



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**



## **İÇERİK**

<b>YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>
<b>YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>38</b>



**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	19
9.	EKLER.....	25





## KISALTMALAR

<b>AR-GE</b>	Araştırma ve Geliştirme
<b>BAP</b>	Bilimsel Araştırma Projeleri
<b>TÜBİTAK</b>	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
<b>YTÜ</b>	Yıldız Teknik Üniversitesi



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Yol, Köprü, Baraj, Tünel vb. Yapıların Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
2. 252-Binalar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Binalardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
3. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Olan Gelirler İçin Doğrudan Gelir Tahakkuku Yapılması
4. Öğrenci Sosyal Tesisi Niteliğinde Olmayan Tesislerin Bütçe İçinde Bulunması
5. Tahakkuk Ettirilen Alacıklardan Takibe Alınanların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi
6. Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi

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

1. Fiilen Kurum Envanterinden Çıkarılan Hurdaların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda Kayıtlarından Düşülmemesi
2. 2547 Sayılı Kanun'un 38'inci Maddesine Göre Hatalı Görevlendirme Yapılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yıldız Teknik Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzelkişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, 20 Temmuz 1982 tarihli 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve bu kararnamenin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 sayılı yasa ile Yıldız Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

Yeni kurulan üniversite; Fen-Edebiyat, Mühendislik, Kocaeli’nde bulunan Meslek Yüksekokulu, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Rektörlüğe bağlı Yabancı Diller, Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi ve Güzel Sanatlar bölümlerinden oluşmuştur.

03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı yasayla üniversite, Yıldız Teknik Üniversitesi adını almış; Mühendislik Fakültesi dört fakülteye ayrılarak, Elektrik-Elektronik, İnşaat, Makine ve Kimya-Metalurji Fakülteleri olarak yeniden yapılandırılmış, ayrıca İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesini bünyesine eklemiştir. Kocaeli Mühendislik Fakültesi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu üniversiteden ayrılarak Kocaeli Üniversitesi adı altında yeniden yapılandırılmıştır.

Günümüzde üniversite, 11 Fakülte, 2 Enstitü, 2 Meslek Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu ve 35.000’i aşan öğrencisi ile eğitim-öğretimi sürdürmektedir.

Üniversitelerin kuruluşu ve görevleri, Anayasa’nın 130. maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3. maddesinin (c), (d) ve 12. maddesinde belirlenmiştir.

Buna göre Üniversitenin görevleri şunlardır;

- 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 ve öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.
- 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 insan gücü yetiştirmek.

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.
- 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.
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.
- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerle modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.
- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.
- 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**

Üniversitenin teşkilatı, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde şekillendirilmiştir. Buna göre, Yükseköğretim Kurulu ve Üniversitelerarası Kurul Üniversitenin üst kuruluşlarıdır.

2018 yılında Üniversite bünyesinde toplam 2.811 çalışan bulunmaktadır. Bunların

1.646'sı akademik, 731'i ise idari personeldir. Üniversitenin akademik ve idari personel sayıları, yabancı uyruklu öğretim elemanları, diğer üniversitelerde görevlendirilen akademik personel sayısını gösteren tablolar aşağıda yer almıştır.

KADROLU			SÖZLEŞMELİ PERS.			GEÇİCİ İŞÇİ	TOPLAM
AKADEMİK PERSONEL	İDARİ PERSONEL	SÜREKLİ İŞÇİ	YAB. UYR. SÖZ. ÖĞR. ELEMANI	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	GEÇİCİ PERSONEL		
1.646	731	408	19	7	-	-	2.811

ÜNVANI	KADROLARIN DOLULUK ORANINA GÖRE			KADROLARIN İSTİHDAM ŞEKLİNE GÖRE		
	DOLU	BOŞ	TOPLAM	TAM ZAMANLI	YARI ZAMANLI	TOPLAM
Profesör	279	63	342	279	43	322
Doçent	230	98	328	230	15	245
Dr. Öğretim Üyesi	363	145	508	363	17	380
Öğretim Görevlisi	309	120	429	309	261	570
Araştırma Görevlisi	465	264	729	465	-	465
<b>TOPLAM</b>	<b>1.646</b>	<b>690</b>	<b>2.336</b>	<b>1.646</b>	<b>336</b>	<b>1.982</b>

### 1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında üniversite, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; Özel Bütçeli İdareler içinde; A-)Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Kurumun 2018 yılı bütçe gerçekleştirmeleri aşağıda açıklandığı gibidir.

Üniversitenin 2018 yılı bütçe başlangıç ödeneği 300.794.000 TL'dir. Yıl içerisinde başlangıç ödeneğine ödenek ekleme, yedek ödenekten aktarma ve kurum içi aktarma yapılmış olup, yıl sonu ödenek toplamı 337.353.296 TL olarak gerçekleşmiştir. 2018 yılı bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin tablo aşağıda verilmiştir.

AÇIKLAMALAR	2018 BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	300.794.000	337.353.296	112
01 - PERSONEL GİDERLERİ	194.015.000	208.271.300	107
02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	28.740.000	32.712.700	114
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	41.600.000	52.211.146	126
05 - CARİ TRANSFERLER	7.937.000	11.011.150	139
06 - SERMAYE GİDERLERİ	28.502.000	33.147.000	116
07 - SERMAYE TRANSFERLERİ	-	-	-

2018 yılına 300.794.000 TL bütçe gelir tahmini ile başlayan üniversite, mali yıl sonunu 342.784.240,29 TL gelir gerçekleşmesi ile tamamlamıştır. Elde edilen gelirler içinde en büyük pay 303.096.574,07 TL ile Yardım ve Bağışlar (Hazine Yardımı) olmuştur. Bunu 28.876.660,48 TL ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve 10.811.005,74 TL ile Diğer Gelirler takip etmektedir.

AÇIKLAMALAR	2018 BÜTÇE TAHMİNİ TL	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI TL	GERÇEKLEŞME ORANI %
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	300.794.000,00	342.784.240,29	113,96
03-TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLER	14.071.000,00	28.876.660,48	205,22
04 - ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	278.554.000,00	303.096.574,07	108,81
05-DİĞER GELİRLER	8.169.000,00	10.811.005,74	132,34

**Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçe Giderleri**

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE TAHMİNİ TL	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI TL	GERÇEK. ORANI %
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>25.350.000,00</b>	<b>10.578.498,02</b>	<b>42</b>
01 - PERSONEL GİDERLERİ	1.002.000,00	742.132,15	74
02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	186.000,00	137.401,84	74
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	5.960.000,00	1.560.649,94	26
05 - CARİ TRANSFERLER	1.529.500,00	707.075,03	46
06 - SERMAYE GİDERLERİ	-	-	-
10 - EK ÖDEME	16.672.500,00	7.431.239,06	45

**Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçe Gelirleri**

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE TAHMİNİ TL	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI TL	GERÇEK. ORANI %
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>25.350.000,00</b>	<b>10.438.907,92</b>	<b>41</b>
03 – MAL VE HİZMET GELİRLER	24.600.000,00	8.954.605,94	36
09 – DİĞER GELİRLERİ	750.000,00	1.484.301,98	198

**1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Üniversitede, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

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



- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli 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, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ila 67 inci 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.

2018 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur. Bütçe, bu plan ve programa dayalı olarak performans esaslı hazırlanmaktadır. İç kontrol sisteminin diğer bileşenleri olan süreç kontrolleri harcama birimlerinde, ön mali kontroller ise bir yönerge çerçevesinde mali hizmetler biriminde gerçekleştirilmektedir.

Kurumun risk değerlendirmesini de içeren iç kontrol eylem planı ilk kez 2009 yılında oluşturulmuş ve 2010 yılında revize edilmiştir. İç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi yapılmakta ve üst yöneticiye sunulmaktadır. Üniversite web sitesinde son 3 yıllık değerlendirme raporlarına ulaşılabilmektedir.

Kurumda organizasyon şemaları, birimlerin görev ve yetkileri ile iş akış şemaları oluşturulmuştur. Ancak, yeni birim kurulması ile birimler arası görev paylaşımında değişiklik olması durumlarında söz konusu iş akış şemalarının güncellenmediği görülmektedir. Buna ek olarak, bazı birimlere/işlere ait iş akış süreçlerinin etkin biçimde oluşturulmadığı/uygulanmadığı tespit edilmiş olup, söz konusu tespit denetim raporumuzda bulgu şeklinde ifade edilmiştir.

Üniversitede iç denetim birimi kurulmuş, iç denetçi ataması yapılmıştır. İç denetçiler yıllık bir plan doğrultusunda faaliyetlerini yürütmektedir.

Tüm bunlara ek olarak, Üniversitede bir kalite koordinatörlüğü kurulmuş ve toplam kalite yönetimi konusunda çalışmalar yapılmıştır. Bu kapsamda; Mayıs 2012'de üniversitenin tüm birimleri için ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi Belgesi alınmıştır.

İç kontrol sistemi genel olarak değerlendirildiğinde; Döner Sermaye İşletmesinin, iç kontrol eylem planı ve ön mali kontrol başta olmak üzere iç kontrol sisteminin bazı unsurlarının kapsamı dışında tutulduğu değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yıldız Teknik Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Yol, Köprü, Baraj, Tünel vb. Yapıların Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Üniversiteye ait yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğinde yol, tünel, bölme vb. taşınmazların bulunmasına rağmen söz konusu maddi duran varlıkların envanteri yapılmadığı için 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın mevcut durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde

“(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.” Hükmü yer almaktadır.

Buna göre, idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve

elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Yukarıdaki hükümler gereğince 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gereken envanter çalışmasının sonuçları idareden alınmıştır. Alınan listelerden yeraltı ve yerüstü düzenleri için bir envanter çalışmasının yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173'üncü maddesi 251 no'lu hesabı düzenlemektedir. İlgili maddeye göre, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılmalıdır.

2018 yılında mevcut yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğindeki yapılar için envanter ve değer tespiti yapılmamış olması nedeniyle 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'ndaki kayıtların eksik olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bulguda belirtilen eksikliği gidermek üzere, Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığınca bir komisyon oluşturularak, bir kısmı arşive kaldırılmış dosyalar incelenerek yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğindeki yapılar için envanter ve değer tespiti yapılacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** bulguda da belirtildiği gibi, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına kaydedilmesi gereken yol, köprü, baraj, tünel vb. yapıların envanterinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. İdare her ne kadar bu çalışmanın yapılacağını ifade etse de, mevzuatın öngördüğü son tarih aşılmıştır ve Bilançoda 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabının, bahsi geçen mevcut yapıların güncel değerleri kadar hatalı yer almasına neden olmaktadır.

## **BULGU 2: 252-Binalar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Binalardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve Davutpaşa Kampüsünde yer alan kamu konutlarının 252-Binalar Hesabı'na kaydedilmediği görülmektedir.

Merkezi Muhasebe Yönetmeliği'nin 175'inci maddesine göre; 252-Binalar Hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Buna göre, idarelerin mülkiyetinde bulunan ya da kullanımına tahsis edilen binalarının muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, Üniversitenin Davutpaşa Kampüsünde bulunan, yapımına 2011 yılında başlanan ve 2018 yılı itibariyle tamamı kullanımda olan kamu konutlarının 252-Binalar Hesabı'na kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, bahsi geçen kamu konutlarının 252-Binalar Hesabı'na kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “252 Binalar hesabında muhasebeleştirilmesi gereken Binaların bazılarının muhasebe kayıtları yapılamamış ancak, yeni kurulacak komisyon marifeti ile tespit yapılarak muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanacaktır” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve Davutpaşa Kampüsü'nde yer alan kamu konutlarının 252-Binalar Hesabı'na kaydedilmemesi, Bilançoda 252- Binalar Hesabı'nın bu konutların güncel değeri kadar hatalı yer almasına neden olmaktadır.

## **BULGU 3: Gelecek Aylara/Yıllara Ait Olan Gelirler İçin Doğrudan Gelir Tahakkuku Yapılması**

Kamu İdaresi tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve yılları kapsayan kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmadan peşin tahsil edilen kira gelirlerinin doğrudan gelir kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı” başlıklı 296'ncı maddesinde; bu hesabın, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak,

gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Mezkûr Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 298'inci maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabı'na, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabı'na borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı" başlıklı 347'nci maddesinde; bu hesabın dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. "Hesabın İşleyişi" başlıklı 349'uncu maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabı'na, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'na, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı'na ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamının 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca İdare tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların 600 Gelirler Hesabı'na alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'na veya 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na alacak kaydının yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kira Tahsilatlarına ilişkin Taşınmaz Yönetimi Biriminden gelen bilgiler doğrultusunda, gelecek aylara/yıllara ait peşin tahsil edilen kira gelirlerinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na kayıt yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare söz konusu kayıtları yapacağını bildirmişse de; peşin tahsil edilen kira bedellerinin bulguda belirtilen ilgili hesaplara alınmaması mali tablolarda hataya neden



olmaktadır.

#### **BULGU 4: Öğrenci Sosyal Tesisi Niteliğinde Olmayan Tesislerin Bütçe İçinde Bulunması**

Öğrenci Sosyal Tesisi niteliğinde olmayan tesislerin gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin, ayrı defter ve tablolar yerine, Üniversite özel bütçesi üzerinden izlendiği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 12'nci maddesine göre; Kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 TL'yi aşanların bilanço esasına göre defter tutup, muhasebe sistemlerini bu Esas ve Usullerde belirlenmiş ilke, kural ve standartlara göre kurmaları gerekmektedir.

Gayri safi hasılatı 500.000 TL'nin altında olanların ise aynı Esas ve Usuller'in 13'üncü maddesine göre işletme hesabı esasını benimseyebileceği öngörülmüştür.

2547 sayılı Kanun'un Sosyal Hizmetler başlıklı 47'nci maddesinde aşağıdaki hüküm bulunmaktadır:

*“Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulunun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkanları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler...”*

Bu hükme göre Üniversiteler, öğrencilerin sosyal ihtiyaçları için okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla görevlidirler.

Aynı Kanun'un 46'ıncı maddesinin i bendine göre ise; Öğrenci sosyal tesisleri ile faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

46'ncı maddenin i bendinin devamında ise şu hüküm bulunmaktadır:

*“... Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde öngörülen ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Kaydedilen ödenekler, başta öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmet giderleri olmak üzere, kalkınma planı ve programlarına uygun olarak yükseköğretim kurumunun cari, sermaye, transfer giderleri ile öğrencilerin kısmi zamanlı olarak geçici işlerde çalıştırılmasına ilişkin giderlerinde kullanılır...”*

Bu hükümlere göre; öğrenci sosyal tesisi olarak nitelendirilebilecek tesislerin gelirlerinin Üniversitenin bütçesine öz gelir olarak kaydedilmesi, giderlerinin ise yine bütçe ödeneklerinden karşılanabilmesi mümkündür. Ancak; 2547 sayılı Kanun'un 46 ve 47'nci maddesinde bahsi geçen ve öğrencilerin sosyal ihtiyaçları için kurulmamış tesislerin işlemlerinin bilanço veya işletme hesabı usullerinden birine uygun olarak ayrı tablo ve defterler üzerinden takip edilmesi gerekmektedir.

Yıldız Teknik Üniversitesinde misafirhane ve kreş, 2547 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi uyarınca kurulabilecek öğrenci sosyal tesisi niteliğinde değildir.

Yukarıdaki hükümlere göre; misafirhane ve kreşin, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in ilgili hükümlerine göre; gayrisafi hasılat tutarına göre bilanço veya işletme hesabı esasını belirleyip, buna uygun olarak defter tutmaları ve mali tablo düzenlemeleri gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 657 sayılı Kanununun 191 inci maddesine göre, çocuk bakımevi ve sosyal tesislerin sosyal bir ihtiyaç olduğunu, üniversite kreşinin kar amacı gütmeyeceğini, sadece Üniversitenin akademik ve idari personel çocuklarına hizmet veren kar amacı gütmeyen bir sosyal kuruluş olduğu ifade edilmiştir.

Ayrıca; sosyal tesislerden alınan ücretlerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ilgili hesabına yatırıldığı, kreş ve misafirhanelerin gelirlerinin Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca ayrı hesaplarda takip edildiği, bütçe ve muhasebe işlemlerinin ise Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapıldığı belirtilmiştir.

Geçmiş yıl Sayıştay denetim raporları esas alınarak, gelirlerin giderleri karşılayıp karşılamadığı, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek üzere sosyal tesisler için bütçede ayrı bir kurumsal kod ile buna bağlı alt kodların açılması ile ilgili yasal

düzenlemelerin yapılması için Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nden, Sosyal Tesisler için Analitik Bütçe Sınıflandırmasında Kurumsal Kodun ve bağlı alt kodların açılması talep edildiği bildirilmiştir.

Son olarak, idare, giderleri kendi gelirlerinden karşılanan kreş ve misafirhanelerin yıllık gayrisafi hasılat tutarları hesaplandığında Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin 12. maddesinde belirtilen parasal limitlerin altında kaldığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** İdarenin cevabında belirttiği gibi, kreş ve çocuk bakımevlerinin sosyal bir ihtiyaç olduğu ve gerek kreş ve çocuk bakımevlerinin gerekse misafirhanelerin kurulmasında bir sakınca olmadığı, bu konunun bulguda bahsedilen hususlarla ilgisi bulunmadığı değerlendirilmektedir. Bulgumuzda misafirhane ve kreşlerin defter tutma ve mali tablo düzenleme sorumluluklarına yer verilmiştir. Kreşin sadece üniversite mensuplarının çocuklarının faydalanmasına açılması, işletmenin defter tutup tutmamasını etkileyecek bir husus değildir.

Kreş ve misafirhanelerin gelirlerinin ayrı banka hesaplarında takip edilmesi, bütçe işlemlerinin ise Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılması, mali tablo düzenleme ve ayrı defter tutma sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

Sosyal tesis gayrisafi hasılat tutarlarının, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 12'nci maddesinde belirtilen parasal limitlerin altında kalması durumunda, aynı yönetmeliğin 13'üncü maddesine göre işlem yapılması gerektiği yani; mali işlemlerinin yürütülmesi ve defter ve tablolarının tutulması konusunda işletme hesabının benimsenebileceği bulguda ifade edilmiştir.

İdarenin, Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nden, Sosyal Tesisler için Analitik Bütçe Sınıflandırmasında Kurumsal Kodun ve bağlı alt kodların açılması talep ettiği anlaşılmıştır ancak; 2018 yılı hesaplarında, sosyal tesis gider ve gelirlerini ayrıncı nitelikte bir kodlama sistemine rastlanmamıştır.

Ayrıca, bulguda belirtilen, 2547 sayılı Kanun'un 46 ve 47'nci maddesinde bahsi geçen ve öğrencilerin sosyal ihtiyaçları için kurulmamış tesislerin işlemlerinin bilanço veya işletme hesabı usullerinden birine uygun olarak ayrı tablo ve defterler üzerinden takip edilmesi gerektiği hususu idare tarafından cevaplanmamıştır.

Tüm bu nedenlerle, misafirhane ve kreşin, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in ilgili hükümlerine göre; gayrisafi hasılat tutarına göre bilanço veya işletme hesabı esasını belirleyip, buna uygun olarak defter tutmaları ve mali tablo düzenlemeleri gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 5: Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi**

İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemeyen ve Hukuk Müşavirliğine bildirilen tutarların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'na kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesinde ise; takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'na alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemediği için takibe alınanların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Hukuk Müşavirliği tarafından takibe konu edilen taşınmaz kira alacak tutarları 14/02/2019 tarihinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kaydedilmiştir. Bundan böyle Hukuk Müşavirliği ile koordinasyon içinde, gerekli güncellemeler yapılacaktır..." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından, bulguda belirtilen hususların düzeltildiği ifade edilse de söz konusu düzeltmeler 2018 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, idare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemediği için takibe alınanların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda takip edilmemesi 2018 yılı bilançosunda hataya neden olmaktadır.

---

---

**BULGU 6: Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi**

Bilgisayar yazılım alımları ve nitelikli elektronik sertifika alımları dolayısıyla yapılan ödemelerin, bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan gider kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde; "Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Buna göre kamu idaresine üniversitede kullanılmak üzere alınan yazılımlar ile lisanslı nitelikli elektronik sertifikası alımlarının Haklar Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından yukarıda yer verilen alımların karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen tutarların 630 Giderler Hesabı'na kaydedilmesi sonucunda, bilançoda 260 Haklar Hesabı'nda ödenen tutar kadar eksikliğe yol açıldığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2017 Yılı sonundan itibaren kullanmaya başladığımız MYS (Muhasebe Yönetim Sistemi) Sisteminde 260 Haklar Hesabı adı altında herhangi bir hesap kodu bulunmamaktadır. MYS sisteminde Harcama Alt Türünden "Gayrimaddi Hak Alımları" altında "Ödeme Kalemi Türü"nde "Diğer Haklar" seçildiğinde karşısında çıkan Bütçe tertibi seçilmek suretiyle Ödeme Emri Belgesi tanzim edilmektedir. Bu nedenle 2018 yılı içerisinde ödenen tutarlar 260 Haklar hesabına kaydedilemeyerek 630 Giderler hesabına kaydedilmiştir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** bilgisayar yazılım alımları ve nitelikli elektronik sertifika alımları dolayısıyla yapılan ödemelerin, bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan gider kaydedilmesi mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

## 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Fiilen Kurum Envanterinden Çıkarılan Hurdaların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda Kayıtlarından Düşülmemesi**

Üniversite bünyesinde, hurdaya ayrılan demirbaşların ve stokların fiilen elden çıkarıldığı hâlde kayıtlardan düşülmediği tespit edilmiştir.

20 Mart 1971 tarihli ve 7-2156 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Resmi Daire ve İdareler, İktisadi Devlet Teşekkülleri ile bunlara ait müessese ve iştiraklerinin her çeşit maden hurdaları ile bunların hurda haldeki alışımalarının ve kullanılmayacak hâle gelmiş bulunan muharrrik ve müteharrrik araçlarının, Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan AŞ.'ye satış yoluyla devri gerekmektedir. Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan AŞ.'ye ya da Kimya Endüstrisi Kurumunun kendisi adına hurdayı toplamaya yetki verdiği bir işletmeye satılması; bu ikisinin mümkün olmaması halinde ise Hurdasan AŞ. fiyatları üzerinden Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde satılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, idarenin geçmiş yıllarda hurdaya ayrılan varlıkları fiilen elden çıkarmış olduğu, ancak söz konusu varlıkları muhasebe kayıtlarından düşmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 215'inci maddesine göre; elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'na, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabı'na alacak, satış bedelinin 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabı'na borç; diğer taraftan satış bedelinin 800-Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabı'na borç kaydedilmesi gerektiği ifade edilmektedir.

Yukarıda açıklanan hükümlere göre, fiilen elden çıkarılmış hurdaların muhasebe kayıtlarından düşülmesi gerektiği hâlde düşülmediği, bu nedenle 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın fiili durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Konu ile ilgili olarak İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımız Taşınır Kayıt Birimi tarafından yapılan incelemeler neticesinde hurdaya verildiği ancak düşümü yapılmadığı tespit edilen malzemelerin muhasebe kayıtlarından düşürülme işlemleri yapılmıştır. Tespit edilememiş olanlar ise Rektörlük Makamının 06.02.2019 tarih ve E. 1902060248 sayılı yazı ile İç Denetim Birimine incelenmesi için gönderilmiştir. Mevcut hurda tutanakları ile fiilen hurdaya verilmiş malzemelerin eşleştirilmesi neticesinde kayıtlarımızdan düşüm işlemleri yapılacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulguda belirtildiği üzere, fiilen elden çıkarılmış hurdaların muhasebe kayıtlarından düşülmesi gerektiği hâlde düşülmemesi, 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın fiili durumu yansıtmamasına neden olmaktadır. Ancak; idare, hurdaya verilip elden çıkarıldığı tespit edilebilenlerin kayıttan düşme işlemlerini gerçekleştirmiş, idarenin verdiği cevaptan, tespit edilemeyenlerin tespit çalışmalarına da fiilen başladığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusu, izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

#### **BULGU 2: 2547 Sayılı Kanun'un 38'inci Maddesine Göre Hatalı Görevlendirme Yapılması**

Yıldız Teknik Üniversitesi'nde, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 37'nci maddesine kapsamına giren görevlendirmelerin hatalı olarak, aynı Kanun'un 38'inci maddesine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un "Kamu Kuruluşları ve Vakıflarda Görevlendirme" başlıklı 38'inci maddesinde;

*“...ilgili kurumların talebi ve kendisinin muvafakati, üniversite yönetim kurulunun uygun görmesi ve rektörün onayı ile ihtiyaç duyulan konularda, özlük işlemleri kendi kurumlarınca yürütülmek kaydıyla, diğer kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarında geçici olarak görevlendirilebilir. Bu şekilde görevlendirilenlerin, kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumlarındaki aylık ve diğer ödemeler ile öteki hakları devam eder. Yükseköğretim Kurulu, bağlı birimleri ve Üniversitelerarası Kurul ile Adli Tıp Kurumunda görevlendirilenler hariç olmak üzere bu fıkra uyarınca görevlendirilenler döner sermayeden yararlanamaz.*

...

*Bu madde uyarınca görevlendirilen öğretim elemanları kendi kurumlarından alacakları*

*aylık ve ödeneklerin yanısıra, görevlendirildikleri kurumda yürüttükleri görev için birinci derecenin dördüncü kademesinde bulunan bir genel müdürün aylık ve ek gösterge rakamlarının memur aylık katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan tutarı geçmemek üzere ilgili bakan tarafından tespit edilecek miktarı net olarak ikinci görev aylığı şeklinde ayrıca alırlar. Bunlar görevlendirildikleri kurumlarca kendilerine bu suretle yapılan ödemeleri döner sermayelere yatırmak zorunda değildirler. Bunlara görev yapacakları kurumca bu ödeme dışında başkaca bir ödeme yapılmaz...”* denilmektedir

Yukarıda yer alan hükme göre, bu madde kapsamında görevlendirilenler gittikleri kurumda geçici olarak görevlendirilmekte ve karşılığında ikinci görev aylığı almaktadırlar. Görevlendirilen bu kişilere ikinci görev aylığı dışında ayrıca bir ödeme yapılmamalıdır ve yapılan ikinci görev aylığı da döner sermayeye yatırılmak zorunda değildir.

Aynı Kanun’un “Üniversitelerin Uygulama Alanına Yardımı” başlıklı 37'nci maddesinde ise şu hüküm yer almaktadır:

*“Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluş veya kişilerce, üniversite içinde veya hizmetin gerektirdiği yerde, üniversiteler ve bağlı birimlerden istenecek, bilimsel görüş proje, araştırma ve benzeri hizmetler ile üniversitede ve üniversiteye bağlı kurumlarda, hasta muayene ve tedavisi ve bunlarla ilgili tahliller ve araştırmalar üniversite yönetim kurulunca kabul edilecek esaslara bağlı olmak üzere yapılabilir. Bu hususta alınacak ücretler ilgili yükseköğretim kurumunun veya buna bağlı birimin döner sermayesine gelir kaydedilir.”*

Bu madde kapsamında yapılan faaliyetler, diğer kuruluş ve kişilerin yürüttükleri işlere bilimsel görüş verme, araştırma ve inceleme yapma, proje yürütme ya da projeye katılma, danışmanlık yapma gibi geçici, kısmi ve sınırlı sürelerle yapılacak işlerdir. Bu madde kapsamında yapılan görevlendirmelerden, Üniversite Yönetim Kurulunun belirlediği ücret tarifesi üzerinden bir tutar tahsil edilmekte ve bu tutar döner sermayeye gelir kaydı yapılmaktadır.

Yapılan incelemede, 2018 yılı içerisinde 38'inci madde kapsamında görevlendirilenler ile 37'inci madde kapsamında görevlendirilenlerin aynı nitelikli işler kapsamında benzer kurum ve kuruluşlarda görevlendirildikleri ancak; aynı nitelik ve kapsamdaki işler için bazı kişilerin 37'nci madde kapsamında bazı kişilerin ise 38'inci madde kapsamında görevlendirildikleri tespit edilmiştir.



Ayrıca, 38'inci madde kapsamında görevlendirilenlerin bir kamu kuruluşu ya da vakfa geçici olarak görevlendirilmedikleri; haftada bir ya da birkaç gün danışmanlık yapmak, bir projede çalışmak, görüş bildirmek veya inceleme yapmak üzere, 2547 sayılı Kanun'un 37'nci maddesinde sayılan nedenlerle kısmi ve sınırlı sürelerle çalışmak üzere gönderildikleri görülmüştür.

Yukarıda sayılan nedenlerle, bilimsel görüş verme, inceleme, araştırma, danışmanlık yapma, projelerde yer alma ve buna benzer nedenlerle haftada bir ya da birkaç gün/saat görevlendirilen kişilerin adı geçen Kanun'un 38'nci maddesine göre görevlendirilmelerinin mümkün olmadığı, bu işlerin 37'nci maddede sayılan faaliyetlerde görev almak olarak değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Öğretim elemanlarının 2547 sayılı Kanunun 38 inci maddesine göre görevlendirmeleri, Kamu kuruluşu ve vakıf niteliğindeki kurumlarda yapılmaktadır.

Belediyeler, Kamu kuruluşu niteliğinde değerlendirilmekte olup, öğretim elemanlarının belediyelerde görevlendirmeleri anılan Kanunun 38 inci maddesi, belediyenin bağlı işletmelerindeki görevlendirmeleri 37 inci maddesi kapsamında yapılmaktadır.

Öğretim elemanları, ilgili kamu kuruluşu veya vakfın talebi, kendisinin isteği, üniversite yönetim kurulunun uygun görmesi ve rektör onayı ile geçici olarak 2547 sayılı Kanunun 38 inci maddesine göre görevlendirilmektedir.

Anılan Kanun maddesinde görevlendirme süreleri ile ilgili bir düzenleme yer almamaktadır. Öğretim elemanlarının görevlendirme süreleri ile ilgili teklifler, kurumdan kuruma değişiklik gösterebilmektedir.

Örneğin; A Kamu kurumu, ilgili öğretim elemanına ilişkin 38 inci madde kapsamında bir yıl süreyle (kesintisiz) görevlendirme talebinde bulunurken, B kurumu öğretim elemanının hizmetine ihtiyaç duyulan zamanlarda (1 yıl süreyle haftada 2 gün gibi) görevlendirme talebinde bulunabilmektedir.

Görevlendirme teklifleri hizmet gerekleri açısından değerlendirilmekte ve geçici görevlendirmeler yapılmaktadır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** denetimler sırasında yapılan incelemelerde, 38 inci maddede

görevlendirilenlerin, haftada bir ya da birkaç gün danışmanlık yapmak, bir projede çalışmak, görüş bildirmek veya inceleme yapmak üzere görevlendirildikleri görülmüştür. Bu görevler 2547 sayılı Kanun'un 37 inci maddesinde sayılmaktadır. Dolayısıyla Kanunun 37 inci maddesinde sayılan işler için 38 inci maddesine görevlendirilmesi mevzuata uygun değildir.

Ayrıca; 2018 yılı içerisinde 2547 sayılı Kanun'un 38'inci maddesi kapsamında görevlendirilenler ile 37'inci madde kapsamında görevlendirilenlerin aynı nitelikli işler kapsamında benzer kurum ve kuruluşlarda görevlendirildikleri ancak; aynı nitelik ve kapsamdaki işler için bazı kişilerin 37'nci madde kapsamında bazı kişilerin ise 38'inci madde kapsamında görevlendirildikleri tespit edilmiştir. Kamu idaresi bulguda belirtilen bu husus için bir açıklama yapmamıştır.

İdare cevabında, 38 inci maddede, görevlendirme süreleri ile ilgili bir düzenleme yer almadığı belirtilmektedir. Adı geçen Kanunun 38 inci maddesi, özlük işlemleri kendi kurumlarında kalmak üzere geçici bir görevlendirmeden bahsederken, 37 inci maddesi, bilimsel görüş verme, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde yer alma gibi kısmi zamanlı görevlendirmeleri tanımlamaktadır. Geçici görevlendirme, kamu mevzuatına göre (657 sayılı Kanunun geçici süreli görevlendirme ve kısmi zamanlı çalışmaya ilişkin hükümleri ile 4857 sayılı Kanunun kısmi zamanlı çalışma hükümleri), haftada ya da ayda birkaç saatlik bir kısmi süreli görevlendirmeyi değil, belirli bir zaman aralığında (3 ay, 6 ay, 1 yıl gibi), başka kurum ve kuruluşlarda çalışma anlamına gelmektedir Bu nedenle 2547 sayılı Kanun'da ayrıca bir süreden bahsedilmesi gerekmeye birlikte, 37 inci madde ile 38 inci maddenin lafzından aradaki görevlendirme farkının bu husus olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, aynı nitelikteki işler için aynı statüdeki kurum ve kuruluşlarda bazı görevlendirmelerin 2547 sayılı Kanun'un 37 inci maddesi, bazı görevlendirmelerin aynı Kanunu'nun 38 inci maddesine göre yapılması ve 2547 sayılı Kanun'un 37 inci maddesinde ifade edilen; bilimsel görüş verme, inceleme, araştırma, danışmanlık yapma, projelerde yer alma ve buna benzer nedenlerle kısmi süreli görevler için, aynı Kanun'un 38 inci maddesine görevlendirme yapılması mevzuata uygun değildir.

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>

## 9. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.10		Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>124.938.888,23</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>14.448.113,39</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>36.266.889,98</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>7.715.131,67</b>	
100 KASA HESABI		3.522,82		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		7.715.131,67	
102 BANKA HESABI		30.128.820,57		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.219.319,97</b>	
104 PROJE ÖZEL HESABI		6.134.546,56		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.008.156,28	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>74.944.052,39</b>		333 EMANETLER HESABI		1.211.163,69	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		32.125.746,78		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>4.200.518,94</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		179.370,21		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.413.190,04	
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		42.638.935,36		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		726.702,19	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>3.627.026,94</b>		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		60.628,71	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.627.026,94		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>313.142,81</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>762.990,76</b>		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		313.142,81	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		762.990,76		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.411.571,73</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>9.337.928,23</b>		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>681.482,27</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		9.285.541,57		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		681.482,27	
164 AKREDİTİFLER HESABI		62.386,66		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>5.730.089,46</b>	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		5.730.089,46	
				<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>1.619.210.861,88</b>	
				<b>50 NET DEĞER</b>		<b>1.976.924.176,62</b>	
				500 NET DEĞER HESABI		1.976.924.176,62	
				<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>314.295.845,18</b>	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		314.295.845,18	
				<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-651.433.918,01</b>	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-651.433.918,01	
				<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-20.575.241,91</b>	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-20.575.241,91	

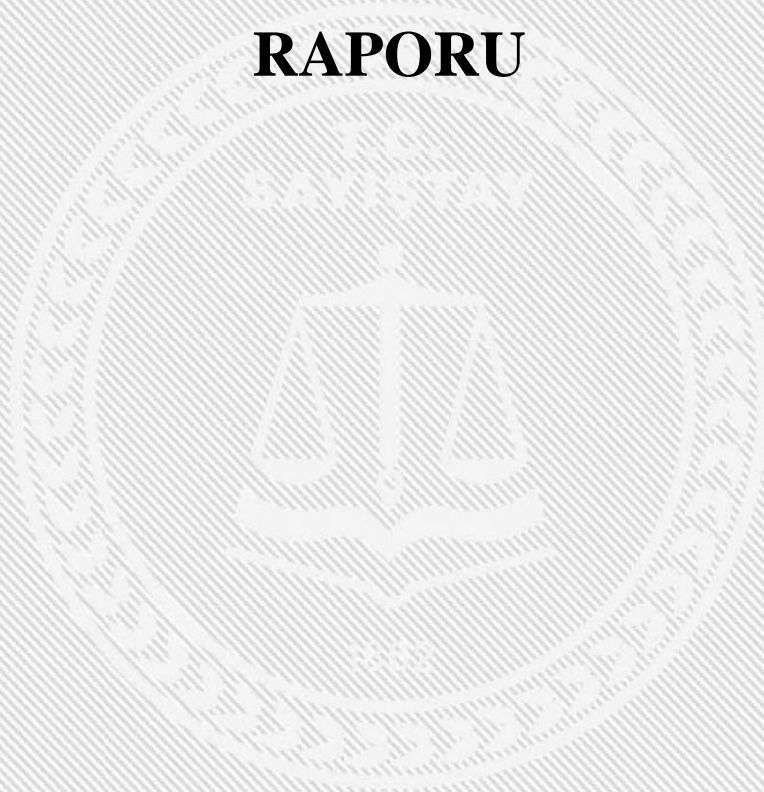
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.515.131.658,77</b>					
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>317.287,21</b>					
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		317.287,21					
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>35.000,00</b>					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		35.000,00					
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.514.776.571,56</b>					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.070.411.041,10					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.412.499,90					
252 BİNALAR HESABI		878.045.829,15					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		72.391.098,47					
254 TAŞITLAR HESABI		2.130.559,22					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		78.516.226,52					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-624.100.345,81					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		33.969.663,01					
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>					
260 HAKLAR HESABI		4.135.865,91					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.135.865,91					
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>2.800,00</b>					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		6.125.082,65					
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.800,00					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.125.082,65					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>1.640.070.547,00</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>1.640.070.547,00</b>	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.215.167,48					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.215.167,48					
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		781.000,00					
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		781.000,00					
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		5.941.854,78					
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		5.941.854,78					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		333.781,69					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		333.781,69					
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		1.822.087,00					
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		1.822.087,00					
969 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		6.051.423,19					
990 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		6.051.423,19					



**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>
Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu sonucunda gerekli işlemler yapılmıştır.
Üniversite Bünyesindeki Sosyal Tesislerin Mali İşlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na Uygun Biçimde Yürütülmemesi ve Raporlanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapıldı
Banka Kartı ile Tahsilat İşlemi Yapıldığı Halde Bu Tahsilatların 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu sonucunda gerekli işlemler yapılmıştır.
Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarına İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu sonucunda gerekli işlemler yapılmıştır.

**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	32
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	33
7. EKLER.....	36



## KISALTMALAR

<b>AR-GE</b>	Araştırma ve Geliştirme
<b>BAP</b>	Bilimsel Araştırma Projeleri
<b>TÜBİTAK</b>	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
<b>YTÜ</b>	Yıldız Teknik Üniversitesi



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

- 1. Sayıştay İlamlarından Kaynaklanan Alacaklardan Tahsil Edilenlerin İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yıldız Teknik Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzelkişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, 20 Temmuz 1982 tarihli 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve bu Kararname'nin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 sayılı yasa ile Yıldız Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

YTÜ Döner Sermaye İşletmesi ise, 2547 Sayılı Kanun'un 58.Maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'e göre kurulmuştur.

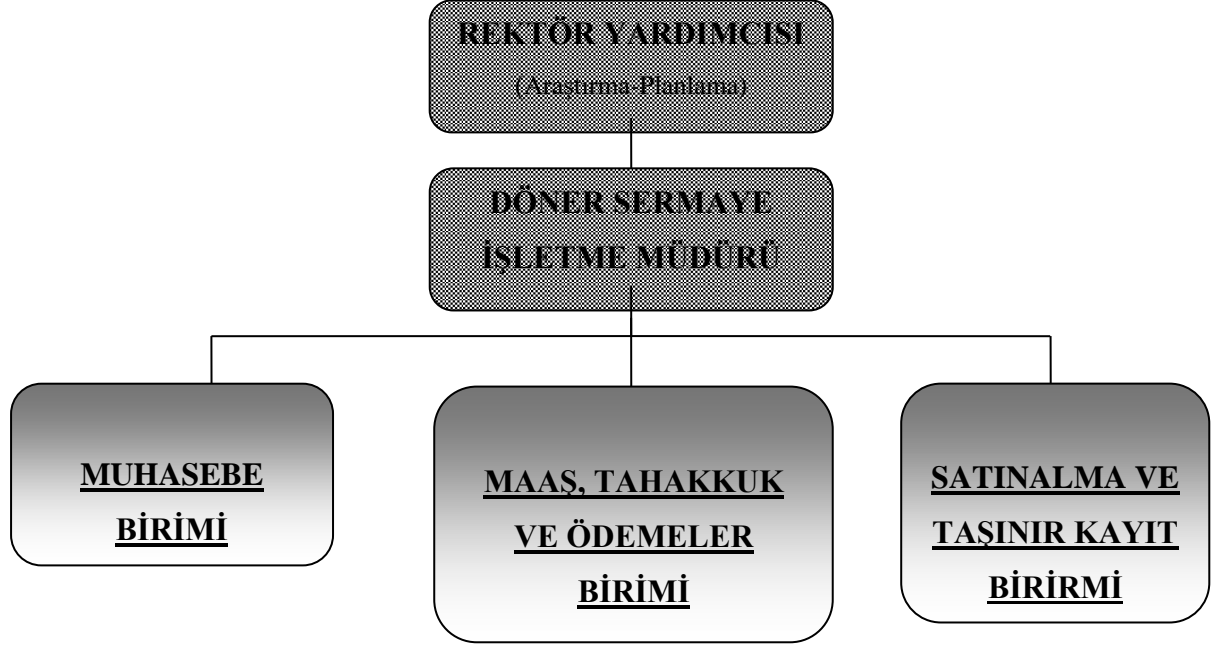
Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler şunlardır:

- Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak; seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,
- Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,
- Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,
- Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,
- Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektör'ün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletmenin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi ise Rektördür. Rektör bu yetkisini Rektör Yardımcısına devretmiştir.

İşletmede, 1 İşletme Müdür Vekili, , 1 Uzman, 5 bilgisayar işletmeni ve 1 Veri hazırlama kontrol işletmeni istihdam edilmektedir. Organizasyon şeması aşağıda gösterilmiştir.



### 1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında üniversite, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; Özel Bütçeli İdareler içinde; A-)Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Bütçesi; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde analitik bütçe sınıflandırma sistemi esas alınarak harcama birimi bazlı planlanıp uygulanmaktadır.

İşletme gider ve gelirleri aşağıda yer alan tablolarda gösterilmektedir.

**Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçe Giderleri**

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE TAHMİNİ TL	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI TL	GERÇEK. ORANI %
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>25.350.000,00</b>	<b>10.578.498,02</b>	<b>42</b>
01 - PERSONEL GİDERLERİ	1.002.000,00	742.132,15	74
02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	186.000,00	137.401,84	74
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	5.960.000,00	1.560.649,94	26
05 - CARİ TRANSFERLER	1.529.500,00	707.075,03	46
06 - SERMAYE GİDERLERİ	-	-	-
10 - EK ÖDEME	16.672.500,00	7.431.239,06	45

**Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçe Gelirleri**

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE TAHMİNİ TL	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI TL	GERÇEK. ORANI %
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>25.350.000,00</b>	<b>10.438.907,92</b>	<b>41</b>
03 – MAL VE HİZMET GELİRLER	24.600.000,00	8.954.605,94	36
09 – DİĞER GELİRLERİ	750.000,00	1.484.301,98	198

**1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Üniversitede, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. İşletmenin personele ait işlemleri, YTÜ Personel Programı PERSİS ve Personel Matrah Programı MATLİST yazılımları üzerinden yürütülmekte olup, Muhasebe hizmetleri Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünde çalışmakta olan 1 Müdür (Muhasebe Yetkilisi) tarafından yerine getirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli



İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Envanter cetvelleri (Kasa, banka, gelir, gider, alacak, teminat mektupları döküm cetvelleri)
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Sayıştay İlamlarından Kaynaklanan Alacaklardan Tahsil Edilenlerin İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi**

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nde, Sayıştay ilamlarından kaynaklanan alacaklardan tahsil edilenlerin ilgili hesaplara kayıtlarının gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 nci maddesi gereği; Sayıştay, adli, idari ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği tespit edilen tutarlar 136-Diğer çeşitli alacaklar hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilmektedir. Aynı madde gereği, söz konusu alacaklardan nakden veya hesaben yapılan tahsilatlar 136 no'lu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede, Sayıştay ilamlarının ilgili oldukları yıllarda 136-Diğer çeşitli alacaklar hesabına borç kaydedildiği ancak yapılan tahsilatların 136 no'lu hesaba alacak olarak değil, bunun yerine 336- Diğer çeşitli borçlar hesabının alacağına kaydedildiği görülmüştür.

Açıklanan mevzuat gereği, tahsil edilen tutarların belirlenerek 136-Diğer çeşitli alacaklar hesabına alacak olarak kaydedilmesi, tahsil edilmeyen tutarların ise takibinin yapılarak tahsilatının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi hesaplarında Başkanlığınızca yapılan denetimler sonucu düzenlenen Sayıştay İlamlarına konu alacaklar için gerekli tahsilat işlemleri başlatılmış olup, tahsilatı gerçekleştirilmeyen tutarlar için hukuki süreçler devam etmektedir. Söz konusu alacaklar ilgili dönemde görev yapan sorumlulara çıkarılmış ve bu kişiler adına muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Tahsilat süreçlerinin ahizler üzerinde devam etmesi ve tahsilatı gerçekleştirilememiş olanların hukuki süreçlerinin devam etmesi nedeniyle tahsilatı gerçekleştirilenler 336- Diğer Çeşitli Borçlar hesabında tutulmaktadır. Bulgunuza istinaden gerekli çalışmalar başlatılmış olup tahsil edilen ve 336. Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında tutulan tutarlar 136- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabına alacak kaydedilmesi için gerekli çalışmalar yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında, bulgu önerisi doğrultusunda işlem yapılacağını

belirtmişse de, 2018 yılı bilançosunda, 136-Diğer çeşitli alacaklar ve 336- Diğer çeşitli borçlar hesabı hatalı olarak yer almaktadır.

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

## YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018 YILI BİLANÇOSU

İşletme 38103400			
AKTİF ( VARLIKLAR )		PASİF ( KAYNAKLAR )	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	19.319.210,09	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.158.809,40
10 HAZİR DEĞERLER	17.779.578,66	32 TİCARİ BORÇLAR	9.000,00
102 BANKALAR HESABI	17.779.578,66	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.000,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	2.380,00	33 DİĞER BORÇLAR	696.890,89
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.380,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	8.849,34
13 DİĞER ALACAKLAR	1.461.446,20	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	688.041,55
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.454.043,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	452.918,51
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	7.402,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	373.997,21
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	16.598,19	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.129,59
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	16.598,19	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	74.791,71
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	59.207,04	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	366.395,62
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	59.207,04	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	366.395,62
2 DURAN VARLIKLAR	64.579,31	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	366.395,62
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15.104,31	5 ÖZ KAYNAKLAR	17.858.584,38
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.732,36	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.975,80
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	83.852,42	500 SERMAYE HESABI	1.975,80
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-73.480,47	57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	18.622.608,81
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	49.475,00	570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	18.622.608,81
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	213.014,04	58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-1.024.164,35
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-164.139,04	580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-1.024.164,35
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>19.383.789,40</b>	59 DÖNEM NET KARIZARARI	258.164,12
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	2.512.948,17
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-2.254.784,05
		<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>19.383.789,40</b>

DİPNOTLAR :

## YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 MALİ YILI GELİR TABLOSU

	2018	2017
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>9.500.166,73</b>	<b>11.835.761,28</b>
1- Yurtdışı Satışlar	9.499.537,73	11.828.059,28
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	629,00	7.702,00
<b>B- SATIŞTAN İNDİRLİMLER (-)</b>	<b>545.560,79</b>	<b>99.390,33</b>
1- Satıştan İndirimler (-)	545.560,79	99.390,33
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>8.954.605,94</b>	<b>11.736.370,95</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>822.388,88</b>	<b>1.229.400,17</b>
1- Sabitlen Mamül Maliyeti (-)		
2- Sabitlen Ticarî Mallar Maliyeti (-)		
3- Sabitlen Hizmet Maliyeti (-)	822.388,88	1.229.400,17
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>8.132.217,06</b>	<b>10.506.970,78</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>9.358.294,83</b>	<b>9.331.631,15</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	9.358.294,83	9.331.631,15
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-1.226.077,77</b>	<b>1.175.339,63</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>1.484.294,96</b>	<b>1.092.736,75</b>
1- İşbirliklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	1.482.936,72	1.078.172,13
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.358,24	14.564,62
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI</b>		
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>258.217,19</b>	<b>2.268.076,38</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>7,02</b>	<b>978,92</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7,02	978,92
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)</b>	<b>60,09</b>	<b>0,01</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	60,09	0,01
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>258.164,12</b>	<b>2.269.055,29</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>258.164,12</b>	<b>2.269.055,29</b>

Dip Notlar :

---

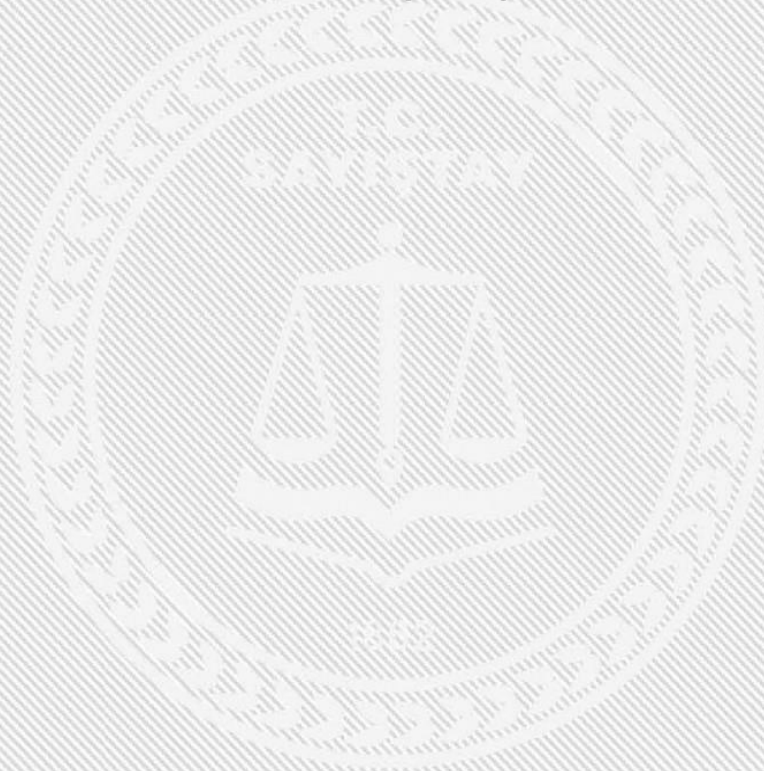
---

**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>



**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	39
6. DENETİM BULGULARI.....	41



## **BULGU LİSTESİ**

### A. Denetim Bulguları

1. Temel Mali Tabloların Faaliyet Raporunda Yer Almaması
2. Performans Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

## 1. ÖZET

Bu rapor, Yıldız Teknik Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2018-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yıldız Teknik Üniversitesinin 2018-2020 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2018 yılına ilişkin Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu, performans programının yasal süresi içinde, idare faaliyet raporunun on beş gün geç yayınlandığı, bahsi geçen dökümanların mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uyularak hazırlandığı görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, Yıldız Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Yıldız Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin Stratejik planı son iki yıllık uygulama dilimi için revize edilmiş ve uygulama dönemi 2018-2020 olarak güncellenmiştir. Stratejik planın ve performans programının zamanında hazırlandığı ancak faaliyet raporunun yayınlanmasında on beş günlük bir gecikme olduğu görülmektedir. Bu üç dokümanın mevzuatla belirlenen sunum kriterlerine uygun şekilde hazırlandığı değerlendirilmektedir.

Stratejik planda dört stratejik amaç, bu amaçların altında toplam 14 stratejik hedef

belirlenmiştir. Bu hedeflere ulaşma derecesini tespit edebilmek amacıyla çok sayıda performans göstergesi tesis edilmiştir. Genel olarak, stratejik hedeflerin amaçlarla, performans göstergelerinin ise hedeflerle ilgili oldukları ve göstergelerin ölçülebilir oldukları değerlendirilmektedir. Yıllık olarak saptanan hedeflerin gerçekleşme sonuçlarının performans göstergelerine göre ölçüldüğü, pek çok hedefe ulaşıldığı, bazı göstergelerin ise planlanan hedeflerin altında kaldığı, ancak; hedeflerden sapma nedenlerinin idare faaliyet raporunda açıklanmadığı görülmektedir.

Genel olarak değerlendirildiğinde, performans yönetim sisteminin kurulduğu, raporda belirtilen hususlar dışında mevzuatla konulan kriterlere uygun olarak işletilmesinin ve izlenmesinin sağlandığı değerlendirilmektedir.



## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

#### BULGU 1: Temel Mali Tabloların Faaliyet Raporunda Yer Almaması

Faaliyet Raporunun mali bilgiler bölümünün, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde idare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de, idare Faaliyet Raporlarının bu Yönetmeliğin ekindeki Ek-1'de yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmeliğin 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c bendinde; faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler yapılması gerektiği ve bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir.

Aynı maddede, mali bilgiler başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporu'nun "Mali Bilgiler" başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile temel mali tablolara yer verilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesine göre temel mali tablolar şunlardır:

- 1) Bilanço

- 2) Faaliyet sonuçları tablosu
- 3) Nakit akış tablosu
- 4) Öz kaynak değişim tablosu
- 5) Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu

Yapılan incelemede, Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda, "Temel Mali Tablolar" başlığı altında Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli ile mizanın bulunduğu, temel mali tablolara yer verilmediği görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre; genel muhasebe uygulamaları ve mali mevzuat kapsamında temel mali tablolardan üretilen ve ilgili kurumlara ibraz edilenlerin faaliyet raporlarında da yer alması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "...5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41.maddesi uyarınca ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince Üniversitemiz Faaliyet Raporu hazırlanmaktadır. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin İdare Faaliyet Raporu başlıklı 11. Maddesinde “ Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yönetici tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı şiiire içerisinde Sayıştay ve Bakanlığa gönderiliri denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Mali Raporlamada Süreler başlıklı 327. Maddesinin 1. Fıkrasında “(Değişik: 8/1/2018-2018/11321 K.) Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar, diğer mali tablolar ise aylık dönemler itibarıyla takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır.” denilmektedir.

Kamu Kurumları tarafından Temel Mali Tabloların nasıl düzenlenmesi hususunda Hazine ve Maliye Bakanlığı (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) tarafından 14-18 Nisan 2019 tarihleri arasında “Temel Mali Tablolar Eğitimi” verilmiştir. Sistem tarafından temel mali tablolar bu tarihlerde üretilebilmiştir. Mevzuat gereği Şubat sonu itibarıyla hazırlanması gereken Faaliyet Raporu ile Nisan ayı sonuna kadar hazırlanabilen Temel Mali Tabloların hazırlık tarihleri birbirleriyle uyumlu olmadığı için adı geçen tablolara Faaliyet Raporunda yer verilememiştir. Ancak Temel Mali Tablolar hazırlanmalarını müteakip Strateji

Geliştirme Daire Başkanlığının İnternet sayfasında yayımlanarak kamuoyuna açıklanmış ve ilgili kurumlara gönderilmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında, idare faaliyet raporları ile idare mali tabloların hazırlanma ve yayımlanma süreleri arasındaki uyumsuzluk, mali tabloların faaliyet raporunda yer almama sebebi olarak gösterilmiştir. Bu nedenle konunun T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'na yazılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Performans Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde, idare faaliyet raporunun bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini de içerecek şekilde hazırlanacağı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" 18'inci maddesinde ise; "İdarelerin performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verecekleri" hüküm altına alınmıştır.

Yıldız Teknik Üniversitesi 2018 Yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, performans programında yer alan göstergelerin bazılarında, meydana gelen gerçekleştirmelerin belirlenen hedefin altında kaldığı ancak Faaliyet Raporu'nda söz konusu sapmanın nedenlerine yer verilmediği, sadece hedefin altında kaldığının ifade edildiği görülmüştür.

İdare faaliyet raporunda, performans hedeflerinin altında kalan performans gerçekleştirmelerinin nedenlerinin açıklanması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** düzenlenecek İdare faaliyet raporlarında, performans hedeflerinin altında kalan performans gerçekleştirmelerinin tümüyle, ilgili açıklamalar yapılarak, sapma varsa nedenlerinin belirtileceğini ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** İdare her ne kadar bulgu doğrultusunda düzeltme yapacağını söylemişse de 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, performans göstergelerinin bazılarının sapma nedenleri belirtilmemiş olarak yayınlanmıştır.

## **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>