



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

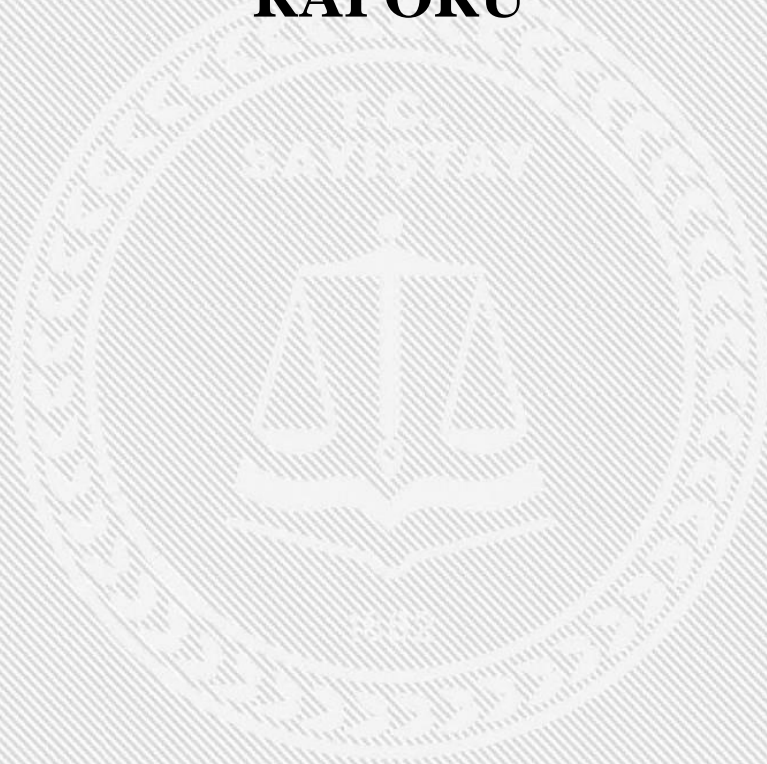
BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	13

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bingöl Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2017 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçek. Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	107.368.000,00	23.992.923,27	1.416.073,27	129.944.850,00	110.570.122,81	85

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	107.368.000,00	124.300.700,68	114

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	185.961.563,25	128.117.950,23	57.858.658,03

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,
- 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, 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 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, 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca kamu idarelerinin, kıdem tazminatı alma hakkı bulunan personele ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarları için karşılık ayırmaları ve ayırdıkları bu karşılıkları “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” ve “472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nı kullanarak muhasebe kayıtlarında izlemeleri gerekmektedir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması ve bu sebeple mali tablolarda bu karşılıklara ilişkin hesapların yer almaması muhasebenin temel ilkelerinden olan ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde zikredilen “ihtiyatlılık” ve “tam açıklama” ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik’in “Ödeme usulü” başlıklı 8'inci maddesinde;

“(1) 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatları, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanunun yürürlükte olan 14 üncü maddesi kapsamında ödenir...” denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde, ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. İlgili Yönetmelik’in 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişini açıklayan 343’üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde, hizmet alımı suretiyle üniversitede çalıştırılan işçiler için faaliyet döneminde hesaplanarak tahakkuk ettirilecek kıdem tazminatları tutarı kadar karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgunuza istinaden; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan 372/472 kıdem tazminatı karşılığı hesabının niteliği ile hesabın işleyişine ilişkin hükümler çerçevesinde kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmış ve muhasebe kayıtları gerçekleştirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2018 yılında yapıldığı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2017 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış olan bina ve yeraltı yerüstü düzenlerinin 31.12.2017 tarihine kadar 252-Binalar ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılmayıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “hesabın işleyişi” başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen, “*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*” denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede anılan yönetmelik hükümlerine göre 2017 yılında tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yatırımlardan ayrıntısı aşağıdaki tabloda mevcut 2 ayrı yapım işine ilişkin 7.421.229,76 TL'lik tutarın, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesabına aktarılması gerekirken aktarılmadığı tespit edilmiştir.

İŞİN ADI	GEÇİCİ KABUL TARİHİ	TUTAR
40 Daireli Lojman Yapım İşİ	01.11.2017	6.870.524,34 TL
Gayt Deresinden Kampüs ve MYO Peyzaj Alanlarına Sulama	23.10.2017	550.705,42

Hatları Yapım İşi		
-------------------	--	--

Sonuç olarak geçici kabulü yapıp tamamlandığı halde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaması nedeniyle Bilançoda **7.421.229,76 TL**'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu bulguda yer alan 40 Daireli Lojman Yapım İşi ve Gayt Deresinde Kampus ve MYO Peyzaj Alanlarına Sulama Hatları Yapım İşi ile ilgili olarak; 2018 mali yılı içerisinde gerekli düzeltmeler yapılmak suretiyle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabından, 252 Binalar ve 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri hesaplarına aktarılacaktır. Ayrıca Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin de aynı doğrultuda muhasebe kayıtlarının yapılabilmesi için tarafımıza zamanında gerekli bildirimlerde bulunulması ve gerekli hassasiyeti göstermesi istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 3: Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurum tarafından yapılan sözleşmelerle girişilen taahhütlere ilişkin tutarların izlenmesi için kullanılması gereken 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 459’uncu maddesinde Gider Taahhütleri Hesabının niteliği şu şekilde düzenlenmiştir;

“(1) Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Gider taahhütleri hesabı, sözleşme yılları ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümlenir.”

Hesabın işleyişi başlıklı 460'ıncı maddesinde;

“(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” denilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde yıl içerisinde sözleşmeye bağlanan ve girişilen taahhütler olmasına karşılık 920- Gider Taahhütleri hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, muhasebe yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte birlikte idare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu bulgu ile ilgili olarak daha önceki yıllarda üniversitemizin kullanmakta olduğu SAY2000i muhasebe programında gerekli işlemler yapılıyor iken, 2017 yılında Maliye Bakanlığınca SAY2000i muhasebe programı kaldırılarak Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemine geçiş yapıldığından ve Üniversitemizin de pilot üniversite olarak seçilmesi nedeniyle kayıtlar sehven gerçekleştirilmemiştir.2018 yılında oturmakta olan yeni sistem ile birlikte söz konusu bulgu da düzeltilmek suretiyle, ilgili kayıtlarla alakalı gereken özen gösterilerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Maddi Olmayan Duran Varlıklarda İzlenmesi Gereken Tutarların Doğrudan Giderleştirilmesi

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ilişkin hesaplarının incelenmesi neticesinde, bilgisayar yazılımı, lisans ve işletim sistemi alımlarının, 260 Haklar Hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde aynen; “*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.*” denilmiştir.

Yapılan incelemede aşağıda yer alan hak alımlarının doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

ALIM	TUTAR
Microsoft Yazılım Lisansı Alımı	89.945,5 TL
Sunucu Veri Depolama Sistemleri Ağ Güvenliği Sistemi Muhtelif Yazılım Ve Lisans Alımı	183.449,88 TL

Üniversitenin yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2017 yılında alımı yapılan toplam **273.395,38**-TL'lik yazılım, lisans, işletim sistemi gibi maddi olmayan duran varlıkların, 260 Haklar Hesabında izlenilmemesi nedeniyle 2017 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Sehven yapılan hatalı kayıtlar neticesinde 2017 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları tablosunda hataya neden olan işlemler 630 hesap kodunda düzeltme işlemi yapılamadığından dolayı 2018 yılı içerisinde göz önünde bulundurulup bundan sonraki süreçte azami olarak dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün “hesabın işleyişi” başlıklı 37 nci maddesinde;

“a) Borç

...4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

...3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

İlgili maddelere göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarında kayıtlar yapılırken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri ve 108 Diğer Hazır Değerler hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde bu işlemlerin anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak 102 Banka hesaplarının karşılıklı kullanılması yoluyla yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgunuza istinaden; banka hesapları arasındaki para aktarımları 108 Diğer Hazır Değerler hesabında takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen hususlar gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 3: Yapı İşleri Daire Başkanlığı Tarafından Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Eksikliklerin Bulunması

A-Yapı İşleri Daire Başkanlığı tarafından Kamu İhale Kanunu'nun 22. Maddesinin (d) bendi hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilen yapım işlerinde yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Yasaklılık teyidi" başlıklı 30.5. maddesinde, *"4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir."* açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin sadece (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit edilmesi zorunludur. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır

B-Yine Yapım İşleri Daire Başkanlığı bünyesinde doğrudan temin yöntemiyle yapmış olduğu ve belli süreyi kapsayan yapım işlerinde yüklenici ile sözleşme yapmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan Temine İlişkin Açıklamalar" başlıklı 22'inci maddesinde, bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Anılan mevzuat düzenlemesi gereğince, belli süreyi gerektiren yapım işlerinde yükleniciler ile sözleşme imzalanması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; Bulgu (a) ilişkin "4734 Sayılı Kanununun 22. Maddesinin d bendine göre belirlenen limit dahilinde yapılan alımlarda alım yapılacak kişinin yasaklı olup olmadığının teyidi yapılarak bundan sonraki iş ve işlemlerimizde bu tür eksikliklere bulgunuz doğrultusunda mahal verilmeyecektir.",

Bulgu (b) ilişkin ise;"4734 Sayılı kanunun 22. Maddesi uyarınca doğrudan temin ile yapılan ve süreli işleri kapsayan ilgili firmalarla sözleşme imzalanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediği, bir sonraki denetim yılında kontrol edilecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**

Kurum Kodu : 38.83		BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		53.648.353,64	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.878.863,92
10 HAZIR DEĞERLER		8.933.290,95	32 FAALİYET BORÇLARI		267.783,66
102 BANKA HESABI		9.837.661,38	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		267.783,66
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		(-) 1.205.985,65	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.459.845,61
104 PROJE ÖZEL HESABI		345.632,10	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		412.482,34
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)		(-) 44.016,88	333 EMANETLER HESABI		1.047.363,27
12 FAALİYET ALACAKLARI		40.630.995,23	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.126.903,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		40.224.742,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.057.607,82
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		406.252,73	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		65.790,09
14 DİĞER ALACAKLAR		267.989,10	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		3.505,46
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		267.989,10	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		24.331,28
15 STOKLAR		1.566.879,33	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		24.331,28
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.566.879,33	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.401.108,80
16 ÖN ÖDEMELER		2.249.199,03	43 DİĞER BORÇLAR		19.513,45
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.230.543,23	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		19.513,45
164 AKREDİTİFLER HESABI		18.655,80	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		6.322.337,88
2 DURAN VARLIKLAR		123.332.416,18	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		6.322.337,88
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		123.332.416,18	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		59.257,47
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		34.700.159,35	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		59.257,47
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		6.154.413,02	5 ÖZ KAYNAKLAR		167.700.797,10
252 BİNALAR HESABI		75.723.292,33	50 NET DEĞER		124.864.744,88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		17.132.597,70	500 NET DEĞER HESABI		124.864.744,88
254 TAŞITLAR HESABI		2.786.648,39	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		100.694.710,25
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.933.053,93	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		100.694.710,25
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		(-) 115.953.778,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		(-) 57.858.658,03
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		84.856.029,82	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI (-)		(-) 57.858.658,03

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	931.890,20		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(-) 931.890,20		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	256.803,75		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(-) 256.803,75		
AKTİF TOPLAMI	176.980.769,82	PASİF TOPLAMI	176.980.769,82

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.343.268,29
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.343.268,29
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.614.000,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.614.000,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	426.570,18
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	426.570,18
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	592.041,32
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	592.041,32
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	35.579.331,46
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	35.579.331,46
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	2.748.141,15
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	884.761,28
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	1.284.565,65
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.917.468,08

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.83

Yılı: 2017

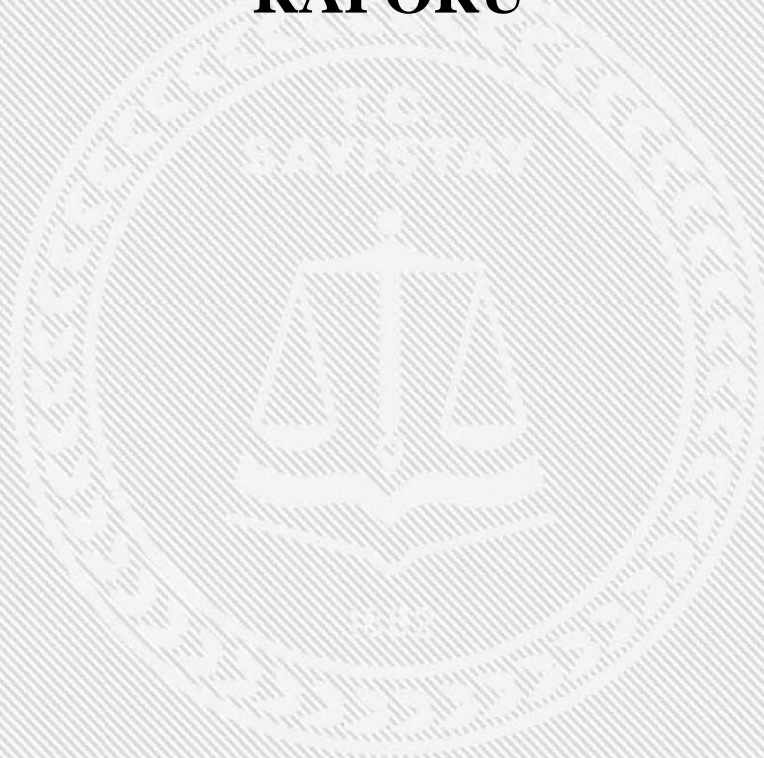
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI	185.961.563,26	600		GELİRLER HESABI	128.117.950,23	
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	57.971.479,91	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.935.422,81	
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.710.088,02	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	116.386.657,96	
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.808.043,19	600	05	Diğer Gelirler	1.787.831,89	
630	05		Cari Transferler	1.489.838,50	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	31.397,40	
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	55,85	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	2.976.640,17	
630	13		Amortisman Giderleri	94.811.583,86					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.506.945,28					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.896,95					
630	25		Kamu İd. Bedelsiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	3,59					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.696.473,54					
630	99		Diğer Giderler	2.962.154,57					
NET GİDER TOPLAMI :				185.961.563,26	NET GELİR TOPLAMI :				128.117.950,23
GİDERLER TOPLAMI (A)		185.961.563,26		GELİRLER TOPLAMI (B)		128.117.950,23			
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)		15.045,00		NET GELİR (D= B- C)		128.102.905,23		FAALİYET SONUCU D - A	
								(-) 57.858.658,03	

BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	19

1. ÖZET

Bu rapor, Bingöl Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Bingöl Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bingöl Üniversitesi 2017 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Bingöl Üniversitesi'nin 2017 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu, 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planın ise yasal süresi içerisinde tamamlanmadığı görülmüştür. 2017 Yılı Faaliyet Raporu ve Performans Programı yasal süresi içerisinde yayımlanmıştır.
- Stratejik Planda ve Faaliyet raporunda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “beş yıllık tahmini “maliyet tablosu” nun ve “kaynak tablosu” nun yer almadığı,
- Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, Bingöl Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Bingöl Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2013-2078 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz'da belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2017 Yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu belirlenmiştir.

Bingöl Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Beş Yıllık Tahmini "Maliyet Tablosu" nun ve "Kaynak Tablosu" nun Hazırlanmaması

Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan "beş yıllık tahmini "maliyet tablosu" nun ve "kaynak tablosu" nun planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Maliyet tablosunda gösterilen toplam maliyetlerin yıllar itibariyle hangi kaynaklardan elde edileceği ise kaynak tablosunda gösterilmelidir.

Kurum, her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemeli ve hedeflere ait toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak bu iki unsura Stratejik Planda yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin 2013-2017 yıllarına ait Stratejik Planı hazırlanarak Kalkınma Bakanlığına sunulmuş ve Kalkınma Bakanlığının incelemesinden geçtikten sonra nihai şeklini almıştır.

Ancak; denetim raporunda belirttiğiniz üzere, bulgu konusunun Stratejik Planda yer almadığı görülmüştür.

Üniversitemizin 2018-2022 yıllarına ait hazırlanan Stratejik Planının Maliyetlendirme bölümünde; beş yıllık tahmini maliyet tablosu ile kaynak tablosuna yer verilerek söz konusu bulgu düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, İç ve Dış Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde Birim ve idare faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur.

İlgili maddede aynen: "Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir.

Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır." ifadesi yer almaktadır.

Bu itibarla anılan Yönetmelik hükmü gereği, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenleri ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına kamuoyuna sunulan faaliyet raporunda yer verilmesi gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe hedef ve gerçekteşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenleri ile iç ve dış denetim sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmemesi bulgusuna; müteakip dönemde hazırlanacak olan Faaliyet Raporumuzda yer verilmek suretiyle gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.