



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK 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

İÇERİK

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12

TABLolar 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 Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7
Table 9: Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Yapım, Bakım ve Onarım İşleri ile Mal Alımları	15

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
2. Bazı Yapım, Bakım ve Onarım İşleri ile Mal Alımlarının, Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi
3. İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması
4. Üniversite Mülkiyetinde Olup Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

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.

Uşak Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Üniversite; tekstil, dericilik ve seramik alanında bölgesel kalkınma odaklı misyon farklılaşması projesinin pilot yükseköğretim kurumu olarak belirlenmiştir.

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 insan gücü 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 Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş

Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırak Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Uşak Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

Akademik yapısı; Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri, Uygulama ve Araştırma Merkezleri ile Koordinatörlük ve ofislerden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği, Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü, Kalite Koordinatörlüğü, Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör, Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır. Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Uşak Üniversitesinin bünyesinde 14 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 11 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Üniversitenin bünyesinde merkezde; Bir Eylül Kampüsü ve Dış Hekimliği Fakültesi, ilçelerde; Banaz, Ulubey, Karahallı, Sivaslı, Eşme yerleşkeleri olmak üzere toplamda 7 yerleşke bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">➤ Rektör➤ Rektör Yardımcıları➤ Senato➤ Üniversite Yönetim Kurulu➤ Genel Sekreterlik➤ İç Denetim Birimi Başkanlığı➤ Hukuk Müşavirliği➤ Daire Başkanlıkları• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı• İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı• Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı• Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı• Personel Daire Başkanlığı• Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı• Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı• Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none">➤ Fakülteler• Dış Hekimliği Fakültesi• Eğitim Fakültesi• Fen-Edebiyat Fakültesi• Güzel Sanatlar Fakültesi• İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi• İletişim Fakültesi• İslami İlimler Fakültesi• Mimarlık ve Tasarım Fakültesi• Mühendislik Fakültesi• Sağlık Bilimleri Fakültesi• Spor Bilimleri Fakültesi• Tıp Fakültesi• Uygulamalı Bilimler Fakültesi• Ziraat Fakültesi➤ Enstitü

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kalite Koordinatörlüğü ➤ Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ➤ Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü ➤ Fakülte, Enstitü, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri 	<ul style="list-style-type: none"> • Lisansüstü Eğitim Enstitüsü ➤ Yüksekokul • Yabancı Diller Yüksekokulu ➤ Meslek Yüksekokulları • Adalet Meslek Yüksekokulu • Banaz Meslek Yüksekokulu • Eşme Meslek Yüksekokulu • Karahallı Meslek Yüksekokulu • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Sivaslı Meslek Yüksekokulu • Sivil Havacılık Meslek Yüksekokulu • Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu • Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu • Ulubey Meslek Yüksekokulu • Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu ➤ Ayrıca Rektörlüğe bağlı 21 uygulama ve araştırma merkezi, bölüm başkanlığı ve 10 koordinatörlük ve ofis faaliyet göstermektedir.
---	--

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla, 8'i yabancı uyruklu 857 kadrolu akademik ve 579 idari olmak üzere, toplam 1.436 personel görev yapmaktadır. İdari personel; 335 memur (657/4-A) ve 244 işçiden (657/4-D) oluşmakta olup, sözleşmeli personel (657/4-B) bulunmamaktadır.

Tablo 2: Memurlar (657/4-A)

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	253	164	417
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	16	17	33
Teknik Hizmetleri Sınıfı	48	42	90
Avukatlık Hizmetleri	3	-	3
Yardımcı Hizmetli	15	4	19
Toplam	335	227	562

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	91	29	120	91	-
Doçent	87	58	145	87	-
Dr. Öğretim Üyesi	274	91	365	-	274
Öğretim Görevlisi	220	49	269	-	220
Araştırma Görevlisi	177	33	210	-	177
Yabancı Uyruklu	8	-	8	-	8
Toplam	857	260	1117	178	679

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

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

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

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

1.3. Mali Yapı

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 230.830.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 41.852.063,78 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 272.682.063,78 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %90,89'u yani 247.841.596,31 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	140.054.000,00	160.894.911,86	159.270.773,44	98,99	64,26
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.729.000,00	23.695.694,15	23.655.649,28	99,83	9,54
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.772.000,00	20.571.201,54	17.976.152,75	87,39	7,25
05-Cari Transferler	4.813.000,00	8.558.256,23	7.760.680,69	90,68	3,13
06-Sermaye Giderleri	48.462.000,00	58.962.000,00	39.178.340,15	66,45	15,81
Toplam	230.830.000,00	272.682.063,78	247.841.596,31	90,89	100,00

Buna göre personel giderlerinde %98,99 sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %99,83 mal ve hizmet alım giderlerinde %87,39 cari transferlerde %90,68 ve sermaye giderlerinde %66,45 oranlarında harcama yapılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Gençlik ve Spor Bak. Destekli Projeler, Erasmus Değişim Programı, AB hibeleri, İşletmelerde Mesleki Eğitim işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 4.556.370,60 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.947.000,00	13.220.766,26	120,77	5,66
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	216.747.000,00	213.579.340,52	98,54	91,46
05-Diğer Gelirler	3.136.000,00	6.726.618,00	214,50	2,88
Toplam	230.830.000,00	233.526.724,78	101,17	100,00

Buna göre 2021 yılı bütçe geliri %101,17 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri başlangıç bütçesinde öngörülen seviyenin az da olsa üstündedir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %120,77, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler %98,54, diğer gelirler ise %214,50 olarak gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler beklentinin bir miktar altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	110.834.506,58	126.863.091,66	159.270.773,44	14,46	25,55
SGK Devlet Prim Giderleri	15.800.733,80	18.565.041,01	23.655.649,28	17,49	27,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.850.479,03	11.652.473,84	17.976.152,75	-34,72	54,27
Cari Transferler	3.580.273,77	4.428.692,81	7.760.680,69	23,70	75,24
Sermaye Giderleri	27.019.841,90	25.124.810,17	39.178.340,15	-7,01	55,93
Toplam	175.085.835,08	186.634.109,49	247.841.596,31	6,60	32,80

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.321.540,97	11.109.658,80	13.220.766,26	-16,60	19,32
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	151.829.700,00	170.494.996,82	213.579.340,52	12,29	25,27
Diğer Gelirler	4.189.223,55	8.037.895,12	6.726.618,00	91,87	-15,39
Toplam	169.340.464,52	189.642.550,74	233.526.724,78	11,99	23,20
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	91.179,00	62.869,47	109.788,71	-31,05	74,63
Net Toplam	169.249.285,52	189.579.681,27	233.416.936,07	12,01	23,18

Dönem faaliyet geliri 270.008.265,05 TL, faaliyet gideri 237.621.830,60 TL olan Üniversitenin, gelirlerden indirim, iade, iskonto tutarı çıkarıldıktan sonra 2021 yılını 32.276.645,74 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
237.621.830,60	270.008.265,05	109.788,71	269.898.476,34	32.276.645,74

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

Uşak Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 1.240.342,72 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknopark bulunmaktadır. 19.12.2015 tarih ve 29567 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/8284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile sermayesi 2.000.000,00 TL olan Afyon Uşak Zafer Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ (Zafer Teknopark AŞ) kurulmuş olup Üniversite, adı geçen Teknoparka 760.000,00 TL sermaye ile %38 oranında ortaktır. Teknopark 2021 yılında 104.511,65 TL zarar etmiştir.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2021 yılı gelirleri toplamı 172.632,99 TL, giderleri toplamı 48.296,53 TL'dir. Sosyal Tesisin 2021 mali yılı karı 124.336,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak

Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali 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:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği, kurum organizasyon yapısının genel olarak, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde oluşturulduğu görülmektedir.

2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Kurumsal risk yönetim çalışmaları kapsamında, İdarenin Stratejik Planındaki amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerinin tanımlandığı, kontrol faaliyetlerinin belirlendiği ve risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlendiği görülmüştür. Ayrıca kalite çalışmaları kapsamında birimler risk analiz formlarını oluşturarak Kurum Kalite Yazılımına (kky.usak.edu.tr) yüklemiş ve izlemeleri yapılmaktadır.

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

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemalarının oluşturulduğu ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımlarının belirlendiği anlaşılmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Fakat bazı verilerin sistem üzerinden toplanıp personel yardımı ile analiz edildiği, bu konudaki çalışmaların devam ettiği görülmüştür.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2021 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı anlaşılmıştır.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik eki listede Uşak Üniversitesine 3 adet İç Denetçi kadrosu verilmiş olup 3 kadroya atama gerçekleştirilmiştir. 28.10.2021 tarih ve 31642 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ekindeki listeye göre Uşak Üniversitesi İç Denetçi kadrosu 5 olarak değiştirilmiştir. İlave 2 adet İç Denetçi kadrosu talebinde bulunulmuş olmakla birlikte henüz kadro ihdası yapılmamıştır.

Rektörlüğün 11.03.2021 tarih ve 11386 sayılı Oluru ile yürürlüğe giren 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ve 2021 Yılı İç Denetim Programı kapsamında İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi faaliyeti yer almakta ve devam etmektedir. Gerçekleştirilen diğer denetim faaliyetlerinde de iç kontrol standartlarına uygunluk dikkate alınmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Uşak 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: 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'nı 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 incelenmesi neticesinde; işçilerin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmadığı ve bu nedenle de İdare bünyesinde çalışan 243 işçinin toplam 3.790 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir. Hem mevzuata uygunluk açısından hem de İdareye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin kullandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Bazı Yapım, Bakım ve Onarım İşleri ile Mal Alımlarının, Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi

Kamu İdaresince, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen temel ihale usulleri ile ihale edilmesi gereken ve aynı ihale konusu iş içerisinde yer alabilecek bazı mal alımları, yapım ile bakım ve onarım işlerinin, mevzuatta öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde parçalara bölünmek suretiyle doğrudan teminle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 32'nci maddesinde ise; harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; idarelerin bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiş olup söz konusu maddenin devamında ise aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin 1/d fıkrasında, büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00 TL'yi, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5.1.2. numaralı maddesinde ise;

"...4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında

kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir."

denilmek suretiyle, aynı husus tekrar edilerek aynı nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünerek yapılmasının, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiği ifade edilmektedir.

İdarenin niteliği itibariyle benzer veya aynı olan yapım, bakım ve onarım işleri ile bazı mal ve malzeme ihtiyaçlarını çok sayıda işlemle doğrudan temin suretiyle karşıladığı anlaşılmış olup, söz konusu duruma ilişkin alımlar tabloda gösterilmiştir.

Table 9: Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Yapım, Bakım ve Onarım İşleri ile Mal Alımları

Birimi	Onay Tarihi	Ekap Doğrudan Temin No	Açıklama	Tutar (TL) (KDV Hariç)
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	08.02.2021	21DT69854	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Park ve Bahçelerinde Kullanılmak Üzere Çim Toğumu Alım İşİ	16.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	08.02.2021	21DT70183	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Park ve Bahçelerde Kullanılmak Üzere Gübre Alım İşİ	31.975,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10.02.2021	21DT75548	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Çevre ve Peyzaj çalışmalarında Kullanılmak Üzere Malzeme Alım İşİ	14.840,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12.02.2021	21DT81663	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Park ve Bahçelerde Bulunan Yabancı Otların Yok Edilmesi İçin Tarımsal İlaç Alım İşİ	4.166,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	22.03.2021	21DT169235	Uşak Üniversitesi Peyzaj Alanları Bakım ve İyileştirme Hizmet Alım İşİ	39.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	22.04.2021	21DT224100	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Peyzaj alanlarında kullanılmak üzere malzeme alım işİ	37.950,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	29.06.2021	21DT379022	Çim Alanların Bakımı ve Yabancı Ot Mücadelesi Hizmet Alım İşİ	32.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	22.12.2021	21DT889860	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesinde Kullanılmak Üzere Lavanta ve Bahçe Toprağı Malzeme Alım İşİ	38.730,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.12.2020	20DT706941	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İçerisinde Bulunan 2 Adet 1130 KVA + 2 Adet 100 KVA Jeneratör Grubunun 12 Aylık Periyodik Bakımları Hizmet Alım İşİ (04.01.2021 - 31.12.2021)	24.150,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.12.2020	20DT716472	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İçerisinde Bulunan 12260 KVA Kurulu Güçteki 10 Adet Trafo Merkezi ve 38 Adet O.G. Hücresi Bulunan, O.G. Elektrik Altyapı Sistemi İçin Yüksel Gerilim Tesisleri İşletme Sorumluluğu Hizmet Alım İşİ (04.01.2021 - 31.12.2021)	18.000,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.12.2020	20DT716484	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Kampusü ve Karaağaç Köyü İçme Suyu Kuyuları Reaktif Güç Kompanzasyon Sistemlerinin Takibi ve Periyodik Bakımlarının Yapılması Hizmet Alım İşİ (04.01.2021 - 31.12.2021)	19.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.12.2020	20DT716489	Rektörlük Binası Kesintisiz Güç Kaynağı (UPS) Periyodik Bakım ve Onarımı Hizmet Alım İşİ (04.01.2021-31.12.2021)	6.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16.02.2021	21DT88253	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İslami İlimler Fakültesinde Bulunan GREE marka VRV cihazların Bakım ve Onarımlarının Yapıtırılması İşİ	9.500,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16.02.2021	21DT88251	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Mühendislik Fakültesi Laboratuvarlarında Kullanılan SAMSUNG marka Klimaların Bakım ve Onarımlarının Yapıtırılması İşİ	11.135,40
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	14.03.2021	21DT150016	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde Kullanılan Mitsubishi Heavy Klimaların Bakım ve Onarımlarının Yapıtırılması İşİ	37.800,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13.04.2021	21DT224094	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Recep Tayyip ERDOĞAN	14.000,00

			Kongre Merkezi Ses Sistemi Bakım Onarım İşi	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13.10.2021	21DT649598	Uşak Üniversitesi Tıp Fakültesi Kesintisiz Güç Kaynağı Tesisatının Tadilatının Yapılması İşi	29.910,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10.12.2021	21DT835603	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İçerisinde Bulunan Gölet, Şelale ve Fıskiye Pompaları, Arıtma Pis Su Pompaları Bakım Onarım İşi	38.900,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15.02.2021	21DT87746	Ulubey MYO odaların tamiratu, kapı değişimi ve boyama işi, Uygulamalı Bilimler Fakültesi Pencere Yapılması	38.500,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15.02.2021	21DT87899	Öğrenci Yaşam Merkezi Bölme Oda Yapılması, Ana Giriş Nizamiye Kırık Camların Değişimi, Kapalı Spor Salonu Dış Cephe Kompozit Yapılması	36.813,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	1.03.2021	21DT118880	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi genelinde çatı sularının ve yüzey sularının toplanıp mazgallara aktarılması yapım işi	39.750,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	1.03.2021	21DT116128	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Kütüphane Binası, İktisat Fakültesi ve Güzel Sanatlar Fakültesi merdiven boşluklarına güvenlik ağı yağılması işi	39.729,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	2.03.2021	21DT122795	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Ziraat Fakültesinde mevcut Laboratuvarın Tadilatı ve Yapım İşi	16.810,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15.03.2021	21DT150045	Uşak Üniversitesi Rektörlük ve Kongre Merkezi koridor aydınlatmalarının düzenlenmesi için elektrik malzemesi alım işi	6.770,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24.03.2021	21DT175869	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İçerisinde Çeşitli Yapım İşlerinin Yapıtırılması İşi	38.750,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13.06.2021	21DT351359	Sivashlı MYO Müdür Odası Laminant Parke Döşeme İşi	4.420,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16.06.2021	21DT346235	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Eğitim Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi merdiven boşluklarına güvenlik ağı yağılması işi	38.408,70
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	29.06.2021	21DT379019	Uşak Üniversitesi Rektörlük Hizmet Binası 4. Kat Cam Bölme Yapım İşi	8.500,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	29.06.2021	21DT379020	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Tıp Fakültesi Binasında Kullanılmak Üzere Ahşap Kapı Alım İşi	26.700,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	30.06.2021	21DT382296	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Rektörlük Hizmet Binası Arkasına İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına Tahsisli Resmi Araçlar İçin Garaj Yapım İşi	39.500,00

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	26.07.2021	21DT427136	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Tıp Fakültesi ve Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına Çay Ocağı Yapılması İşİ	15.268,52
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	27.07.2021	21DT432766	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi muhtelif Alanlara Şev Taşı Uygulamasının Yapılması İşİ	39.900,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	28.07.2021	21DT434241	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İdari Personel Yemekhanesi Alçıpan Bölme Yapım İşİ	39.650,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	28.07.2021	21DT434486	Uşak Üniversitesi Kütüphane Binası Alüminyum Bölme Yapım İşİ	38.750,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	28.07.2021	21DT434565	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Öğrenci Yemekhanesi Krom Korkuluk Yapılması İşİ	38.350,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	9.08.2021	21DT461138	Tıp Fakültesi Laboratuvar 333m ² Alçıpan Bölme Yapım İşİ	39.500,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	9.08.2021	21DT462499	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Uygulamalı Bilimler Fakültesi ile İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi B Blok arası kalorifer borularının değiştirilmesi yapım işİ	35.433,56
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	23.08.2021	21DT511387	Uşak Üniversitesi Tıp Fakültesindeki Laboratuvarlarında Bulunan Lavaboların Altına Lavabo Altlığı yapılması İşİ	4.444,56

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	23.08.2021	21DT522883	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Merkez Yemekhaneye Mazgal Yapılması İşi	5.742,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	27.08.2021	21DT522842	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi İdari Personel Yemekhanesi Asma Tavan Yapım işi	28.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7.09.2021	21DT537430	Uşak Üniversitesi İdari Blok Otomatik Kapı Yapım İşi	39.622,60
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7.09.2021	21DT537389	Uşak Üniversitesi Alüminyum Kapı, Alüminyum Pencere ve Krom Küpeşteli Korkuluk Yapım İşi	39.497,09
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	8.09.2021	21DT537348	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Tel Çit ve Açık Alan Yer Karosu Yapım İşi	39.750,15
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13.09.2021	21DT553511	Uşak Üniversitesi Rektörlük Hizmet Binası Terası Yalıtım Onarımı Yapım İşi	39.705,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	27.09.2021	21DT606971	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Merkezi Arıtma Tesisi Boyanması İşi	39.350,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13.10.2021	21DT649601	Uşak Üniversitesi Nizamiye Giriş Kapısı Karşısına Öğrenci Otoparkı Yapılması İşi	38.500,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	14.10.2021	21DT649666	Uşak Üniversitesi Arıtma Tesisi Bölgesinde Bulunan Şadırvanın Etrafının Kapatılarak Depo Haline Dönüştürülmesi	39.504,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.11.2021	21DT776510	Uşak Üniversitesi Mühendislik Fakültesi Etrafında Bulunan Yağmur	38.850,00

			Mazgallarının Yenelenmesi İşi	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17.12.2021	21DT869146	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Rektörlük Hizmet Binası Rektör Yardımcısı Odasının Yalıtım Yapılması İşi	33.755,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10.12.2021	21DT836042	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Geneli Muhtelif Yerlerde Yolların Yapılması ve Kaldırımların Düzeltilmesi Yapım İşi	39.200,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	25.11.2021	21DT778033	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Atıksu Arıtma Tesisi, Kütüphane ve Muhtelif Tadilatların Bakım Onarım İşi	39.000,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	25.11.2021	21DT778153	Uşak Üniversitesi Bir Eylül Yerleşkesi Yemekhane 2'nin Güzel Sanatlar Fakültesi Sınıfına Dönüştürülmesi Yapım İşi	35.750,00

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, İdare tarafından yapılan; yapım, bakım ve onarım işleri ile bazı mal ve malzeme alımlarında 4734 sayılı Kanun'un 22-d maddesiyle 2021 yılı için her bir alım için belirlenen 40.443,00'TL'lik limite uyulmuş olmakla birlikte, niteliği itibari ile aynı mahiyette olan, yıl içerisinde sürekli tekrarlanan ve yakın tarihlerde yapılan söz konusu işler parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin ile gerçekleştirilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından üniversite bünyesinde bulunan binaların yapıldıkları günden itibaren bakım onarımlarının yapılmamasından dolayı bakım onarım işlerinin çok fazla olduğu ve büyük bütçe gerektirdiği; İdarenin de yeterli bütçesi olmamasından dolayı genel bir bakım onarım ihalesine çıkılamadığı bunun yerine aciliyet gerektiren bakım onarım işlerinin doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirildiği; diğer birimlerin arıza ve tadilat ihtiyaçlarını Yapı İşleri Daire Başkanlığına düzenli ve planlı bir şekilde bildirmediği için aynı nevi işlerin birleştirilerek ihaleye çıkılamadığı ifade edilmiştir.

Peyzaj alanında yeterli bilgi ve tecrübeye sahip personelin bulunmamasından dolayı yıllık peyzaj planı ve organizasyonun yapılamadığı, bu durumun da ihtiyaç duyulan malzemelerin önceden planlanarak alımını aksattığı bu nedenden dolayı bitkilerin bakımına yönelik gübre, tohum, ilaç gibi malzemelerin ihtiyaç olduğunda acilen temin edilmesini gerektirdiği; ayrıca aynı anda birkaç malı stokunda bulunduran satıcının Uşak ilinde bulunmaması ve birleştirilerek diğer şehirlerden getirilmesi de uzun zaman gerektirdiğinden dolayı aciliyetine binaen bu malların farklı firmalardan temin edilmesi zorunlu olduğu ve maliyet açısından da uygun olduğu için parça parça alımların yapıldığı belirtilmiştir.

Elektrik ve mekanik cihaz ve sistemler için bütçe yetersizliği nedeniyle toplu ihale ile genel bir bakım anlaşması yapılamadığından dolayı tüm elektrik ve mekanik cihaz ve sistemler için farklı firmalar ve servisler ile bakım anlaşması yapılmak zorunda kalındığı, bunların da bir sefere mahsus bakımlar olduğu, her cihazın markasına göre servisleri farklı olduğundan birleştirilmesi mümkün olmadığı, bir defalık bakımlar sırasında değişmesi gereken parçalar da yine bu parçaları farklı firmalar sattığından dolayı ayrı ayrı temini gerektiği, bu nedenle aynı tarihlerde de olsa farklı doğrudan temin dosyaları ile hizmet ve mal alımına gidildiği ifade edilmiştir.

Ayrıntıları yukarıdaki tabloda görüleceği üzere yaklaşık bir aylık bir süre olan 28.07.2021-23.08.2021-27.08.2021 tarihlerinde yemekhane binasında üç tane ayrı bakım onarım işinin yapıldığı, Rektörlük hizmet binasında 13.09.2021 ve 17.12.2021 tarihlerinde yalıtım işi yaptırıldığı, ayrıca 16.06.2021 ve 01.03.2021 tarihlerinde merdiven boşluklarına güvenlik ağı yaptırıldığı, peyzaj işlerinde de bir aylık süre zarfında 4 ayrı doğrudan temin yapıldığı anlaşılmaktadır. Aynı durum elektrik ve mekanik cihaz ve sistemler için de söz konusudur.

Dolayısıyla bu durumlar bütçe yetersizliğinden dolayı değil Kamu İdaresinin ihtiyaç dahilindeki alımlarının sistemli bir şekilde planlamasının yapılmamasından kaynaklanmaktadır. Bulguda detayları verilen harcamaların, rekabeti ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temel ihale usullerinden biri olan açık ihale usulü ile yapılması gerektiği, istisnai bir alım yöntemi olan doğrudan temin yöntemi ile parçalara bölerek alım yapılması usulünün kamu ihale mevzuatına uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: İç Kontrol Sisteminde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesinde, mevzuata uygun olmayan bazı uygulamaların olduğu görülmüştür.

Tespit edilen iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları eksiklikleri aşağıdadır:

- Tüm birimlerin çalışma usul ve esaslarını gösteren yönergesinin olmadığı,
- Personel özlük belgelerinin elektronik ortamda saklanmadığı,
- Tüm birimlerde kurum değişikliği, emeklilik, istifa veya başka birimde görevlendirilme gibi nedenlerle, görevinden ayrılan personelin (yarım kalan / takip edilmesi gereken işlerle ilgili) “Son Görev Raporu”nu (ekleriyle beraber), birim üst yöneticisine vermediği, anlaşılmıştır.

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'inci 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 yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde de iç kontrolün nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde, basılı ortamdaki bilgi ve belgelerin elektronik ortama taşınmasının esas olduğu ve Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik'in 23'üncü maddesinde ise, işlem görmek üzere kağıt ortamında gelen belgelerin, işlem ve dosya bütünlüklerinin korunması amacıyla ekleri ile birlikte taranarak elektronik belge yönetim sistemine dahil edileceği hükmü vardır. Personel bilgilerinin sisteme yüklenmesi yeterli olmayıp, buna dayanak olan diploma vb belgelerin de taratılarak elektronik ortama alınması gerekmektedir.

BULGU 4: Üniversite Mülkiyetinde Olup Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversite mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine tahsis edilen arsa vasfındaki taşınmazların mali tablolarda gösterilmediği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nde (Sıra No:41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin detaylı hesap planları ile yardımcı hesap kodları ihdas edilmiş olup, anılan Tebliğ ekinde; 250.02 ve 252.02 kodlu yardımcı hesaplara ilişkin olarak; Kamu İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan, diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin bu yardımcı hesapların detaylarında izleneceği ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite mülkiyetinde rayiç bedeli 208.895,21 TL olan toplam 30.086,92 m² arsa vasfındaki taşınmazın Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunun kullanımına tahsis edildiği ancak 250.02 nolu hesap koduna kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdaresi, 17.05.2022 tarihinde 500 Net Değer Hesabı ve 250.02 no.lu hesap koduna 208.895,21 TL’lik düzeltme kaydı yapmıştır. Ancak denetim görüşü verilen mali tablolar 2021 yılını ilgilendirdiğinden, 2021 yılı mali tablolarında, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı 208.895,21 TL fazla gözükmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	27
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUğU.....	29
3. SAYIşTAYIN SORUMLULUğU	29
4. DENETİMİN DAYANAğI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜşÜ.....	30

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Uşak Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 26.09.2008 tarih ve 27009 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne dayanılarak kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'nci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

"a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak; eğitim organizasyonu, danışmanlık, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların her türlü standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

c) Açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek; klinik, poliklinik, ameliyathane ve laboratuvarlarda yapılacak olan her türlü muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili faaliyetlerde bulunmak,

ç) Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetleri üretmek,

d) Mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün iznini almak şartıyla pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

e) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek."

Olarak sayılmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü

bünyesinde 1 İşletme müdürü ve 3 Bilgisayar İşletmeni hizmet vermektedir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 Saymanlık Müdürü ve 5 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Başlangıç bütçesi 16.333.300,00 TL tahmin edilen İşletmenin 2021 bütçe gideri 12.239.476,92 TL, bütçe geliri ise 7.938.172,49 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 1.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 16.214.938,12 TL'dir.

2021 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 13.087.759,11 TL, gider toplamı 11.847.416,39 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yılsonu itibarıyla dönemi 1.240.342,72 TL net karla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Uşak Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır:

- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Geçici ve kesin mizan,
- Birleştirilmiş Veriler Defteri.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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 işlemlerinden 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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