



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## **İÇERİK**

<b>KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM BULGULARI .....	12





## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları ve Kadro Durumu.....	4
Tablo 3: Akademik Personel Sayıları ve Kadro Durumu.....	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019 - 2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019 - 2021) Seyri.....	7
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7



## KISALTMALAR

<b>ARDEB</b>	: Araştırma Destek Programları Başkanlığı
<b>BMKYS</b>	: Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi
<b>MYO</b>	: Meslek Yüksek Okulu
<b>SGK</b>	: Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>TL</b>	: Türk Lirası
<b>TÜBİTAK</b>	: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu



## **BULGU LİSTESİ**

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Elektrik Faturalarında Reaktif Enerji Bedeli Oluşumuna Sebep Olunması
2. İdarenin Sorumlular Aleyhine Rücu İşlemlerinde Eksiklikler Olması
3. Taşınır Kayıt ve Takip Uygulamalarında Eksiklikler Olması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Kastamonu Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur.Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kastamonu Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

Kastamonu Üniversitesi bünyesinde 14 fakülte, 2 yüksekokul, 3 enstitü, 13 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Kastamonu Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"><li>• Rektör</li><li>• Rektör Yardımcıları</li><li>• Genel Sekreterlik</li><li>• İç Denetim Birimi</li><li>• Hukuk Müşavirliği</li><li>• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li><li>• İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı</li><li>• Hukuk Müşavirliği</li><li>• Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Bşk.</li><li>• Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li><li>• Personel Daire Başkanlığı</li><li>• Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li><li>• Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li><li>• Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li><li>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li><li>• Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rektör</li><li>• Rektör Yardımcıları</li><li>• Yönetim Kurulu</li><li>• Senato</li><li>• <b>Fakülteler</b></li><li>• Eğitim Fakültesi</li><li>• Fen-Edebiyat Fakültesi</li><li>• Güzel Sanatlar ve Tasarım Fakültesi</li><li>• İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li><li>• İlahiyat Fakültesi</li><li>• İletişim Fakültesi</li><li>• Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi</li><li>• Orman Fakültesi</li><li>• Sağlık Bilimleri Fakültesi</li><li>• Su Ürünleri Fakültesi</li><li>• Spor Bilimleri Fakültesi</li><li>• Tıp Fakültesi</li></ul>



<ul style="list-style-type: none"><li>• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi</li><li>• Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Turizm Fakültesi</li><li>• Veteriner Fakültesi</li><li>• <b>Enstitüler</b></li><li>• Fen Bilimleri Enstitüsü</li><li>• Sağlık Bilimleri Enstitüsü</li><li>• Sosyal Bilimler Enstitüsü</li><li>• <b>Yüksekokullar</b></li><li>• Yabancı Diller Yüksekokulu</li><li>• Sivil Havacılık Yüksekokulu</li><li>• <b>Meslek Yüksekokulları</b></li><li>• Abana Sabahat-Mesut Yılmaz MYO</li><li>• Araç Rafet Vergili MYO</li><li>• Bozkurt MYO</li><li>• Cide Rifat Ilgaz MYO</li><li>• Çatalzeytin MYO</li><li>• Daday Nafi-Ümit Çeri MYO</li><li>• Devrekani TOBB MYO</li><li>• İhsangazi MYO</li><li>• İnebolu MYO</li><li>• Kastamonu MYO</li><li>• Küre MYO</li><li>• Taşköprü MYO</li><li>• Tosya MYO</li><li>• <b>Ortak Dersler/ Diğer Bölümler</b></li><li>• Atatürk İlkeleri Ve İnkılap Tarihi Bölümü</li><li>• Enformatik Bölümü</li><li>• Türk Dili Bölümü</li><li>• <b>Koordinatörlükler</b></li><li>• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi</li><li>• Dış İlişkiler Koordinatörlüğü</li><li>• Engelsiz Üniversite Koordinatörlüğü</li><li>• Teknoloji Transfer Ofisi</li><li>• Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü</li><li>• Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Koordinatörlüğü</li><li>• Ormancılık ve Tabiat Turizmi İhtisaslaşma Koordinatörlüğü</li><li>• Ortak Seçmeli Dersler Koordinatörlüğü</li><li>• Kalite Koordinatörlüğü</li><li>• Park ve Bahçeler Koordinatörlüğü</li><li>• Yabancı Diller Eğitim Araştırma ve Sınav Koordinatörlüğü</li><li>• <b>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (21 adet)</b></li></ul>
--	---

Üniversitede 31.12.2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1527'dir. Bu personelden 891 kadrolu akademik personel, 13 yabancı uyruklu sözleşmeli

akademik personel, 357 idari personel ve 266 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Sayıları ve Kadro Durumu**

	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>
<b>Genel İdari Hizmetler</b>	248	365	613
<b>Sağlık Hizmetleri Sınıfı</b>	20	266	286
<b>Teknik Hizmetleri Sınıfı</b>	67	70	137
<b>Avukatlık Hizmetleri</b>	2	2	4
<b>Yardımcı Hizmetli</b>	20	97	117
<b>Eğitim Hizmetleri Sınıfı</b>	-	-	-
<b>Din Hizmetleri</b>	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>357</b>	<b>800</b>	<b>1157</b>

**Tablo 3: Akademik Personel Sayıları ve Kadro Durumu**

<b>Unvan</b>	<b>Kadroların Doluluk Durumu</b>			<b>İstihdam Şekli</b>	
	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>	<b>Tam zamanlı</b>	<b>Yarı zamanlı</b>
<b>Profesör</b>	76	53	129	76	-
<b>Doçent</b>	106	65	171	106	-
<b>Dr. Öğretim Üyesi</b>	266	110	376	266	-
<b>Öğretim Görevlisi</b>	288	114	402	288	-
<b>Araştırma Görevlisi</b>	155	121	276	155	-
<b>TOPLAM</b>	<b>891</b>	<b>463</b>	<b>1354</b>	<b>891</b>	-

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 239.093.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 122.528.374,76 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 323.076.938,76 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %92,93'ü yani 300.234.196,44 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
<b>01-Personel Giderleri</b>	155.960.000,00	179.604.957,47	177.235.245,12	98,68	59,03
<b>02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	21.256.000,00	24.693.900,00	24.543.927,93	99,39	8,17
<b>03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	12.055.000,00	21.430.366,63	17.929.641,72	83,99	5,97
<b>05-Cari Transferler</b>	5.037.000,00	8.734.687,12	8.391.772,65	96,07	2,80
<b>06-Sermaye Giderleri</b>	44.785.000,00	88.613.027,54	72.133.609,02	81,40	24,03
<b>TOPLAM</b>	<b>239.093.000,00</b>	<b>323.076.938,76</b>	<b>300.234.196,44</b>	<b>92,93</b>	<b>100</b>

2021 yılında bütçe giderleri %92,93 seviyesinde gerçekleşmiştir. 2021 giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %25,57 oranında aşılmıştır. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri beklenenin üstünde %13,64 gerçekleşirken, diğer giderler de beklenenin üzerinde gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, AB hibe işlemleri, Kalkınma Ajansı Projeleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 3.627.915,78 TL ve 193.079,49 Euro bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

**Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.986.000,00	29.351.020,53	736,35	9,55
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	230.320.000,00	270.565.170,12	117,47	88,05
05-Diğer Gelirler	4.787.000,00	7.368.060,23	153,92	2,40
<b>TOPLAM</b>	<b>239.093.000,00</b>	<b>307.284.250,88</b>	<b>128,52</b>	<b>100</b>

2021 yılında bütçe gelirleri %128,52 seviyesinde gerçekleşmiştir. 2021 gelirlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %28,52 oranında aşılmıştır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerine ilişkin getiri kalemleri beklenenin üstünde %736,35 gerçekleşirken, diğer gelirler de beklenenin üzerinde gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019 - 2021) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	125.911.945,58	142.781.412,05	177.235.245,12	13,40	24,13
SGK Devlet Prim Giderleri	17.029.838,24	19.343.524,77	24.543.927,93	13,59	26,88
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.737.757,24	14.095.221,83	17.929.641,72	-20,54	27,20
Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
Cari Transferler	3.078.282,99	4.881.325,34	8.391.772,65	58,57	71,92
Sermaye Giderleri	20.241.801,12	26.963.008,99	72.133.609,02	33,20	167,53
Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>183.999.625,17</b>	<b>208.064.492,98</b>	<b>300.234.196,44</b>	<b>13,08</b>	<b>44,30</b>

Bütçe giderleri incelendiğinde, 2019 yılında toplam bütçe giderinin 183.999.625,17 TL olduğu, bu tutarın %13,08 artışla 2020 yılında 208.064.492,98 TL'ye ulaştığı, 2021 yılında ise 2020 yılına göre %44,30 artışla 300.234.196,44 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

**Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019 - 2021) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.545.731,86	10.228.920,39	29.351.020,53	-38,18	186,94
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	175.331.987,63	204.600.762,29	270.565.170,12	16,69	32,24
Diğer Gelirler	5.073.891,22	12.452.701,82	7.368.060,23	145,43	-40,83
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>196.951.610,71</b>	<b>227.282.384,50</b>	<b>307.284.250,88</b>	<b>15,40</b>	<b>35,20</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	174.863,73	329.390,40	222.485,33	88,37	-32,46
<b>Net Toplam</b>	<b>196.776.746,98</b>	<b>226.952.994,10</b>	<b>307.061.765,55</b>	<b>15,34</b>	<b>35,30</b>

Bütçe gelirleri incelendiğinde, 2019 yılında bütçe gelirlerinin 196.776.746,98 TL olduğu, bu tutarın %15,34 artışla 2020 yılında 226.952.994,10 TL'ye ulaştığı, 2021 yılında ise 2020 yılına göre %35,30 artışla 307.061.765,55 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

Üniversitenin dönem faaliyet gelirinin 328.232.783,38 TL olduğu, bu tutardan toplam 222.485,33 TL indirim, iade, iskonto yapılarak net gelirin 328.010.298,05 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür. Faaliyet gideri 308.982.622,80 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 19.027.675,25 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

**Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
308.982.622,80	328.232.783,38	222.485,33	328.010.298,05	19.027.675,25

Kastamonu Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

---

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 245.252,56 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. Kastamonu Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kastamonu Teknokent Anonim Şirketi 23.12.2019 tarih ve 9978 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11886 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. Üniversite, sermayesi 5.850.000,00 TL olan Teknokent A.Ş.'ne 3.300.000,00 TL sermaye ile % 56,41 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup işletmenin 2021 yılı faaliyet gelirleri toplamı 789.912,64 TL, faaliyet giderleri toplamı 638.992,32 TL'dir. Dönem olumlu faaliyet sonucu 150.920,32 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018

---

sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

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

### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

2021 yıl sonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:



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

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında, anılan mevzuat çerçevesinde, Kurum iç kontrol sistemi hakkında yapılan değerlendirmelere aşağıda yer verilmiştir.

Mevcudiyet değerlendirmesi yapılmış; Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporunun mevcut olduğu görülmüştür.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı görülmüş olup Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Aynı zamanda, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve bu sınırların personele yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı İdare Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kabul edilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere tüm birimler tarafından yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi personelinin katkılarıyla hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış, İdare ise bütçesini stratejik plan ve performans programı ile uyumlu olarak hazırlamıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. Hazırlanan İdare Faaliyet Raporu zamanlılık kriteri açısından değerlendirilmiş mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayımlandığı görülmüştür.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlamanın ve çalışmaların devam ettiği tarafımıza bildirilmiş olmakla birlikte tamamlanmış bir çalışma olmadığı tespit edilmiştir. Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalara başlanmış ancak bu çalışmalar da henüz tamamlanmamıştır.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmiştir. Kurum tarafından söz konusu eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir.

İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan biri doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği tespit edilmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kastamonu Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

## **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Elektrik Faturalarında Reaktif Enerji Bedeli Oluşumuna Sebep Olunması**

Elektrik dağıtım ünitelerinde kompanzasyon sistemi kurulmaması ve kurulu olan kompanzasyon sistemine bakım yapılmaması nedenleriyle elektrik faturalarında reaktif (kapasitif) enerji bedeli oluşumuna sebebiyet verildiği, böylelikle kurum bütçesine konulan elektrik gideri ödeneklerinin verimli kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2021 Elektrik fatura bedeli ödeme belgeleri eki elektrik faturalarının incelenmesinden; Taşköprü Meslek Yüksek Okulu'nun 1015954394 nolu elektrik aboneliği, Kastamonu Üniversitesi'nin 1015953829 nolu aboneliği, Daday Nafi ve Ümit Çeri Meslek Yüksek Okulu'nun 1015954319 nolu aboneliği, Abana Sabahat-Mesut Yılmaz Meslek Yüksek Okulu'nun 1015954142 nolu aboneliği, İhsangazi Meslek Yüksek Okulu'nun 1015954335 nolu aboneliği, Cide Meslek Yüksek Okulu'nun 1015954177 nolu aboneliği için reaktif(kapasitif) enerji bedeli ödendiği görülmüştür. Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinin dördüncü fıkrasında reaktif enerji miktarını ölçmek üzere gerekli ölçme düzeneğinin, ilgili mevzuata göre reaktif enerji tarifesi uygulanmayacak aboneler dışında kalan müşteriler tarafından tesis edileceği, endüktif ve kapasitif enerji tüketimleri itibarıyla söz konusu sınırların ikisini birden aşan veya reaktif enerji ölçme düzeneğini kurma yükümlülüğü bulunmasına rağmen kurmayan ya da mevzuat hükümlerine uygun olarak kurmayan müşterilerin reaktif enerji bedeli ödeyeceği belirtilmiştir.

Kompanzasyon sistemi kurulmaması veya kurulmuş olan bu sistemin bakımının yapılmaması sonucunda kullanılmayan elektrik için reaktif enerji bedeli ödenmesinin, Faaliyet Sonuçları Tablosundaki 630.3. Mal Alım Giderleri Hesabında artışa yol açtığı düşünülmektedir.

Elektrik faturaları içinde ayrıca reaktif enerji bedeli ödenmemesi ve bu kapsamda kamu kaynaklarının verimli kullanılması için kompanzasyon sistemi kurulması, söz konusu sistemin muntazam şekilde bakımının yapılması için İdarece gerekli tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir. Nitekim 26.07.2010 tarih 11294 sayılı Maliye Bakanlığı Genelgesinde de konuya vurgu yapılarak elektrik tüketimine ilişkin ilave maliyete yol açan reaktif enerjiyi önlemek için kompanzasyon sistemi kurulması ve etkin çalıştırılmasının sağlanması gerekliliği kamu idarelerine bildirilmiştir.

Açıklanan nedenlerle kompanzasyon sistemi kurulmaması veya kurulu olan kompanzasyon sisteminin bakımının yapılmaması nedeniyle reaktif enerji bedeli ödenmesinin, kamu kaynaklarının verimsiz kullanılmasına sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir. Her ne kadar kamu idaresi tarafından kompanzasyon sistemi bakımının 2022 yılında sağlanacağı belirtilmişse de 2021 yılındaki kayıp enerji bedeline bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: İdarenin Sorumlular Aleyhine Rücu İşlemlerinde Eksiklikler Olması**

İdarenin işlem ve eylemleri nedeniyle yargıya konu olan ve idare aleyhine sonuçlanan davalarda, idarenin mahkemece kusurlu bulunduğu durumlarda, tazminat ve mahkeme harçları ya da avukatlık ücreti gibi yargılama giderleri, idare tarafından ödenmiş, ancak idarenin sorumlulara bu masraf ve harçlar hususunda rücu etme yönünde herhangi bir girişimde bulunmadığı görülmüştür.

Kamu personelinin mali sorumluluğuna ilişkin düzenlemeler öncelikle Anayasa olmak üzere ilgili kanunlarında yer almaktadır. Anayasa'nın "Temel Hak ve Hürriyetlerin Korunması" başlıklı 40'ncı maddesinin ek fıkrası; "*...Kişinin, resmi görevliler tarafından vaki haksız işlemler sonucu uğradığı zarar da, kanuna göre, Devletçe tazmin edilir. Devletin sorumlu olan ilgili görevliye rücu hakkı saklıdır.*" hükmünü içermektedir.

Kamu görevlilerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen Anayasa'nın 129'uncu maddesinin beşinci fıkrası da; memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davalarının, kendilerine rücu edilmek kaydıyla ve kanunun gösterdiği şekil ve şartlara uygun olarak, ancak idare aleyhine açılabildiğini ifade etmektedir.

Anayasa'nın bu hükümleri ile amaçlanan, memur ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken kusurlu davrandıklarından bahisle haklı ya da haksız olarak yargı

---

mercileri önüne çıkarılmasını önlemek, kamu hizmetinin kesintiye uğratılmadan yürütülmesini sağlamak ve aynı zamanda zarara uğrayan kişi yönünden de memur veya diğer kamu görevlisine oranla ödeme gücü daha yüksek olan devlet gibi bir sorumluyu muhatap kılarak, kamu düzenini korumaktır.

Kamu görevlisinin eylem ve işlemleri sonucunda yalnızca tazminat davası değil işlemin yarattığı sonuçların ortadan kaldırılması için de çeşitli hukuk ve idari yargı davaları da açılmaktadır. Dava açanın tazminat isteminde bulunmadığı ya da bu hakkı saklı tuttuğu bu davalar sonucunda idarenin haksız bulunduğu takdirde avukatlık ücreti ya da diğer yargılama giderlerine idarenin katlanmak zorunda kaldığı görülmektedir.

İdare tarafından yapılan değerlendirmede, rücu davası açılmadan önce kusurlu kişilerin bir incelemeyle belirlenmesi gerektiği yönündeki kurala riayet edildiği ifade edilmiştir. Bulgumuzda bahsi geçen husus kusurun belirlenmesi değil, rücu edilen bedele mahkeme masrafları ve varsa avukatlık giderlerinin de dahil edilmesi gerektiğidir. Bu nedenle idarenin cevabında bulguda belirtilen hususlara yönelik bir açıklama yapılamadığı görülmüştür.

Yapılan incelemelerde, kurum aleyhine açılan ve kesinleşen davalar neticesinde, yargılama ve avukatlık ücreti gibi giderlerin idare tarafından ödendiği ancak bu giderler için ilgili kamu görevlilerine rücu işlemlerinin başlatılmadığı görülmüştür. Her ne kadar bu rücu işlemlerinden doğacak alacaklar için zamanaşımı süresi dolmamış ve henüz kamu zararı meydana gelmemiş olsa da, gerekli işlemlerin bir an evvel yerine getirilmesi önem arz etmektedir.

### **BULGU 3: Taşınır Kayıt ve Takip Uygulamalarında Eksiklikler Olması**

Üniversite genelinde yerinde yapılan denetim ve incelemelerde Taşınır Mal Yönetmeliği ve ilgili mevzuatın uygulanmasında eksiklikler olduğu, hurda taşınırların saklanması ve imhasında gereken özenin gösterilmediği, taşınır kayıtlarının tam, doğru ve eksiksiz tutulması konusunda sistematik bazı hataların bulunduğu tespit edilmiştir.

a) Ambar kayıtlarında olmayan bazı mal ve malzemenin fiilen ambarda bulunduğu, bu mal ve malzemeler için değerlendirme yapılmadığı, Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği ve ayrıca hibe yolu ile alınan bazı malzemelerin kayıtlarda görünmediği tespit edilmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliğinin 4'üncü ve 12'nci maddeleri gereğince kullanımdan iade edilenlerde dâhil ambara giren tüm malzemelerin kaydının bulunması gerektiği aşîkârdır.

b) Hem dayanıklı taşınır hem de stok niteliği taşıyan mal ve malzemelerin sayıma uygun şekilde ve malzemenin doğası gereği saklanması gereken koşullarda saklanmadığı ve ayrıca kayda alınma tarihleri itibariyle uzun süredir herhangi bir işlem görmediği ve neredeyse kullanılmadan ekonomik ömrünü tamamlamak üzere oldukları tespit edilmiştir. Bir kamu kaynağı olarak değerlendirilen taşınırların da elde edilmesi, saklanması ve kullanımında ve ayrıca ambarların stok yönetiminde azami özenin gösterilmediği görülmektedir.

c) Kullanılamaz hale gelen taşınırların usulüne uygun olarak muhafaza edilmediği ve Kurumun hurda ambarının olmadığı tespit edilmiştir.

Hurda kavramı, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde tanımlanmaktadır. Bu tanımdan hareketle çeşitli gerekçelerle kullanım dışı bırakılan taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince kayıtlardan çıkartılması ve imha edilmesi de dahil taşınır sürecinin tüm aşamalarında mevzuata uygun biçimde saklanması ve kayda alınması ve usulüne uygun şekilde imha edilmesi ya da ekonomik değere dönüştürülmesi gerekmektedir.

Hurda taşınırların muhafazasındaki bu eksiklikler bir yandan sayım tutanaklarının güvenilirliğini azaltmış; diğer yandan bu taşınırların değer düşüklüğüne uğraması veya yok olması durumunda sorumluluğun tespitini imkânsız hale getirmiştir.

Diğer yandan kurumdaki hurda çıkışları ile muhasebe kayıtlarının da yukarıda açıklanan nedenlerle fiili fiziki durumu yansıtması imkansız hale gelmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Sorumluluk başlıklı 5'inci maddesinde, taşınır yönetiminde bütüncül bir sorumluluk yaklaşımı benimsenmiş ve Harcama Yetkililerinden başlayarak taşınır mal yönetiminde yer alan tüm yetkili ve ilgililerin taşınır yönetimindeki sorumlulukları ayrıntılı olarak ifade edilmiştir.

İlgili tespitlerden anlaşılacağı üzere, taşınır yönetimindeki eksikliklerin ilerleyen dönemlerde idarenin taşınır yönetiminde kümülatif bir etkinsizliğe yol açması mümkündür. Taşınır Mal Yönetmeliği ve kamu mali yönetimi mevzuatı beraber değerlendirildiğinde, taşınır yönetiminin harcama yetkilisinden taşınır yetkililerine kadar idarenin her kademesine sorumluluk yüklediği ve bütüncül olarak ele alınması gerektiği 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

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







**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	26
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	28



## KISALTMALAR

**TL** : Türk Lirası

**USD** : Amerika Birleřik Devletleri Doları



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden, 01.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yönetmeliği" ne istinaden kurulmuş olup 02.01.2009 tarihinde faaliyetine başlamıştır.

Söz konusu Yönetmelik, 09.06.2020 tarih 31506 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır. Adı geçen yönetmeliğin "Faaliyet alanları" başlıklı 4'üncü maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek konularda; bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, kurs açmak, seminer, toplantı, kongre, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek.

b) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak.

c) Faaliyet alanlarına uygun olarak araştırma ve uygulama yapmak, bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak.

ç) Eğitim-öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı kalmak üzere grafik tasarımı, afiş, broşür, sergi ve fuar düzenlemesi, iç ve dış mekân düzenlemeleri ve benzeri hizmetleri yapmak.

d) Üniversitenin eğitim-öğretim ve uygulama faaliyetleri ile ilgili her türlü basım, yayım, cilt ve üretimle ilgili hizmetlerini yapmak.

e) Üniversite sanayi iş birliği kapsamında çalışmalar yapmak, sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak.

f) Faaliyet alanlarıyla sınırlı olmak üzere laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımının iş ve işlemlerini yapmak.

g) Yabancı dil, yabancılarla Türkçe öğretimi, pedagojik formasyon, bilgi işlem, yazılım ve donanım, bilirkişilik ve arabuluculuk eğitimi gibi konularda eğitim hizmetleri faaliyetlerinde bulunmak.

ğ) Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanında eğitim programları, yarışmalar, antrenörlük programları düzenlemek, organizasyon yapmak, bu amaçla ilgili spor tesislerini işletmek, turizm ve otelcilikle ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek.

h) Güzel sanatlarla ilgili senaryo, prodüksiyon, tiyatro, film, video, slayt, fotoğraf, reklam, ilan, yayın, rölöve, sergi, fuar ve restorasyon faaliyetlerinde bulunmak, eğitim ve benzeri programları yapmak ve bunlarla ilgili rapor düzenlemek.

ı) Bölgenin okul öncesi eğitim çağı çocuklarının eğitim sorunlarının tespiti ile sorunların giderilmesine yönelik yeni projeler üretmek ve bu suretle eğitim kalitesini arttırmak, okul öncesi eğitim, aile-çocuk iletişimi, çocuk sağlığı ve çocuk psikolojisi alanlarında bilimsel araştırmalar ve çalışmalar yapmak, ilgili mevzuat hükümleri kapsamında Eğitim Fakültesi Okul Öncesi Öğretmenliği ve Kastamonu Meslek Yüksekokulu Çocuk Gelişimi Bölümü öğrencilerinin uygulama ve öğretmenlik stajı yapabilmeleri için kreş ve çocuk kulübü kurmak ve işletmek.

i) Mal ve hakların kiralanması, uzmanlık belgesi, sertifikasyon, sınav, kurs ve benzeri hizmetleri vermek.

j) Mevcut fiziksel kapasiteyi değerlendirerek, hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere, her türlü mal ve hizmet üretiminde bulunmak ve Yönetim Kurulunun izni alınmak koşuluyla üretilen mal ve hizmetleri pazarlamak, satmak, satış yerleri açmak ve işletmek.

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

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi Rektör'dür. Rektörün bu yetkisi uygun görüldüğü takdirde rektör yardımcısına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredilebilir. Üniversite Yönetim Kurulu yetkileri de aynı şekilde kurulacak yürütme kuruluna devredilebilir.



---

Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir Rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir.) ve bir muhasebe yetkilisi olmak üzere beş kişiden oluşmaktadır.

İşletme bünyesinde 17 birim bulunmakta olup, bunların 14'ü faaliyet göstermektedir. 3 İşletme biriminin ise hiç bir faaliyeti yoktur.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Defterdarlık Kurumlar Döner Sermaye İl Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 3 idari memur hizmet vermektedir. 3 idari memur ve İşletme Müdürünün kadroları özel bütçededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı kadrosunda 1 Saymanlık Müdürü, 1 Defterdarlık Uzmanı ve 2 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 idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Başlangıç bütçesinde 10.366.788,69 TL gelir öngörülmüş olup, gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

İşletmenin bütçe gideri 3.063.883,53 TL, bütçe gelirinin ise 2.985.856,35 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı Gelir Tablosuna göre brüt satış geliri 2.536.740,92 TL olan İşletme, faaliyet gideri olarak 1.697.135,50 TL gerçekleştirmek suretiyle dönemi 245.252,56 TL net zararla tamamlamıştır.

### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini,

---

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. 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; T.C. 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,
- Gelir tablosu,
- Envanter Defteri.

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

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

---

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

---

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

