



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

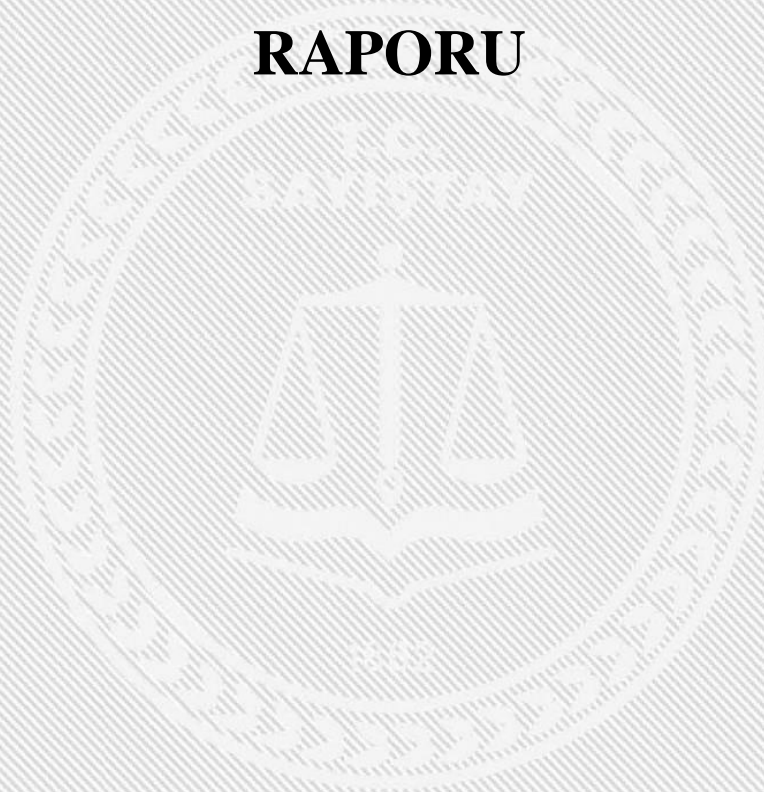
**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	32
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	60

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 2018 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı	1
Tablo 2 2018 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı	2
Tablo 3 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı	2
Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu.....	3
Tablo 5 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu.....	3
Tablo 6 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı.....	3

KISALTMALAR

BKMYS	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi
EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
KDV	: Katma Değer Vergisi
ÇOMÜ	: Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması
2. Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Kiralanması
3. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 3 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Üniversitenin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 12'inci maddesinde yer alan üniversitelere ait görevleri yapmaktan sorumludur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2018 yılı itibariyle 4 enstitü, 16 fakülte, 6 yüksekokul, 13 meslek yüksekokulu ile beraber Üniversite toplam 39 eğitim birimine ulaşmıştır. Bunların yanı sıra; 36 araştırma ve uygulama merkezi de faal haldedir. Üniversitenin Rektörlük idari yapısında ise, 8 daire başkanlığı ve Üniversite Genel Sekreterliği bünyesinde ise 9 adet koordinatörlük bulunmaktadır. 2018 yıl sonu itibariyle toplam öğrenci sayısı 48.664'tür. Toplam 48.664 öğrencinin 36.646 tanesi I. Öğretim, 11.752 tanesi de II. Öğretimde okumaktadır.

Tabloda 1'de akademik personele ait bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 2.425 kadronun 1.678'i dolu 747'ü boştur. Mevcut dolu kadroların tamamı "tam zamanlı" olarak hizmet vermektedir. 2018 yılında toplam 1.678 akademik personelin %12'si profesör, %10'u doçent, %31'i ise doktora öğretim üyesi kadrolarında yer almaktadır.

Tablo 1 2018 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı

Ünvan	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	194	17	211	194	-
Doçent	174	97	271	174	-
Dr. Öğr. Üyesi	527	134	661	527	-
Öğretim Görevlisi	415	245	624	415	-
Araştırma Görevlisi	368	254	622	368	-
TOPLAM	1.678	747	2.425	1.678	-

Tablo 2’de idari personele ilişkin bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 1.191 kadronun 755’i dolu kalan 436’sı ise boştur. Dolu kadroların yaklaşık % 57’sine karşılık gelen 430 kadro genel idare hizmetler sınıfına, kalan 325 kadro ise diğer sınıflara dağılmıştır. Boş kadroların ise yaklaşık % 55’ine karşılık gelen 238 kadro Genel İdare Hizmetlerine, kalan 198 kadro ise diğer hizmet sınıflarına aittir.

Tablo 2 2018 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	430	238	668
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	187	157	344
Teknik Hizmetleri Sınıfı	105	37	142
Eğitim ve Öğr. Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	5	1	6
Din Hizmetleri Sınıfı	1	0	1
Yardımcı Hizmetli	27	3	30
Toplam	755	436	1.191

Tablo 3’de Üniversitede istihdam edilen işçilerin dağılımı görülmektedir. Kurumda vizesiz işçi çalıştırılmamaktadır. Sürekli işçilerin bir kısmı Hastanede döner sermayeye bağlı olarak bir kısmı da İdari ve Mali İşler Başkanlığı altında çalışmaktadır.

Tablo 3 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı

	Dolu	Boş	Toplam
Sürekli İşçiler	901	0	901
Vizeli Geçici İşçiler (adam/ay)	29	2	31
Toplam	930	2	932

1.3. Mali Yapı

Üniversitede Özel Bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık

Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Özel Bütçede 2018 yılı için 294.423.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 318.839.903 TL gelir elde edilerek bütçe ile tahmin edilen tutarın üstüne çıkmıştır. 2018 yılı gelir gerçekleşme oranı %108,29 olmuştur.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2018 yılı bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

Ekonomik Düzeyde 2018 Ödenek Kullanım Durumu				
	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Gider Toplamı	Gerçek. Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı	294.423.000	353.470.372	344.943.042	%97,58

Tablo 5 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçek. Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı	294.423.000	318.839.903	%108,29

Üniversitenin 2018 yılı bütçe başlangıç ödeneği 294.423.000 TL'dir. Yıl içinde toplam 59.047.372 TL ekleme yapılarak bu ödenek 353.470.372 TL'ye çıkarılmıştır. 2018 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 344.943.042 TL olmuştur. Bu durumda 2018 bütçe gider gerçekleşme oranı %97,58 olmuştur.

Tablo 6 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı

Ekonomik Sınıflandırma	31.12.2018 Tarihi İtibariyle		
	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	204.118.100	206.259.172	101,05%
Sgk Devlet Primi Gid.	31.755.300	31.907.838	100,48%
Mal ve Hizmet Alım Gid.	42.137.206	37.089.925	88,02%
Cari Transferler	8.642.459	7.820.008	90,48%
Sermaye Giderleri	66.733.800	61.782.592	92,58%
Sermaye Transferleri		83.507	100,00%
TOPLAM	353.470.372	344.943.042	97,59%

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulmuş olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi (BKMYs) 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar 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 kağıtlar 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 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

2018 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır;

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmekte, iç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği anlaşılmıştır. İç Kontrol Uyum Eylem Planında iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2018-2022 Stratejik planı üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar özellikle kalite çalışmaları kapsamında açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, görevlendirilmiştir. Ancak İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması ve iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluğun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın üzerinde bulunduğu anlaşılmaktadır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir.

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 hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleşmektedir.

Üniversite, 2018 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duyduğu kaynakları gösteren Performans programını oluşturmuştur. Bütçesini, stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamıştır. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki

düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. 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.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2018 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır. Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmuş ve İç Denetim Birim Başkanlığı'nın işleyişi ile iç denetçilerin ve üst Yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır.

Bunun yanında imza ve yetki devri yönergelerinin, hassas görevler listesinin, risk yönergelerinin, personel eğitimlerin ve personelin performansının artırılmasına yönelik çalışmalar ve değerlendirmelerin yapılması gibi eylemler henüz gerçekleştirilmemiştir. 2018-2019 dönemi için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmalarının yeni dönem için yapılmadığı dolayısıyla halen 2015 yılında yürürlüğe koyulan planın kullanıldığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

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. Ayrıca 5.madde (3)'üncü fıkrasına göre; *"Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar."*

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. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 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, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir. Ayrıca Taşınır Mal Yönetmeliği Ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, ırk, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken tüketim malzemelerinin fiilen ambarda olmadığı,
- Kişilerin kullanımına verilen malzemelerin ambarda görüldüğü,
- Hibe gelen bazı malzemelerin taşınır sisteminde kayıtlı olmadığı,
- Birçok taşınırın “markasız” olarak kaydedildiği ve ayrıntılı bilgilerinin sistemde yer almadığı
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı, verilen sicil numaralarının, dayanıklı taşınırların üzerinde kalıcı bir şekilde belirtilmediği,
- 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken bazı malzemelerin 255 Demirbaşlar hesabına kaydedildiği,
- Görevlendirilen taşınır yetkililerinin bir önceki sorumlu ile devir teslim işlemlerini gerçekleştirmediği,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadan devir yapıldığı yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Kullanılmak üzere oda, büro gibi yerlere verilen dayanıklı (Taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen) taşınırlar için dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenmediği

Örneğin Genel Sekreterlik birimi ambarında görünen birçok malzemenin fiilen başka birimlerde bulunduğu ancak ambarda görüldüğü için herhangi bir kişiye zimmetle teslim edilmediği görülmüştür. Ambarda kullanılmamış birçok temizlik malzemesi ile süpürgeci bulunduğu bu malzemelerin ise taşınır kayıtlarının olmadığı tespit edilmiştir. Yine rektörlük makamına verilen ve sergilenen hediyelik eşya tablo heykel gibi malların taşınır kayıtları yapılmadığından kurumun envanterinde yer almamaktadır. Üniversite genelinde kullanımda olan birçok malzemenin kişi zimmetine verilmeden dağıtıldığı anlaşılmıştır. Üniversite hastanesi demirbaş kayıtlarına bakıldığında toplam 16.336 demirbaştan 11.426 adet demirbaşın ambarda görüldüğü ancak gerçekte fiilen kullanımda olduğu tespit edilmiştir. Yapı işleri Dairesi Başkanlığında bulunan taşıtların ve diğer bir çok malzemenin kişilerin kullanımına verilmiş olmasına rağmen ambarda görüldüğü tespit edilmiştir. Ayrıca görevli taşınır yetkilileri değişirken herhangi bir fiili sayım ve devir teslim yapmadıkları anlaşılmıştır.

Yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenerek kayıtlardan çıkarılması istenmeden önce; ilgili taşınırın yıpranma, kırılma veya bozulma nedeniyle ilgili ayrıca bir tutanak düzenlenmesi ve varsa sorumlularının saptanıp yine Yönetmeliğin 5’inci maddesi hükmüne göre işlem tesis edilmesi gerekirken, hurdaya ayrılan taşınırların bir kısmında bu anlamda bir araştırma yapılmadığı ve tutanak düzenlenmediği görülmüştür. Bazı kayıt silmelerde teknik

rapor bulunmamaktadır, örneğin İletişim Fakültesinde bulunan yazıcı ve evrak imha makinesi gibi bazı malzemeler sadece kayıttan düşme teklif belgesiyle sistemden düşülmüş olup herhangi bir teknik rapor hazırlanmamıştır.

Üniversite birimlerinde yer alan ve çeşitli nedenler ile kullanılmasına ihtiyaç duyulmayan taşınırlar, hangi birimde ise o birimde saklanmakta ancak sistemde zimmetlerin yapılmamasından dolayı diğer birimler bu malzemelerin ihtiyaç fazlası olup olmadığını bilmemekte dolayısıyla aslında üniversite genelinde boşta bulunan bir malzeme olmasına rağmen diğer birimlerin ihtiyacı doğrultusunda alım yapılabilmekte olup söz konusu durum kaynakların etkin ve verimli olarak kullanılmasını engellemektedir. Tüm taşınırların sayımının tamamlanması, fiili durumun kayıtlara yansıtılması, gerçekte malzemeyi kullanan kişilere zimmet ile teslim yapılması ve kişilerin kullanımında olmayan taşınırlarda sorumluluklarının da olmayacağından hareketle belgelerin yeniden düzenlenmesi için çalışma yapılması gerekmektedir

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 02.05.2019 tarih ve 73211826-809.03-E.1900064480 sayılı dağıtımli yazısı (EK3) ile bulgu konusu hususlarla ilgili olarak birimlerden cevap istenmiştir. Birimlerden gelen yazılarda Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS)'nin sistemsizlikleri ile taşınır kayıt personelinin bilgi eksikliklerinden kaynaklandığı anlaşılmıştır. İşlemlerin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun yapılması konusunda gerekli uyarılar yapılmıştır.

Ayrıca 2018 yılı başında yeni sisteme geçilmiş (BKMYS) her harcama birimi için potansiyel vergi kimlik numarası alınmış ve taşınır işlemleri vergi kimlik numarası ile yapılmaya başlanmıştır. Daha önce ise taşınır işlemleri harcama birim kodu ile yapılmaktaydı. Bu geçiş döneminde ambarların tanımlanması, devretmesi, taşınır kodlarının tanımlanması vb. problemler yaşanmıştır. Bahsi geçen tüm problemlerin hiçbirinde kamu zararı olmayıp geçiş sürecinden, taşınır kayıt yetkililerinin bilgi eksikliğinden veya sehven yapılan hatalardan kaynaklandığı anlaşılmış olup; çözülebilmesi için 2019 yılında taşınır işlemlerinin uygulaması konusunda eğitim verilmesi planlanmaktadır." demektedirler.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak mutabık kalınmış olup idare tarafından ilgili birimlerin uyarıldığı ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 2: Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Kiralanması

Üniversiteye ait 4 adet taşınmazın kiralanmasında yatırım yapılma şartının koyulduğu ve kiracı tarafından söz konusu yapılacak yatırımın ödenecek kiradan mahsup edilmesinin öngörüldüğü tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 2.maddesinde “*Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür: a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler...*” denilmektedir. Kanun’un izleyen bölümlerinde temel ilkeler, ihale usulleri, görevlilerin ceza sorumluluğu ve idarenin uyması gereken kurallar açıklanmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36’ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1’inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44’üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45’inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51’inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52’nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için şu iki şartın birlikte mevcudiyeti gerekmektedir; 1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması, 2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılamıyor olması. Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan, genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Söz konusu taşınmazlara ait kiralama evrakları incelendiğinde, kira sözleşmesinde

yatırım yapılma zorunluluğunun olduğu ve yapılacak yatırım tutarının ise ödenecek kiradan mahsup edileceği öngörülmüştür. İlgili malzemeler kiracı çıkarken üniversiteye bırakılacaktır. Ancak, yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince Üniversitenin mal, hizmet ve yapım işleri 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun kapsamında yapılmalı, kiralamalar ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında gerçekleştirilmelidir. Söz konusu kiralamalar kapsamında dolaylı olarak Üniversite, mal alımı ve yapım işi yaptırmaktadır. Ayrıca yapılacak yatırım için her hangi bir proje ve kapsam belirlenmediğinden kiracı firmaya her türlü giderini yatırım olarak sunma imkânı tanınmıştır, üstelik bunlar ödemesi gereken kiradan mahsup edileceği için aslında kiracıya dolaylı olarak kaynak aktarılmaktadır.

Örneğin Üniversiteye ait bir taşınmazın; 2886 sayılı Kanununun 64.maddesi gereği 10 yıl süreyle kiraya verilebilmesi için Milli Eğitim Bakanlığında Bakan onayı alınmış olup söz konusu onay da aynen “öğrenci, akademik ve idari personelin sosyal ve spor faaliyetlerinde kullanılmak üzere tüm tefrişat ve demirbaş malzemesi müstecir tarafından karşılanmak şartı ile” 10 yıl kiraya verilebilmesi uygun bulunmuştur. Ancak müstecir ile imzalanan sözleşmenin 27.maddesinde “kiralananca olan yapıya minimum 1.500.000,00TL değerinde yatırım yapılacaktır. Yapılacak yatırım yapının tüm tefrişat ve demirbaş malzemelerini kapsar. Taahhüt edilen bedel değerinde yatırım yapılmaması durumunda, idareye sunulan 250.000,00TL tutarındaki çekten yapılmayan yatırım tutarı kadar bedel mahsup edilecektir...” Denilmektedir. 29. Maddesinde ise “...Yapılacak harcamalara ilişkin fatura vb. belgeler idareye ibraz edilecek ve İdare yetkilerince ibraz edilen belgeler üzerinden yapılan inceleme neticesinde 10 yıllık toplam kira tutarının %45 i oranında mahsuplaşılacaktır....hertürlü yatırım sözleşme süresi bitiminde en son ve yenilenmiş hali ile idareye teslim edilecek...” Hükmü yer almaktadır.

Söz konusu bina Üniversite tarafından ihale edilerek 2.516.000,00 TL bedel ile yemekhane binası olarak yaptırılmıştır, tüm duvar ve ıslak zemin imalatları ile tam ve eksiksiz olarak, ve temel demirbaşlar ile 2017 yılında idareye teslim edilmiştir. Söz konusu bina kiraya verildiği tarihte herhangi bir eksiği bulunmayan yeni yapılmış ve temel demirbaşları bulunan bir binadır. Ancak bina 2018 yılında kullanılmadan kiraya verilmiş ve müstecir yapılan bazı yer ve duvar kaplaması gibi yerleri sökmüş ve yeniden yapmıştır. Dolayısıyla kiraya verileceği planlanmadığı için yapılan bazı imalatlar kullanılmadan tekrar yapılmıştır. Firmanın kirasından mahsup edilmesi istemiyle idareye sunmuş olduğu faturalara bakıldığında ise pos cihazları, kahve makineleri, pasta dolapları, doğalgaz sayacı, waffle makinesi, gibi bir çok malzeme bulunduğu, alınan masa ve sandalyelerin üzerinde franchising firmasının logolarının basılı olduğu, 527.287,83TL bedel ile “Osmanlı Kafe Kurulum Bedeli

Malzemeli” gibi ölçülmesi mümkün olmayan ve franchising bedelini de içerisinde barındıran giderlerin bulunduğu, ve üniversiteye uzun bir süre sonra bırakılsa dahi hiçbir idareye hiçbir fayda sağlamayacak tadilat ve demirbaşlar sunulduğu görülmektedir. Taşınmaz, yıllık KDV hariç 297.000,00TL ye müstecire 09.04.2018 tarihinde teslim edilmiş olup müstecirin Üniversiteye güncel borcu 351.139,96 TL’dir ayrıca yapılacak yatırımları güvence altına almak için sözleşmede öngörülen 250.000TL tutarındaki çek te idareye sunulmamıştır.

Dolayısıyla alınan Bakan onayında mahsuplaşmaya imkan verecek hüküm bulunmadığı, firmanın sunmuş olduğu yatırım ve demirbaş harcamalarının 10 yıl sonunda idareye bir faydası olmayacak nitelikte olduğu ve söz konusu binanın hali hazırda tam ve eksiksiz olarak müstecire teslim edildiği görülmüştür. Ayrıca söz konusu kiralamalara ait herhangi bir taşınır kaydı da yapılmamış olup mahsuplaşmadığı için kiracılar borçlarını da ödememektedir.

Yukardaki mevzuat ve açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu kiralamalar hem 4734 ve 2886 sayılı Kanunlara aykırılık teşkil etmekte olup hem de kaynakların etkili ve verimli kullanılması için Bakan onayında belirtildiği gibi demirbaş ve tefrişat sağlama sorumluluğu müstecirde olduğundan herhangi bir mahsuplaşma yapılmadan gecikmiş kiraların tahsili yoluna gidilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Üniversitemizin öğrenci ve personel sayısındaki ciddi artışlar nedeniyle hizmet çeşitliliğin ve kalitesinin artırılması ihtiyacı hâsıl olmuş ve bu bağlamda Üniversitemiz ödeneklerinin yetersizliği de dikkate alındığında, bulguda bahsedilen taşınmazların demirbaş ve tefrişatlarının kiracılar tarafından temin edilerek kiralanması yoluna gidilmek zorunda kalınmıştır. Bahsi geçen müstecirler ile imzalanan sözleşmelerde “Kiracı tarafından şartnameye uygun olarak yapılan her türlü yatırım sözleşme süresinin bitiminde en son ve yenilenmiş hali ile İdareye teslim edilecek ve kiracı yapmış olduğu yatırımlardan herhangi bir hak talep edemeyecektir. Kiracı tarafından sözleşme süresinin bitiminde taşınmazın en son ve yenilenmiş hali İdarece oluşturulacak Komisyon marifetiyle değerlendirilecektir.” ibaresi yer almaktadır.

Buna göre sözleşme süresi biten kiracı tüm demirbaşları ve malzemeleri yenileyerek yapmış olduğu yatırımlar ile birlikte İdareye teslim edecektir. Müstecirlerin kirasından mahsup edilmesi istemiyle idareye sunulmuş olan faturalar, Üniversitemiz Taşınır Mal Kayıt Servisi ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına gönderilmiş olup, birer sureti yazımız ekinde gönderilmektedir. Kurulan ve görevlendirmesi ekte gönderilen Komisyon vasıtası ile demirbaşlar Taşınır Mal Yönetmeliğine uygunluk açısından değerlendirilmiş olup, değer

tespitinde kullanılan fiyat araştırması veya tespit edilen değerlere uygun olanlar envantere alınmak üzere işlemleri yapılmıştır. Yapım işlerine ait değerlendirme ise Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından Bayındırlık fiyatları temel alınarak yapıldığından, bulguda bahsedildiği gibi yapılacak yatırımlar için kiracının sunduğu her türlü gider malzeme, demirbaş ve yatırım olarak değerlendirilmemiştir.

Üniversitemizde ihalesi yapılan ve sözleşmelerinde yatırım şartı konulan 4 adet taşınmaz bulunmaktadır.

Buna göre, Üniversitemiz Öğrenci Sosyal ve Etkinlik Merkezi'nde bulunan bayan kuaförü yeri ile ilgili olarak yapılan kiralama 3 yıllık olup, işletmecinin yaptığı tüm yatırımlar son hali ile Üniversitemize kalacak, ayrıca mahsuplaşma yalnızca ilk yıl için yapılacak diğer yıllar mahsuplaşma olmayacaktır. Ayrıca, ilk yıl için mahsuplaşma dışında kalan kısım işletmeci tarafından peşin olarak ödenmiştir.

Sözleşmesine yatırım şartı konan bir diğer taşınmaz olan Terzioğlu Yerleşkesi Saat Kulesi yanında bulunan Kafeterya, Restoran, Dinlenme ve Aktivite Alanı işletmecisi ile imzalanan sözleşmenin 27'inci maddesinde kiralanacak olan yapıya minimum 1.500.000,00.- TL değerinde yatırım yapılması taahhüt edilmektedir. Yapılacak yatırımlara teminat olarak kiracıdan 250.000,00.-TL tutarında çek alınmış olup, taahhütlerin yerine getirilmemesi durumunda çekten yapılmayan yatırım tutarı kadar bedel ve ödenmeyen borçlar mahsup edilecektir. Bununla ilgili olarak işletmeciye borçlarını bildirir yazı gönderilmiş olup, yazımız ekinde sunulmuştur.

Üniversitemize ait kiralanmasında yatırım yapılma şartının konulduğu Güzel Sanatlar Fakültesi önündeki Spor ve Sosyal Faaliyet Alanındaki tenis kortları, öğrenci ve personelimizin sosyal aktivitelere katılımının artırılması amacıyla her gün saat 16.00'ya kadar ücretsiz olarak kullanıma tahsis edilmiştir. Ayrıca, bahsi geçen yerin sözleşmesinde, yapılan yatırımlar ilk 5 yılın tamamına mahsup edileceğinden işletmeciden herhangi bir kira bedeli talep edilmemiştir.

Adnan MENDERES Parkı içinde bulunan Kafeterya için de imzalanan sözleşmede yer alan mahsuplaşmaya ilişkin madde dikkate alınarak işletmeciye borcunu bildirir yazı gönderilmiş olup, yazımız ekinde sunulmuştur. Bu bağlamda, bulguda da bahsedildiği gibi işletmecilere herhangi bir kaynak aktarımı kesinlikle söz konusu olmamıştır. Üniversitemizde bu uygulamanın aynısı 2011 yılında da yapılmış olup; yapılan işlemle ilgili ne denetimlerde ne de kiracı ile herhangi bir sorun yaşanmamıştır. 2012 yılında gerçekleştirilen bu

mahsuplaşma işleminin herhangi bir sorguya konu olmaması, Bulgu 6'da bahsedilen 4 adet taşınmaz için mahsuplaşmanın yapılabilmesine zemin teşkil etmiştir.

Söz konusu kiralamalarda diğer hepsinde olduğu gibi amaç kaynak oluşturmak, kira geliri elde etmek değil; öncelikle öğrencilerimize, sonra personelimize ve en son da Çanakkale'ye hizmet sunmaktır. Sunulan hizmetin kalitesinin artması ve çeşitlendirilmesi, kaynak oluşturmaktan daha önemlidir. Ayrıca kantincilerin hizmet sunarken tutum ve davranışları da Üniversitemiz için çok önemlidir. Bu nedenle de kaliteyi ve çeşitliliği artırma adına böyle bir yol izlenmiştir."demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak; hizmet çeşitliliğinin ve kalitesinin artırılması ve Üniversitemiz ödeneklerinin yetersizliği nedeniyle bulguda bahsedilen taşınmazların demirbaş ve tefrişatlarının kiracılar tarafından temin edilerek kiralanması yoluna gidildiği belirtilmiştir. Ayrıca bu uygulamanın benzerinin 2011 yılında yapıldığı ve daha önce bulgu konusu yapılmadığını belirtmişlerdir. Ancak söz konusu uygulama açıkça 4734 ve 2886 sayılı Kanunlara aykırılık teşkil etmektedir Bunun yanında söz konusu kiralamalar için alınan Bakan onayına da aykırı davranılmıştır. Söz konusu onayda demirbaş ve tefrişat sağlama sorumluluğu herhangi bir mahsuplaşmadan bahsedilmeden müstecirde olduğu belirtilmiştir. Kaldı ki Üniversitenin cevabından görüleceği üzere halen borçlar ödenmemiş ve idare tarafından müstecirlere borçlarını bildirir yazıların gönderildiği belirtilmiştir. Örneğin minimum 1.500.000,00.-TL değerinde yatırım yapılması taahhüt edilen taşınmazla ilgili olarak 250.000TL lik çek alındığı belirtilmiştir. Ancak söz konusu çek tutarı yapılması gereken yatırımın çok altında olup ayrıca yıllık KDV hariç 297.000,00TL ye kiralanın ve 09.04.2018 tarihinde teslim edilen taşınmaz için firma şimdiye kadar herhangi bir kira ödemesi de yapmamıştır. Her ne kadar kamu idaresi daha iyi ve kaliteli hizmet verebilmek için böyle bir uygulamaya gittiklerini belirtmiş olsa da kamu idareleri sahip oldukları kaynaklar ve uymaları gereken mevzuat çerçevesinde hareket etmeleri gerekmektedir. Dolayısıyla hem mevzuata aykırı hemde kaynakların etkin ve verimli kullanılmasına engel olan bu uygulama için herhangi bir mahsuplaşma yapılmadan gecikmiş kiraların tahsili yoluna gidilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 3: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir

Kurumda iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları sonucunda; Rektör Yardımcısı Başkanlığında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Oluşturulduğu, Üniversite Organizasyon Şeması hazırlandığı, Her personel için kadro ve görev unvanı tanımlandığı, İş akış süreçleri taslak listesi güncellenerek sisteme girildiği, Personel görev dağılımı çizelgeleri her birim tarafından oluşturulduğu, tüm birimler, alt birimlerin yürütecekleri görevleri yazılı olarak tüm personele duyurma işlemlerini tamamladığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yılda bir kez olmak üzere “Eylem Planı Gerçekleşme Raporu” hazırlandığı ve Maliye Bakanlığına gönderildiği, ancak 2018-2019 dönemi için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmalarının yeni dönem için yapılmadığı dolayısıyla halen 2015 yılında yürürlüğe koyulan planın kullanıldığı, Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin oluşturulmadığı görülmüştür. Ayrıca iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin birimlerde eğitim faaliyetleri yapılmamıştır. Risklere karşı Eylem Planı henüz hazırlanmamış ve 2018 yılı için amaç ve hedeflere yönelik riskler belirlenmemiştir. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri de hazırlanmamıştır.

Dolayısıyla iç kontrole ilişkin yapılan çalışmalar istenilen düzeye ulaşmamıştır. Diğer taraftan, Üniversite üst yöneticisine bağlı olan Döner Sermaye İşletmesi, Üniversitede oluşturulan iç kontrol sisteminin dışında bırakılmış, Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde iç kontrol sistemi kurulmamıştır. Yine Uyum Eylem Planı kapsamında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik herhangi bir eyleme de yer verilmemiştir. 5018 sayılı Kanunun “iç kontrolün amacı” başlıklı 56 ncı maddesinde; “a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır. ” denilmektedir.

5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8 inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; "Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden

sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri" hükme bağlanmıştır. Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda Üniversitemizin Kamu İç Kontrol sistemindeki aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planı ilk çalışmalarına 2008 yılında başlanmış ve 2009 yılında ilk eylem planı oluşturulmuştur. İlk yapılan eylem planında sadece 7 adet eylem makul güvence sağlamakta iken son yapılan eylem planında (bu yıl yapılacak güncelleme ile) hemen hemen tamamının gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

Bu bağlamda; 2015 yılında oluşturulan ve yürürlüğe konulan Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planı çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması ve birimlerin katılımın sağlanması hususunda ciddi adımlar atılmıştır. Eylem planımızda öngörülen eylemlerin %49'u hayata geçirilmiş, %38'i 2019 yılı içerisinde tamamlanacak ve %13'ü öngörülemeyen nedenlerden dolayı hayata geçirilememiştir. Üniversitemiz iç kontrol eylem planı ile ilgili revize çalışmalarımız devam etmekte olup 2019-2021 yılı eylem planı yürürlüğe konulacaktır.

Öte yandan Üniversitemiz Risk Yönergesi, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi ve Yetki Devri Yönergesi taslakları hazırlanmış en kısa zamanda yürürlüğe konulacaktır. Böylece Üniversitemiz stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskler belirlenerek her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol mekanizması yerleştirilmeye çalışılacaktır. Ayrıca hassas görev prosedürlerine ilişkin hazırlık çalışmalarımız devam etmekte olup 2019 yılı içinde tamamlanması planlanmaktadır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak gerekli çalışmaların planlandığı ve yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		46.009.184,55	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		13.750.900,80
10 HAZIR DEĞERLER		15.753.905,39	32 FAALİYET BORÇLARI		6.695.508,29
102 BANKA HESABI		13.605.485,95	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		6.695.508,29
104 PROJE ÖZEL HESABI		2.148.419,44	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.900.237,04
12 FAALİYET ALACAKLARI		15.927.322,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.885.800,55
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		15.870.887,15	333 EMANETLER HESABI		214.436,49
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		256.655,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.642.892,64
14 DİĞER ALACAKLAR		1.440.931,97	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.109.731,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.440.931,97	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		498.852,60
15 STOKLAR		4.287.304,34	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		36.308,73
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		4.287.304,34	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		1.512.262,83
16 ÖN ÖDEMELER		8.599.720,67	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		1.512.262,83
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		8.599.720,67	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		17.586.326,16
2 DURAN VARLIKLAR		171.325.862,59	43 DİĞER BORÇLAR		162.927,80
22 FAALİYET ALACAKLARI		96.912,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		162.927,80
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		96.912,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.280.053,16
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.530.684,36	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		17.280.053,16
241 MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.534.684,36	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		143.345,20
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		5.000,00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		143.345,20
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		169.689.266,23	5 ÖZ KAYNAKLAR		185.997.820,18
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		30.164.887,23	50 NET DEĞER		917.553.010,76
252 BİNALAR HESABI		1.125.698.023,37	500 NET DEĞER HESABI		917.553.010,76
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		70.967.174,17	51 DEĞER HAREKETLERİ		94.862,25
254 TAŞITLAR HESABI		3.824.686,20	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		94.862,25
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		61.110.736,67	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		304.368.847,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.182.570.724,88	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		304.368.847,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		54.408.523,45	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-46.020.882,56
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-46.020.882,56
260 HAKLAR HESABI		8.682.378,42	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-989.998.017,27
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.682.378,42	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-989.998.017,27
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		5.897.441,00			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.897.441,00			
AKTİF TOPLAMI		217.335.047,14	PASİF TOPLAMI		217.335.047,14

Bilanço Dipnotları :

10/06/2019 15:39

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.46	Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2018
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.151.336,80	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.151.336,80	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.412.393,07	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	3.412.393,07	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	27.701.465,83	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	27.701.465,83	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.000.851,31	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.000.851,31	
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.475.753,22	
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.475.753,22	
990 KIRAYA VER. İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	906.675,24	
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	1.013.058,76	
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	6.877.781,76	
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	8.797.515,76	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	1.504.548.800,31	600		GELİRLER HESABI	514.736.918,13
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	224.893.733,48	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.862.041,31
630	01	MEMURLAR	182.140.591,52	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.093.047,62
630	01	Temel Maaşlar	63.365.137,28	600	03	Mal Satış Gelirleri	162.604,21
630	01	Temel Maaşlar	13.599.983,53	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	11.750,00
630	01	Taban Aylığı	49.765.153,75	600	03	Diğer Mal Satış Gelirleri	150.854,21
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	56.082.914,17	600	03	Hizmet Gelirleri	15.930.443,41
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	56.082.914,17	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	11.187,06
630	01	Odenekler	40.400.409,51	600	03	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	1.691,40
630	01	Odenekler	40.400.409,51	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.552.676,66
630	01	Sosyal Haklar	1.959.479,64	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.755.912,25
630	01	Sosyal Haklar	1.959.479,64	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	469.384,46
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	19.803.841,48	600	03	Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri	617.115,00
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	474.587,18	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	408.650,22
630	01	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri	58.592,96	600	03	Doktora Gelirleri	32.532,78
630	01	Ek Ders Ücretleri	19.270.661,34	600	03	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	1.211.416,07
630	01	Ödül ve İkramiyeler	431.692,25	600	03	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	367.855,00
630	01	Ödül ve İkramiyeler	431.692,25	600	03	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	12.166,00
630	01	Diğer Personel Giderleri	97.117,14	600	03	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	80.070,74
630	01	Diğer Personel Giderleri	97.117,14	600	03	Diğer hizmet gelirleri	2.409.783,77
630	01	SOZLEŞMELİ PERSONEL	4.837.286,98	600	03	Kira Gelirleri	1.420.147,54
630	01	Ücretler	4.537.358,76	600	03	İaşınmaz Kiraları	1.342.149,54
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.481.106,00	600	03	Lojman Kira Gelirleri	71.366,21
630	01	Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri	34.112,96	600	03	Ecrimisil Gelirleri	39.476,24
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin	2.022.139,83	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.231.307,09
				600	03	On İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	77.998,00
				600	03	İrtifak Hakkı Gelirleri	77.998,00
				600	03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	348.846,15

11/06/2019 08:05

Sayfa 1 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	Ücretleri		600	03	Diğer Gelirler	348.846,15
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	256.397,86	600	03	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	348.846,15
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	256.397,86	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	316.947.818,40
630	01	Odenekler	7.551,83	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	4.514.181,69
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Odenekleri	7.551,83	600	04	Cari	359.163,90
630	01	Sosyal Haklar	35.978,50	600	04	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	359.163,90
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	35.978,50	600	04	Sermaye	4.155.017,79
630	01	Akademik Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	0,00	600	04	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	4.155.017,79
630	01	İŞÇİLER	35.223.399,31	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	304.906.350,00
630	01	Ücretler	14.059.248,89	600	04	Cari	246.917.350,00
630	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	101.202,69	600	04	Hazine yardımı	246.917.350,00
630	01	Geçici İşçilerin Ücretleri	773.989,78	600	04	Sermaye	57.989.000,00
630	01		13.184.056,42	600	04	Hazine yardımı	57.989.000,00
630	01		0,00	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.276.214,64
630	01	İhbar ve Kıdem Tazminatları	17.634.657,00	600	04	Cari	2.237.669,74
630	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	8.527.781,35	600	04	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.984.273,85
630	01		9.106.875,71	600	04	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	95.615,68
630	01	Sosyal Haklar	1.041.304,98	600	04	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	157.780,21
630	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	25.284,71	600	04	Sermaye	38.544,90
630	01	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	196.235,47	600	04	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	25.960,00
630	01		811.086,80	600	04	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	12.584,90
630	01		8.698,00	600	04	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	Fazla Mesailer	378.699,64	600	04	Proje Yardımları	5.251.072,07
630	01	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	4.849,20	600	04	Cari	1.077.966,00
630	01		373.850,44				
630	01	Ödül ve İkramiyeler	2.073.354,04				
630	01	Sürekli İşçilerin Ödülü ve İkramiyeleri	22.883,58				

11/06/2019 08:05

Sayfa 2 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 03 05 02		Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	171.030,13	600 04 05 01 09		Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	83.507,00
630 01 03 05 03			1.879.440,25	600 04 05 01 10		YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	35.000,00
630 01 03 09		Diğer Ödemeler	36.134,70	600 04 05 01 12		YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	43.559,00
630 01 03 09 01		Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	4.223,83	600 04 05 01 13		YÖK Burs Destekleri	915.900,00
630 01 03 09 02		Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri	31.911,87	600 04 05 02		Sermaye	4.173.106,07
630 01 04		GEÇİCİ PERSONEL	1.388.413,89	600 04 05 02 02		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.173.106,07
630 01 04 04		Ücretler	1.388.413,89	600 05		Diğer Gelirler	11.774.544,49
630 01 04 01 02		Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	48.504,85	600 05 01		Faiz Gelirleri	418.976,71
630 01 04 01 05		Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	565.005,08	600 05 01 09		Diğer Faizler	418.976,71
630 01 04 01 06		Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	726.901,37	600 05 01 09 01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	49.410,15
630 01 04 01 90		Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	48.002,67	600 05 01 09 03		Mevduat Faizleri	367.232,52
630 01 05		Diğer Personel	1.304.041,78	600 05 01 09 99		Diğer Faizler	2.334,04
630 01 05 04		Ücret ve Diğer Ödemeler	1.304.041,78	600 05 02		Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.866.098,82
630 01 05 01 04		Öğrenci Harçlıkları	707.768,34	600 05 02 06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	3.866.098,82
630 01 05 01 90		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	596.273,44	600 05 02 06 16		Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	3.093.096,64
630 02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	31.938.367,00	600 05 02 06 99		Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	773.002,18
630 02 01		Memurlar	26.734.520,49	600 05 03		Para Cezaları	37.323,88
630 02 01 06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	26.734.520,49	600 05 03 02		İdari Para Cezaları	37.323,88
630 02 01 06 01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.466.558,94	600 05 03 02 99		Diğer İdari Para Cezaları	37.323,88
630 02 01 06 02		Sağlık Primi Ödemeleri	10.267.961,55	600 05 09		Diğer Çeşitli Gelirler	7.452.145,08
630 02 02		Sözleşmeli Personel	972.682,29	600 05 09 01		Diğer Çeşitli Gelirler	7.452.145,08
630 02 02 06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	972.682,29	600 05 09 01 01		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	56.981,17
630 02 02 06 01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	951.835,23	600 05 09 01 06		Kişilerden Alacaklar	319.116,80
630 02 02 06 02		Sağlık Primi Ödemeleri	20.847,08	600 05 09 01 19		Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	6.284.439,00
630 02 03		İşçiler	3.819.495,43	600 05 09 01 99		Yükanda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	791.608,11
				600 11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	159.649.664,24

11/06/2019 08:05

Sayfa 3 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 02 03 04		İşsizlik Sigortası Fonuna	339.411,52	600 11 08		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	159.649.664,24
630 02 03 04 01		İşsizlik Sigortası Fonuna	339.411,52	600 11 08 02		Mali Olmayan Varlıkların Değ. ve Mik. Değış. Kaynak. Gelir.	159.649.664,24
630 02 03 06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.480.083,91	600 11 08 02 01		Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	159.649.664,24
630 02 03 06 01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.295.167,25	600 15		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	8.502.849,69
630 02 03 06 02		Sağlık Primi Ödemeleri	1.184.916,66	600 15 04		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	8.502.849,69
630 02 04		Geçici Personel	351.711,62	600 15 04 00		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	8.502.849,69
630 02 04 06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	351.711,62	600 15 04 00 00		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	8.502.849,69
630 02 04 06 01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	351.711,62	600 25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00
630 02 05		Diğer Personel	57.321,94	600 25 01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var ElEd Gel	0,00
630 02 05 06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	57.321,94	600 25 01 01		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	0,00
630 02 05 06 01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	44.694,44	600 25 01 01 00		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	0,00
630 02 05 06 02		Sağlık Primi Ödemeleri	12.627,50	600 25 01 05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00
630 02 99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	2.635,23	600 25 01 05 00		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00
630 02 99 00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	2.635,23	600 25 01 07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00
630 03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.737.965,90	600 25 01 07 00		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00
630 03 01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	59.927,24	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	186.135,09
630 03 01 09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	59.927,24	610 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	65.877,34
630 03 01 09 01		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	59.927,24	610 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	65.098,24
630 03 02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	19.098.217,84	610 03 01 02		Hizmet Gelirleri	65.098,24
630 03 02 01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	792.213,49	610 03 01 02 03		Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	6.637,50
630 03 02 01 01		Kırtasiye Alımları	439.824,79	610 03 01 02 29		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.197,50
630 03 02 01 03		Periyodik Yayın Alımları	32.104,07	610 03 01 02 31		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	20.550,71
630 03 02 01 04		Diğer Yayın Alımları	623,26	610 03 01 02 33		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	6.200,00

11/06/2019 08:05

Sayfa 4 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	286.491,30	610 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.291,00
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	33.170,07	610 03 01 02 37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	25.255,53
630 03 02 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.167.602,09	610 03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	240,00
630 03 02 02 01	Su Alımları	1.167.602,07	610 03 01 02 46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	216,00
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	610 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	510,00
630 03 02 03 03	Enerji Alımları	9.936.838,71	610 03 06	Kira Gelirleri	779,10
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	2.795.038,01	610 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	779,10
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	863.568,45	610 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	779,10
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	6.278.232,31	610 04		0,00
630 03 02 04 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.062.632,77	610 04 04		0,00
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	5.061.447,77	610 04 04 02		0,00
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	225,00	610 04 04 02 00		0,00
630 03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	960,00	610 04 04 02 00		0,00
630 03 02 05 05	Giyim ve Kuşam Alımları	4.051,05	610 05		120.257,75
630 03 02 05 03	Tören Malzemeleri Alımları	595,05	610 05 02		68.550,00
630 03 02 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	3.456,00	610 05 02 06		68.550,00
630 03 02 06 06	Özel Malzeme Alımları	1.856.187,99	610 05 02 06 00		68.550,00
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımı	1.779.567,05	610 05 09		51.707,75
630 03 02 06 04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	63.987,57	610 05 09 01		51.707,75
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	12.632,44	610 05 09 01 00		51.707,75
630 03 02 07 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	5.844,21	610 05 09 01 00		51.707,75
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	590,00			
630 03 02 07 12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarımları	995,92			
630 03 02 07 90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	4.258,29			
630 03 02 08 06	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	272.846,66			
630 03 02 08 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	67.262,67			
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	205.583,99			
630 03 03 03	Yolluklar	1.849.074,12			
			NET GELİR TOPLAMI :		514.550.783,04

11/08/2019 08:05

Sayfa 5 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 01 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	848.084,31			
630 03 03 01 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	848.084,31			
630 03 03 02 02	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	312.492,24			
630 03 03 02 01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	312.492,24			
630 03 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	662.141,96			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	662.141,96			
630 03 03 04 04		26.355,61			
630 03 03 04 01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	26.355,61			
630 03 04 04	Görev Giderleri	1.142.445,26			
630 03 04 02 02	Yasal Giderler	131.471,96			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	6.933,60			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	124.538,36			
630 03 04 03 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.001.323,30			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.001.323,30			
630 03 04 05 05	Diğer Görev Giderleri	9.650,00			
630 03 04 09 90	Diğer Görev Giderleri	9.650,00			
630 03 05 05	Hizmet Alımları	12.272.757,79			
630 03 05 01 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.327.658,09			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	225.841,00			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	574.325,53			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	175.505,00			
630 03 05 01 04	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmetleri Dahil)	2.847.027,09			
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	700,00			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.356.976,30			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.999.704,18			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırma Taz Öd	114.325,04			

11/08/2019 08:05

Sayfa 6 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	33.252,11			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	126.837,16			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	76.880,03			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	8.384,34			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	26.461,00			
630 03 05 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	6.842,70			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	8.269,13			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	26.507,19			
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	19.209,30			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	1.399,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	186,89			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	5.712,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	243.178,24			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	192.418,13			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	50.760,11			
630 03 05 05	Kiralar	1.555.274,75			
630 03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	67.538,48			
630 03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	622.234,33			
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	600,00			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	750,00			
630 03 05 05 07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	1.500,00			
630 03 05 05 10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımlar Kiralaması	26.944,63			
630 03 05 05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	818.442,10			
630 03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	17.275,20			
630 03 05 06	Diğer Hizmet Alımları	1.993.302,38			
630 03 05 06 03	Kurslara Katılma Giderleri	30.795,57			
630 03 05 06 10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	4.307,00			
630 03 05 06 90	Diğer Hizmet Alımları	1.958.199,79			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	255.983,46			

11/08/2019 08:05

Sayfa 7 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 06 04	Temsil Giderleri	97.696,58			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	97.696,58			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	158.286,88			
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	158.286,88			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	865.402,76			
630 03 07 04	Menkul Mal Alım Giderleri	239.365,67			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.336,94			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	10.165,40			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara)	16.631,99			
630 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	1.180,00			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	210.051,34			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	289.519,89			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	289.131,06			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	388,80			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	336.517,20			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	999,00			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	142.072,60			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	163.683,29			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	7.180,00			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	22.582,31			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	194.157,43			
630 03 08 04	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	164.037,43			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	103.939,51			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	21.152,60			
630 03 08 01 03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	3.953,00			
630 03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	4.790,80			

11/08/2019 08:05

Sayfa 8 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	30.201,53			
630	03 08 02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.800,00			
630	03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.800,00			
630	03 08 03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	2.360,00			
630	03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	2.360,00			
630	03 08 04	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	25.960,00			
630	03 08 04 01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	25.960,00			
630	05	Cari Transferler	10.161.674,67			
630	05 01	Görev Zararları	4.676.789,87			
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.676.789,87			
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.676.789,87			
630	05 02	Hazine Yardımları	1.782.000,00			
630	05 02 08	Diğer Hazine Yardımları	1.782.000,00			
630	05 02 09 20	Universite Döner Sermaye Bütçelerine	1.782.000,00			
630	05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	380.759,34			
630	05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	380.759,34			
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	380.759,34			
630	05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.301.125,46			
630	05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	3.288.766,46			
630	05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	1.505.140,00			
630	05 04 01 02	Yurtdışı Burslar	892.760,87			
630	05 04 01 03	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	49.040,00			
630	05 04 01 90	Diğer Transferler	841.825,50			
630	05 04 02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	12.359,00			

11/08/2019 08:05

Sayfa 9 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05 04 02 02	Yabancı Uyruklu Kişilere Eğitim Amaçlı Transferler	12.359,00			
630	05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	21.000,00			
630	05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	21.000,00			
630	05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	21.000,00			
630	07	Sermaye Transferleri	83.507,00			
630	07 01	Yurtiçi Transferleri	83.507,00			
630	07 01 08	Diğer Sermaye Transferleri	83.507,00			
630	07 01 09 12	Kalkınma Ajanslarına	83.507,00			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.281.383,07			
630	11 08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kay.	10.281.383,07			
630	11 08 02	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişiminden Kay.	10.281.383,07			
630	11 08 02 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklanan	10.281.383,07			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	182.187,70			
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	181.570,45			
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	181.570,45			
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	181.570,45			
630	12 08	Diğer Gelirler	617,25			
630	12 08 09	Diğer Çeşitli Gelirler	617,25			
630	12 08 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	617,25			
630	13	Amortisman Giderleri	1.145.049.393,09			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.138.810.514,92			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	1.044.509.104,31			

11/08/2019 08:05

Sayfa 10 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 01 03 00	Binaların Amortisman Giderleri					1.044.599.104,31
630 13 01 03 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					39.205.856,26
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					39.205.856,26
630 13 01 04 04	Taahhütlerin Amortisman Giderleri					661.988,74
630 13 01 04 00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri					661.988,74
630 13 01 05 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri					54.433.565,61
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri					54.433.565,61
630 13 02 01 01	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					3.137.957,26
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri					3.137.957,26
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri					3.137.957,26
630 13 03 02 02	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					3.100.920,91
630 13 03 02 00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					3.100.920,91
630 13 03 02 00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					3.100.920,91
630 14 01 01 00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri					4.573.480,87
630 14 01 01 00	Kirtasiye Malzemeleri					658.481,58
630 14 01 01 00	Kirtasiye Malzemeleri					658.481,58
630 14 01 01 00	Kirtasiye Malzemeleri					658.481,58
630 14 02 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					16.405,21
630 14 02 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					16.405,21
630 14 02 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					16.405,21
630 14 03 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri					555.663,85
630 14 03 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri					555.663,85
630 14 03 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri					555.663,85
630 14 03 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri					555.663,85

11/08/2019 08:05

Sayfa 11 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 04 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları					714.903,33
630 14 04 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları					714.903,33
630 14 04 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları					714.903,33
630 14 05 05 00	Temizleme Ekipmanları					433.750,04
630 14 05 05 00	Temizleme Ekipmanları					433.750,04
630 14 05 05 00	Temizleme Ekipmanları					433.750,04
630 14 06 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri					383.833,74
630 14 06 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri					383.833,74
630 14 06 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri					383.833,74
630 14 07 07 00	Yiyecek					20.448,00
630 14 07 07 00	Yiyecek					20.448,00
630 14 07 07 00	Yiyecek					20.448,00
630 14 08 08 00	İçecek					29.387,58
630 14 08 08 00	İçecek					29.387,58
630 14 08 08 00	İçecek					29.387,58
630 14 08 08 00	İçecek					29.387,58
630 14 09 09 00	Canlı Hayvanlar					27.558,23
630 14 09 09 00	Canlı Hayvanlar					27.558,23
630 14 09 09 00	Canlı Hayvanlar					27.558,23
630 14 10 10 00	Zirai Maddeler					17.651,48
630 14 10 10 00	Zirai Maddeler					17.651,48
630 14 10 10 00	Zirai Maddeler					17.651,48
630 14 10 10 00	Zirai Maddeler					17.651,48
630 14 11 11 00	Yem					31.510,00

11/08/2019 08:05

Sayfa 12 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46			Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	11	00	Yem		31.510,00					
630	14	11	00	Yem		31.510,00					
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		666.705,28					
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		666.705,28					
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		666.705,28					
630	14	13		Yedek Parçalar		464.645,66					
630	14	13	00	Yedek Parçalar		464.645,66					
630	14	13	00	Yedek Parçalar		464.645,66					
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		32.801,37					
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		32.801,37					
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		32.801,37					
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu		86.514,59					
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu		86.514,59					
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu		86.514,59					
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar		4.684,65					
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar		4.684,65					
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar		4.684,65					
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		428.536,25					
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		428.536,25					
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		428.536,25					
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		102.274,37					
630	20	01		Geirlerden Alacaklardan Silinenler		90.711,93					

11/08/2019 08:05

Sayfa 13 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46			Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		17.275,20					
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		17.275,20					
630	20	01	05	Diğer Gelirler		73.436,75					
630	20	01	05	Diğer Gelirler		73.436,75					
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler		11.562,44					
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler		11.562,44					
630	20	02	09	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri		6.299,33					
630	20	02	09	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar		4.738,30					
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler		524,75					
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid		769.867,98					
630	25	04		Sos Güv Kur Bedelsiz Ol Dev Varlıklardan Kay Giderler		769.867,98					
630	25	04	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar		769.867,98					
630	25	04	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar		769.867,98					
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		38.239.822,97					
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		38.239.822,97					
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri		2.473.869,89					
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		167.080,00					
630	30	06	05	Diğer Giderler		2.306.789,89					
630	30	06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri		33.039.594,40					
630	30	06	06	Müteahhitlik Hizmetleri		33.039.594,40					
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri		2.277.814,92					
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		24.662,00					
630	30	06	07	Diğer Giderler		2.253.152,92					
630	30	06	08	Diğer Sermaye Giderleri		448.543,76					

11/08/2019 08:05

Sayfa 14 / 15

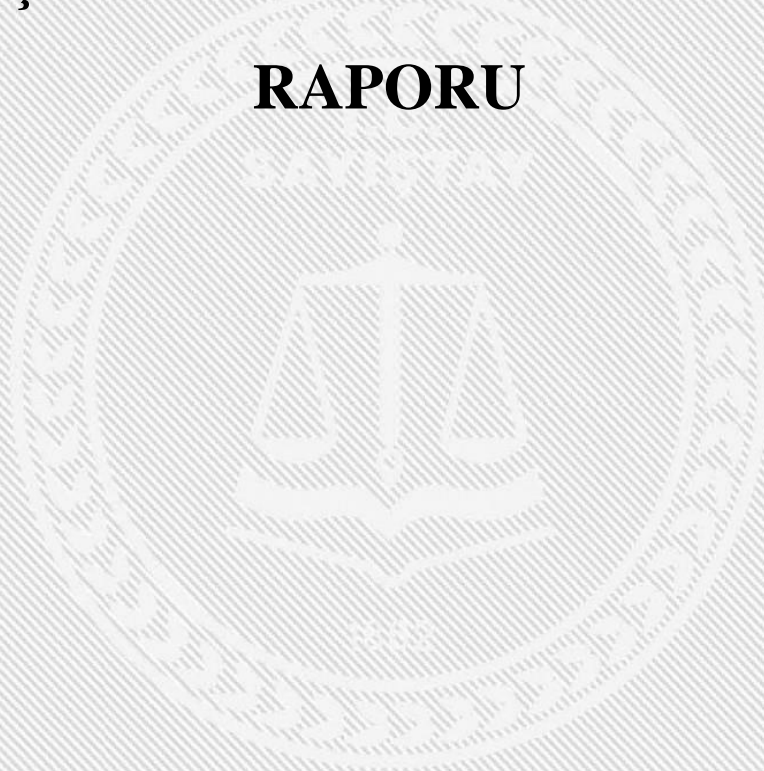
TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38,46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630 30 06 09 02	Yıllık Giderleri	308.543,74				
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	140.000,00				
630 99	Diğer Giderler	2.535.142,21				
630 99 98	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.535.142,21				
630 99 98 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.535.142,21				
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	2.535.142,21				
GİDERLER TOPLAMI :		1.504.548.800,31				
GİDERLER TOPLAMI (A)		1.504.548.800,31				
GELİRLER TOPLAMI (B)		514.736.918,13				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		186.135,09	NET GELİR (D= B- C)	514.550.783,04	FAALİYET SONUCU D - A	-989.998.017,27

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yapım İşleri Uygulama Projelerinin Hazırlanmasında Gerekli Özenin Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşleri İçin Verilen Süre Uzatımı veya İş Artışlarında Tüm Risk (all risk) Sigorta Poliçelerinin Bu Süreyi veya Teminatı Kapsayacak Şekilde Yenilenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde Sigorta Poliçelerinin Geçerli Olması İçin Gerekli Olan Prim Ödeme Şartının İşe Başlama Esnasında Yerine Getirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projeleri Ara Raporları ile Sonuç Raporlarının Verilmesinde Mevzuata Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınırların Hurdaya Ayrılma İşlemlerinde Yönetmeliğe Aykırı Hususların Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dardanos İktisadi İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	32
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	35
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	35
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	36
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	37
7.	EKLER.....	56

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 01/01/2018 - 31/12/2018 Bütçe Gelirleri	34
Tablo 2 Döner Sermaye İşletmesinin Birimler İtibariyle Borç Dağılımı (31/12/2018).....	40

KISALTMALAR

TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
ÇOMÜ	: Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
DMİS	: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
SUT	: Sağlık Uygulama Tebliği

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Kurum Mali Tablolarındaki Stok Kayıtlarının Taşınır Kayıt Sistemindeki Kayıtlarla Doğrulanamaması**
- 2. Döner Sermaye İşletmesinin Özel Bütçeden olan Alacaklarında Tutarsızlık Bulunması**
- 3. Döner Sermaye İşletmesinde Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olmaması**
- 4. Konusu Aynı Olan Bazı Mal ve Hizmet Alımı İşlerinin 4734 Sayılı Kanun'un 22-d Maddesinden Faydalanmak Amacıyla Parçalara Bölünmesi**
- 5. Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması**
- 6. Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

ÇOMÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün faaliyet alanı aşağıdaki gibidir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda; bilimsel görüş vermek, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, kurs, seminer v.b. düzenlemek,

b) İthalat ve ihracatta gümrük tarifelerine tabi maddelerin kimyasal tahlil ve tespit vs. gibi işlerin; plan, proje ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin kurslar açmak, danışmanlık hizmetleri yapmak,

c) Faaliyet alanlarıyla sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin Rektörlük izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

d) Ziraat Fakültesine bağlı uygulama alanlarında; hayvancılık, buğday ve yem bitkisi ekimi, bağ, zeytin ve meyve bahçesi yetiştiriciliği, çiçek serası ve kültür mantarı üretim ve işletmeciliği faaliyetlerine katılmak ve ürünlerin pazarlamasını yapmak,

e) Süt ürünlerinin imalatı ve pazarlamasını yapmak,

f) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.

g) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler, laboratuvar ve mahallinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, her türlü sağlık hizmetleri ile yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek." faaliyet alanlarıdır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 12.01.2003 tarih ve 24491 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan yönetmelikle, 2547 Sayılı Kanununun 58. maddesine göre kurulmuş olup bağlı 31 birim bulunmaktadır. Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

18 Mart Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Bağlı Birimlerde (Hastane hariç); Memur (1 Adet Bilgisayar İşletmeni), Sürekli İşçi (1 Adet) ve 4/D İşçi (5 Adet) personel çalışmaktadır. Söz konusu maaş ödemesi yapılan 4/D'li 2 Adet İşçi taşrada (Biga MYO Süt ve Süt Ürünleri Uygulama Atölyesinde) görev yapmakta, diğer personel merkezde çalışmaktadır.

18 Mart Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde; Memur 36 kişi, 4/D İşçi 379 kişi, 4/B işçi 1 kişi ve Yabancı Asistan 3 kişi görev yapmakta ve personelin tamamı merkezde çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik' in 15. maddesine göre: Döner Sermaye İşletmelerinin saymanlık hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür.

Mali ve Muhasebe işlemleri yine aynı Bakanlıkça yürütülür. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkisi bulunmaktadır.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesindeki işletmeler tarafından verilen hizmetler ve üretilen ürünler aşağıdadır.

Hizmetler

- Danışmanlık Hizmetleri
- Kurslar
- Laboratuvar Hizmetleri
- Matbaa Hizmetleri
- Mobilya Dekorasyon Hizmetleri

Üretimi Yapılan Ürünler

- Seramik Ürünleri
- Süt Ürünleri
- Çinicilik

Çanakkale Onsekiz Mart Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Gelir Kalemleri

- Sağlık Hizmetleri Gelirleri
- Özel Bütçeden Alınan Yardımlar (Yılda 2 Kez)
- Mesai Dışı Özel Muayene

Döner Sermaye İşletmesine ait özet mali bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 7 01/01/2018 - 31/12/2018 Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Hesap Adı	Alacak Bakiye
800.03	Mal ve Hizmet Gelirleri	63.838.537,35
800.04	Alınan Bağış ve Yardımlar	2.421.927,87
800.09	Diğer Gelirler	301.493,35
Genel Toplam		66.561.958,57

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 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. Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurum Mali Tablolarındaki Stok Kayıtlarının Taşınır Kayıt Sistemindeki Kayıtlarla Doğrulanamaması

Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarındaki stok kayıtlarının, kurumun fiilen kullandığı taşınır kayıt sistemindeki kayıtlarla birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite Hastanesinde sağlık hizmetlerinde kullanılan ilaç ve farmakolojik ürünler başta olmak üzere, medikal malzemeler, demirbaşlar ve diğer tüm taşınır hareketleri Mia-Med Hastane Bilgi Yönetim Sistemi üzerinden izlenmekte, tüm depolardaki taşınırlar bu sistemde görülmekte, malzemelerin fiyat ve miktarlarıyla, ihtiyaç ve stok fazlası miktarlarına ulaşılabilmektedir. Hastanede stok hareketleri ve taşınır işlem fişlerinin kesilmesi fiilen, hastane bilgi yönetim sistemlerinin stok hareketlerine ilişkin modülleri üzerinden yürütülmekle beraber, muhasebe kayıtları DMİS sisteminde oluşturulup kurum mali tabloları bu sistemden çıkması sebebiyle, muhasebe kayıtlarının hastane bilgi yönetim sistemi verileri ile uyumlu olması, gerek dönem içinde gerekse dönem sonunda hastane kayıtlarıyla saymanlık kayıtlarının birbirini teyit etmesi gerekmektedir.

Kurumun taşınır kayıtları incelenirken Hastanenin 31.12.2018 sonu itibariyle taşınır kayıtları istenmiş ve Hastane Bilgi Yönetim Sistemi üzerinden alınan liste tarafımıza sunulmuştur. Söz konusu listeye bakıldığında yılsonu itibariyle 20.850.692,56 TL tutarında malzeme olduğu anlaşılmıştır. Ancak hastane mali tablolarına bakıldığında 3.925.841,64 TL tutarında malzeme olduğu görülmektedir. Dolayısıyla, 150 no'lu İlk Madde ve Malzeme hesap kodlarında izlenen taşınırların, mali tablo ve hastane bilgi sisteminde kayıtlı tutarları birbirini tutmamaktadır. Hastane Bilgi Sisteminde kayıtlı olan ancak kurum mali tablolarında görünmeyen toplamda 16.924.850,92 TL tutarında malzeme olduğu görülmektedir. Kurumun stok hareketlerinin takip edildiği verilerinin gerçek-fiili durumu yansıtması beklendiğinden, kurum varlıklarının mali tablolarda hatalı gösterildiği değerlendirilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesi uyarınca, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, kullanımından sorumlulukları olduğu gibi bunların tam ve doğru şekilde muhasebeleştirilmesinden ve raporlanmasından dolayı da sorumlulukları bulunmaktadır. Bu nedenle, stok hareketlerine ilişkin hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için kurum mali tablolarındaki stok kayıtlarının, taşınır işlemlerinin kayıt ve

takibinin yapıldığı, taşınır kesin hesabının çıktığı kayıtların bir birini teyit etmesi ve dönem sonu envanter çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversite hastanemizde medikal malzeme, ilaç ve farmakolojik ürünlerin tüketime verilmesi aşamasında birimlere tanımlanan acil depo, ameliyathane birimi deposu, tıbbi biyokimya laboratuvar deposu, anjiyografi ünitesi deposu vb. gibi depolarına çıkış yapılmakta ve bu birim depolarından da hastaların veya klinik, poliklinik ve ilgili hizmet birimlerinin tüketimine sunulmaktadır. Taşınır çıkış kayıtları ilaçlar için eczane ana depo üzerinden diğer tıbbi malzeme-sarf çıkış kayıtları ana tıbbi malzeme-sarf deposundan yapılmaktadır.

DMİS kayıtları, ana depo kayıtları esas alınarak oluşturulup 3'er aylık dönemlerde alınan yoğaltım raporları Döner Sermaye Saymanlığına gönderilerek onaylanmaktadır. Birim depolarının giriş ve çıkış kayıtları ise hastanemizde kullanılan Hastane Bilgi Yönetim Sistemi (HBYS) sistemi üzerinden tutulmaktadır. Ana depolardan birim depolara çıkışı yapılan ilaç ve malzemeler ilgili birim depolarına giriş olarak kayıt edilmektedir. Bulguda yer verildiği üzere ilaç ve malzeme miktarları DMİS ve taşınır kayıtlarımızda tüketime verilmiş görülmektedir. Birim depolarımızın stoklarında henüz kullanılmayan ya da kullanılan ancak sehven düşümü yapılmayan ilaç ve malzemeler HBYS sistemimizde karşımıza çıkmaktadır. Birim depolarına taşınır kayıt yetkilisi atanarak işlem yapılması ve buraların birim ambarı olarak tanımlanması bulguda yer atan farklılığı çözecektir. Ayrıca birim depolan aracılığıyla birim zamanda tüketime verilen ilaç ve malzeme miktarlarının belirlenmesi, ihtiyaç duyulan doğru miktarlarda malzemenin ana depolardan çekilmesine, birim depolarda fazla malzeme ve ilaç stoklarının oluşmamasına ve bu stokların kontrolüne imkan sağlayacaktır. Diğer taraftan kayıtların doğru saydam ve erişilebilir olması bakımından fiili durum ile taşınır hesaplarının uyumlu olması açısından HBYS üzerinde gerekli düzeltmelerin yapılması için HBYS firmasından gerekli destek talep edilerek konu çözüme ulaştırılacak akabinde de bu birimlere taşınır kayıt yetkilisi görevlendirmek suretiyle birim depolar kontrol altına alınacaktır. Bu süreçte hastane depolarının işleyiş ve iş süreçleri de gözden geçirilerek gerekli tedbirler alınacaktır. Ayrıca taşınır kontrol yetkilileri tarafından sürecin kontrolü sağlanacaktır. Kurum mali tabloları stok kayıtları ile taşınır kesin hesap kayıtları birbirini tutmasına rağmen HBYS sisteminde dönem sonu kayıtlarında farklılık yukarıda bahsi geçen hususlardan dolayı ortaya çıkmaktadır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespitle ilgili olarak ilaç ve malzeme miktarları DMİS ve taşınır kayıtlarında tüketime verilmiş görüldüğü, birim

depolarının stoklarında henüz kullanılmayan ya da kullanılan ancak sehven düşümü yapılmayan ilaç ve malzemelerin HBYS sisteminde karşımıza çıktığı ifade edilmiştir. Gerekli düzeltmelerin yapılarak, birim depolarına taşınır kayıt yetkilisi atanacağı ve buraların birim ambarı olarak tanımlanarak bulguda yer alan farklılığın çözüleceği belirtilmiştir. Bu kapsamda, bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesinin Özel Bütçeden olan Alacaklarında Tutarsızlık Bulunması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 120 Alıcılar Hesabında Üniversitenin çeşitli birimlerine yapılan işlere ilişkin alacağı bulunmasına rağmen söz konusu alacaklar Özel Bütçe mali tablolarında yer almamaktadır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 23'üncü maddesinde *“Alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hâle getirilmesi idarenin görev ve sorumluluğundadır.”* hükmü bulunmaktadır. “120 Alıcılar hesabı” başlıklı 96.maddesinde ise *“Alıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senede bağlanmamış alacaklarının izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

İşletmenin 120 Alıcılar hesabı kayıtlarına bakıldığında, geçmiş yıllarda Üniversitenin çeşitli birimlerine verilmiş hizmetler karşılığı faturalar kesildiği ve bu faturaların 120 hesaba alacak olarak kaydedildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu alacaklar Üniversite özel bütçesine ait kayıtlarda bulunmamaktadır. Söz konusu durumun nedeni araştırıldığında şifahi olarak faturaların ilgili yıllarda döner sermaye işletmesinden hizmet alan birimlere gönderildiği ancak bu birimlerin evrakları Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığına göndermediği ifade edilmiştir. Aşağıda ayrıntısı verilen tabloya bakıldığında, 31.12.2018 tarih itibarıyla Döner Sermaye İşletmesinin, Üniversite Özel Bütçesinden toplam 25.295,37 TL alacağı bulunmaktadır. Ayrıca Döner Sermaye İşletmesinin 120 nolu Hesabında kayıtlı olup alacaklı Özel Bütçeli İdarenin tespit edilemediği 27.280,94 TL alacağı bulunmaktadır.

İşletmenin alacaklarını takibinin yapılabilmesi için ödeme evraklarının temin edilerek Üniversite Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmesi ve en kısa sürede tahsilatının sağlanması, ayrıca içeriği ve borçlusu tespit edilemeyen alacakların ilgili idaresi bulunarak tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Tablo 8 Döner Sermaye İşletmesinin Birimler İtibariyle Borç Dağılımı (31/12/2018)

Özel Bütçe Borçlu Birimi	Döner Sermaye Alacaklı Birimi	Tutar
Ziraat Fakültesi	Matbaa	180,00 TL
	Matbaa	1.156,40 TL
	Matbaa	2.164,12 TL
Eğitim Fakültesi	Matbaa	750,00 TL
Beden Eğitimi Spor MYO	Matbaa	265,50 TL
Yenice MYO	Matbaa	94,40 TL
Fen Edebiyat Fakültesi	Matbaa	23,60 TL
Sağlık Hizmetleri MYO	Matbaa	330,00 TL
Özel Kalem	Matbaa	295,00 TL
İdari Mali İşler	Matbaa	737,48 TL
Sağlık Kültür Daire Bşk	Matbaa	6.253,41 TL
	Matbaa	342,00 TL
	Matbaa	400,00 TL
	Matbaa	2.250,00 TL
	Matbaa	81,74 TL
	Matbaa	1.732,50 TL
	Matbaa	2.527,00 TL
Rektörlük Özel Kalem	Çanakkale Bilim ve Teknik Uyg. Araş. Merkezi	1.109,20 TL
Çanakkale 18 Mart Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeler Koordinasyon Birimi	Deneysel Araştırmalar Uyg.ve Arş. Merkezi	2.128,72 TL
	Deneysel Araştırmalar Uyg.ve Arş. Merkezi	2.407,20 TL
İdari Mali İşler	Çanakkale Seramik Uyg. ve Araş. Merkezi	67,10 TL
Toplam		25.295,37 TL
Özel Bütçe Kapsamındaki İçeriği Tespit Edilemeyen Alacaklar (31/12/2018)		
İçeriği tesbit edilemeyen özel bütçe kapsamındaki idarelerden alacaklar	Matbaa	11.688,52 TL
İçeriği tesbit edilemeyen özel bütçe kapsamındaki idarelerden alacaklar	Çanakkale Teknik Bilimler MYO	15.387,62 TL
İçeriği tesbit edilemeyen özel bütçe kapsamındaki idarelerden alacaklar	Çanakkale Seramik Uyg. ve Araş. Merkezi	204,80 TL
	Toplam	27.280,94 TL
	Genel Toplam	52.576,31 TL

Kamu idaresi cevabında; özetle "Ziraat Fakültesine 08.05.2019 tarihli ve E.19000677753 sayılı yazı ile Fakültenin borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Fakültenin

yapmış olduğu inceleme sonucu, fatura bedelinin ödenmediği anlaşılarak, yeterli ödeneği bulunmadığı ve ödemeyi yapabilmek için ödenek talebinde bulunduğu bildirilmiştir.

Eğitim Fakültesine 09.05.2019 tarihli ve E.19000068436 sayılı yazı ile Fakültenin borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Fakültenin yapmış olduğu inceleme sonucu, fatura bedelinin ödenmediği anlaşılarak, ödemenin yapılacağını bildirmişlerdir. Beden Eğitimi ve Spor Meslek Yüksekokulu 09.05.2019 tarihli ve E.1900068034 sayılı yazı ile Fakültenin borcu bildirilmiştir. Buna istinaden yapılan inceleme sonucu, fatura bedelinin ödenmediği anlaşılarak, yeterli ödeneği bulunmadığı ve ödemeyi yapabilmek için ödenek talebinde bulunduğu bildirilmiştir.

Yenice Meslek Yüksekokuluna 10.05.2019 tarihli ve E.1900067199 sayılı yazı ile borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Yüksekokul 94,40 TL borcunu 10.05.2019 tarihinde ödemiştir. Fen Edebiyat Fakültesine 08.05.2019 tarihli ve E.1900067723 sayılı yazı ile borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Fakülte 23,60 TL borcunu 10.05.2019 tarihinde ödemiştir. Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokuluna 08.05.2019 tarihli ve E.19000067725 sayılı yazı ile borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü faturanın ödenmediğini tespit etmiş olup, ödemenin yapılacağını belirtmiştir.

Özel Kaleme kesilmiş olan 295,00 TL fatura, için İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına 09.05.2019 tarih ve E.1900068033 nolu fatura ile borç bildirilmiştir. Yapılan inceleme sonucu faturanın ödenmediği anlaşılmış olup, Başkanlık tarafından ödemenin yapılacağı belirtilmiştir.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına 09.05.2019 tarihli ve 1900068440 sayılı yazı ile borcu bildirilmiştir. Yapılan inceleme sonucu faturanın ödenmediği anlaşılmış olup, Başkanlık tarafından ödemenin yapılacağı belirtilmiştir. Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına 09.05.2019 tarihli ve 1900068438 sayılı yazı ile borcu bildirilmiştir. Buna istinaden Başkanlığın yapmış olduğu inceleme sonucunda 19.12.2016 tarihinde 6.253,41 TL, 05.06.2014 tarihinde 2.527,00 TL ,05.06.2014 tarihinde 1.732,50 TL, 05.06.2014 tarihinde 2.527,00 TL tutarında ödeme yaptıkları görülmüştür. Muhasebeleştirilmede sehven gelir olarak kaydedildiği anlaşılan işlemlerin tarafımızdan düzeltme kayıtları yapılmıştır. Ayrıca 320,00 TL tutarındaki faturanın ödenmediği anlaşılmış olup, Başkanlık tarafından ödemesinin yapılacağını belirtmişlerdir. 400 TL tutarındaki fatura ise Çocuk Klubü'ne fatura edildiği için ilgili birime yazı yazılmış olup, ödeme talep edilmiştir.

Rektörlük Özel Kalem'e Çanakkale Bilim ve Teknik Uygulama ve Araştırma Merkezi adına kesilen faturanın 17.04.2018 tarihinde ödendiği tespit edilmiştir. Tahakkuk eden tutar muhasebe kaydına alınmıştır. Bilimsel Araştırma Projeler Koordinasyon Birimi'ne Deneysel Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi adına kesilen 2.128,72 TL faturanın 13.02.2019 tarihinde ödendiği tespit edilmiştir. Bilimsel Araştırma Projeler Koordinasyon Birimi'ne Deneysel Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi adına kesilen 2.407,20 TL faturanın 07.09.2018 tarihinde ödendiği tespit edilmiştir.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığının, Müdürlüğümüz Çanakkale Seramik Uygulama ve Araştırma Merkezi Birimine olan 67,10 TL borcu ile ilgili yapılan inceleme sonucunda, 30.03.2015 tarihli ve 0038516 nolu 8.352,50 TL tutarındaki Başkanlığa kesilmiş olan faturanın 67,10 TL damga vergisi kesintisi yapılarak 16.07.2015 tarihinde 8.285,40 TL olarak ödendiği görülmüştür. Bu sebeple borç bakiyesinin ödenmesine ilişkin Başkanlığa 09.05.2019 tarih ve E.1900068440 sayılı yazı gönderilmiştir.

İçeriği Tespit Edilemeyen Özel Bütçe Kapsamındaki İdarelerden Alacakların Müdürlüğümüze bağlı birimlere olan borçlarına istinaden Maliye Bakanlığına bağlı Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi programında yapılan incelemeler sonucunda, işlemlerin bu program öncesine dayandığı görülmüştür. Bu sebeple daha önce kullanılan muhasebe programından geçmiş muhasebe işlem fişleri incelenmektedir. İçeriği Tespit Edilemeyen Özel Bütçe Kapsamındaki İdarelerden Alacakların Müdürlüğümüze bağlı Çanakkale Seramikleri Uygulama ve Araştırma Merkezine olan 204,80 TL borcun yapılan incelemeler sonucunda Dardanos Yerleşkesi İktisadi İşletmesi'ne kesilen 13.10.2014 tarih ve 0037840 sayılı fatura olduğu anlaşılmış ve borcun ödenmesi talep edilmiştir. Bundan sonra yapılacak işlemde daha dikkatli olunarak alacakların daha verimli bir şekilde takip edilmesi sağlanacaktır."demektedir

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu alacaklarla ilgili olarak bazı gerekli araştırmanın yapılmakta olduğu, bazı birimlere borçlarının yazılı olarak bildirildiği ve muhasebeleştirildiği, bazı alacakların geçmiş yıllardan geldiği ve içeriği tespit edilemeyen bazı alacakların ise halen araştırıldığı ifade edilmiştir. Ancak yapılan söz konusu düzeltme kayıtları 2018 yılından sonra gerçekleştirildiği için mali tablolarda hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesinde Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olmaması

Döner Sermaye İşletmesinde, taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının tutarlı olmadığı görülmüştür. Bunun yanında; Taşınır işlemlerinde DMİS programının kullanılmadığı, taşınır işlem fişlerinin manuel olarak düzenlendiği, kullanıma verilen taşınırlar için sistem üzerinden sıra numaralı taşınır teslim belgelerinin düzenlenmediği ve sicil numaralarının dayanıklı taşınırların üzerine yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle kalıcı bir şekilde belirtilmediği, dayanıklı taşınırlardan oda, büro gibi yerlerde kullanılanlar için "Dayanıklı Taşınırlar Listesi" düzenlenmediği görülmüştür.

Yukarıda sayılan sorunların giderilmesi ve taşınır hesap kayıt ve işlemlerinin makul güvence sağlayacak düzeyde ve sağlıklı bir seviyeye getirilmesinin sağlanması için; Eğitim Araştırma ve Uygulama Hastanesinde ve Hastanede taşınır işlemlerine hakim ve DMİS yazılımını kullanabilecek bir personelin taşınır kayıt yetkilisi olarak görevlendirilmesi, İşletmede ve fakültede envanter çalışması yapılarak kullanıma verilmiş olan taşınırlar için sistem üzerinden "taşınır teslim belgesi" düzenlenmesi, Mevcut taşınırların envanteri ve gerekliyse devir işlemleri yapılarak, taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının tutarlı hale getirilmesi, Taşınır hesap kayıt ve işlemlerinin DMİS yazılımı üzerinden yürütülmesi, taşınır işlemlerinde manuel olarak düzenlenen taşınır işlem fişlerinin kullanılmaması, kullanılmak üzere oda, büro gibi yerlere verilen Taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlar için dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenmesi, istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanması, kişilerin kullanımında bulunan tüm taşınırların ilgili kişilere zimmet işlemlerinin tamamlanması, dayanıklı taşınırlara yazılım programı tarafından verilen sicil numaralarının, dayanıklı taşınırların üzerine yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle kalıcı bir şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle" Üniversite hastanemiz 2018 yılı Mart ayında 477 servis yatak sayısı, 97 yatak kapasiteli yoğun bakım, 18 ameliyathane ve toplamda 72.500m²lik inşaat alanıyla yeni binasına taşınmıştır. Yoğun taşınma faaliyeti nedeniyle dayanıklı taşınır işlemlerinde bulgularda belirtilen aksamalar yaşanmıştır. Yeni hastane hizmet binasında bulunan tüm mahallerin numaralandırmaları gerçekleştirilmiştir.

Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından verilen sicil numarasının etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi ve taşınır teslim belgelerinin düzenlenmesi ile ilgili çalışma başlatılmıştır. Oda, büro vb yerlerde

kullanılan dayanıklı taşınır için dayanıklı taşınır listesi düzenlenecek, listelerin istek yapan birim yetkilisi ve/veya ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanması sağlanacaktır. Hastane taşınır işlemlerini gerçekleştirmek üzere görevlendirilen taşınır kayıt yetkililerine "Taşınır Mal Yönetmeliği ve Uygulamaları" ile DMİS programı hakkında eğitim alması planlanmaktadır. Hastanemiz taşınır mevcutları ile taşınır kayıtlarının denkliğinin sağlanması için gerekli çalışma taşınır kayıt ve kontrol yetkililerince yapılacaktır. Taşınır hesap kayıt ve işlemlerinin DMİS programı üzerinden yürütülecek, bu işlemlerde taşınır işlem fişleri manuel olarak düzenlenmeyecektir. Kişilerin kullanımında bulunan tüm taşınırların ilgili kişilere zimmet işlemleri tamamlanacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespitle ilgili olarak gerekli düzenlemelerin yapılacağı, personele eğitim verileceği ve eksikliklerin giderileceği ifade edilmiştir. Bu kapsamda, bulgu konusu tespitle ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Konusu Aynı Olan Bazı Mal ve Hizmet Alımı İşlerinin 4734 Sayılı Kanun'un 22-d Maddesinden Faydalanmak Amacıyla Parçalara Bölünmesi

Konusu aynı olan, aynı tarihlerde ve aynı firmalardan temin edilen ilaç ve tıbbi malzeme alımı işlerinin 4734 sayılı Kanunun 22-d maddesinden faydalanmak amacıyla parçalara bölündüğü tespit edilmiştir.

ÇOMÜ DSS Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi tarafından alımı yapılan ilaç ve tıbbi malzeme temini işlerinin aynı tarihlerde aynı firmalardan 4737 sayılı Kanunun 22-d maddesi uyarınca doğrudan temin yöntemiyle alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 1.maddesinde bu Kanunun amacının, kamu hukukuna tâbi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 18.maddesinde ise, idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde uygulanacak ihale usulleri;

- a) Açık ihale usulü.
- b) Belli istekliler arasında ihale usulü.
- c) Pazarlık usulü.

Olarak belirlenmiştir.

Bu madde de yer alan doğrudan temin usulü 30.07.2003 tarih ve 4964 sayılı Kanunun 12. nci maddesi ile ihale usulleri arasından çıkarılmıştır.

Bu durumda Kanunun 22'nci maddesinde düzenlenen doğrudan temin, maddede belirtilen sınırlı hallerde ve bazı küçük alımlarda başvurulabilecek olan ve ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan karşılanabileceği bir alım usulüdür.

Kanun koyucu Kanunun 22.nci maddesinde düzenlenen doğrudan temin ile ihtiyaçların karşılanması uygulamasını mümkün olduğunca sınırlı tutmak istemiş ve bunu da teminat altına almak amacıyla getirdiği Kanunun 62'nci maddesinin (1) bendinde yer alan “Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” Hükmü ile teminat altına almak istemiştir.

Ayrıca Kanunun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde de; İdarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları,

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemeyeceği, Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemeyeceği, Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu, diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun yukarıda belirtilen hükümleri göz önüne alındığında, idarelerin ihtiyaçlarını karşılarken öncelikle temel ihale yöntemleri olan açık ihale ve belli istekliler arasında ihale yöntemine başvurmaları, doğrudan temin ile ihtiyaçlarını karşılama usulüne ise ancak Kanunun 22'nci maddesinde belirtilen sınırlı hallerde ve bazı küçük alımlarda başvurmaları, bu hallerde de Kamu İhale Kanununun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşmamaları gerekmektedir.

Ayrıca İdarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerini bir arada ihale etmemeleri ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerini kısımlara bölmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Bulguda belirtilen ilaçları Onkoloji birimi kullanmaktadır. Bu ilaçların birim fiyatı yüksek olup, tek bir ilaç deposundan temin edilebilmektedir. İlaçların alınması için birkaç kez açık ihale edilmiştir. Ürünlere teklif gelmemesi ve/veya yaklaşık maliyetlerin çok üzerinde kalması nedeni ile ürünler ihale usulü ile alınamamıştır. İlaç deposu ile 4734 sayılı Kanununun 22/f kapsamında sözleşme yapılabilmesi için görüşmeler yapılmış, sonuç alınamamıştır. Alınamayan ilaçlara, ilaç deposu sadece 4734 sayılı Kanununun 22/d maddesi ile teklif vermiş ve alımlar gerçekleştirilmiştir. İhtiyacın onkoloji servisine ait olması ve zaten açık ihale edilmesi aşamasında da zamanın geçmiş olması nedeniyle bekleme imkânı da kalmamıştır. Ancak bundan sonra yapılacak alımlarda bu konu ile ilgili daha dikkatli davranılacaktır."demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespitle ilgili olarak Ürünlere teklif gelmemesi ve/veya yaklaşık maliyetlerin çok üzerinde kalması nedeni ile ürünlerin ihale usulü ile alınamadığından dolayı doğrudan temin yöntemi ile tedarik edildiği ifade edilmiştir. Bu kapsamda, bulgu konusu tespitle ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin mali yapısı incelendiğinde; genel olarak gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı, kurumun son yıllarda sürekli zarar ettiği ve bu mali durumun sürdürülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (a) bendine göre Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine, ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülmek şartıyla katkı sağlanabilir. Döner sermaye işletmesinin gelirleri, işletme adına yapılan mal ve hizmet satışları ile diğer gelirlerden oluşur. 2547 sayılı kanununun 58'inci maddesinin (i) bendine göre ise döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde,

kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır ve yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.

Yapılan incelemede Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin yıllar itibari ile genellikle zarar ettiği, 2018 yıl sonu itibariyle kişi ve firmalara olan borçlar, personele ve kamu kurumlarına olan borçlardan oluşan kısa vadeli toplam yükümlülükleri 58.704.229,50 TL olmasına karşılık işletmenin tüm varlıklarını oluşturan toplam aktifleri 19.972.735,90 TL olduğu görülmüştür. İşletmenin vadesi bir yılın altında olan toplam borçları, İşletmenin kasa, banka, alacaklar, stoklar, duran varlıklar vb. oluşan toplam varlıklarının yaklaşık 3 katıdır.

İşletmenin mal ve hizmet tedarik ettiği kişi ve firmalara olan borçların vadesi ortalama 2 ile 3 yıl arasında değişmektedir. İşletme nakit yetersizliği dolayısıyla 2016 yılından kalan borçlarını halen ödemekte olup, aldığı malların bedeli makul sürede ödenmediğinden mal tedarikçileri bu ödeme süresini göz önünde bulundurarak piyasa fiyatlarının üstünde teklifler vermektedirler. İşletmenin faaliyetleri artıkça daha çok mal ve hizmete ihtiyaç duymakta yukarıda anlatılan nedenle mal ve hizmetlerin birim maliyetleri yüksek olduğundan İşletme giderlerinin daha da artmasına neden olmaktadır.

Aşağıdaki tabloda Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesi'nin son üç yıla ilişkin toplam geliri, gideri ve zararı gösterilmektedir.

Yıllar	Toplam Gelir	Toplam Gider	Zarar
2015	35.244.319,69	35.571.733,86	-327.414,17
2016	43.386.821,30	65.107.681,97	-21.720.860,67
2017	51.658.896,17	67.448.940,75	-15.790.044,58
2018	67.963.563,13	86.350.455,75	-18.386.892,62

Yapılan incelemede, İşletmenin sürekli zarar etmesinde bir takım yapısal sorunların rol oynadığı tespit edilmiştir.

A) Hastane İşletme Maliyetinde Yıllar İtibariyle Artış Olmasına Karşılık Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) Ekinde Yer Alan Birim Fiyatların Değişmemesi

Kamu Kurum ve kuruluşlara ait hastanelerin ürettiği sağlık hizmetinin ana alıcısı Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) olup, SGK söz konusu sağlık hizmetlerini SUT ekinde yer alan fiyatları esas alınarak fiyatlamakta ve ödemelerini bu fiyatları esas alarak gerçekleştirmektedir. Sağlık hizmeti kapsamında yapılan tedavi, tetkik, tahlil, cerrahi müdahale vb. birim maliyetleri yıllar itibariyle sürekli artış gösterirken SUT fiyatlarında 2008 yılından bu yana esaslı bir güncelleme yapılmamıştır.

Üniversitelerin üçüncü basamak sağlık merkezleri olması, buraya gelen hastaların genellikle ağır ve/veya kapsamlı araştırma yapılması gereken türden olması nedeniyle SUT fiyatlarının artmamasından diğer kamu hastanelerine göre daha fazla etkilenmesine neden olmaktadır. Ayrıca, ülkemizin ilaç, tıbbi cihaz ve sarf malzemelerinde dışa bağımlı olması dolayısıyla enflasyon ve döviz kurundaki artışlar hasta bakım maliyetlerini de aynı oranda artırmaktadır.

SUT fiyatlarında artış yapılmaması hem ÇOMÜ Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Döner Sermayesinin hem de ülke genelindeki tüm sağlık kuruluşlarının artan maliyetleri karşısında zarar etmesine yol açan önemli faktörlerden birisi olduğu tespit edilmiştir.

B) İşletmenin Tüm Mal ve Hizmet Alımları İçin Katma Değer Vergisi Ödemesine Karşılıklı SUT Fiyatları Üzerinden Katma Değer Vergisi Hesaplanmaması

Hastane İşletmesi'nin ürettiği sağlık hizmetleri için Sağlık Uygulama Tebliği'nde belirlenen bedeller için Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura edilen bedeller üzerinden 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17'inci maddesi gereği katma değer vergisi hesaplanmamaktadır. Ancak mal ve hizmet alımları için çeşitli oranlarda katma değer vergisi ödemesi yapılmaktadır. Yapılan incelemelerde mal ve hizmet alımları için hizmet sunucularına ve mal tedarikçilerine ödenen tutarlara ait katma değer vergisi tutarlarının indirim konusu yapılmadığı, doğrudan mal veya hizmetin maliyetine eklenmek suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür. Üretilen sağlık hizmetleri bedelleri üzerinden katma değer vergisi hesaplanmaması dolayısıyla aldığı mal ve hizmetler için ödediği katma değer vergisini indirim konusu yapamaması İşletmenin aldığı mal ve hizmetlerin maliyetlerini alınan mal veya hizmetin türüne göre %1, %8 veya %18 oranında yükselmesine neden olmaktadır. Bu bağlamda yüklenilen katma değer vergisinden indirim konusu yapılamayanların iadesine yönelik bir mekanizmanın geliştirilmesi gerekmektedir.

C) Personel Giderlerinin Yüksek Olması

Hastane İşletmesi personel ödeme kalemleri, akademik ve idari personele yapılan sabit, performans, nöbet ve özel muayene ücretleri ödemeleri, sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personelinin ücreti ödemeleri ve hastanenin temizlik, güvenlik, bilgi işlem vb. işler için yapılan taşeron işçi hizmet alımları ödemelerinden oluşmaktadır. Söz konusu işçilerin kadroya geçmesiyle bu kapsamdaki ücret ödemeleri 4-D sürekli işçi ödemelerinin içerisinde yer almaktadır. Bu ödemeler hastanenin toplam gideri için önemli bir yekûn tutmaktadır

Yıl	Sabit, Performans, Nöbet, Özel Muayene, Sözleşmeli Personel Ödemeleri	4-DSüreklili İşçi Ödemeler	Toplam Personel Ödemesi	Toplam Gelir	Personel Giderlerinin Toplam Gelire Oranı
2015	12.487.716,57	9.425.985,35	21.913.701,92	35.244.319,69	62%
2016	14.217.684,61	10.899.255,70	25.116.940,31	43.386.821,30	58%
2017	15.567.218,82	14.818.135,32	30.385.354,14	51.658.896,17	59%
2018	20.609.524,39	22.751.548,60	43.361.072,99	67.963.563,13	64%

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere toplam personel giderleri Kurumun toplam gelirlerinin yaklaşık yüzde yüzde atmış civarında bir yer tutmaktadır. Özellikle 2018 yılında asgari ücretteki yüksek artış personel giderlerinin sıçramasına neden olmuştur. Personel giderlerinin Kurumun toplam gelirinin yarısından fazla olması Kurumun yönetim esnekliğini ve mali sürdürülebilirliğini zorlaştırmaktadır. Bu nedenle bu giderlerin oransal olarak azaltılmasına yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir.

D) Kurumun Gelirlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Aşırı Bağımlı Oluşu ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Fatura Edilen Hizmetlerden Yapılan Kesintiler

ÇOMÜ Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesi gelirleri özel muayene gelirleri dışında yaklaşık olarak tamamı SGK'dan elde edilmektedir. Sağlık sektöründe ve özellikle kamu kurumlarında sağlık hizmetlerinin ana hizmet alıcısının SGK olması ve SGK'nın bu hizmet alımındaki belirleyici konumu kurumların SGK kesintilerine olan hassasiyetlerini artırmıştır. Aşağıda yer alan tabloda Hastane İşletmesinin 2015-2018 yılları arasındaki SGK'ya yapmış oldukları faturalardan yapılan kesintilerin miktarı yer almaktadır. Buna göre 2015-2018 yılları arasında SGK, Hastane İşletmesinin yapmış faturalandırmalarından toplam 4.907.139,72 TL'yi yapılan işlemin mükerrer olması veya uygun bulmaması nedeniyle kesmiş olduğu görülmektedir.

Yıl	SGK Kesilen Toplam Tutar
2015	1.448.724,33
2016	889.224,79
2017	1.393.317,57
2018	1.175.873,03
Toplam	4.907.139,72

SGK kesintilerinin sebeplerine bakıldığında sağlık giderleri çok yüksek boyutlara

çıkması nedeniyle sağlık hizmetlerini paket program şeklinde almaya başlamasının etkili olduğu görülmektedir. SGK fatura incelemeleri sırasında aynı sağlık hizmetinin paket program içinde zaten olduğu gerekçesiyle kurumun ek fatura düzenlediği durumları ödememekte ve fatura tutarı üzerinden genelleme yaparak söz konusu kesintiyi yapmaktadır. Sonuç olarak ÇOMÜ Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi İşletmesinin SGK gelirlerine bağımlılığının yüksek olması nedeniyle yapılan kesintilerden olumsuz yönde etkilendiği, kurumun son 4 yıl içinde 4,90 milyon TL gelir kaybına uğradığı görülmektedir.

E-) Hastane Teknik Personelinin Yetersi Olmasından Dolayı Bakım ve Onarım Faaliyetlerinde Aksaklıklar Yaşanması

Yapılan incelemelerde, hastanede yer alan teknik personelin kurum enerji ve teknik sistemlerinin bakım ve onarım hizmetlerini karşılayacak düzeyde olmadığı tespit edilmiştir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi A ve B olmak üzere iki bloktan oluşmaktadır. A blok 53.926,21 m², B blok 15.025,56 m² kapalı alandan oluşmaktadır. Bu kapsamda, 9 adet jenaratör, Vakum sistemi, Kompresör sistemi, Ups ve It panolar, Havalandırma sistemi, İklimlendirme otomasyon sistemi, Medikal gaz sistemi, Asansörler, Kazanlar, Su depoları, Tv sistemleri, Telefon ve santral sistemleri, Sıhhi tesisat bakım onarım işleri, İnşaat işleri, Otomatik kapılar, Yangın algılama sistemi, Anons sistemi, Elektrik tesisat işleri, Medikal cihazların kontrol ve tamiri gibi teknik personelin sorumlu olduğu bir çok alan bulunmaktadır. Ancak hastane personel yapısı incelendiğinde bu işleri yapacak yeterli teknik personelinin bulunmadığı görülmüştür. Teknik işler için görevli 11 personel bulunmakta ancak bu personelin 2 si ilkokul, 1 i ortaokul, 6 si lise ve 2 si ön lisans mezunudur.

Dolayısıyla hem sayısal hem de nitelik olarak hastane teknik hizmetlerini yürütmede yeterli olmadığı düşünülmektedir. Bu kapsamda teknik birimlerde yapılan incelemelerde bazı sistemlerin bakımlarının yapılmadığı ve enerji tüketiminin otomasyon sistemi olmasına rağmen takibinde hatalar bulunduğu, örneğin kullanımda olmayan bazı yerlerde yada kullanılan ancak zaman olarak ihtiyaç olmamasına rağmen soğutma yapıldığı dolayısıyla gereksiz enerji sarfiyatına neden olduğu görülmüştür. 2018 yılında kurum elektrik gideri 4,8 milyon TL, Doğalgaz gideri ise 1 milyon TL civarında olmuştur, söz konusu sistemlerin düzenli bir takibi yapıldığı takdirde hem enerji giderlerinin hem de bakım onarım giderlerinde tasarruf sağlanacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Hastanemizin sürekli zarar etmesinde bir takım yapısal sorunlarda belirtilen tespitlere katılmakla beraber tespit edilen bulguların haricinde;

Üniversite hastanesinin esas işlevlerinden biri olan eğitim uygulama giderleri,

Üniversite hastanelerinin 3. basamak yani son başvuru merkezleri olması dikkate alındığında, sundukları sağlık hizmetlerinin ileri tetkikleri kapsayan yüksek maliyetli tedavi yöntemleri olması ancak bu hizmetlere ilişkin maliyetlerle orantılı fiyatlandırmanın yapılmamış olması,

Nakit yetersizliği nedeniyle tedarikçilere ödemelerin zamanında yapılamaması,

Döviz kurlarındaki hareketlilikten dolayı satın alma maliyetlerinin artması,

Bilimsel araştırma projeleri giderlerinin döner sermaye gelirlerinden desteklenmesi,

Tüm mal ve hizmet alımlarında katma değer vergisi ödenmesine karşılık SUT fiyatları üzerinden katma değer vergisi hesaplanmaması gibi ilave sorunlarda hastanemizin sürekli zarar etmesinin nedenleri olarak gösterilebilir. Mali durumun bozulmasına neden olan tespitlerin ortadan kaldırılması için Hastanemiz dışındaki yetkililerin; denetim bulgularında dile getirilen konular hakkında çözüm getirmesi ve yasal düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

Hastanemiz tarafından sağlık hizmeti sunulan hasta sayısında ve sağlık hizmetinin kapsamında ciddi artış ile birlikte gelirlerinde de artış olmuştur. Ancak bu artışın genel olarak tüm üniversite hastanelerinin de olduğu gibi toplam giderleri karşılayacak veya giderleri geçecek bir orana yükselmesi mümkün görünmemektedir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmakla beraber ilave bazı nedenlerden dolayı hastanenin zarar ettiği ifade edilmiştir. Bu kapsamda, hastane mali yönetiminin sürdürülebilir hale getirilmesi ve yapısal sorunların çözülmesi için Bulgu da belirtilen hususlardan Üniversite yönetimi yetkisinde olanların düzeltilerek hastanenin verimli bir şekilde çalışmasının sağlanması ve özellikle borçlarının ödeyemediği için yüksek fiyatla malzeme tedarik etmesine neden borç durumunun düzeltilmesi gerekmektedir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin kurulmadığı ve ön mali kontrole tabi tutulması gereken ihale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58’inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’da; Ön Malî Kontrol “İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü ifade eder” şeklinde tanımlanmış olup, Esaslar’ın “Amaç ve kapsam” başlıklı 1 inci Maddesinde; “Bu Usul ve Esasların amacı, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir.” denilmektedir.

Kapsam maddesinden de anlaşılacağı üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan Döner Sermaye İşletmeleri de ön mali kontrol yapacak kurumlar arasında kabul edilmektedir. Esaslarda Malî Hizmetler birimi “Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinde belirtilen görevleri yürüten birimi ifade eder” denilmektedir. İç kontrole ilişkin yetki ve sorumlulukların belirlendiği Esasların 8 inci Maddesinde; “Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin malî hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön malî kontrol faaliyetini yürütür...” ifadesi yer almaktadır. Esasların “Ön malî kontrolün kapsamı” başlıklı 10 uncu maddesinde; “Ön malî kontrol görevi, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilir. Ön malî kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Malî hizmetler birimi tarafından yapılacak ön malî kontrol, Usul ve Esaslarda belirtilen kontroller ile idarelerce yapılacak düzenlemeler çerçevesinde bu birim tarafından yapılması öngörülen kontrollerden meydana gelir. Gelir, gider, varlık ve

yükümlülüklerle ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Malî karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.” denilmektedir.

Konuyla ilgili 2018 yılı denetimlerimizde Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin kurulu olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin kurulmadığı, ön mali kontrole tabi tutulması gereken ihale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı için dosyalarda ön mali kontrole ilişkin herhangi bir görüş yazısının yer almadığı, tespitleri yapılmış olup söz konusu uygulama 5018 Sayılı Kanun’un “ Ön malî kontrol” başlıklı 58 inci maddesi, Kanun’un 60’inci maddesi (1) bendi ile 5018 sayılı Kanun’un 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 3, 13, 17, 26, 28’ inci maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde "ön mali kontrol harcama birimleri tarafından yerine getirilir" (Madde 12/1) ayrıca "harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekte görevlendirir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol yaparlar. Bu gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda, Ödeme Emri Belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanır. (Madde 12/4) denmektedir.

Döner Sermaye İşletmemizde harcama birimleri yönetmelik doğrultusunda işlem yapmaktadır. Bu nedenle Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzde ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi kurulmamıştır. Ayrıca ön mali kontrol biriminin kurulabilmesi içinde 09.05.2019 tarihli E.1900068355 sayılı yazımızla Personel Daire Başkanlığından gerekli sayıda mali hizmetler uzman ve yardımcısı unvanlarında personel görevlendirilmesi talebinde bulunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi bulgu konusu tespit ile ilgili olarak, Döner Sermaye İşletmesinde harcama birimleri yönetmelik doğrultusunda işlem yaptığını, bu nedenle Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi kurulmadığını ve ayrıca ön mali kontrol biriminin kurulabilmesi içinde personel istendiğini ifade etmişlerdir.

Ancak 5018 Sayılı Kanun'un " Ön malî kontrol" başlıklı 58 inci maddesi, Kanun'un 60'ıncı maddesi (1) bendi ile 5018 sayılı Kanun'un 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 3, 13, 17, 26, 28' inci maddelerine göre döner sermaye işletmeleri kapsamında olup, iç kontrol biriminin kurulması ve harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması gerekmektedir. Bu kapsamda Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

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

	TUTAR		TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.671.523,56	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	60.962.229,11
10 HAZIR DEĞERLER	1.618.142,04	30 MALİ BORÇLAR	1.978.229,27
102 BANKALAR HESABI	1.618.142,04	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.978.229,27
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 TİCARİ BORÇLAR	55.977.154,72
12 TİCARİ ALACAKLAR	15.710.388,67	320 SATICILAR HESABI	55.857.684,42
120 ALICILAR HESABI	15.605.541,86	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	119.470,30
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	104.846,81	33 DİĞER BORÇLAR	795.421,04
13 DİĞER ALACAKLAR	1.889.723,14	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	441.168,93
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.879.872,25	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	354.252,11
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	175,59	34 ALINAN AVANSLAR	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	9.675,30	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
15 STOKLAR	3.925.841,64	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.181.866,31
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.925.841,64	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	969.817,67
152 MAMULLER HESABI	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	784.837,68
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	413.491,64

		YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	69.697,09	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	10.780,07
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	69.697,09	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	2.939,25
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	457.730,98	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.557,77
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	457.730,98	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	29.557,77
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.369.540,05
2 DURAN VARLIKLAR	15.770,00	40 MALİ BORÇLAR	13.369.540,05
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	13.369.540,05
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-34.951.155,73
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15.770,00	500 SERMAYE HESABI	5.000,01
260 HAKLAR HESABI	2.600,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-0,01
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	13.170,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	9.735.629,12
Genel Toplam	23.687.293,56	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	9.735.629,12
		58 GEÇMİŞ YILLAR	-44.691.784,85

	ZARARLARI	
	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-44.691.784,85
	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-15.693.319,87
	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	-15.693.319,87
	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-15.693.319,87
	Genel Toplam	23.687.293,56

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

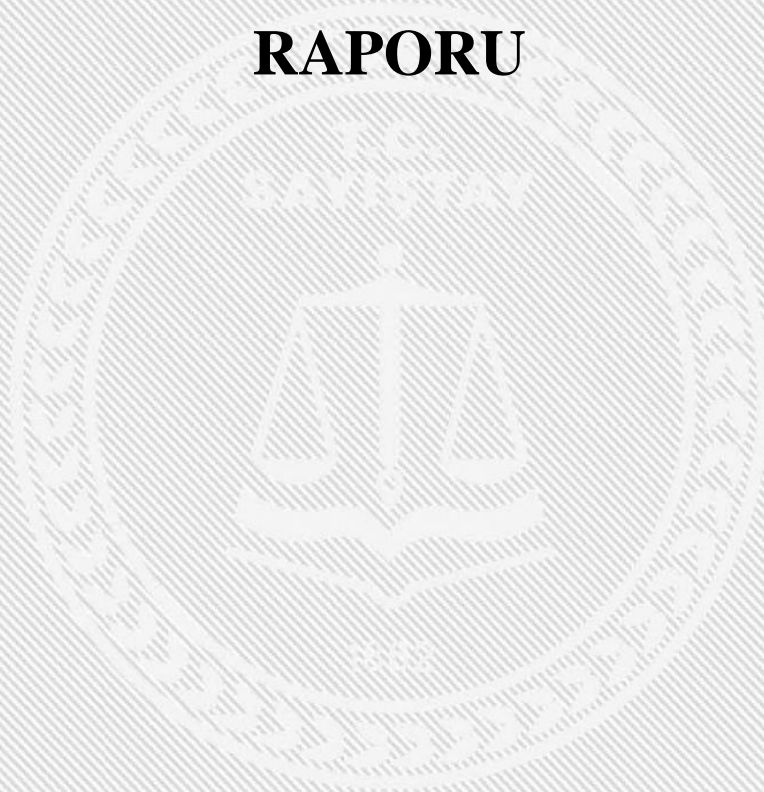
60 BRÜT SATIŞLAR	77.750.339,10
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	72.428.024,13
602 DİĞER GELİRLER	5.322.314,97
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	37.301,33
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	33.775,94
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	3.525,39
NET SATIŞLAR	77.713.037,77
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	81.168.379,34
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	81.168.379,34
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-3.455.341,57
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	12.549.095,69
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	12.549.095,69
FAALİYET KARI ZARARI	-16.004.437,26
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	360.648,32
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	33.302,53
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	10.354,23
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	316.991,56
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	65,60
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	65,60

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-15.643.854,54
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		55.329,38
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI		
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI		55.329,38
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		104.794,71
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)		104.794,70
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)		0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-15.693.319,87
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-15.693.319,87

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu E Cetveli Gereği ÇOMÜ Özel Bütçesinden Döner Sermayeye Aktarılan Tutarların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Araştırma ve Uygulama Hastanesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması	2017	Yerine Getirilmedi	
Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	60
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	60
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	61
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	61
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	61
6. DENETİM BULGULARI.....	62

1. ÖZET

Bu rapor, Çanakkale Onsekiz Mart 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.

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

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

Çanakkale Üniversitesi'nin 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda; 2014-2018 Stratejik Planın mevcut olduğu, Stratejik planın Rehberde belirlenen tüm başlıkları taşıdığı, 2018 yılı Performans Programının mevcut olduğu ve gereken şartları taşıdığı, 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun Şubat sonu itibariyle hazırlanıp yayımlandığı ve kamuoyuna duyurulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir. Planda çok sayıda amacın belirlendiği, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik gerçekçi, spesifik, ulaşılabilir

hedefler oluşturulduğu, söz konusu hedeflerin birçoğunun gerçekleştirildiği ve çıktılarının ölçülebildiği görülmüştür.

2018 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlilik kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi amacıyla bir bilgi sistemi oluşturulmuştur. Gerçekleştirilemeyen hedeflerin gerçekleşmeme nedenleri araştırılarak, söz konusu durumun önlenmesi için gerekli tedbirler alınmaya başlanmıştır.

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>

