850.762,53
22	FAALİYET ALACAKLARI	26.776,39	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	850.762,53
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	26.776,39	5	ÖZ KAYNAKLAR	60.877.236,05
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	46.273.487,20	50	NET DEĞER	41.993.897,27
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	4.390.076,47	500	Net Değer Hesabı	41.993.897,27
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.780.011,90	51	DEĞER HAREKETLERİ	13.079.601,88
252	Binalar Hesabı	55.071.049,96	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	13.079.601,88
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	9.462.905,59	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	24.738.176,34
254	Taşıtlar Hesabı	1.515.149,29	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	24.738.176,34
255	Demirbaşlar Hesabı	20.030.058,02	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-20.011.255,75
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-86.879.256,26	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-20.011.255,75
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	39.903.492,23	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.076.816,31
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.076.816,31
260	Haklar Hesabı	1.236.296,95			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.236.296,95			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	659,98			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	87.151,83			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-86.491,85			
AKTİF TOPLAMI		63.878.975,97	PASİF TOPLAMI		63.878.975,97
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı	3.702.074,83			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.702.074,83			
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	46.000,00			
915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	46.000,00			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	20.527.638,47			
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	20.527.638,47			
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	459.969,66			
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	459.969,66			
962	Bilimsel Projeler Hesabı	108.307,89			
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	108.307,89			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (25.03.2019)
Kurum Kodu : 39.10 Adı : ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ

															YILI: 2018	
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
			GİDERLER HESABI			76.164.217,70		600			GELİRLER HESABI			77.261.122,66		
630	01		Personel Giderleri			33.270.299,65		600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			3.043.251,31		
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			4.902.194,67		600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			71.331.959,37		
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri			5.098.227,92		600	05		Diğer Gelirler			2.541.931,04		
630	05		Cari Transferler			597.819,51		600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			246.311,92		
630	07		Sermaye Transferleri			0,00		600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler			97.669,02		
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			159.560,20		610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI			20.088,65		
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			34.298,50		NET GELİR TOPLAMI:						77.241.034,01		
630	13		Amortisman Giderleri			28.493.129,99										
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri			2.440.322,51										
630	20		Gelirden Alacaklardan Silinen			3.499,36										
630	25		Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler			26.757,02										
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			1.138.107,36										
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler			1,01										
GİDERLER TOPLAMI (A)						76.164.217,70										
GELİRLER TOPLAMI (B)						77.261.122,66										
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)						20.088,65		NET GELİR (D=B-C)						77.241.034,01		
								FAALİYET SONUCU (D-A)						1.076.816,31		

TABLO 1.12 BİLANÇO (20.05.2019)

Kurum Kodu: 39.10 Adı: ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ				Yıl: 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı	PASİF HESAPLAR		
2018			2018		
1	DÖNEN VARLIKLAR	17.578.067,38	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.124.189,02
10	HAZIR DEĞERLER	7.772.082,37	32	FAALİYET BORÇLARI	329.916,29
102	Banka Hesabı	7.377.649,67	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	329.916,29
104	Proje Özel Hesabı	394.432,70	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.184.795,49
12	FAALİYET ALACAKLARI	5.714.163,15	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	808.223,07
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.708.000,00	333	Emanetler Hesabı	376.572,42
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.163,15	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	609.477,24
14	DİĞER ALACAKLAR	60.620,21	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	485.262,59
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	60.620,21	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	118.123,48
15	STOKLAR	2.595.009,99	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd. adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.091,17
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.595.009,99	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	877.550,90
16	ÖN ÖDEMELER	1.436.191,66	43	DİĞER BORÇLAR	26.788,37
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.436.191,66	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	26.788,37
2	DURAN VARLIKLAR	34.072.833,40	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	850.762,53
22	FAALİYET ALACAKLARI	26.776,39	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	850.762,53
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	26.776,39	5	ÖZ KAYNAKLAR	48.676.579,23
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	34.072.833,40	50	NET DEĞER	41.995.562,25
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	4.390.076,47	500	Net Değer Hesabı	41.995.562,25
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.780.011,90	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	24.738.176,34
252	Binalar Hesabı	55.071.049,96	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	24.738.176,34
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	9.462.905,59	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-
					20.011.255,75

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254	Taşıtlar Hesabı	1.515.149,29	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	20.011.255,75
255	Demirbaşlar Hesabı	20.031.708,02	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.954.114,39
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	86.935.073,08	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.954.114,39
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	27.757.005,25			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0			
260	Haklar Hesabı	1.236.296,95			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.236.296,95			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	659,98			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	87.151,83			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-86.491,85			
AKTİF TOPLAMI 51.678.337,15			PASİF TOPLAMI 51.678.337,15		
Bilanço Dipnotları					
910 Teminat Mektupları Hesabı 3.702.074,83					
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı 3.702.074,83					
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı 46.000,00					
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı 46.000,00					
920 Gider Taahhütleri Hesabı 20.527.638,47					
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı 20.527.638,47					
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı 459.969,66					
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı 459.969,66					
962 Bilimsel Projeler Hesabı 108.307,89					
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı 108.307,89					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (20.05.2019)

Kurum Kodu : 39.10 Adı : ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ								YILI: 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
		GİDERLER HESABI		75.286.919,62	600	GELİRLER HESABI		77.261.122,66	
630	01	Personel Giderleri		33.270.299,65	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.043.251,31	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		4.902.194,67	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	71.331.959,37	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		5.098.227,92	600	05	Diğer Gelirler	2.541.931,04	
630	05	Cari Transferler		597.819,51	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	246.311,92	
630	07	Sermaye Transferleri		0,00	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	97.669,02	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		159.560,20	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		20.088,65	
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		34.298,50	NET GELİR TOPLAMI: 77.241.034,01				
630	13	Amortisman Giderleri		27.615.831,91					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		2.440.322,51					
630	20	Gelirden Alacaklardan Silinen		3.499,36					
630	25	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler		26.757,02					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.138.107,36					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1,01					
GİDERLER TOPLAMI (A)				75.286.919,62					
GELİRLER TOPLAMI (B)				77.261.122,66					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				20.088,65	NET GELİR (D=B-C)			77.241.034,01	
					FAALİYET SONUCU (D-A)			1.954.114,39	

