



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

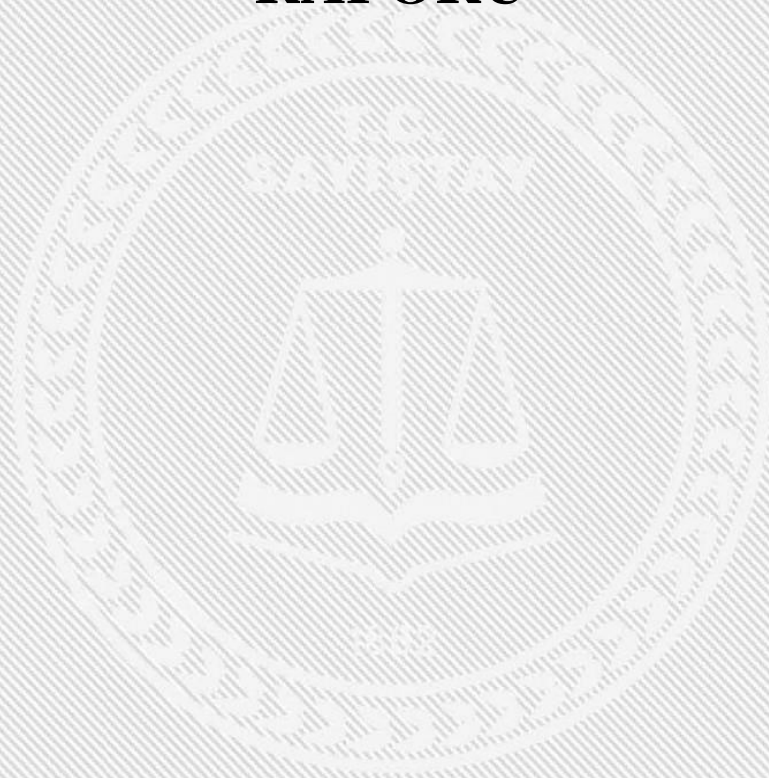
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	18
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Üniversitesi, 563 yıllık geçmişe sahiptir. Türkiye'nin ilk üniversitesidir. 1933 yılından itibaren "İstanbul Üniversitesi" adıyla eğitim ve öğretim faaliyetine devam etmektedir.

İstanbul Üniversitesinin, faaliyetlerini doğrudan yönlendirdiği düşünülen kanun, kanun hükmünde kararname ve yönetmelikler:

A-Birincil Mevzuat;

1- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2- 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,

3- 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Hakkında Kanun,

4- 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu.

B-İkincil Mevzuat;

1-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

2-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

3-Doçentlik Sınav Yönetmeliği,

4-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği,

5-Öğretim Üyeliğine Yükseltilme ve Atanma Yönetmeliği,

6-Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliği,

7-Yurtiçinde ve Dışında Görevlendirmelerde Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

8-Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik,

9-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanları İle Yabancı Uyruklu Elemanları Geliştirme Eğitimi Yönetmeliği,

10-Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Kurulların Oluşturulması ve Bilimsel Denetim Yönetmeliği,

11-2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

12-Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İstanbul Üniversitesi bünyesinde 15 fakülte, 2 yüksekokul, 2 meslek yüksekokulu, 12 enstitü, 2 bölüm, mevcuttur:

Fakülteler; Eczacılık, Edebiyat, Fen, Hukuk, İktisat, İletişim, Siyasal Bilgiler, Su Bilimleri, Açık ve Uzaktan Eğitim, İşletme, Ulaştırma ve Lojistik, Dış Hekimliği, İstanbul Tıp, İlahiyat ve Mimarlık Fakülteleri.

Yüksekokullar; Adalet, Güvenlik ve Koruma Bilimleri Meslek Yüksek Okulları, Yabancı Diller Yüksek Okulu ve Devlet Konservatuarı

Enstitüler; Atatürk İlkeleri ve İnkılâp Tarihi, Deniz Bilimleri ve İşletmeciliği, Fen Bilimleri, Sosyal Bilimler, Türkiyat Araştırmaları, Eğitim Bilimleri, Havacılık Psikolojisi, İşletme İktisadi, Muhasebe, Çocuk Sağlığı, Aziz Sancar Deneysel Tıp Araştırma ve Onkoloji Enstitüleri.

Bölgeler; Enformatik ve Güzel Sanatlar Bölümü.

Ayrıca, 76 araştırma ve uygulama merkezi bulunmaktadır.

İstanbul Üniversitesi'nde 948 Profesör, 375 Doçent, 574 Doktor Öğretim Görevlisi, 318 Öğretim Görevlisi, 1089 Araştırma Görevlisi, 107 yabancı uyruklu sözleşmeli, 51 sanatçı öğretim elemanı, olmak üzere toplamda 3.422 akademik, 3.261 İdari, 283 4/B Sözleşmeli, 2.614 4/D İşçi statüsünde olmak üzere toplam 9.580 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İstanbul Üniversitesi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II Sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Milli Eğitim Bakanlığı ile ilişkili Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı, bilimsel özerkliğe sahip özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin gelir elde ettiği ve harcama yaptığı döner sermaye işletme bütçesi bulunmaktadır. Ayrıca sosyal tesis işletmesi faaliyet göstermektedir.

İstanbul Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’ uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödenekleri toplamı 1.272.285.000 TL’ dir. Yıl içerisinde 282.553.420 TL ekleme, 222.717.369 TL kesinti yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 1.332.121.051 TL olmuştur. Bu tutarın 1.235.770.830,37 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93 tür.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Ekonomik Sınıflandırma	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	733.666.452 TL	734.081.872,47 TL	%100
Sgk Devlet Primi Gid.	129.070.022 TL	129.241.466,85 TL	%100
Mal Ve Hizmet Alım Gid.	177.659.147 TL	127.586.298,24 TL	%72
Cari Transferler	46.676.700 TL	52.516.413,90 TL	%113
Sermaye Giderleri	245.048.730 TL	192.344.778,91 TL	%78
Genel Toplam	1.332.121.051 TL	1.235.770.830,37 TL	%92

Bütçede 1.272.285.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 1.230.670.184,83 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 96 olmuştur.

Bütçe Gelirlerinin Türü	Bütçe Geliri	Bütçe Geliri Ret ve İade	Net Bütçe Geliri
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	64.233.086,35 TL	920.713,23 TL	63.312.373,12 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.101.629.140,42 TL	277.170,16 TL	1.101.351.970,26 TL
Diğer Gelirler	66.296.899,56 TL	331.359,21 TL	65.965.540,35 TL
Sermaye Gelirleri	40.301,10 TL	0,00 TL	40.301,10 TL
Genel Toplam	1.232.199.427,43 TL	1.529.242,60TL	1.230.670.184,83 TL

Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında mali niteliği haiz iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, 2018 mali yılı başından itibaren Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile yerine getirilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca oluşturulması gereken temel mali tablolar ve diğer finansal raporlar Kamu Bilişim Sistemi aracılığı ile yerine getirilmektedir.

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

- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,

- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli İle İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yılsonu itibariyle; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Etik Değerler Sözleşmesi imzalanmak amacıyla Üniversite birimlerindeki personele dağıtım yazısı yazılmıştır. Ancak personel tarafından imzalanmadığı anlaşılmıştır.

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. 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 beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planında iç kontrol sistemi ve

işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2019-2023 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.

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

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

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. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

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

Üniversite 2018 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren performans programını oluşturmuştur. Bütçelerini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır. Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki

düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Uyum Eylem planında idare; personel yetersizliğinden kaynaklanan durumlarda, faaliyetlerin yürütülmesine devam edilebilmesi için belirli dönemlerde personele görev değişikliği (Rotasyon) yapılmasını planlamış ve uygulamıştır. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir.

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. 2017 Yılı Ekim ayından itibaren, İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından da kullanılmakta olan "Kamu İç Denetim Yazılımı" vasıtasıyla, raporlar ve izleme sonuçlarının, doğrudan İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderildiği ifade edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

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

7. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 Dönen Varlıklar	208.310.381,68	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	26.958.325,06
10 Hazır Değerler	97.572.313,73	32 Faaliyet Borçları	1.928.995,33
102 Banka hesabı	89.138.889,39	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.928.995,33
104 Proje Özel Hesabı	8.433.424,34	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	12.809.224,68
		330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hes.	3.174.352,85
		333 Emanetler Hesabı	9.634.871,83
12 Faaliyet Alacakları	83.177.865,94	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12.209.266,68
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	83.042.196,80	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	8.167.957,75
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	135.669,14	361 Fonlar Veya Diğer Kamu İd. Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.774.919,12
		362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	266.389,81
		37 Borç Ve Gider Karşılıkları	10.838,37
		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.838,37
		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	52.945.281,05
		43 Diğer Borçlar	101.831,86
		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	101.831,86
		47 Borç Ve Gider Karşılıkları	52.843.449,19
		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	52.843.449,19
		5 Öz Kaynaklar	4.277.089.899,15
14 Diğer Alacaklar	2.444.111,21	50 Net Değer Hesabı	4.257.464.410,48
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.444.111,21	500 Net Değer Hesabı	4.257.464.410,48

15 Stoklar	4.337.104,21	51 Değer Hareketleri	91.711.265,23
150 İlk Madde Malzeme Hesabı	4.337.104,21	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	91.711.265,23
		57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	314.177.165,40
16 Ön Ödemeler	20.778.986,59	Sonuçları	
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	20.778.986,59	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	314.177.165,40
		59 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-386.262.941,96
		Sonuçları	
		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-386.262.941,96
2 Duran Varlıklar	4.148.683.123,58		
22 Faaliyet Alacakları	9.608.863,72		
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.519.185,75		
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	5.089.677,97		
24 Mali Duran Varlıklar	500.000,00		
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	500.000,00		
25 Maddi Duran Varlıklar	4.138.521.646,96		
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	778.536.361,40		
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	0,95		
252 Binalar Hesabı	3.277.339.470,15		
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	236.164.493,25		
254 Taşıtlar Hesabı	4.022.755,57		
255 Demirbaşlar Hesabı	127.464.410,76		
257 Birikmiş Amortisman. Hesabı (-)	-577.282.870,11		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	292.277.024,99		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	32.323.452,45		
264 Özel Maliyetler Hesabı	4.210.888,57		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-36.534.341,02		
29 Diğer Duran Varlıklar	52.612,90		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve	11.795.349,26		

Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.742.736,36		
AKTİF TOPLAMI	4.356.993.505,26	PASİF TOPLAMI	4.356.993.505,26

BİLANÇO DİPNOTLARI

910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	47.064.195,26
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	47.064.195,26
920	Gider Taahhütleri Hesabı	155.682.422,34
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	155.682.422,34
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	11.479.323,97
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	11.479.323,97
962	Bilimsel Projeler Hesabı	48.292.389,33
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	48.292.389,33
990	Kiraya Ver, İrtifak Hak Tesis Ed Maddi Duran Var Kay Değ Hes	0,01
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	19.297.,20
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	19.297.,20

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

H. Kod	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
630					GİDERLER HESABI	1.673.256.310	65
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	726.894.754	7
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	128.795.752	42
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	127.531.871	55
630	05				Cari Transferler	52.266.747	53
630	07				Sermaye Transferleri		
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	66.580	27
630	13				Amortisman Giderleri	381.180.746	64
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	20.564.932	33
630	15				Karşılık Giderleri		
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	214.623.176	67
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.507.982	63
630	99	..	..	..	Diğer Giderler	13.823.766	54
GİDERLER TOPLAMI (A)						1.673.256.310	65
H Kod	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
600					GELİRLER HESABI	1.288.456.031	2
600	03	..			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	64.880.250	3
600	04	..	..		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.146.782.017	81
600	05	..	..	..	Diğer Gelirler	71.909.744	86
600	11	..	..		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	41.110	46
600	15	..	..		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri		
600	25	..	..		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	4.842.907	86

GELİRLER TOPLAMI (B)					2.576.912.062	49
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.462.662	33
610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	874.464	28
610	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	277.170	16
610	05			Diğer Gelirler	311.027	47
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					1.462.662	33
NET GELİR (D=B-C)					1.286.993.368	69
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)						
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)					-386.262.941	96

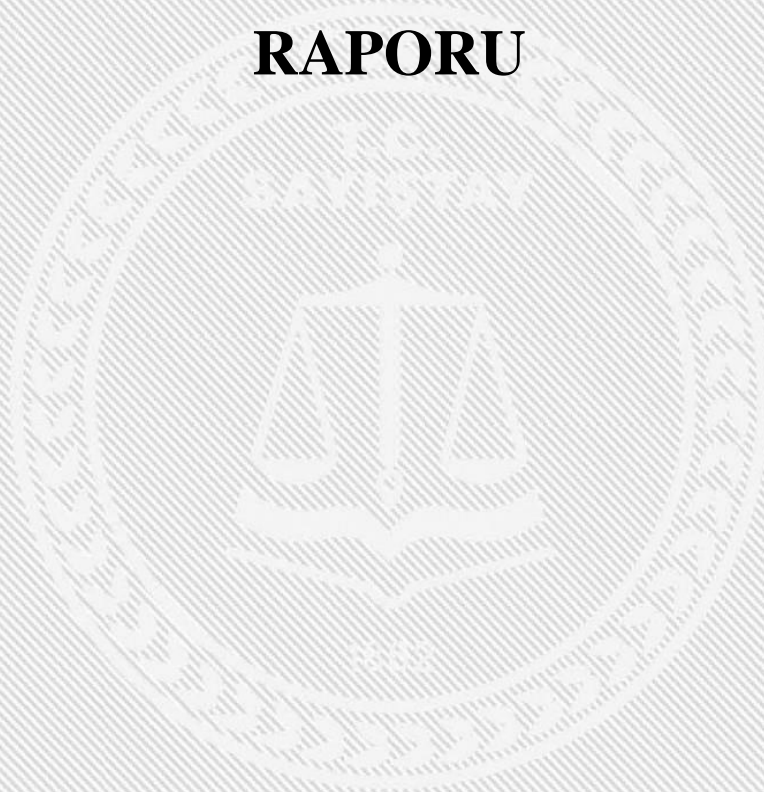
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kurumca bundan sonra ortaya çıkan takipteki alacaklar için 121 nolu Gelirden Takipli Alacaklar Hesabın kullanılacağı ifade edilmiş olup, uygulamaya geçilmeden önceki mevcut dosyalara

			ait 850.641,69 TL tutarın halen kayıtlara alınmadığı görülmüştür.
Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurumca 2018 yılı içinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı / 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılmasına başlanılmıştır.
Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Olan Çok Sayıda Öğretim Üyesi Olması, Aynı Zamanda Bazı Öğretim Elemanlarına da Ek Ders Görevi Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	03/01/2018 tarih ve 3866 sayılı yazı ile Harcama Yetkililerince gerekli tedbirlerin alınarak, söz konusu Esasların gerektirdiği ders yükü tespiti yükümlülüklerinin, 2017-2018 Eğitim-Öğretim Yılı Bahar Yarıyılı da dikkate alınarak titizlikle yerine getirilmesi ve Ders Yükü Tespiti ve

			<p>Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların uygulama sürecinde yer alan tüm personele tebliğ ile duyurulması da sağlanmıştır.</p> <p>Ancak söz konusu bulguya verilen cevapta da yer alan hususlardan dolayı bazı eğitim birimlerinde tam anlamıyla uygulamaya geçilememiş olup gerekli hassasiyet gösterilmektedir.</p> <p>Bazı eğitim birimlerinde ise bulgu konusu titizlikle yerine getirilmektedir</p>

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



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	18
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
7. EKLER.....	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Döner Sermaye Ek Ödeme Bordrolarında Gerekli Bilgilere Yer Verilmemesi**
- 2. Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültesinin döner sermaye kapsamında yapılan sınavlara ilişkin bilgileri Maliye Bakanlığına bildirme yükümlülüğünü yerine getirmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Üniversitesinin tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimlerinin faaliyet alanlarını kapsamak üzere, 2547 sayılı Kanunu'nun 58 inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin, faaliyetlerini doğrudan ilgilendirdiği düşünülen kanun ve yönetmelikler:

1) 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2) 5018 Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu,

3) İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

4) Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği,

5) Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik.

10.03.2000 tarihli ve 23989 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 2'nci maddesinde İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler gösterilmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi;

-İşletme Müdürlüğünde; 1 müdür, 2 müdür yardımcısı, 3 şube müdürü, 31 diğer idari olmak üzere toplam 37 idari, 5 işçi, 1 sözleşmeli personel olmak üzere toplam 43 personel,

-Saymanlık Müdürlüğünde; 1 müdür, 1 müdür yardımcısı, 2 uzman, 4 şef ve 12 diğer idari olmak üzere toplam 20 personel ile faaliyetini sürdürmektedir.

İstanbul Üniversitesinin 44 adet Döner Sermaye Birimi bulunmaktadır. Bu birimler:

Tıp, Hukuk, Edebiyat, Fen, İktisat, Orman, Eczacılık, Diş Hekimliği, Mühendislik, İşletme, Siyasal Bilgiler, İletişim, Su Bilimleri, İlahiyat, Sağlık Bilimleri, Açık ve Uzaktan Eğitim, Florence Nightingale Hemşirelik, Ulaştırma ve Lojistik, Spor Bilimleri Fakülteleri.

Deniz Bilimleri İşletmeciliği, Onkoloji, Nörolojik Bilimler, Aziz Sançar Deneysel Tıp Araştırma, Sosyal Bilimler Enstitüleri,

Behçet Hastalığı, Bilgisayar Bilimleri, Çevre ve Yer Bilimleri, Çocuk Eğitimi, İlaç, Kariyer Geliştirme, Küresel Siyaset ve Yönetim, Osmanlı Dönemi Müzeleri, Sermaye Piyasaları, Teknoloji Transfer, Sürekli Eğitim, Gıda Antioksidanları Ölçümü, Havacılık Psikolojisi, Doğal Zenginlikler Uygulama ve Araştırma Merkezleri,

Dil Merkezi, Devlet Konservatuvarı, Yabancı Diller Yüksek Okulu, Teknik Bilimler Meslek Yüksek Okulu, Enformatik Bölümü.

1.3. Mali Yapı

İstanbul Üniversitesi 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, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkililerince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 99,83 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 480.331.374,90 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 914.318.279,02 TL, gider toplamı 1.036.667.819,80 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı

-122.349.540,48 TL olarak gerçekleşmiştir.Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Giderin Çeşidi	2018 Yılı Verilen Ödenek	2018 Yılı Harcama Tutarı
Personel Giderleri	96.672.064,00 TL	197.513.705,49 TL
Sosyal Güv. Prim Giderleri	10.233.974,00 TL	31.573.355,18 TL
Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve Diğer Giderler	573.929.003,00 TL	496.233.407,88 TL
Cari Transferlere Ait Giderler	84.977.325,05 TL	95.860.892,05 TL
Sermaye Giderleri	18.721.048,00 TL	22.806.095,89 TL
Ek Ödeme Giderler	212.331.130,00 TL	192.680.363,31 TL
Toplam	996.964.544,05 TL	1.036.667.819,80 TL

Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Açıklama	2016	2017	2018
Net Satışlar Hesabı	639.617.309,87 TL	698.564.802,59 TL	907.975.297,97 TL
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar	4.398.045,74 TL	6.019.067,62 TL	6.050.165,53 TL
Olağan Dışı Gelir Ve Karlar	739.739,70 TL	463.524,59 TL	292.815,52 TL
Toplam	644.755.095,31 TL	705.047.394,80 TL	914.318.279,02 TL

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

- Geçici ve Kesin Mizan.
- Bilanço.
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- Gelir Tablosu.

Denetim görüşü, kurumun 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 Sayıştay'a 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul 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: Döner Sermaye Ek Ödeme Bordrolarında Gerekli Bilgilere Yer Verilmemesi

Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (hastaneler dahil) görev yapan personel ile 2547 Sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamına giren personele döner sermaye gelirlerinden yapılan dağıtımı gösteren ek ödeme bordrolarında bireysel net katkı puanlarına yer verilmediği görülmüştür.

4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanun'un 58' inci maddesinin (**Değişik ibare:RG-8/7/2014-29054**) (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Dağıtım esasları başlıklı 5' inci maddesinde ve yönetmeliğin eklerindeki listelerde, öğretim üyelerinin hangi faaliyetleri nedeniyle kaç puan alacağı belirtilmiş ve faaliyetler A, B, C, D ve E puanları şeklinde sınıflandırılmıştır. Buna göre;

-(A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışılan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A) = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı.

-(B) Bireysel gelir getirici faaliyet puanı; Kurum içinde bireysel gelir getirici faaliyetlerden dolayı alınan mesai içi (B1), mesai dışı ilave ücret alınmayan (B2) ve mesai dışı ilave ücret alınan (B3) puanlarının toplamından oluşur ve "Gelir Getirici Faaliyet Cetveli" ne göre hesaplanır.

-(C) Eğitim-öğretim faaliyeti puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan eğitim-

öğretim faaliyetleri için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli” nde yer alan puanlar toplamıdır. Eğitim-öğretim faaliyetleri, kalite verimlilik unsurları dikkate alınarak puanlanır.

-D) Bilimsel faaliyet puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan bilimsel faaliyetleri için, Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Bilimsel Faaliyetler Cetveli” nde yer alan puanlar toplamıdır.

-(E) Diğer faaliyetler puanı; (A), (B), (C) ve (D) puanlarının hesaplanmasında dikkate alınan faaliyetler dışındaki komisyon üyelikleri, özellik arz eden riskli birimlerde çalışma ve benzeri diğer hususlar dikkate alınarak hazırlanan ve bu Yönetmelik ekinde yer alan Ek-2 Ek Görev Cetveli ve Ek-3 Risk Cetvelinde tanımlanan ve belirlenen yüzdelerle değerlendirilen birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) puanı ile çarpılması sonucu bulunan puandır.

(E) puanı aşağıdaki şekilde hesaplanır.

(E) = Birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) Puanı x Belirlenen yüzdelerle değerlendirilen birim ortalaması

Yapılan incelemede 2547 sayılı Kanun’un 58’ inci maddesinin (c) ve (d) fıkrasına giren personele, döner sermaye faaliyetleri nedeniyle ödenmek üzere düzenlenen döner sermaye ek ödeme bordrolarında; eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurlarını gösteren yukarıda bahsedilen bireysel net katkı puanlarının oluşumuna ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür. Bordrolarda daha çok öğretim üyelerince mesai içinde ve mesai dışında alınan toplam puanlar ve ödemeler bir bütün halinde (B) puanı veya Performans ödemesi şeklinde yer almaktadır. Ayrıca bordrolarda gerekli olmadığı düşünülen bir takım bilgilere de yer verilmiştir. Döner sermaye faaliyetleri nedeniyle düzenlenen döner sermaye ek ödeme bordrolarında bireysel net katkı puanlarının oluşumuna ilişkin bilgilerin yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tıp ve Diş Hekimliği fakülteleri ile sağlık ve uygulama ve araştırma merkezlerinde (hastaneler dahil) görev yapan personel ile 2547 sayılı Kanun’un 58’ inci maddesinin (d) fıkrasına giren personele, döner sermaye faaliyetleri nedeniyle ödeme yapan harcama birimlerinin düzenledikleri bordrolarda, bulguda yer alan düzenlemelerin yapılmasına ilişkin olarak tüm harcama birimlerine talimat verilmiştir."denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz, kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde gerekli çalışmaların yapıldığı kanaatine ulaşılmıştır.

BULGU 2: Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültesinin döner sermaye kapsamında yapılan sınavlara ilişkin bilgileri Maliye Bakanlığına bildirme yükümlülüğünü yerine getirmemesi

İstanbul Üniversitesi Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültesinin döner sermaye hizmetleri kapsamında yapılan sınav hizmetleri ile ilgili görevlileri, yapılan ödemeleri ve faaliyet süresine dair diğer bilgileri Maliye Bakanlığına bildirmedikleri görülmüştür.

Sınav Ücretlerine İlişkin Usul ve Esasların,

- “Bilgilendirme yükümlülüğü” başlıklı Ek 1’inci maddesinde;

“(1) Kurumlar, sınav koordinatörleri ile 7’nci madde uyarınca görevlendirilen personele yıl içinde yapılan sınav ücreti ödemelerine ilişkin olarak görevlinin adı belirtilmeksizin kadro unvanı, toplam ödeme miktarı ile ödemeye esas alınan faaliyet ve faaliyet süresine dair bilgileri izleyen yılın Ocak ayının sonuna kadar Maliye Bakanlığına bildirir.”

-Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“Sınav koordinatörlüğü: Kurumlar tarafından yapılan sınavlar için Devlet üniversiteleri ile ihtiyaç duyulması hâlinde kamu kurum ve kuruluşları ile özel kurumlar ile yurt dışı temsilcilikler bünyesinde, sınav organizasyonu ve sınavlarla ilgili diğer işleri yerine getirmek üzere görevlendirilenlerden oluşan koordinatörlükleri, ... ifade eder”

denilmektedir.

Yine aynı Usul ve Esasların,

- “Kapalı Dönem” başlıklı 7’ nci maddesinde;

“(1) Sınavlarda kapalı dönemde yirmi dört saat esasına göre çalışmak üzere görevlendirilen personele, görevin önem ve güçlüğüne göre, fiilen görev yapılan her gün için beş kişiyi geçmemek üzere, sorumlulara 3.500, diğer görevlilere 3.000 gösterge rakamını geçmemek üzere sınav ücreti ödenebilir. Tek merkezli sınavlarda en fazla toplam on kişi, çok merkezli sınavlarda toplam yetmiş kişiyi geçmemek üzere görevlendirme yapılabilir. Yirmi

dört saatten az süren görevlerde sınav ücreti, fiilen çalışılan saate göre hesaplanır. Bu maddeye göre aynı görevliye bir yılda toplam yüz günden fazla sınav ücreti ödenmez. Kurumlarca yapılan sınav sayısının artması durumunda gün sayısı yüzde yirmi oranında artırılabilir.

(2) Kapalı dönemde sınavın güvenliği ve gizliliğini sağlayan görevlilere her sekiz saat için 1.200 gösterge rakamını geçmemek üzere, belirlenen göstergeler esas alınarak ödeme yapılabilir. Sekiz saatten az görevlendirmelerde ücretler saat ücreti hesaplanarak belirlenir.”

-“Tanımlar” başlıklı 3' üncü maddesinde;

“ Kapalı dönem: Merkezî sınavlarda her türlü iletişimden izole edilmiş bir ortamda, gerektiğinde soruların hazırlanması ve denetlenmesi, sınav evrakının basımı, paketlenmesi ve nakil araçlarına yüklenmesi gibi süreçleri kapsayan yirmi dört saat esasına göre yürütülen çalışmayı ... ifade eder.”

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, sınav organizasyonu ve sınavlarla ilgili diğer işleri yerine getirmek üzere görevlendirilenlerden oluşan koordinatörlükler ile 7' nci maddede “kapalı dönem” olarak ifade edilen, Merkezî sınavlarda her türlü iletişimden izole edilmiş bir ortamda, gerektiğinde soruların hazırlanması ve denetlenmesi, sınav evrakının basımı, paketlenmesi ve nakil araçlarına yüklenmesi gibi süreçleri kapsayan yirmi dört saat esasına göre yürütülen çalışmayı yapanlara yıl içinde yapılan sınav ücretlerine ilişkin olarak görevlinin kadro unvanı toplam ödeme miktarı ile ödemeye esas alınan faaliyet ve faaliyet süresine dair bilgilerin izleyen yılın Ocak ayına kadar Maliye Bakanlığına bildirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir

Kamu idaresi cevabında; "İlgili Fakülte tarafından yapılan merkez sınavlarla ilgili Sınav ve Soru Ücretlerine İlişkin Usul ve Esasların “Bilgilendirme Yükümlülüğü” başlıklı madde 37’de belirtilen hususlar titizlikle takip edilecek ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gerekli bildirimler yapılacaktır."denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuz, kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde gerekli çalışmaların yapıldığı kanaatine ulaşılmıştır.

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

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018
YILI BİLANÇOSU**

İşletme 38063400 AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1DÖNEN VARLIKLAR	461.158.726,00	3KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	665.657.304,10
10HAZIR DEĞERLER	40.500.814,94	30MALİ BORÇLAR	171.096.666,95
100KASA HESABI	6.620,09	303İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	171.096.666,95
102BANKALAR HESABI	40.493.527,33	32TİCARİ BORÇLAR	470.341.046,25
105DÖVİZ HESABI	667,52	320SATICILAR HESABI	468.482.079,15
12TİCARİ ALACAKLAR	167.271.770,68	326ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.851.482,08
120ALICILAR HESABI	146.011.460,32	329DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	207.485,02
121ALACAK SENETLERİ HESABI	749.232,07	33DİĞER BORÇLAR	2.709.221,08
123BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.265.541,70	335PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.623.747,99
127DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	216.709,67	336DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.085.473,09
128ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	19.028.826,92	34ALINAN AVANSLAR	139.325,47
13DİĞER ALACAKLAR	179.278.796,77	340ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	139.325,47
134İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	171.096.666,95	36ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	20.987.435,70
135PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	34.251,89	360ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	11.200.236,76
138DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	8.147.877,93	361ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	986.222,78
15STOKLAR	59.071.541,68	362ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	6.354.771,48
150İLK MADDE VE MALZEME HESABI	59.071.541,68	363ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.446.204,88
18GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	4.375.578,09	37BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	140.697,45
180GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	4.375.578,09	372KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	140.697,45
19DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	10.660.223,84	39DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	242.911,20
190DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.660.223,84	397SAYIM VE TESELLUM FAZLALARI HESABI	242.911,20
2DURAN VARLIKLAR	19.172.648,90	4UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	527.275.373,90
22TİCARİ ALACAKLAR	1.019,07	40MALİ BORÇLAR	430.339.680,87
226VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.019,07	404HAZINEYE OLAN MALİ BORÇLAR	430.339.680,87
25MADDİ DURAN VARLIKLAR	19.166.205,03	42TİCARİ BORÇLAR	85.379,79
253TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.279.152,38	426ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	85.379,79
255DEMİRBAŞLAR HESABI	2.771.807,68	47BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	96.850.313,24
257BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-950.815,88	472KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	96.850.313,24
258YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	13.086.080,85	5ÖZ KAYNAKLAR	-712.601.303,10
26MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	5.424,80	50ÖDENMiŞ SERMAYE	99,83

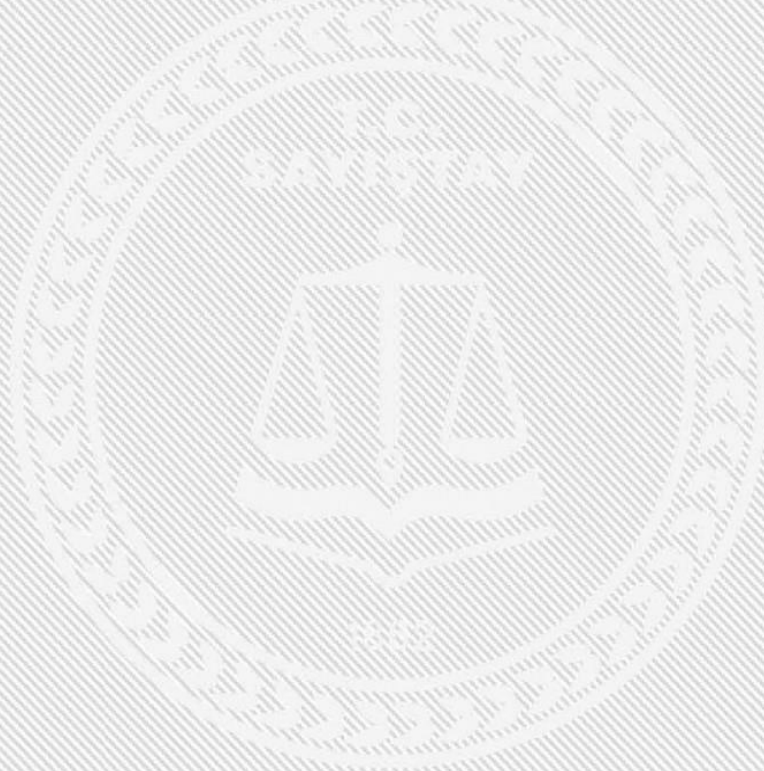
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	6.781,00	500 SERMAYE HESABI	99,83
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.358,20	57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	155.574.476,01
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	480.331.374,9	570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	155.574.476,01
		58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-745.826.338,46
		580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-745.826.338,46
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-122.349.540,48
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	26.320.955,32
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-148.670.495,80
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI:	480.331.374,9
DİPNOTLAR:			
+ 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	65.472.802,39 TL'dir.		
+ 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	65.472.802,39 TL'dir.		
+ 980 GİDER TAAHHUTLERİ HESABI	4.240.448,22 TL'dir.		
+ 981 GİDER TAAHHUTLERİ ALACAKLI HESABI	4.240.448,22 TL'dir.		

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

HESAP KODU	AÇIKLAMA	2016	2017	2018
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	648.676.280,54	705.301.961,81	912.038.224,64
600	YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI	610.645.311,56	659.652.821,88	799.635.745,65
601	YURT DIŞI SATIŞLAR HESABI	34.750,00	9.190,00	182.717,01
602	DİĞER GELİRLER HESABI	37.996.218,98	45.639.949,93	112.219.761,98
61	SATIŞTAN İNDİRMELER HESABI (-)	9.058.970,67	6.737.159,22	4.062.926,67
610	SATIŞTAN İDARELER HESABI (-)	3.664.804,40	2.847.694,82	2.359.584,86
611	SATIŞTAN İSKONTOLAR HESABI (-)	34.546,02	32.399,70	41.143,16
612	DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	5.359.620,25	3.857.064,70	1.662.198,65
	NET SATIŞLAR HESABI	639.617.309,87	698.564.802,59	907.975.297,97
62	SATIŞLARIN MALİYETİ	666.237.861,24	817.372.448,23	797.494.494,14
622	SATILAN HİZMETİN MALİYETİ HESABI (-)	666.237.861,24	817.372.448,23	797.494.494,17
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-26.620.551,37	-118.807.645,64	110.480.803,83
63	FALİYET GİDERLERİ (-)	94.001.157,40	99.903.792,90	200.290.298,16
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	94.001.157,40	99.903.792,90	200.290.298,16
	FAALİYET KAR ZARARI	-120.621.708,77	-218.711.438,54	-89.809.494,33
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.398.045,74	6.019.067,62	6.050.165,53
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	3.262.061,48	3.859.155,41	2.619.219,81
646	KAMBİYO KARLARI HESABI	4.171,92	464,34	2.431,25
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	1.131.812,34	2.159.447,87	3.428.514,47
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	19.873,25	119.745,60	13.040,81
656	KAMBİYO ZARARLARI HESABI		1.387,29	66,49
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	19.873,25	118.358,31	12.974,32
	OLAĞAN KAR VE ZARAR	-116.243.536,28	-212.812.116,52	-83.772.369,61
67	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	739.739,70	463.524,59	292.815,52
679	DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	739.739,70	463.524,59	292.815,52

68	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	52.205.297,53	40.966.157,34	38.869.986,69
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	48.376.114,30	40.347.183,35	30.509.146,17
689	DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	3.829.183,23	618.973,99	8.360.840,52
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-167.709.094,11	-253.314.749,27	-122.349.540,48
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-167.709.094,11	-253.314.749,27	-122.349.540,48

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	34

1. ÖZET

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

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

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

- 2014- 2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Üniversitesi 2014-2018 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2018 yılı performans programını ve 2018 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve Performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirilmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, İstanbul Üniversitesinin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef,

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, İstanbul Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemi 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.

İstanbul Üniversitesi 2014-2018 Stratejik Planını hazırlayıp, internet sayfasında yayımlamıştır. Stratejik planda belirlenen görev ve vizyon üst politika belgeleriyle uyumludur. İstanbul Üniversitesi stratejik planında amaç ve hedeflerini belirlemiş olup bu amaç ve hedefler kurumun yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik planda hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere ve ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıklara yer verilmiştir.

İstanbul Üniversitesi 2018 yılı Performans Programını hazırlamış ve Ekim 2017 tarihinde yayımlamıştır. Dokümanın yayımlanma tarihi mevzuat gerekliliklerine uygundur. Performans programında idarenin amaç ve performans hedeflerine ve hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere yer verilmiş, performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiş ve faaliyet maliyetleri gerekliliklere uygun olarak hesaplanmıştır. Ayrıca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenerek, 3 aylık dönemler itibariyle sonuçlar raporlanmıştır.

İstanbul Üniversitesi 2018 yılı faaliyet raporu 28.02.2019 tarihinde mevzuat gereklerine uygun olarak yayınlanmıştır. Faaliyet raporu; ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları (genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler vb.) ve kullanılan kaynaklar hakkında yeterli bilgiyi kapsamaktadır. Raporda, bütçe başlangıç ve yılsonu ödeneklerine, bütçe hedeflerindeki sapmaların nedenlerine, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde sayılan temel mali tablolara yer verilmiştir. İç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere raporda yer verilmiştir. İdare faaliyet raporunda performans programında belirlenen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmeler gerçekleşme düzeyleri itibariyle raporlanmıştır. Performans İzleme ve Değerlendirme Formlarında hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır.

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

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>

