



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇERİK

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	10
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2
Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	3

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Fatih Sultan Mehmed' in 1453 yılında İstanbul'u fethinden hemen sonra Ayasofya ve Zeyrek'te yapılan bilimsel toplantılar ve 1470 yılında kurulan Fatih Külliyesi İstanbul Üniversitesinin temelini oluşturmaktadır.

Üniversitenin bugünkü teşkilat yapısı, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 28.03.1983 tarihli 2809 sayılı Kanuna göre oluşturmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeler belirlenmiş 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 düzenlenmiştir. 2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmıştır.

İstanbul Üniversitesin de ön lisans, lisans ve yüksek lisans ve doktora eğitim-öğretim programı uygulanmakta olup, üniversitesi şehirde faaliyet gösteren en büyük üniversite konumundadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun stratejik planındaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmesinde en önemli rol insan kaynaklarına düşmektedir. Bu nedenle insan kaynakları yönetimi, çalışanların bilgi ve becerilerinden en iyi şekilde yararlanılabilmesi için çalışanlar uygun alanlarda istihdam edilir ve bu alanlarda yükselmelerine olanak sağlanır. Üniversite'nin sahip olduğu insan kaynakları, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ile ataması ve alımı yapılan akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile ataması yapılan idari personel, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince görev yapan yabancı uyruklu öğretim elemanları ile 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında hizmet alımı şeklinde istihdam edilen personeli kapsamaktadır.

İstanbul Üniversitesi bünyesinde:

- 15 fakülte
- 12 enstitü

T.C. Sayıştay Başkanlığı

- 2 yüksekokul(1 Konservatuvar, 1 Yüksekokul)
- 2 meslek yüksekokulu
- 55 Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Diğer birimler adı altında 2 bölüm bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile üniversitenin ödeneği 990.022.000,00 TL olarak belirlenmiş ve yıl içinde eklenen ve düşülen ödenekler sonucunda toplam tahsis edilen ödenek 1.116.047.497,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %89'si yani 995.018.668,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 1.019.758.053,33 TL, gelirlerden iadeler 286.209,45 TL, faaliyet gideri 2.998.994.006,14 TL olan Üniversitenin 2019 yılını - 1.979.522.162,26 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kurumun 2019 yılına ilişkin bütçe gelir ve giderlerine ilişkin aşağıda yer alan tablolar incelendiğinde;

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ (TL)							
EK O. KO D	GİDERİN TÜRÜ	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI
1	PERSONEL GİD.	639.745.000	77.332.651	70.858.800	646.218.851	600.835.301	0,92
2	SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PİRİMİ GİD.	113.677.000	15.472.000	19.313.000	109.836.000	105.293.480	0,95
3	MAL VE HİZMET GİD.	83.310.000	47.157.387	365.972	130.101.415	118.910.505	0,91
5	CARİ TRANSFERLER	30.290.000	5.723.558	0	36.013.558	31.756.307	0,88
6	SERMAYE GİDERLERİ	123.000.000	73.036.860	2.159.187	193.877.673	138.223.075	0,71
	TOPLAM	990.022.000	218.722.456	92.696.959	1.116.047.497	995.018.668	0,89

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de gösterildiği üzere, kurumun bütçe gider toplamı 995.018.668,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Personel Giderleri 600.835.301,00 TL ile bu giderin en büyük kısmını oluşturmaktadır. Yine 138.223.075,00 TL ile sermaye giderleri bütçe giderleri arasında ikinci sırayı almaktadır. Sermaye giderlerinin yüksek olmasının sebebi ise yeni fakülte binalarının yapım maliyetleri olduğu görülmektedir.

Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

		BÜTÇE GELİRLERİ (TL)						
EKO. KOD	AÇIKLAMA	TAHAKKUK			TAHSİLAT			NT/T. ORANI (%)
		GEÇEN YILDAN DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	YILI TAHAKKUKU	TOP. TAHAKKUK	TAHSİLAT	BÜTÇE GEL. RED VE İADELER	NET TAHSİLAT	
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.519.277,55	56.514.133,39	61.033.410,94	60.576.420,01	259.356,13	60.317.063,88	0,98
04	ALINAN BAĞ. VE YARD. İLE ÖZEL GELİRLER	83.042.105,00	880.671.750,33	963.713.855,33	927.267.233,33	0,00	927.267.233,33	0,96
05	DİĞER GELİRLER	2.438.122,45	50.753.336,86	53.191.459,31	51.761.492,45	26.853,32	51.734.639,13	0,97
06	SERMAYE GELİRLERİ	0,00	203.602,90	203.602,90	203.602,90	0,00	203.602,90	0,00
	GENEL TOPLAM	89.999.505,00	988.142.823,48	1.078.142.328,48	1.039.808.748,69	286.209,45	1.039.522.539,24	0,96

2019 yılında Bütçe Gelirleri % 96 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe Gelirleri içerisinde yer alan Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler 927.267.233,33 TL ile en büyük payı oluşturmakta olup bu rakamın büyük bir kısmını hazine yardımları oluşturmaktadır. Bütçe gelirleri arasında ikinci sırada 60.317.063,88 TL ile Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri yer almaktadır.

İstanbul Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 33.642.137,69 TL dönem net zararı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Sosyal tesisler denetim kapsamı dışında yer almaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan İstanbul Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 537 ve 539 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İstanbul Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca idare faaliyet raporlarının birer örneği Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

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

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

- Faaliyet sonuçları tablosu

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

İstanbul Üniversitesi'nin 2019 Yılı Mali Denetimi kapsamında; kurumun iç kontrol ve ön mali kontrol açısından ne durumda olduğu ve bu hususlarda ne gibi çalışmalar yürüttüğü denetim ekibimiz tarafınca incelenmiştir. Yapılan çalışmalar sonucunda aşağıda yer alan bilgilere ulaşılmıştır;

İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenmesi ve gerekli kabulü görmesi için hizmet içi eğitimler verilmiş olup kalite çalışmaları kapsamında görev tanımları, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Tüm birimlerde yer alan personel tarafından Etik Değerler Sözleşmesi imzalanmıştır. Ayrıca yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

Üniversite tarafından 2019-2023 Stratejik Plan kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmış olup bununla birlikte performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı ve buna uygun bütçe yine üniversite tarafından özenle hazırlanmıştır.

Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Çalışma Usul ve

Esasları Hakkında Yönerge hazırlanmış ve yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleştirilmektedir.

Kalite çalışmaları kapsamında da iş tanımları, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları hazırlanmıştır. Üniversite Türk Standartları Enstitüsü TS EN ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemine sahiptir.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde kurulmuştur. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı Otomasyon Sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve kamuoyuna duyurulmaktadır. Bununla birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır.

Üniversitede taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Ancak Üniversitenin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer almaktadır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir.

Üniversite birimlerine iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla yılda en az bir kez İç Kontrol Sistemi Soru Formu gönderilmekte ve birimlerden gelen görüşler doğrultusunda İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanarak üst yönetime sunulmaktadır.

Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Strateji Daire Başkanlığınca hazırlanmış olup; eylem planı için öneriler kısmında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun aktif olarak toplanması gerektiği ve varsa rapora ilişkin gerekli güncellemeleri yapmaları gerektiği İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda belirtilmiştir.

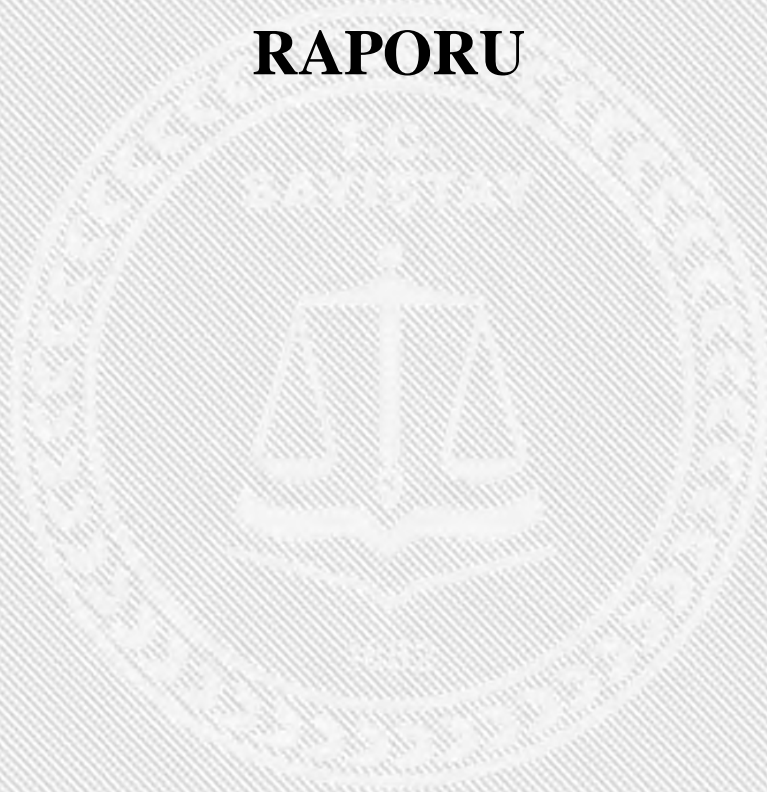
Üniversitede İç Denetim Birimi kurulmuş olup; 10 iç denetçi kadrosunun 8 tanesi doludur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	10
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
6.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Değişik 2. maddesine uyarınca, hazırlanarak 02.12.1998 tarih ve 23541 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 2'nci maddesinde Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler belirtilmiştir. İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine bağlı toplam 13 adet harcama birimi bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletmenin ita amiri Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarını dekanlara veya enstitü, yüksekökol ve uygulama - araştırma merkezi müdürlerine devredebilir.

Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve yüksekökol müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu adına faaliyetleri izler ve sonuçlandırır ve gerektiğinde Üniversite Yönetim Kuruluna rapor verir. Yürütme Kuruluna rektör yardımcısı başkanlık eder, en az üç kişiyle toplanır ve karar oy çokluğu ile alınır.

1.3. Mali Yapı

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 yılı muhasebe, 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.

2019 yılı bilançosunun toplam aktif büyüklüğü 587.035.660,00 TL'dir. Döner sermaye faaliyet zararı 3.788.847,68 TL olağan dışı gider ve zararlar toplamı ise 33.693.284,70 TL

olup , gelir tablosunda yılsonu itibariyle dönem net zararı 33.642.137,69 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir Tablosu
- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Envanter Defteri

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

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Döner Sermaye Ek Ödeme Bordrolarında Gerekli Bilgilere Yer Verilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültesinin döner sermaye kapsamında yapılan sınavlara ilişkin bilgileri Maliye Bakanlığına bildirme yükümlülüğünü yerine getirmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	16
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	17
6. DENETİM BULGULARI	18

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Üniversitesi'nin 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.

İstanbul Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Üniversitesi 2019-2023 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2019 yılı performans programını ve 2019 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, İstanbul Üniversitesinin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

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, İstanbul Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemi Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin

güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İstanbul Üniversitesi 2019-2023 Stratejik Planını hazırlayıp, internet sayfasında yayımlamıştır. Stratejik planda belirlenen görev ve vizyon üst politika belgeleriyle uyumludur. İstanbul Üniversitesi stratejik planında amaç ve hedeflerini belirlemiş olup bu amaç ve hedefler kurumun yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik planda hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere ve ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıklara yer verilmiştir.

İstanbul Üniversitesi 2019 yılı Performans Programı hazırlanıp yayınlanmıştır. Dokümanın yayımlanma tarihi mevzuat gerekliliklerine uygundur. Performans programında idarenin amaç ve performans hedeflerine ve hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere yer verilmiş, performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiş ve faaliyet maliyetleri gerekliliklere uygun olarak hesaplanmıştır. Ayrıca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenerek, 3 aylık dönemler itibariyle sonuçlar raporlanmıştır.

İstanbul Üniversitesi 2019 yılı faaliyet raporu mevzuat gereklerine uygun olarak yayınlanmıştır. Faaliyet raporu; ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları (genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler vb.) ve kullanılan kaynaklar hakkında yeterli bilgiyi kapsamaktadır. Raporda, bütçe başlangıç ve yılsonu ödeneklerine, bütçe hedeflerindeki sapmaların nedenlerine, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde sayılan temel mali tablolara yer verilmiştir. İç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere raporda yer verilmiştir. İdare faaliyet raporunda performans programında belirlenen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmeler, gerçekleştirme düzeyleri itibariyle raporlanmıştır. Performans İzleme ve Değerlendirme Formlarında hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır.

Sonuç olarak, İstanbul Üniversitesinin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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