



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

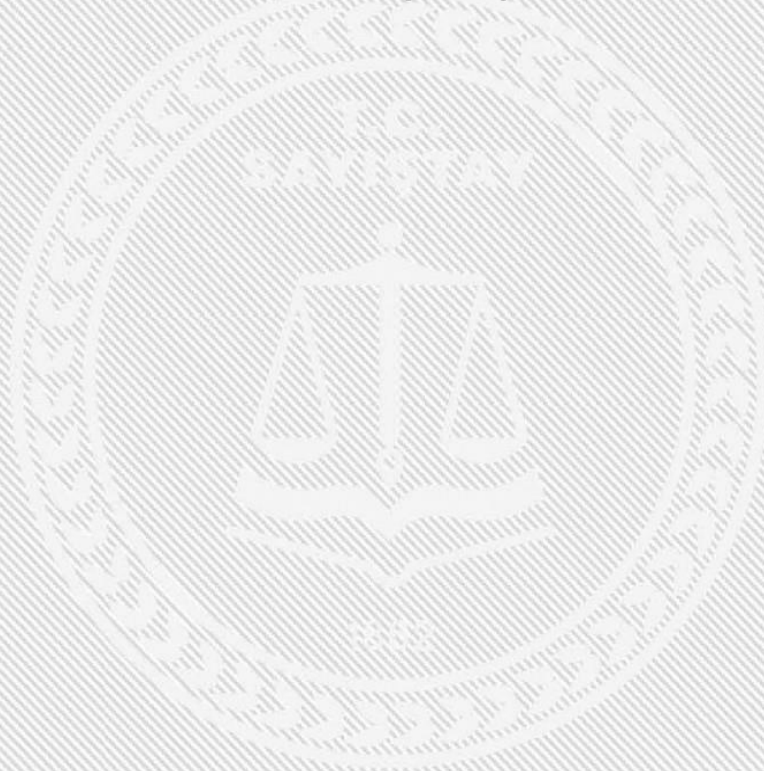


## **İÇERİK**

<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>
<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>34</b>



**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	14





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu.....	23
---	----



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Bunu 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Etmemesi**
- 2. Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Bingöl Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

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

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

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

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

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde

bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Kurul ve Koordinatörlük, Rektör Yardımcıları, Merkezi Araştırma Laboratuvar, Uluslararası Ofis, Erasmus Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, Bilimsel Araştırma Proje Koordinasyon Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 4 Enstitü, 8 Fakülte, 2 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu, 20 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 3 Bölüm mevcut olup Bingöl iline bağlı 2 ilçede ise 2 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.144'dür. Bu personelden 596'sı akademik personel olup 8'i yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 315, sürekli işçi sayısı ise 233'dür. Akademisyenlerden 2 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Bingöl Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 4 akademisyen mevcuttur.

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

Bingöl Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Bingöl Üniversitesi de bulunmaktadır.

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

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Bingöl Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

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

### 1.3. Mali Yapı

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 109.871.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 61.180.802,84 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 165.864.065,16 TL' ye ulaşmış olup ödeneğin %88'i yani 147.303.059,39 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 167.025.012,27 TL, faaliyet gideri 147.303.059,39 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 19.721.952,88 TL olumlu/olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Table 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	2018 Bütçe Başlangıç Ödeneği	2018 Toplam Ödenek	2018 Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı %
<b>830.01 - Personel Giderleri</b>	62.686.000,00	82.690.435,81	81.117.151,83	%98
<b>830.02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	7.381.000,00	6.903.075,35	9.725.014,86	%98
<b>830.03 - Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	11.659.000,00	17.519,350	15.083.642,46	%86
<b>830.05 - Cari Transferler</b>	1.734.466,00	1.734.466,00	1.683.970,11	%97
<b>830.06 - Sermaye Giderleri</b>	26.500.000,00	45.516.738,00	39.693.280,13	%87
<b>830.07 - Sermaye Transferleri</b>	0.00	0.00	0.00	%0

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı tahmini ve gerçekleşen gelir tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Table 2. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	2018 Bütçe Başlangıç Tahmini	2018 Gerçekleşen Tutar	2018 Gerçekleşme Oranı %
800.03-Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.026.000,00	6.758.609,09	333
800.04-Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	157.515.771,52	107.043.000,00	67
800.05-Diğer Gelirler	802.000,00	2.750.631,66	342
800.09-Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 310.190,03 TL dönem karı ile kapatmıştır.

İdareye ait konukevi, açık-kapalı spor tesisleri 2011 yılında Sosyal Tesis İşletmesi tarafından işletilmeye başlanmıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup



bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço 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 oluşturmaktadır.

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bingöl Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 29.05.2018 tarihlerinde revize edilmiş, İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine Uyum Eylem Planı "İş birliği yapılacak birim" sütununda Tüm Birimler adı altında yer verilmiş ayrıca Döner Sermaye birimine İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı gönderilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

### Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,
- Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzalamadığı,
- Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,
- Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,
- İş akış şemalarının 2018 yılında güncellendiği

### Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve

performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

- Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Raporu’nun İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulduğu, Kurul tarafından kabul edilen raporun üst yöneticiye ve 08/07/2015 Maliye Bakanlığına; ayrıca 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler dikkate alınarak gerekli çalışmalar yapılması sonucunda eksikliklerin giderildiği ve söz konusu planın bu haliyle 29/05/2018 tarihinde yeniden Bakanlığa gönderildiği,

- 2018 yılına ait izleme ve değerlendirme raporunun hazırlıkları devam etmekte olduğu,

- Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 1 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçinin yeni çalışmaya başlaması sebebiyle henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleşmediği,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl 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: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Bunu 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Etmemesi**

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi olmasına rağmen, 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına üniversitece herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164 üncü maddelerinde ele alınmaktadır. İlgili Yönetmeliğin 162 nci maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md.162,163,164) hükümleri gereğince; bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak 2018 yılında yapılan denetimler sırasında, Bingöl Üniversitesinin döner sermaye işletmesi olmasına ve bu döner sermayeye konulmuş ve hâlihazırda işletilen bir sermaye miktarı olmasına rağmen, Üniversitenin 242 numaralı hesabı kullanmayarak döner sermaye paylarını muhasebesi içinde takip etmediği tespit edilmiştir. (17.12.2009 tarih ve 27435 sayılı Resmî

Gazete’de yayımlanan Bingöl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği’nin “Sermaye Limiti” başlıklı 8 inci maddesinde sermaye limiti 10.000 TL olarak belirlenmiştir.)

Üniversitece döner sermaye işletmesine transfer edilen sermaye miktarlarının daha önce düzenlenmiş mali belgelerdeki verilerden tespit edilerek mali tablolarda yer almasının sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Söz konusu bulguda yer alan ve geçmiş dönemlerde tesis edilmeyen muhasebe işlemi bulguda belirtildiği üzere 2019/2921 yevmiye numaralı işlem ile muhasebe kayıtlarımızda gösterilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince bulguda yer alan tespite ilişkin gerekli düzeltmelerin yapıldığı beyan edilmiştir.

## **BULGU 2: Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması**

Bingöl Üniversitesinin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kuruma ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması ” başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmiştir. Aynı Yönetmelik’in 11 inci maddesinde ise kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür. Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda zikredilen yönetmelik hükümlerine uygun olarak cins

tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Tespit edilen bulgulara istinaden Üniversitemiz taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kurumumuza ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir. Üniversitemize ait taşınmazların ilgili yönetmelik hükümleri çerçevesinde ifraz ve cins tashihleri (İmar Uygulamaları) işlemleri için gerekli çalışmalar ve yazışmalar başlatılmış olup süreç devam etmektedir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulguda yer alan tespitle ilgili olarak gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu işlemlerin yapılması gerekmektedir.

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**

2018 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50.255.802,28</b>			<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.091.731,53</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>18.455.965,77</b>			<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>20,20</b>
102 BANKA HESABI	18.714.623,76			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	20,20
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-672.858,31			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.722.990,38</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	437.581,65			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	361.191,74
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-23.381,33			333 EMANETLER HESABI	1.361.798,64
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>26.570.518,31</b>			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.353.255,19</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.164.265,58			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.167.227,71
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	406.252,73			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	158.554,13
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>434.495,04</b>			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	27.473,35
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.043.787,36			<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>15.465,76</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.884.905,73</b>			380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	15.465,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.245.327,22			<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>19.306.020,22</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.909.917,43</b>			<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>72.783,23</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.909.917,43			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB	72.783,23
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>153.289.082,03</b>			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>19.220.096,99</b>

<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>153.289.082,03</b>			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	19.220.096,99
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	34.700.159,35			<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>13.140,00</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10.217.177,97			480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	13.140,00
252 BİNALAR HESABI	93.202.873,93			<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>181.147.132,56</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.121.038,68			<b>50 NET DEĞER</b>	<b>147.108.611,75</b>
254 TAŞITLAR HESABI	2.796.371,59			500 NET DEĞER HESABI	147.108.611,75
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	21.709.609,82			<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>2.299.401,02</b>
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-123.063.476,22			519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	2.299.401,02
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	94.605.326,91			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>193.411.751,96</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	193.411.751,96
260 HAKLAR HESABI	1.252.170,52			<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-</b>
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.252.170,52			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	176.910.287,15
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>15.237.654,98</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	325.565,07			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.237.654,98
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-325.565,07				
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>203.544.884,31</b>			<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>203.544.884,31</b>

**Bilanço Dipnotları:**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>8.050.139,10</b>
--------------------------------------	---------------------

911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.050.139,10
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.614.000,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.614.000,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	559.941,32
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	559.941,32
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	592.041,32
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	592.041,32
964 GAP PROJE YATIRIMLARI HESABI	35.579.331,46
965 PROJE YATIRIMLARI KARŞILIĞI HESABI	35.579.331,46
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	2.748.141,15
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	968.273,19
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	1.572.357,25
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	5.288.771,59

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

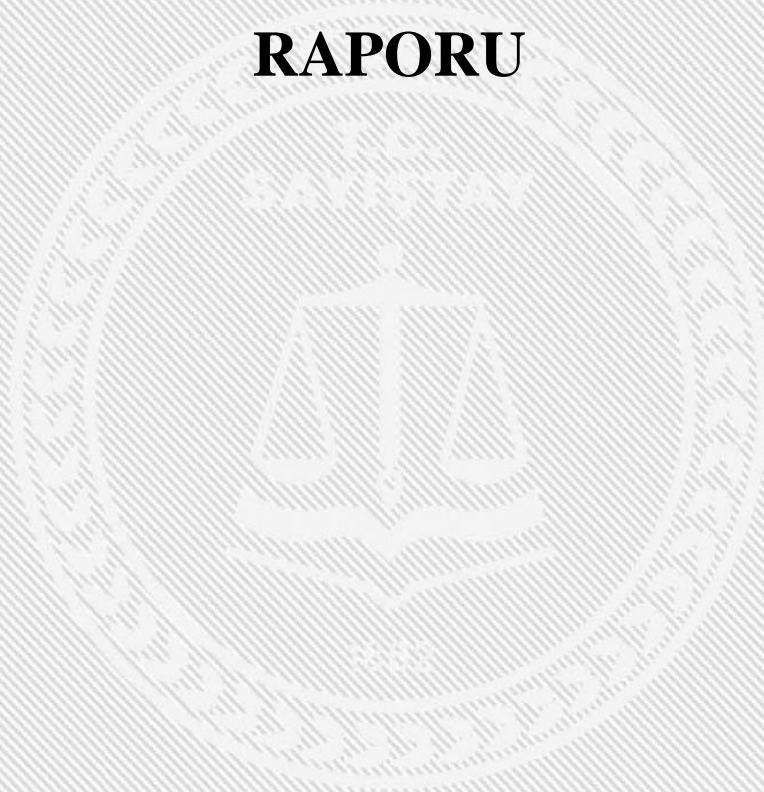
GİDERLER			GELİRLER		
Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı	Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı
630.01	Personel Giderleri	90.110.051,39	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.955.551,71
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	9.725.014,86	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	144.181.919,97
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.941.583,91	600.05	Diğer Gelirler	2.912.212,34
630.05	Cari Transferler	2.273.729,44	600.25	Kamu İdare Bedelsiz Olarak Devir Mali Olmayan Var Elde Edilen Gelirler	1.259.473,19
630.07	Sermaye Transferleri	8.500.742,00	610	İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	23.390,09
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	9.261,98			
630.13	Amortisman Giderleri	9.789.863,95			
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.027.351,49			
630.25	Kamu İdare Bedelsiz Olarak Devir Mali Olmayan Var Kay Giderler	48.763,83			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.351.674,57			
630.99	Diğer Giderler	1.270.074,72			
	<b>GİDER TOPLAMI (B)</b>	<b>140.048.112,14</b>	<b>(600.03 - 600.04- 600.05 - 600.25)</b>	<b>GELİR TOPLAMI (A)</b>	<b>155.309.157,21</b>
<b>FAALİYET SONUCU (A – B - İNDİRİM, İADE ve İSKONTOLAR HESABI) (+/-) 15.237.654,98</b>					



**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Maddi Olmayan Duran Varlıklarda İzlenmesi Gereken Tutarların Doğrudan Giderleştirilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapı İşleri Daire Başkanlığı Tarafından Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Eksikliklerin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazine Yardımlarının Tahakkuk Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bankalar Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

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







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	21
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	24
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	25
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	25
7.	EKLER.....	28



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu.....	23
---	----



## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Çalışmalarına Dahil Edilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Bingöl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 17.12.2009 tarih ve 27435 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Bingöl Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler şunlardır;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek,

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım-onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,

c) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin her türlü standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

ç) Pedagojik formasyon, yabancı dil, bilgi işlem yazılım/donanım konularında eğitim hizmetleri faaliyetlerinde bulunmak,

d) Bireylerin bilgi toplumuna uyum sağlamaları ve bu toplumda yaşamlarını daha iyi kontrol edebilmeleri için ekonomik ve sosyal hayatın tüm evrelerine aktif bir şekilde katılımlarına imkân vermek amacıyla, ihtiyaç duyulacak alanlarda kurslar düzenlemek, bu amaçla gerekirse ulusal ve uluslararası kuruluşlarla işbirliği içinde projeler hazırlamak ve uygulamak,

e) Faaliyet alanları çerçevesinde; fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi

ve çoğaltma sistemleri ile kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak, bunların satışını yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanları ile sınırlı olarak her türlü mal ve hizmet üretiminde bulunmak, önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle elde edilecek ürünleri pazarlamak, teşhir ve satış yerleri açmak ve satmak,

g) Bilgisayar destekli tasarım üretim ve eğitim etkileşimli video kaset ile programlar hazırlamak, yazılım desteği sağlamak, bilgisayar montajı mikro işlemcili kontrol sistemleri ve ölçü aletleri üretimleri yapmak, Üniversite bünyesinde kurulmuş bulunan televizyon ve radyo yayın sistemini işletmek, televizyon ve radyo programları hazırlamak, yerel ve ulusal medya için eğitim amaçlı programları pazarlamak, uzaktan eğitim kapsamında faaliyetlerde bulunmak,

ğ) Eğitim, öğretim ve uygulama ile sınırlı olmak üzere, akaryakıt ve ısıtma sistemlerinin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kurulmuş bulunan tesisleri işletmek.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü hizmet vermekte olup kadrosu özel bütçededir. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 muhasebe müdürü ve 1 memur bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4 üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2018 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

2018 yılı başlangıç bütçesinde 4.616.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2018 yılı gerçekleştirmelerine bakıldığında İşletmenin bütçe giderinin 1.549.109,51 TL, bütçe gelirinin ise 1.312.886,61 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ		BÜTÇE GELİRLERİ	
Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)	Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)
830.01-Personel Giderleri	157.985,05	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	1.358.798,42
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	775.810,88	800.09-Diğer Gelirler	13.154,69
830.05-Cari Transferler	150.056,17	810-Red ve İadeler (-)	59.066,50
830.10-Ek Ödeme	465.257,41		

2018 yılında brüt satış geliri 1.312,886,61 TL olan İşletme, faaliyet gideri olarak 1.549,109,51 TL harcamış ve dönemi 236.222,90 TL net zararla tamamlamıştır.

#### 1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar



aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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**

Bingöl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 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 İşletme Müdürlüğünün Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Çalışmalarına Dahil Edilmemesi**

Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere, gerekli prosedür ve düzenlemelerin Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55 inci maddesinde iç kontrol "İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

- İşletmede, iç kontrol organizasyon yapısının oluşturulmadığı,
- Kurumda, amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı, alınacak önlemlerin belirlenmediği ve kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,
- Hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimler tarafından uygulanması gerektiğini belirten "Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi" nin kurulmadığı,
- İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere, gerekli prosedür ve düzenlemeleri Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlemesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemizin bundan sonraki dönemler için hazırlanacak olan iç kontrol eylem planında Döner Sermaye İşletmesine de bulgunuz doğrultusunda yer verilecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulguda yer alan tespitle ilgili olarak gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Bu konu önümüzdeki dönemde incelenecektir.

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****DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

1	DÖNEN VARLIKLAR	1.372.788,47
10	HAZIR DEĞERLER	201.664,83
102	BANKALA HESABI	201.664,83
12	TİCARİ ALACAKLAR	408.625,49
120	ALICILAR HESABI	408.625,49
15	STOKLAR	618.393,14
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	618.393,14
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	144.105,01
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	86.429,72
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLARI HESABI	57.675,29
2	DURAN VARLIKLAR	4.821,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.821,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.821,00
	TOPLAM	1.377.609,47

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.911,14
32	TİCARİ BORÇLAR	1.066,07
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.066,07
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	22.845,07
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	13.923,45
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	7.663,60
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.258,02
5	ÖZ KAYNAKLAR	1.353.698,33
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	10.000,00
500	SERMAYE HESABI	10.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.033.508,30
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.033.508,30
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	310.190,03
590	DÖNEM NET KARI HESABI	310.190,03
	TOPLAM	1.377.609,47

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

	2018	2017
A-BRÜT SATIŞLAR	1.582.438,84	1.744.148,73
1- Yurt İçi Satışlar	1.534.887,57	1.564.148,73
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	47.551,27	180.000,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.055,13	1.437,24
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satılan İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	2.055,13	1.437,24
C-NET SATIŞLAR	1.580.383,71	1.742.711,49
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.057.843,43	1.192.768,07
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.057.843,43	1.192.768,07

4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	522.540,28	549.943,42
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	342.068,35	309.466,26
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	342.068,35	309.466,26
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	180.471,93	240.477,16
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	14.946,72	10.973,48
1- Faiz Gelirleri	14.946,72	10.943,48
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	30,00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLARI (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
2- Menkul kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00

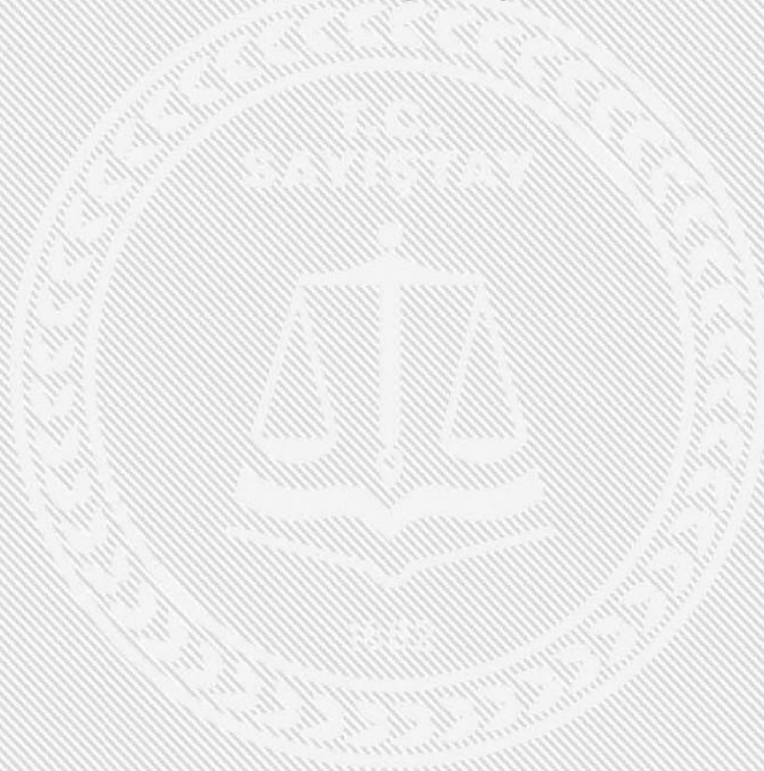
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>195.418,65</b>	<b>251.450,64</b>
<b>H-OLAĞAN DIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>114.858,38</b>	<b>85,00</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer OlağandıŐı Gelir ve Karlar	114.858,38	85,00
<b>I-OLAĞANDIŐI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>87,00</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer OlağandıŐı Gider ve Zararlar (-)	87,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>310,190,03</b>	<b>251.535,64</b>
<b>J-DÖNEM KARI VERGİ ve DİŐER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>310,190,03</b>	<b>251.535,64</b>



**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Tahakkuk Eden Giderin Muhasebeleştirilmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	34
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	35
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi
2. İdare Faaliyet Raporunda “Öneri ve Tedbirler” Bölümünün Yer Almaması

## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

Bingöl Üniversitesinin 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.

Yapılan denetimler neticesinde Bingöl Üniversitesinin 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uygun şekilde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu 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 Sayıştaya 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, Bingöl Üniversitesinin 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 Bingöl Üniversitesinin yayımladığı 2018 – 2022 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bingöl Üniversitesinin 2018 – 2022 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, genel olarak mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Bingöl Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve bulgu konusu yapılan hususlar dışında mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür. Üniversitenin hazırlamış



olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin genel itibariyle toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları önemli ölçüde kapsadığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**

Bingöl Üniversitesi tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programı'nda faaliyet maliyetleri tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de faaliyet maliyetleri tablosudur.

Faaliyet maliyetleri tablosu, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir. Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir. 2018 Yılı Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosunda Rehberine uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin hazırlanacak olan 2019 yılı performans programında faaliyet maliyetleri tablosunda açıklamalar kısmına yer verilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince verilen cevapta, bulguda yer alan tespitle ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı bildirilmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

### **BULGU 2: İdare Faaliyet Raporunda “Öneri ve Tedbirler” Bölümünün Yer Almaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. Bingöl Üniversitesinin 2018 İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken “Öneri ve Tedbirler” ve "Performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi" bölümlerinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuatlara uyulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin 2018 yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken bulgu konusuna sehven yer verilmemiştir. 2019 yılı Faaliyet Raporumuzda gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda yer alan hususla ilgili gerekli işlemlerin yapılacağını beyan etmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

## D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

