



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Namık Kemal Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 159.412.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 23.333.145,78 TL ekleme yapılmış ve 4.491.165,73 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 178.253.980,05 TL olmuştur. Bu tutarın 148.874.664,88 TL’si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 83’tür.

Bütçede 159.412.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 146.360.236,26 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 91 olmuştur.

Namık Kemal Üniversitesi’nin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇ GİDERLERİ TOPLAMI	159.412.000,00	178.253.980,05	148.874.664,88	%83

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	159.412.000,00	146.360.236,26	%91
----------------------------	----------------	----------------	-----

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 kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş 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.

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

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

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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye Yatırılan Sermayenin İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

Namık Kemal Üniversitesi mali tablolarının incelenmesinde, Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye yatırılan aynı nitelikteki sermayenin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500-Net Değer Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Namık Kemal Üniversitesi Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin tesciline ilişkin ilan 06.06.2012 tarih ve 8084 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. İlgili tescil ilanında şirketin kuruluş sermayesinin 5.417.000,00-TL olacağı kararlaştırılmıştır. Pay oranlarına ilişkin açıklamalarda Namık Kemal Üniversitesi'nin, mülkiyeti Namık Kemal Üniversitesi Rektörlüğüne ait olan ve Namık Kemal Üniversitesi kampüsü içerisinde yer alan 14.132 m²'lik 3.533.112,50-TL değerinde arsa, 24.943 m²'lik Çorlu Mühendislik Fakültesinde 623.575-TL değerinde arazi, 1.200 m²'lik 540.000-TL değerinde binadan oluşan toplam 39.075 m²'lik taşınmaza karşılık, Namık Kemal Üniversitesi Rektörlüğü tarafından 49 (kırk dokuz) yıllığına kiraya verilmesi sonucu tahsis ve kullanım haklarından oluşan 4.697.000.00-TL bedelin anonim şirkete aynı sermaye olarak koyduğu anlaşılmıştır.

Kurumun yetkili biriminden alınan bilgiye göre Namık Kemal Üniversitesi Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Sıra	Kurucu Adı	Pay Adedi	Pay Grubu	Pay Değeri	Yüzdesi
1	Namık Kemal Üniversitesi	4.697	A	4.697.000,00	86,71%
2	Tekirdağ Büyükşehir Belediye Başkanlığı	270	B	270.000,00	6,74%
3	Tekirdağ Ticaret ve Sanayi Odası	75	B	75.000,00	1,38%
4	Tekirdağ Ticaret Borsası	75	B	75.000,00	1,38%
5	Çorlu Ticaret ve Sanayi Odası	55	B	55.000,00	1,02%

6	Çerkezköy Ticaret ve Sanayi Odası	75	B	75.000,00	1,38%
7	Çerkezköy Organize Sanayi Bölgesi	75	B	75.000,00	1,38%
	TOPLAM	5.417		5.417.000,00	100,00%

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 159'uncu maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Mezkûr yönetmeliğin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 160'ıncı maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir...”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 161'inci maddesinde;

” a) Borç

...

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

4) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek

amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca yönetmelik tarihinden önce Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye yapılan 4.697.000.00-TL tutarındaki aynı sermayenin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi ve kurumun mali tablolarının bu kayıtları yansıtacak şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye yatırılan sermaye, ilgili hesaplara kaydedilmiş, kaydedildiğine ilişkin Muhasebe İşlem Fişi ekte sunulmuştur. (Ek-1)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye yatırılan sermayenin, ilgili hesaplara kaydedildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu muhasebe kaydı 2017 yılında yapılmıştır. Dolayısıyla bu kayıt 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920 Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların eksik kullanılması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de

İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Yapılan tespitlere göre 2016 yılına ilişkin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına aşağıda gösterilen taahhüt tutarlarının kaydedilmesi gerekirken mizan cetvelinde bu hesaplara kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir. Dolayısı ile 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı mali tablolarda 8.028.910,21-TL tutarında noksan görünmektedir.

İŞİN ADI	SÖZLEŞME BEDELİ (KDV HARİÇ)
NKÜ GİRİŞ KAPISI ÇEVRESİ VE YOL DÜZENLEMESİ İŞİ	2.646.000,00-TL
77 KİŞİ İLE 34 AY SÜRELİ (01.3.2015/31.12.2017) ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ ALIMI	5.382.910,21-TL
TOPLAM	8.028.910,21-TL

Kamu idaresi cevabında; "Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde ilgili hesaplara kaydedilmiştir. Konuya ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte sunulmuştur. (Ek-2 Kampus Alt Yapısı 3 Adet+Park Güvenlik 5 Adet)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu muhasebe kaydı 2017 yılında yapılmıştır. Dolayısıyla bu kaydın 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Namık Kemal Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi

Namık Kemal Üniversitesi Hukuk Müşavirliği'nden alınan bilgiler ve kamu idaresi mali tablolarının incelenmesinde, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde ödenmeyen ve dava konusu yapılan 208.623,66-TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde;

"Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; 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 kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesinde ise;

"...

a) Borç

1) Takibe alınan alacaklar 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 Hesabına alacak kaydedilir..."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde ödenmeyen ve dava konusu yapılan 208.623,66-TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tahakkuk ettirilen alacaklarımızdan takibe alınanlarla ilgili Üniversitemiz Hukuk Müşavirliğinden bilgi istenmiş olup, Mayıs 2017 ayı sonuna kadar muhasebe kayıtlarına alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, tahakkuk ettirilen alacaklardan takibe alınanlarla ilgili Üniversite Hukuk Müşavirliğinden bilgi istenildiği, Mayıs 2017 ayı sonuna kadar muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda muhasebe kayıtlarının yapılacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kamu İhale Kanununun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal Alımlarının KİK Görüşü Olmadan Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Yüzde 10'unu Aşması

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, mal alımları için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların toplam tutarının, idarenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına rağmen Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (1) bendinde;

“Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” denilmektedir.

Aynı Kanunun 60'ıncı maddesinin son fıkrasında; 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da “Görevlilerin Ceza Sorumluluğu”na ilişkin müeyyidelerin uygulanacağı belirtilmektedir.

4734 sayılı Kanunun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin (21.3) numaralı maddesinde ise;

“Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.” hükümleri bulunmaktadır.

Kamu İdaresinin 2016 yılı içinde 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptığı mal alımları aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Tabloda görüleceği üzere

mal alımları kullanılabilir bütçe ödeneği 30.335.083,03-TL iken, 4734 sayılı Kanunun 21-f ve 22-d maddeleri kapsamında yapılan toplam harcama tutarı 10.074.750,07-TL'dir. Buna göre, mal alımlarında bütçe ödeneğinin %10'u aşılarak 7.041.241,77-TL fazladan harcama yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, mal ve hizmet alımları için 4734 sayılı kanunun 21/f ve 22/d kapsamında yapılan harcamaların toplam ödeneklerin %10'nu aşmadığının takip edilmesi ve aştığı durumda ise Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınması gerekmektedir.

NKÜ 22-D/21-F KAPSAMINDA 2016 YILI MAL ALIMLARI							
CİNSİ	BÜTÇE TERTİBİ	KURUMCA BELİRLENEN ÖDENEK	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM	22/D+21/F	%ORAN
MAL ALIMI	3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.2	12.017.000,00	1.251.483,03	502.400,00	12.766.083,03	5.666.803,32	44,39
	3.7.1	0,00	0,00	0,00	0,00	832.367,83	0,00
	3.7.2	0,00	0,00	0,00	0,00	71.356,20	0,00
	6.1	11.150.000,00	6.269.000,00	0,00	17.419.000,00	3.418.620,04	19,63
	6.3	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	85.602,68	57,07
TOPLAM		23.317.000,00	7.520.483,03	502.400,00	30.335.083,03	10.074.750,07	33,21

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde 4734 Sayılı Kanunun 21 (f) ve 22 (d) maddelerine göre gerçekleştirilen mal alımlarında aynı kanunun 62. Maddesinin (1) bendinde belirtilen limit; harcama birimlerimizin mal alımlarındaki ödeneklerinin azlığı, bu nedenle de

Kamu İhale Kanununun açık ihale limitinin altında kalması nedeniyle (ilave ilan giderleri olmaması açısından genellikle doğrudan temin kullanılmıştır) aşılmıştır. 2017 yılında limitin aşılmaması yönünde Başkanlığımızca önlemler alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2017 yılında limitin aşılmaması yönünde önlemlerin alındığı belirtilmiş olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Kurumda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi

Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde iç kontrolün çok önemli bir fonksiyonu olan iç denetimi gerçekleştirecek iç denetçi bulunmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11'inci maddesinin son bendinde;

“...Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55'inci maddesinin ilk fıkrasında;

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür...”

“İç Denetim” başlıklı 63'üncü maddesinde;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından

yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında iç denetimin mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. 7 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 5467 sayılı kanunla kurulmuş olan Namık Kemal Üniversitesi’nde bugüne kadar hiçbir iç denetçi istihdam edilmemiş olması mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kalmasına yol açabilecektir. Bu itibarla üniversitede mali kontrolün tüm yönleriyle uygulanabilmesini teminen iç denetim fonksiyonunun etkin bir şekilde sağlanması için yeterli sayı ve nitelikte iç denetim elemanının üniversite bünyesinde istihdam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde İç Denetçi istihdamına ilişkin işlemler devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, üniversitede İç Denetçi istihdamına ilişkin işlemlerin devam ettiği belirtilmiş olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEM VARLIKLAR	50.195.431,39	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.821.893,08
10 HAZİR DEĞERLER	6.812.146,07	32 FAALİYET BORÇLARI	1.272.279,14
102 BANKA HESABI	7.308.192,16	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.272.279,14
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-850.494,60	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.941.839,41
104 PROJE ÖZEL HESABI	354.448,51	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	399.582,30
12 FAALİYET ALACAKLARI	33.465.469,44	333 EMANETLER HESABI	2.542.257,11
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.304.467,09	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.531.055,13
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	161.002,35	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.475.581,57
14 DİĞER ALACAKLAR	270.617,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	55.174,05
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	270.617,24	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	299,51
15 STOKLAR	5.938.592,79	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	76.719,40
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.938.592,79	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	76.719,40
16 ÖN ÖDEMELER	3.704.766,92	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.390.221,11
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.704.766,92	43 DİĞER BORÇLAR	9.770,50
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.838,93	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.770,50
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.838,93	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.380.450,61
2 DURAN VARLIKLAR	1.011.026.944,73	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.380.450,61
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.011.026.944,73	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.053.010.261,93
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	737.947.352,52	50 NET DEĞER	479.717.520,08
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	575.845,89	500 NET DEĞER HESABI	479.717.520,08
252 BİNALAR HESABI	235.556.117,99	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	167.462.568,62
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	56.909.937,10	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	167.462.568,62
254 TAŞITLAR HESABI	1.562.509,79	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	405.830.173,23
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	37.392.214,10	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	405.830.173,23
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-75.429.914,55		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	16.512.821,89		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.975.688,75		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.975.688,75		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	922.487,03		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-922.487,03		
AKTİF TOPLAMI	1.061.222.376,12	PASİF TOPLAMI	1.061.222.376,12

911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.639.823,89
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	830.256,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	830.256,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.353.777,45
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.353.777,45
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	431.582,34
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	431.582,34
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.501.075,27
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.501.075,27

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.639.823,89
--------------------------------------	--------------

NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	156.304.039,67
630	1	Personel Giderleri	87.413.239,37
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.981.149,66
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.412.826,91
630	5	Cari Transferler	2.886.816,83
630	11	Değer ve Miktar değişimleri Giderleri	2.892.077,61
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.619,83
630	13	Amortisman Giderleri	23.974.320,68
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.323.623,56
630	15	Karşılık Giderleri	523.618,13
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	1.318.227,61
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.527.519,16
630	99	Diğer Giderler	0,32
		GİDERLER TOPLAMI :	156.304.039,67
GİDERLER TOPLAMI (A)			156.304.039,67
GELİRLER TOPLAMI (B)			562.134.212,90
İNDİRİM;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00
NET GELİR (D=B-C)			562.134.212,90
FAALİYET SONUCU (D-A)			405.830.173,23

Ekonomik Kodlar		Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	562.134.212,90
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.992.891,84
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	151.092.354,74
600	5	Diğer Gelirler	7.528.208,44
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	394.469.897,40
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	50.860,48
		GELİRLER TOPLAMI :	562.134.212,90

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>