



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

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



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler.....	4
Tablo 6: Harcama Biriminin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Kayda Örnek Yevmiyeler.....	10
Tablo 7: Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Kayıtlara Örnek Yevmiyeler ..	10



## KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirketi





## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Muhasebe Kayıtlarında Gelir ve Gider Hesaplarının Kullanılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Gebze Teknik Üniversitesi 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun'un 25'inci maddesi ile eklenen ek madde ile Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü adıyla kurulmuştur. 21.10.2014 tarih ve 6562 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle yapılan değişiklik ile bugünkü adını almıştır.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, enstitü müdürlükleri ile Rektörlüğe bağlı bölümler bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, iç denetim birimi, hukuk müşavirliği, daire başkanlıkları, döner

sermaye işletme müdürlüğü, koordinatörlükler ve diğer birimler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanlığı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde 5 fakülte, 9 enstitü ile rektörlüğe bağlı 3 bölüm bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari ve işçi personel toplamı 1.111'dir. Ayrıca Üniversitede 16 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	119	85	204
Doçent	74	223	297
Doktor Öğretim Üyesi	115	252	367
Öğretim Görevlisi	118	247	365
Araştırma Görevlisi	284	415	699
<b>Toplam</b>	<b>710</b>	<b>1.222</b>	<b>1.932</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	194	329	523
Sağlık	8	14	22
Teknik	82	69	151
Avukatlık	2	5	7
Yardımcı	20	38	58
İşçi	95	8	103
<b>Toplam</b>	<b>401</b>	<b>463</b>	<b>864</b>

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı Cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Gebze Teknik Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 229.318.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 149.476.258,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 378.794.258,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %98,15'i olan 371.790.722,43 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımının ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	217.239.205,00	216.497.992,81	99,66
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.591.630,00	30.506.864,33	99,72
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.766.448,00	52.016.730,78	98,58
05 Cari Transferler	11.602.975,00	10.726.977,75	92,45
06 Sermaye Giderleri	66.594.000,00	62.042.156,76	93,16
<b>Toplam</b>	<b>378.794.258,00</b>	<b>371.790.722,43</b>	<b>98,15</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 371.790.722,43 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %98,15'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 217.239.205,00 TL ödeneğin 216.497.992,81 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 30.591.630,00 TL ödeneğin 30.506.864,33 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 52.766.448,00 TL ödeneğin 52.016.730,78 TL'si, cari transferlerde 11.602.975,00 TL ödeneğin 10.726.977,75 TL'si, sermaye giderlerinde 66.594.000,00 TL ödeneğin 62.042.156,76 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 30.050.618,72 TL ve 571.155,96 Avro bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 229.318.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 373.656.167,95 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

**Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.245.000,00	10.962.821,30	880,55
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	226.243.000,00	356.967.425,00	157,78

Diğer Gelirler	1.830.000,00	6.085.656,98	332,55
<b>Toplam</b>	<b>229.318.000,00</b>	<b>374.015.903,28</b>	<b>163,10</b>
Red ve İadeler (-)	0,00	359.735,33	
<b>Net Toplam</b>	<b>229.318.000,00</b>	<b>373.656.167,95</b>	<b>162,94</b>

2022 yılında net 373.656.167,95 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 428.628.914,30 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 359.735,33 TL ve faaliyet gideri 387.581.167,98 TL olan Üniversite, 2022 yılını 40.688.010,99 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 4.316.728,55 TL, gider toplamı 4.424.403,03 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 107.674,48 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Üniversitenin hissedarı olduğu şirketler ve hisse oranları aşağıda gösterilmektedir.

**Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler**

Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Üniversitenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (AŞ)	470.820.730,50	33.875.000,00	7,19
Gebze Teknik Üniversitesi Teknopark AŞ	500.000,00	275.000,00	55
Gebze Teknik Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ	50.000,00	50.000,00	100
StarTürk Uluslararası Kuluçka Merkezi AŞ	2.000.000,00	120.000,00	6
Gebze Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	1.000,00	1.000,00	100

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları

hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol; kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında 55 ila 67'nci maddeleri arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler,
- Ön malî kontrol,
- İç denetim.

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2022 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.



---

---

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı, içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber İç Kontrol Eylem Planı Hazırlama Rehberinde öngörülen sistem ve bütünlük içerisinde Üst Yönetici, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İdare Risk Koordinatörü, Birim Risk Koordinatörleri ile çalışanlar tarafından bu alanda yapılacak çalışmalar henüz tamamlanmamıştır. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak Risk Strateji Belgesi henüz hayata geçirilmemiştir.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları kısmen belirlenmiş ancak İç Kontrol Eylem Planı Hazırlama Rehberinde öngörülen sistem ve bütünlük içerisinde ve ilgili mevzuata uygun olarak iyileştirilmesi için çalışmalar yapılacaktır. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir ancak İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 27’nci maddesi uyarınca her mali yılın başlamasından önce ilgili yılda uygulanacak iç kontrol ve ön malî kontrol ile ilgili düzenlemelere ilişkin resmi yazılar mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2’si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin

denetim çalışması mevcut değildir ancak çalışmalar için planlamalar yapılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Teknik Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Muhasebe Kayıtlarında Gelir ve Gider Hesaplarının Kullanılması**

Üniversitede, taşınırlara ilişkin bazı bilgilerin sistem üzerinden düzeltilmesi amacıyla gerçekleştirilen işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 178'inci maddesinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının işleyişi düzenlenmiş, borç ve alacak kaydı yapılmasını gerektiren durumlar ayrı ayrı sayılmıştır. Her ne kadar sayılan haller arasında taşınır bilgilerine ilişkin düzeltmelerin nasıl kaydedileceği belirtilmese de önce düzeltilmek istenen varlık hesabına alacak, varsa amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilerek çıkışı yapıldıktan sonra düzeltilmiş haliyle ilgili varlık hesabına

borç, varsa amortisman tutarı 257 Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle tekrardan muhasebe sistemine girişi sağlanabilecektir.

Yapılan incelemelerde, aşağıdaki tablolarda gösterildiği üzere taşınırlara ilişkin bazı bilgilerin düzeltilmesi amacıyla yapılan kayıtlarda 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabının kullandığı görülmüştür.

**Tablo 6: Harcama Biriminin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Kayda Örnek Yevmiyeler**

Yevmiye No	Hesap Kod	Borç TL	Alacak TL	Hesap Ad	Harcama Birimi Adı
9097	253	114.274,34	0,00	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazlar ve Aletleri	Gebze Teknik Üniversitesi Mühendislik Fakültesi Dekanlığı
	600	0,00	114.274,34	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	Gebze Teknik Üniversitesi Mühendislik Fakültesi Dekanlığı
13477	253	0,00	114.274,34	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazlar ve Aletleri	Gebze Teknik Üniversitesi İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
	630	114.274,34	0,00	Diğer Sermaye Giderleri	Gebze Teknik Üniversitesi İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı

**Tablo 7: Taşınır Bilgilerinin Düzeltilmesi Amacıyla Yapılan Kayıtlara Örnek Yevmiyeler**

Yevmiye No	Hesap Kod	Borç TL	Alacak TL	Hesap Ad
4615	253	0,00	306,80	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler
	253	0,00	5.282,00	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri
	253	0,00	2.535,11	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri
	253	0,00	2.841,38	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazlar ve Aletleri
	257	306,80	0,00	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler
	257	5.282,00	0,00	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri
	257	2.535,11	0,00	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri
	257	1.224,78	0,00	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazlar ve Aletleri
4616	630	1.616,60	0,00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler
	253	306,80	0,00	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler
	253	5.282,00	0,00	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri
	253	2.535,11	0,00	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri
	253	2.841,38	0,00	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazlar ve Aletleri
	600	0,00	10.965,29	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler

İdare tarafından yapılan bu kayıtlar sonucunda oluşan gelir ve gider tutarları tamamen kaydi işlemler olup İdarenin gerçek anlamda bir geliri veya gideri olmadığı gibi yapılan düzeltmelerde İdarenin ayniyatına herhangi bir yeni mal girişi de olmamıştır.

Yukarıdaki tablolarda yer verilen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları; Faaliyet Sonuçları Tablosunda hem 600 Gelirler hem de 630 Giderler Hesabının olması gerekenden yüksek tutarda görünmesine sebep olduğundan taşınır işlemlerinde yapılacak düzeltme

kayıtlarının; kaydi nitelikte de olsa gelir ve gider hesapları kullanılmadan yapılması sağlanmalıdır.

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