



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	20

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı	2
Tablo 2: Memurlar (657/4-A)	3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu	4
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderleri 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	5
Tablo 7: Bütçe Gelirleri 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	6

KISALTMALAR

BMKYS: Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. İç Kontrol ve Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması
3. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bitlis Eren Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuş olup Yükseköğretim Kuruluna bağlı kamu tüzel kişiliğine, özerkliğe sahip bilimsel ve özel bütçeli bir kuruluştur.

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 Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı 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 Harciraç Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bitlis Eren Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlüklerden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği 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.

Bitlis Eren Üniversitesinde, lisans eğitimi veren 5 fakülte, 3 yüksekokul, ön lisans eğitimi veren 8 meslek yüksekokulu, lisansüstü eğitim veren 1 enstitü ile 16 uygulama ve araştırma merkezi olmak üzere toplam 33 akademik birimi olan bir üniversite olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Bitlis Eren Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

İdari Birimler	Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">- Rektör- Rektör Yardımcıları- Genel Sekreterlik- Hukuk Müşavirliği- Daire Başkanlıkları1-Bilgi İşlem Daire Başkanlığı2- İdari Mali İşler Daire Başkanlığı	<p>Fakülteler</p> <ul style="list-style-type: none">- Fen Edebiyat Fakültesi- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi- İslami İlimler Fakültesi- Güzel Sanatlar Fakültesi

3-Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı 4-Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı 5-Personel Daire Başkanlığı 6-Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 7-Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 8-Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Enstitüler - Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Yüksekokullar - Sağlık Yüksekokulu - Kanık Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu - Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Meslek Yüksekokulları - Ahlat Meslek Yüksekokulu - Adilcevaz Meslek Yüksekokulu - Güroymak Meslek Yüksekokulu - Hizan Meslek Yüksekokulu - Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu - Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu - Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu - Tatvan Meslek Yüksekokulu Uygulama ve Araştırma Merkezleri (16 adet)
---	---

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik ve idari personel sayısı toplamı 898'dir. İdari personel sayısı; 246 memur (657 / 4-A), 7 sözleşmeli personel (657 / 4-B) ve 177 işçi (657 / 4-D) olmak üzere toplam 430'dur.

Tablo 2: Memurlar (657/4-A)

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	189	133	322
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	3	5
Teknik Hizmetleri Sınıfı	37	40	77
Avukatlık Hizmetleri	2	0	2
Yardımcı Hizmetli	16	15	31
Toplam	246	191	437

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	19	23	42	42	-
Doçent	48	19	67	67	-
Dr. Öğretim Üyesi	97	56	153	153	-
Öğretim Görevlisi	169	78	247	247	-
Araştırma Görevlisi	135	42	177	177	-
Toplam	468	218	686	686	-

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, **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 130.152.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 19.448.786,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 149.600.786,00 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin % 94,83'ü yani 141.867.791,00 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	86.028.000,00	98.533.983,00	97.966.444,07	114,5	99,42
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.774.000,00	12.207.631,00	12.206.131,78	113,3	99,99

03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.495.000,00	15.707.095,00	14.392.626,89	149,7	91,63
05-Cari Transferler	2.455.000,00	2.085.300,00	1.872.114,24	84,9	89,78
06-Sermaye Giderleri	20.400.000,00	21.066.777,06	15.430.473,88	103,3	73,25
TOPLAM	130.152.000,00	149.600.786,06	141.867.790,86	114,9	94,83

Buna göre personel giderlerinde %99,42, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %99,99, mal ve hizmet alımı giderlerinde %91,63, cari transferlerde %89,78 ve sermaye giderlerinde %73,25 oranlarında harcama yapılmıştır. Bunun dışında, Üniversitede 2021 yılı için Erasmus Programı kapsamında 112.400,86 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.143.000,00	2.652.585,41	123,78	1,82
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	126.449.000,00	140.093.565,06	110,79	96,06
05-Diğer Gelirler	1.560.000,00	3.085.891,75	197,81	2,12
TOPLAM	130.152.000,00	145.832.042,22	112,05	100

Buna göre 2021 yılında bütçe gelirleri %112,05 oranında gerçekleşmiştir.

Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerine ilişkin gelir kalemi beklenenin üstünde %123,78, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerine ilişkin gelir kalemi beklenenin üstünde %110,79, diğer gelirlere ilişkin gelir kalemi beklenenin üstünde %197,81 oranlarında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%)	2021-2020 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	67.762.707,40	78.172.451,15	97.966.444,35	15,36	25,32
SGK Devlet Prim Giderleri	8.550.164,14	9.837.013,07	12.206.132,12	15,05	24,08
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.432.868,22	10.500.740,51	14.392.626,28	-8,15	37,06
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cari Transferler	1.779.543,35	2.142.397,42	1.872.114,36	20,39	-12,62
Sermaye Giderleri	17.752.782,06	12.812.259,17	15.430.474,44	-27,83	20,44
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	107.278.065,17	113.464.861,32	141.867.791,55	5,77	25,03

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%)	2021-2020 Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.590.881,22	2.167.980,50	2.652.585,46	-16,32	22,35
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	98.215.500,34	105.598.057,27	140.093.565,24	7,52	32,67
Diğer Gelirler	4.140.112,40	3.208.980,09	3.085.892,11	-22,49	-3,84
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	104.946.493,96	110.975.017,86	145.832.042,81	5,74	31,41
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	26.675,77	24.681,14	13.474,07	-7,48	-45,41
Net Toplam	104.919.818,19	110.950.336,72	145.818.568,74	5,75	31,43

Dönem faaliyet gideri 142.032.601,84 TL, faaliyet geliri ise 146.980.804,12 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 4.934.727,86 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
142.032.601,84	146.980.804,12	13.474,42	146.967.329,70	4.934.727,86

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'unun 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 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 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 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/gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

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

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

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

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurumun 2018-2022 Stratejik Planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan 2021 yılı Performans Programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren 2021 yılı İdare Faaliyet Raporu mevcut olup internet sitesinde yayınlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere, idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üniversiteye atanan tüm personele kamu görevlileri etik davranış ilkeleri ile ilgili bilgilendirme yapılmakta ve Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi Formu imzalatılıp özlük dosyasına konulmaktadır.

Kurumun organizasyon şeması internet sitesinde yayınlanmaktadır. Yetki devrini ve yetki sınırlarını belirleyen Yönerge hazırlanarak yürürlüğe girmiştir. Kurum yaptığı görevlendirmelerde, görevler ayrılığı ilkesini dikkate almaktadır. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

Rektörlük Makamınının 26.05.2021 tarih ve 12770 sayılı onayı ile “Üniversite İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” oluşturulmuş ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiştir.

2021 Yılı Kurumsal Mali Durum Beklentiler Raporu, 5018 sayılı Kanun’un 30’uncu maddesine göre hazırlanmış ve 2021 yılı Temmuz ayında Üniversitenin web sayfasında yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Ön Mali Kontrol Yönergesi ve ön mali kontrol birimi bulunmakta olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’da bahsedilen işlemler yapılmaktadır.

Strateji biriminde bir adet mali hizmetler uzmanı istihdam edilmektedir.

Kurum personeli hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları, yönetime yazılı veya elektronik ortamda bildirmektedir.

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Eren 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: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan taşınmazların cins tashih işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

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 yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in;

4’üncü maddesinde cins tashihi; *“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi”* şeklinde tanımlanmakta,

“Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde ise; *“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.

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.” denilmektedir.

Yine Yönetmelik’in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11’inci maddesinde de;

“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki zikredilen Yönetmelik hükümlerine göre Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının farklılık göstermesi durumunda, bunların cins tashihinin yapılması ve buna göre kayıt tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol ve Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının büyük ölçüde tamamlanamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinde iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarında tespit edilen eksiklikler aşağıdadır:

-Üniversitede İç Denetim Birimi kurulmamış ve İç Denetçi ataması yapılmamıştır.

-Muhasebe Yetkilisi muhasebe yetkilisi sertifikasına sahip değildir.

-İdari personel için performans kriterleri belirlenmemiştir.

-Personelin yeterliliği ve performansı değerlendirilmemektedir.

-Performansı yüksek olan personele ödül verilmemektedir.

-Performansı yetersiz personel için insan kaynakları birimiyle irtibata geçilerek eğitim planlaması yapılmamaktadır.

-Faaliyetlere yönelik riskler ile idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek risklerle ilgili çalışma yapılmamıştır.

Bazı birimlerde;

-Hizmet Standartları Tablosunun,

-İş akış şemalarının,

-Personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesinin,

olmadığı,

-Hassas görevlerin belirlenmediği,

Tespit edilmiştir.

Üniversitenin bilişim sisteminin incelenmesinde de;

-Bilişim sistemi, bilgi güvenliği, acil durum değişiklikleri yönetimi, yedekleme, bilişim sistemleri personelinin istihdamı/eğitimi konularında yazılı bir düzenlemenin olmadığı,

-Risk değerlendirmeyeyle görevli bir birimin bulunmadığı,

-Kurum Risk Listesinin düzenlenmediği,

-Görevler ayrılığı prensibi gereği birleşmeyecek görevlerin yer aldığı bir tablonun hazırlanmadığı,

-Sistem odasının bodrumda olması nedeniyle su baskını riskini taşıdığı,

-Sistem odasında, cihazları koruyan anti-statik döşemenin olmadığı,

- Sunucuların (kabinin) depreme karşı duvara veya tabana sabitlenmediği,
- Yedeklerin sistem odasının olduğu binada bulunması nedeniyle risk taşıdığı,
- Deprem gibi olağanüstü durumlarda sistemin kesintisiz çalışmasını sağlayan, Felaket Kurtarma Merkezinin ve
- Felaket Kurtarma Planı (İş Süreklilik Planı)'nın bulunmadığı,
- Domaine bağlı olmayan (yetki sınırlaması yapılmayan) bilgisayarların risk taşıdığı,
- Bilgi Güvenliği Sorumlusunun atanmadığı,-Bilişim sistemi, veriler, yazılımlar, donanım vs bütün bilgi varlıklarının, güvenlik ihtiyacına göre, önem, hassasiyet veya başka açılardan sınıflandırılmadığı,

Tespit edilmiştir.

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.

Kanun'un 11'inci maddesine göre, üst yönetici malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinden sorumludur.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi Kanun'un beşinci kısmında 55 ile 67'nci maddeleri, ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde de iç kontrolün nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

2006/38 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararıyla onaylanan ve 28.07.2006 tarihli ve 26242 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bilgi Toplumu Stratejisi Belgesi'nde, stratejik öncelikler arasında yer alan bilgi güvenliğinin ülke genelinde ve kamu kurumlarında bilgi sistemleri ile elektronik iletişim ve ağ bağlantılarında güvenliğin sağlanması ve sürdürülmesi için gerekli organizasyonel düzenlemelerin gerçekleştirileceğinden bahsedilmektedir.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ile Kişisel Verilerin Silinmesi, Yok Edilmesi veya Anonim Hale Getirilmesi Hakkında Yönetmelik'te, kişisel verilerin işlenmesi, saklanması ve imhası hakkında hükümler bulunmaktadır.

ISO/IEC 27001 ve ISO/IEC 27002 uluslararası standartlarında ise, bilgi güvenliği kriterleri belirlenmiştir.

Bilişim sistemi; bilgileri toplamak, sınıflandırmak, özetlemek ve kullanıcıların hizmetine sunmak için kurulan sistemdir. Bilgisayar teknolojisi, başta mali işlemler olmak üzere her alanda daha yaygın bir şekilde kullanılmaktadır. Bilişim sistemlerinin kullanımı, bu teknolojiye özgü riskleri de beraberinde getirmektedir. Bu nedenle riskleri önleyecek etkin kontrol mekanizmaları oluşturulmalıdır. Bilgi ve iletişim sistemlerinde bulunan güvenlik zafiyetleri, bu sistemlerin hizmet dışı kalmasına veya kötüye kullanılmasına, can kaybına, büyük ölçekli ekonomik zarara, kamu düzeninin bozulmasına veya ulusal güvenliğin ihlaline neden olabilecektir.

Bazı birimler Hizmet Standartları Tablosunu hazırlamamıştır. Kamu hizmetlerinin hızlı, kaliteli, basitleştirilmiş ve düşük maliyetli yerine getirilmesini sağlamak amacıyla hazırlanan, Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5 ve 6'ncı maddesi hükmü gereği, birimlerin "Hizmet Envanteri Tablosu" ile "Kamu Hizmet Standartları Tablosu"nu hazırlayarak, kurumsal internet sayfasında yayınlaması gerekmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 122'nci maddesinde ödül konusu düzenlenmekte ve kamu kurum ve kuruluşlarının, yürütmekte oldukları hizmetlerin özelliklerini göz önünde bulundurarak memurlarının başarı, verimlilik ve gayretlerini ölçmek üzere, değerlendirme ölçütlerini belirleyebileceği ifade edilmektedir. Performans kriterleri belirlendikten sonra, personelin yeterliliği ve performansının her yıl değerlendirilmesi, başarılı personele ödül verilmesi ve performansı yetersiz personel için hizmet içi eğitim verilmesi, personelin verimini artıracaktır.

Üniversitede 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmakla birlikte henüz İç Denetim Birimi kurulmamış ve İç Denetçi ataması yapılmamıştır. 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir. Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. Kanun'un

63'üncü maddesinde iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmaktadır. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. Kanun'un 64'üncü maddesinde ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 15'inci maddesinde, İç Denetçinin görevleri ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi Başkanlıkları kurulabilmektedir.

Muhasebe Yetkilisi, muhasebe yetkilisi sertifikasına sahip değildir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 62'nci maddesinde, muhasebe yetkilisi görevini yürütmek üzere atanacak personelin taşıması gereken şartlar anlatılmıştır. Muhasebe yetkilisinin, çalıştığı kurumun gelir ve alacaklarının tahsili ile harcama sürecinde önemli görevleri olmasının yanı sıra, kurumun muhasebesinin genel düzenlemesi ve yönetim dönemi hesabının verilmesi bakımından da özel bir yeri ve işlevi vardır. Muhasebe yetkilisi olarak görevlendirilen personelin, Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde muhasebe sertifikası almasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İdarece işçilerin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmaması nedeniyle yıllık izinlerinin biriktiği ve söz konusu kişilerin yıllık izinlerini kullanmak yerine emekli olduklarında son ücretleri üzerinden karşılığını almayı tercih etmeleri sonucu İdareye ek mali külfet oluşturulduğu görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin,

yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikte gösterileceği belirtilmiştir.

03.03.2004 tarihli ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de, yıllık izinlerin kullanımı konusunda Kanun'a paralel bir düzenleme yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde, bu izne ait ücreti ödemeyen, izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren/işveren vekiline, bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2021 yılında 555,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Tasarruf Tedbirleri" konulu 2021/14 sayılı Genelge'sinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içerisinde hak kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde kullandırılacağı, ilgililerin önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık ücretli izin sürelerinin, yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre, işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İdarelerin de düzenli olarak yıllık izinleri kullandırmaları gerekmektedir.

İşçilerin emekli olmaları halinde veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuatı gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Kullanılmayan yıllık izinlerin karşılığı olarak yapılacak ödeme en son ücreti üzerinden olacağı için, işçiye yüksek miktarda ücret ödemesi yapılacaktır. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmak yerine son ücretleri üzerinden karşılığını almayı tercih etmelerine neden olmaktadır. Ancak belirtilen uygulama, idarelerin daha fazla mali külfet yüklenmeleri anlamına gelmektedir: Zira, anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda, idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ödeyebilecek; ayrıca, biriken yıllık izinlerin ücrete dönüşmesi halinde idareler açısından yüksek miktarda ödeme yapma söz konusu olacaktır.

İdarenin personel işlemlerinin incelenmesinde; işçilerin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmadığı, 8 adet işçinin birikmiş yıllık izninin 68 günden fazla olduğu, İdare bünyesinde çalışan 116 işçinin toplam 3.304 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu

tespit edilmiştir. Hem mevzuata uygunluk açısından, hem de İdareye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin kullandırılması 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

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

8. EKLER**EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresi tarafından gerekli düzeltici işlem yapılmadığı için 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda "Diğer Bulgular" bölümünde 1 no.lu bulgu ile tekrar rapora alınmıştır.
İç Kontrol Sistemindeki Eksiklikler	2018	Yerine Getirilmedi	Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili eksiklikler tam olarak yerine getirilmediği için 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda "Diğer Bulgular" bölümünde 2 no.lu bulgu ile tekrar rapora alınmıştır.
Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Kurum bilişim sistemindeki eksiklikler ile ilgili kamu idaresi tarafından gerekli düzeltici işlemler yapılmadığı için 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda "Diğer Bulgular" bölümünde 2 no.lu bulgu ile tekrar rapora alınmıştır.