



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

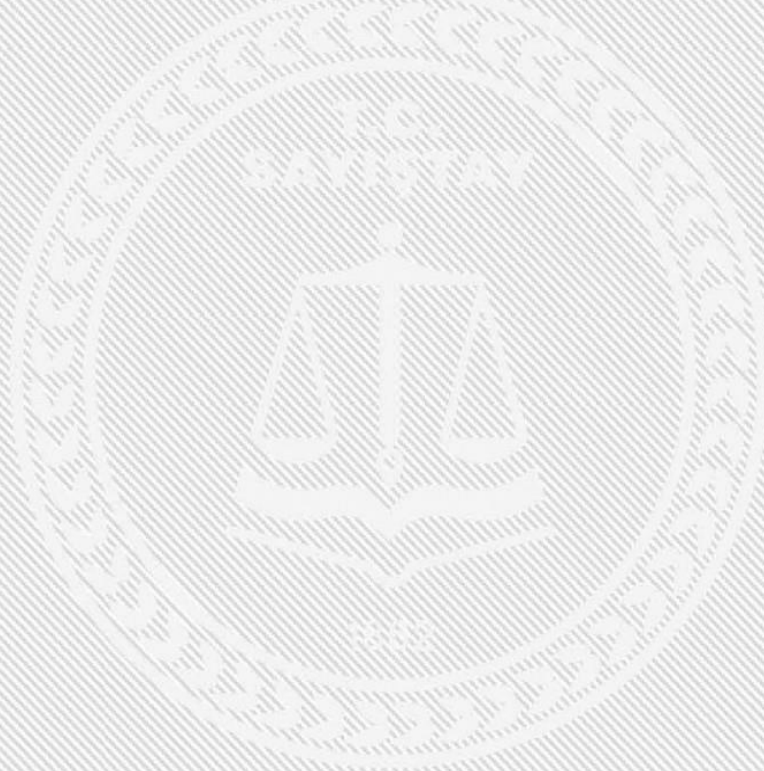


## **İÇERİK**

<b>İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>40</b>
<b>İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>49</b>



**İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
9. EKLER.....	23





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 2 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri.....	4



## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Veritabanı Aboneliği ve Nitelikli Elektronik Sertifika Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması
2. Takipli Alacakların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

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

1. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri İçin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması
2. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarının Muhasebeleştirilmesinin Hatalı Yapılması
3. Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi
4. Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen Süreli İşler İçin Sözleşme Yapılmaması
5. Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin Tam Olarak Uygulanmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 14.07.2010 tarih ve 6005 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Üniversiteler başta Anayasa ve aşağıda sayılan kanunlar olmak üzere; bunlara ilişkin olarak çıkarılan ikincil mevzuat çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kuruma ilişkin temel mevzuat, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'dur.

Yükseköğretim kurumlarının 2547 Sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen görevleri;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gerçekleştirilen bütçe iş ve işlemleri, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesiyle Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Daha önce Kalkınma Bakanlığınca vize edilen ve izleme değerlendirilmesi yapılan yatırım programı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Sektörler ve Kamu Yatırımları Genel Müdürlüğüne vize edilerek izlenme değerlendirilmeye başlanmıştır. Önceden temsil ve ağırlama giderleri için Başbakanlık Ekonomik, Sosyal ve Kültürel İşler Başkanlığından alınan ödenek kullanım izinleri Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğünden alınmaya başlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucunda, “Rektör Adayı Olmak İsteyenlerin Başvurusuna İlişkin Usul ve Esaslar” yayımlanarak kriterler yeniden belirlenmiş, “Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği” yeniden düzenlenmiş ve 02 Kasım 2018 tarih ve 30583 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Devlet Yükseköğretim

Kurumlarında Öğretim Elemanı Norm Kadrolarının Belirlenmesine ve Kullanılmasına İlişkin Yönetmelik” uygulanmaya başlanmıştır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Üniversitelerin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup, Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Orman Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Ulus Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 8 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu ile 12 Uygulama ve Araştırma Merkezinden oluşmakta ve eğitim faaliyetini sürdürmektedir.

2018 yılsonu itibarıyla Akademik, İdari ve Sürekli İşçi toplamı 1524 personelle hizmet vermektedir. Akademik personel olarak 110 Profesör, 104 Doçent, 230 Doktor Öğretim Üyesi, 101 öğretim görevlisi, 214 araştırma görevlisi, 137 ÖYP kapsamında araştırma görevlisi, 8 sözleşmeli yabancı uyruklu görev yapmaktadır. 322 idari personel, 246 sürekli işçi, 39 4/B sözleşmeli, 13 sözleşmeli bilişim personeli bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. Mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun’un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

### 1.3.Mali Yapı

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Gelir kaynakları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda belirlenen ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin 2018 yılında bütçeyle verilen toplam ödeneği 145.079.000 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 184.959.000 TL olmuştur. 2018 yılında bu tutarın 173.345.000 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %94 dür. Bütçede 145.079.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 174.387.000 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 120 olmuştur. Kurumun 2018 yılı net faaliyet sonucu 24.057.826,22 TL' dir.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi'nin 2018 yılı bütçesinde ekonomik sınıflandırmaya göre yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu /Adı	Toplam Ödenek(TL)	Toplam Harcama(TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01 Personel Giderleri	93.631.000	92.759.000	99
830.02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.563.000	13.470.000	99
830.03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.416.000	22.042.000	90
830.05 Cari Transferler	3.443.000	3.341.000	97
830.06 Sermaye Giderleri	49.907.000	41.732.000	84
<b>TOPLAM</b>	<b>184.959.000</b>	<b>173.345.000</b>	<b>94</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu/Adı	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.918.000	10.683.00	557
800.04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	142.061.000	158.784.000	112
800.05 Diğer Gelirler	1.100.000	4.920.000	548
<b>TOPLAM</b>	<b>145.079.000</b>	<b>174.387.000</b>	<b>155</b>

İzmir Kâtip Çelebi 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. İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2018 yılı faaliyetlerini 422.224,70 TL dönem net kârı ile tamamlamıştır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 Esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı



- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabi icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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 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 işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinde 5018 sayılı KMYK Kanunu'nun belirlediği İç kontrol sistemi mevzuatta öngörüldüğü şekliyle henüz kurulmamış, Risk eylem planı hazırlanmamıştır. Ancak Risk değerlendirmesi çalışmaları ile ilgili hususlar, Kamu İç Denetim Risk Rehberi'ne uygun olarak düzenlenmiştir. Üniversitenin Dekanlık, Koordinatörlük ve İdari birimleri olmak üzere tüm teşkilatı kapsayan ve Denetim Alanları ile Risk Puanlarını içeren bir cetvel hazırlanmıştır.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü ve üst yönetici onayıyla 2014

yılında yürürlüğe giren İç Denetim Yönergesi bulunmaktadır. İç Denetim Birimi, idarenin önemli riskleri, kontrol ve yönetim sorunları ile ilgili olarak üst yöneticiye düzenli olarak raporlama yapmakta ve bu değerlerin üst yöneticideki karşılığının öğrenilmesi için görüşmeler yapılmaktadır. Kurumda 1 adet iç denetçi bulunmaktadır.

2016 yılı İç Denetim Faaliyeti olarak üniversite bünyesinde bulunan 13 Fakültede ve Sağlık Bilimleri, Sosyal Bilimler ve Fen Bilimleri Enstitülerinde gerçekleştirilen Ek Ders ödemelerinin düzenliliği ve yersiz ödeme tutarlarının tespit edilmesi ve ilgililerden kişi borcu oluşturularak tahsilini konu eden bir denetim gerçekleştirilmiştir. Ek Ders Ödemelerine ilişkin denetim geçmiş 3 yıla yaygın olarak 2012-2013, 2013-2014, 2014-2015 eğitim öğretim yıllarını kapsayacak şekilde gerçekleştirilmiştir. Denetim sonrasında, OHAL KHK'ları ile kurumdan ilişkisi kesilen kişiler ve diğer sebeplerle üniversiteden ayrılan kişilerden yersiz ödemelere ilişkin tahsil edilmek üzere Hukuk Müşavirliğine iletilmiştir. Yine yapılan denetim sonunda yersiz ödemeleri içeren listeler, Sağlık Bilimleri, Sosyal Bilimler ve Fen Bilimleri Enstitülerine ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına gönderilerek gerekli tahsilatların yapılması istenmiş, 6 aylık süre zarfında yasal faizleriyle tahsilatlar gerçekleştirilmiştir

İç denetçi olarak atananlar 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü temel nitelikleri taşımaktadır. İç denetçi İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından düzenlenen Kasım 2014-Ocak 2015 eğitim programına katılarak Kamu İç Denetçi Sertifikası almıştır.

İç Denetim Birimi denetim ve inceleme konularına ve yıllık programına ilişkin öncelikle taslak çalışma yapmakta ve üst yöneticiye sunmaktadır. Yönetici hassasiyetleri değerlendirildikten sonra ilgili program yürürlüğe konmaktadır.

Üniversitede iç kontrol faaliyetine ilişkin olarak organizasyon yapısı ile personelin görevleri açık bir şekilde belirlenmiştir. Tüm birimlerde görev dağılım çizelgelerinin, personelin görevine ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayacak biçimde yenilenmesi çalışmaları yapılmakta olduğu ve akabinde görevlendirme yapılarak personele tebliği yapılacağı beyan edilmektedir. İş akış şemaları Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi/ Kalite Yönetim Sistemi Görüntüleme modülünde yer almaktadır. 2016-2018 dönemi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak üst yöneticiye sunulmuş olup 02.09.2016 tarihli ve 1600039248 sayılı Rektörlük Makam Olur'u ile yürürlüğe girmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında 5018 sayılı Kanun' un 60'ıncı maddesi gereğince 1 Mali Hizmetler Uzmanı ve 2 Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı görev

yapmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon, yapım işleri için üç milyon aşanlar kontrole tâbidir. Belirtilen limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön Mali Kontrol İşlemleri

1. Taşınır ve Taşınmaz Satışı, Mülkiyetin Gayri Ayni Hak Tesisi, Trampa ve Kira İşlemlerinin Kontrolü,
  2. Ertesi Yıla Geçen Yüklenmeler,
  3. Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenmeler,
  4. Şartlı Bağış ve Yardım için Gelir ve Ödenek Kaydı İzni,
  5. Bilimsel Araştırma-Geliştirme Projeleri,
- Olarak belirlenmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Veritabanı Aboneliği ve Nitelikli Elektronik Sertifika Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması**

Veritabanı aboneliği ve nitelikli elektronik sertifika alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde:

*“Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.”*

Denilmektedir.

Yapılan incelemede, üniversitenin veritabanı aboneliği ve nitelikli elektronik sertifika alımlarına ilişkin 406.298,81TL'lik tutarın 260 Haklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, veritabanı aboneliği ve nitelikli elektronik sertifika alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2019 yılı içerisinde veri tabanı aboneliği ve nitelikli elektronik sertifika alımlarında yapılacak alımlarda 260 haklar hesabı kullanılacaktır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, veritabanı aboneliği ve nitelikli elektronik sertifika alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 2: Takipli Alacakların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi**

Üniversitenin takipli hale gelen kira vb alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 54'üncü maddesinde:

*“(1) 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.”*

Hükmü bulunmaktadır.

Aynı yönetmeliğin “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 55’inci maddesinde: “(1) *Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:*

*a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.*

*b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.*

*c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.*

*(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır.”*

Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 54 ve 55’inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 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 kullanılmaktadır. Yapılan incelemede takipli hale gelen kurum alacakları için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile ilgili harcama birimlerinde muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Takipli alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

## 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri İçin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve yılları kapsayan kira gelirlerine ilişkin olarak 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 296'ncı ve 347'nci maddelerinde; gelecek aylara ait gelirler hesabının, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için, gelecek yıllara ait gelirler hesabının da, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin anılan hükümleri gereğince, peşin tahsil edilen kira gelirlerinden gelecek ay ve yıla ait olanlar için 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2019 yılı içinde gelecek aylara ve yıllara ilişkin peşin tahsil edilmiş gelirimiz bulunmamaktadır. Gelecek aylara ve yıllara ait peşin tahsilat olduğu durumda 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabının kullanılarak muhasebe kaydı yapılacaktır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi, 2019 yılı içinde bulgu konusuyla ilgili gerekli kayıtların yapılacağını belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarının Muhasebeleştirilmesinin Hatalı Yapılması**

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesi işlemlerinin bazılarında, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının



kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 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.

Muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda kayıtlar yapılırken 108 Diğer Hazır Değerler hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Muhasebe birimine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli hesapları arası aktarma işlemi yapılırken 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmasına özen gösterilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgu konusuyla ilgili gerekli özenin gösterileceğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi**

İzmir Katip Çelebi Üniversitesinde Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 8'inci maddesinde;

*“ (1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*

*(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir.”*

Hükmü yer almaktadır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, Bilimsel Araştırma Projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bilimsel Araştırmalar Koordinatörlüğünün bulguya ilişkin açıklaması aşağıda verilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 8'inci maddesinde:

"(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç

raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir." hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü Uygulama Esaslarında aşağıdaki hükümlere yer verilmiştir.

Madde 49: Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmaları ve gelişmeleri içeren ara raporları, sözleşme tarihinden itibaren altı aylık dönemlerde, ÜBYS-BAP modülünde yer alan formata uygun olarak BAP Koordinasyon Birimine sunmakla yükümlüdür.

Madde 51 :Çalışması normal seyrinde giden ve tez çalışması dönemleri danışman, tez izleme komitesi veya ilgili akademik kurullar tarafından başarılı bulunan tez projeleri için ara rapor istenmez.

Madde 52: Proje ara raporunun, Komisyonca kabul edilen bir mazeret gösterilmeden 1 aydan fazla geciktirilmesi durumunda, rapor teslim edilinceye kadar proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler durdurulur.

Madde 85: Araştırma projeleri için, proje süresinin bitiminden sonraki 3 ay içerisinde, BAP Komisyonu tarafından belirlenen formata uygun Proje Sonuç Raporu hazırlanarak BAP Koordinatörlüğü'ne ulaştırılır.

Madde 91: Proje sonuç raporunu süresi içinde sunmayan proje yürütücülerinin yürütmekte olduğu tüm projelere ait işlemler rapor teslim edilinceye kadar durdurulur. Madde 92. Yapılan uyarıya rağmen 15 gün içerisinde sonuç raporunun teslim edilmemesi durumunda, proje yürütücüsüne, sonuç raporunun sunulmasıyla komisyonda karara bağlandığı tarihten itibaren 1 yıl süre ile yeni bir proje desteği verilmez.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca tüm projelere ait rapor süreçleri hassasiyetle takip edilmektedir. Üniversite Bilgi Sistemi Bilimsel Araştırma Projeleri Modülünde yer alan kontroller kullanılarak, ara rapor veya sonuç raporu süresinde teslim edilmeyen projeler ile ilgili tüm talepler durdurulmaktadır. Ayrıca süresi geçmiş raporu bulunan proje yürütücülerinin, ara raporları zamanında teslim edilmiş olsa bile diğer projelerinin işlemleri de durdurulmaktadır.

Mevzuata uygunluğun sağlanması açısından en son 09.10.2018 tarih ve 1800075043 sayılı yazı ile tüm akademik birimlerden ara rapor ve sonuç raporları ile ilgili süreçlerin tamamlanması istenmiştir. Ek-1 sayılı yazımız neticesinde projelerimizin eksik raporları tamamlanma sürecine girmiştir. Ayrıca raporu eksik olan 104 adet proje için, proje yürütücülerinin tamamına 22.11.2018 tarihinde, raporları eksik olan proje numarası, adı ve eksik olan raporları belirtilerek resmi yazılar yazılmıştır. Bunun neticesinde eksik raporların çok büyük bir kısmı tamamlanmıştır. Ara rapor veya sonuç raporu eksik olan proje yürütücülerinin, devam etmekte olan tüm projelerine ilişkin iş ve işlemleri durdurulmuştur."denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi, bulgu konusuyla ilgili olarak eksik raporların büyük bir kısmının tamamlandığını, ara raporu veya sonuç raporu eksik olan proje yürütücülerinin devam etmekte olan tüm projelerine ilişkin iş ve işlemlerin durdurulduğunu belirtmiş olup, bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen Süreli İşler İçin Sözleşme Yapılmaması**

Doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süre gerektiren işler için sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinde;

*"Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22'nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur."*

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine göre, doğrudan temin yöntemi ile yapılan belirli bir süreyi gerektiren işler için sözleşme yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine göre doğrudan temin yöntemi ile yapılan belirli bir süreyi gerektiren işler için ve 22'nci maddenin (c) bendi

kapsamında yapılan alımlarda sözleşme yapılması konusunda harcama birimlerimiz tarafından özen gösterilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulgu konusuyla ilgili gerekli özenin gösterileceğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin Tam Olarak Uygulanmaması**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'ne aykırı olarak; harcama birimlerinin yapmaları gereken ön mali kontrol işlemlerini tam olarak gerçekleştirmedikleri, ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde gerçekleştirilen işlemleri Strateji Daire Başkanlığına yazılı olarak derhal bildirmedikleri ve sözleşme tasarıları ile imzalanmış sözleşmelerin onaylı nüshalarını zamanında Strateji Daire Başkanlığına göndermedikleri görülmüştür.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin;

"Ön mali kontrolün kapsamı" başlıklı 4'üncü maddesinde;

*" (1) Ön mali kontrol görevi, idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, Başkanlık ve Harcama Birimleri tarafından yerine getirilir.*

*(2) Ön mali kontrol, Başkanlık tarafından yapılan kontroller ile Harcama Birimleri tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Başkanlık tarafından yapılacak ön mali kontrol, bu Yönergede belirtilen kontroller ile Harcama Birimlerinin talebi veya Başkanlığın risk değerlendirmesi sonucunda ön mali kontrol işlemine tabi tutulmasında fayda görülen mali karar ve işlemlerden Üst Yönetici tarafından uygun görülen kontrollerden meydana gelir.*

*(3) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mali karar ve işlemlerde, Başkanlık ve Harcama Birimleri tarafından yapılacak ön mali kontrol; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden yerine getirilir.*

*(4) Harcama birimleri tarafından yapılacak ön mali kontrol; idare bütçesi ve bütçe tertibine uygunluk yönünden yapılacak kontrol, ödeneğin bütçeye konulma amacına uygun olarak harcamanın yerinde yapılıp yapılmadığı, ihtiyaçların karşılanmasında idarenin*

*önceliklerine uyum, etkinlik değerlendirmesi ile harcamalarda verimlilik ve tutumluluğun sağlanması hususlarını da kapsar.*

*(5) Mali karar ve işlemler Harcama Birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.”*

Hükmü yer almaktadır.

“Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları” başlıklı 10’uncu maddesinde;

*“(1) Harcama Birimlerinin, ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından Ön Mali Kontrole İlişkin Esas ve Usullerin 17’nci maddesi gereği, tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tabidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dahil değildir.*

*(2) Kontrole tabi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde oluşturulan biri asıl diğeri onaylı suret olmak üzere iki nüsha işlem dosyası Harcama birimince ön mali kontrol incelemesi yapıldıktan sonra Harcama Yetkilisi tarafından sözleşme imzalanmadan ve idare taahhüt altına girmeden önce yazı eki ile Başkanlığa gönderilir.*

.....

*(6) Ayrıca, sözleşmenin imzalanmasından sonra en geç 5 iş günü içinde aşağıda belirtilen belgelerin onaylı birer nüshası üst yazı ekinde Başkanlığa gönderilecektir.*

*1- Sözleşme,*

*2- 4734 sayılı Kanun’un 42’nci maddesi gereğince sözleşmeye davet yazıları,*

*3- Kesin Teminata ilişkin alındının onaylı örneği,*

*3- Yapım işlerinde sözleşmede öngörülmeleyen iş artışının zorunlu hale gelmesi ve bu artışın müteahhidine yaptırılması halinde buna ilişkin onay belgesi ve yaklaşık maliyet hesap cetveli ile ek kesin teminata ilişkin belge,*

*4- Sözleşmeye ait damga vergisinin ve karar pulunun tahsil edildiğine ilişkin belge, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu (1) SAYILI TABLO (1) (Değişik:30/1272004- 528/7 md.)*

5- Sözleşmeden önce 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 58'inci maddesine göre alınması gerekli KİK yasaklılık teyidi (Kamu İhale Genel Tebliği 30.5 Madde), sözleşmenin imzalanacağı tarihte ise sadece ihale üzerinde kalan istekli için 4734 sayılı Kanunu'nun 58'inci maddesine göre yasaklı olup olmadığına dair Kamu İhale Kurumundan alınan teyit belgesi,

6- Sözleşme bedelinin KİK 53/J-1 ve 2'nci maddelerinde belirtilen miktarı aşması durumunda KİK payı yatırıldığına dair makbuz,

7- İhale mevzuatına göre gerekli görülmesi halinde istenecek diğer belgeler,"

Denilmektedir.

"Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemler" başlıklı 24'üncü maddesinde;

"(1) Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen işlemler, harcama yetkililerince Başkanlığa yazılı olarak derhal bildirilir.

(2) Başkanlıkça bu tür işlemlerin kayıtları tutulur ve aylık dönemler itibariyle Üst Yöneticiye bildirilir. (EK 5)

(3) Söz konusu kayıtlar, iç ve dış denetim sırasında denetçilere de sunulur."

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede, ön mali kontrol görevinin harcama birimleri tarafından da yerine getirilmesi gerekmesine rağmen ön mali kontrol işlemlerini tam olarak gerçekleştirmedikleri, ön mali kontrol sonucunda Strateji Daire Başkanlığınca uygun görüş verilmediği halde gerçekleştirilen işlemleri yazılı olarak derhal bildirmedikleri ve sözleşme tasarıları ile imzalanmış sözleşmelerin onaylı nüshalarını yönergede belirtilen sürede Strateji Daire Başkanlığına göndermedikleri görülmüştür.

Yukarıda belirtilen gerekçelerle eksik uygulanan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin tam olarak uygulanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin iş, işlem ve süreçleri kapsayacak şekilde, harcama birimlerine yol gösterici olma, yükümlülük altına girilmeden ve

karar alınmadan önce kontrol yapılarak hataların önlenmesi, idari işlem ve kararların mevzuata uygun biçimde yürütülerek yargısal sorunlarla karşılaşılmasının sağlanması ve daha etkin bir ön mali kontrol süreci gerçekleştirmek amaçlanmaktadır. Bu amaçla ekte yer alan “Rektörlük Olur’u ve Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Talimatlar” ile harcama birimlerimizin yönergede belirtilen süreçlerin tam olarak uygulanması istenmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi, bulgu konusuyla ilgili olarak harcama birimlerinden yönergede belirtilen süreçlerin tam olarak uygulanmasının istenildiğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 9. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>77.330.877,51</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.896.625,20</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>27.438.724,85</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.330.850,43</b>	
102 BANKA HESABI	28.549.416,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.705.862,32	333 EMANETLER HESABI	2.625.188,11		
104 PROJE ÖZEL HESABI	889.308,70			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.548.583,20</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>43.068.345,70</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.343.018,39		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	43.043.200,00	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.818,80	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİNTİLERİ HESABI	197.740,92		
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	526,90			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.823,89		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>1.139.774,00</b>		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>17.191,57</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.139.774,00			372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	17.191,57		
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.845.586,58</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.411.026,30</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.845.586,58			<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>9.946,00</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>3.838.446,38</b>		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.946,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.838.446,38			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>2.401.080,30</b>	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.401.080,30		
				<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>403.989.993,23</b>	
				<b>50 NET DEĞER</b>		<b>268.226.722,42</b>	
				500 NET DEĞER HESABI	268.226.722,42		
				<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>		<b>5.378.137,66</b>	
				519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	5.378.137,66		
				<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>232.896.892,40</b>	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	232.896.892,40		
				<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-126.569.585,47</b>	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-126.569.585,47		
				<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>24.057.826,22</b>	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	24.057.826,22		

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
690 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	36.724.500,81				

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>334.966.767,22</b>			
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>6.228.196,91</b>			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.833.212,89			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		594.984,02			
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		187.500,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		100.000,00			
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-287.500,00			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>328.738.570,31</b>			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		164.291.225,34			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		56.349,95			
252 BİNALAR HESABI		92.895.325,41			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		37.319.563,73			
254 TAŞITLAR HESABI		2.048.300,48			
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		34.855.765,09			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-68.351.412,94			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		65.823.363,27			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI		9.552.422,47			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.552.422,47			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		582.272,48			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-582.272,48			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>412.297.644,73</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>412.297.644,73</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		16.254.182,88			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		16.254.182,88			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		18.248.387,14			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		18.248.387,14			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		2.463.527,48			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		2.463.527,48			
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		3.630.214,80			
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		3.630.214,80			
990 KİRAYA VERİ, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES		1.240.182,50			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		5.766.412,89			
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		29.717.905,42			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018	
630		GİDERLER HESABI	158.883.196,83	600		GELİRLER HESABI	183.124.113,95
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	93.289.834,68	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.303.153,64
630	01 01	MEMURLAR	82.511.348,85	600	03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.539.575,89
630	01 01 01	Temel Maaşlar	29.193.382,04	600	03 01 01	Mal Satış Gelirleri	19.645,25
630	01 01 01 01	Temel Maaşlar	5.857.286,44	600	03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	12.650,00
630	01 01 01 02	Taban Aylığı	23.336.095,63	600	03 01 01 02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	6.995,25
630	01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	26.025.376,58	600	03 01 02	Hizmet Gelirleri	9.519.930,64
630	01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	26.025.376,58	600	03 01 02 03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	782,90
630	01 01 03	Ödenekler	18.359.828,74	600	03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.094.694,36
630	01 01 03 01	Ödenekler	18.359.828,74	600	03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	337.418,86
630	01 01 04	Sosyal Haklar	885.374,64	600	03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	2.280.070,00
630	01 01 04 01	Sosyal Haklar	885.374,64	600	03 01 02 35	Doktora Gelirleri	0,00
630	01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	7.891.112,81	600	03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	27.386,70
630	01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	152.881,64	600	03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	39.521,84
630	01 01 05 03	Ek Ders Ücretleri	7.738.231,15	600	03 01 02 98	687 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	4.866.674,49
630	01 01 06	Ödül ve İkramiyeler	156.274,00	600	03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	873.381,49
630	01 01 06 01	Ödül ve İkramiyeler	156.274,00	600	03 06	Kira Gelirleri	763.577,75
630	01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.695.057,07	600	03 06 01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	659.304,98
630	01 02 01	Ücretler	3.534.491,34	600	03 06 03	Ön İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	104.272,77
630	01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.171.599,33	600	03 06 03 02	İrtifak Hakkı Gelirleri	104.272,77
630	01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	665.102,73	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	165.638.686,66
630	01 02 01 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.697.789,28	600	04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.805.184,12
630	01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	78.316,85	600	04 01 01	Cari	1.805.184,12
630	01 02 02 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	78.316,85	600	04 01 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.805.184,12
630	01 02 03	Ödenekler	6.369,12	600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	152.410.000,00

18/03/2019 09:05

Sayfa 1 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018			
630	01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	6.369,12	600	04 02 01	Cari	111.310.000,00
630	01 02 04	Sosyal Haklar	75.879,74	600	04 02 01 01	Hazine yardımı	111.310.000,00
630	01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	60.532,29	600	04 02 02	Sermaye	41.100.000,00
630	01 02 04 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	14.977,84	600	04 02 02 01	Hazine yardımı	41.100.000,00
630	01 02 04 06	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	369,63	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	429.854,00
630	01 03	İŞÇİLER	5.571.254,49	600	04 04 01	Cari	139.795,34
630	01 03 01	Ücretler	4.220.460,24	600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	126.725,99
630	01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	103.482,59	600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	13.069,35
630	01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	324.043,51	600	04 04 02	Sermaye	290.058,66
630	01 03 01 03		3.786.393,94	600	04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	290.058,66
630	01 03 01 04		6.540,24	600	04 05	Proje Yardımları	10.993.648,54
630	01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	9.002,58	600	04 05 01	Cari	10.906.447,49
630	01 03 02 03		9.002,58	600	04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.512.296,95
630	01 03 03	Sosyal Haklar	709.130,87	600	04 05 01 09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	8.938.225,54
630	01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	14.679,78	600	04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	10.000,00
630	01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	1.743,72	600	04 05 01 13	YÖK Burs Destekleri	420.425,00
630	01 03 03 03		691.399,37	600	04 05 01 14	YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	25.500,00
630	01 03 03 04		1.308,04	600	04 05 02	Sermaye	87.201,05
630	01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	632.660,78	600	04 05 02 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	30.400,00
630	01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	15.651,57	600	04 05 02 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	56.801,05
630	01 03 05 03		608.667,83	600	05	Diğer Gelirler	6.769.025,19
630	01 03 05 04		8.341,38	600	05 01	Faiz Gelirleri	2.081.468,19
630	01 04	GEÇİCİ PERSONEL	704.534,56	600	05 01 09	Diğer Faizler	2.081.468,19
630	01 04 01	Ücretler	637.542,08	600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	26.993,95
630	01 04 01 04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	357.521,83	600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	885.237,88
630	01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	129.179,40				
630	01 04 01 06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	150.791,47				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	49,30	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	1.169.236,36
630 01 04 03	Sosyal Haklar	30.612,68	600 05 02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	612.011,44
630 01 04 03 04	657 s.K. 4/C maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	30.612,68	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	612.011,44
630 01 04 04	Ek Ödemeler	36.379,91	600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	612.011,44
630 01 04 04 04	657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri	36.379,91	600 05 03	Para Cezaları	26.044,97
630 01 05	Diğer Personel	807.639,71	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	26.044,97
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	807.639,71	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	26.044,97
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	692.422,67	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.049.500,59
630 01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	115.217,04	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	4.049.500,59
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.562.095,37	600 05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	19.598,84
630 02 01	Memurlar	11.304.810,54	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	174.984,05
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.304.810,54	600 05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	2.880.008,00
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.943.551,77	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	974.909,70
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.361.258,77	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	96.727,46
630 02 02	Sözleşmeli Personel	712.575,73	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	96.727,46
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	712.575,73	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	96.727,46
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	560.886,15	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	96.727,46
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	151.689,58	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıkların Gelirleri	316.521,00
630 02 03	İşçiler	1.214.837,57	600 25 01	Genel Bütçe Kapalı Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıkların Gelirleri	316.521,00
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	107.983,22	600 25 01 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	7.586,00
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	107.983,22	600 25 01 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	7.586,00
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.106.854,30	600 25 01 05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	308.860,00
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	785.805,22	600 25 01 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	308.860,00
630 02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	321.049,08	600 25 01 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	75,00
630 02 04	Geçici Personel	216.352,19			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)					
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	9.500,17	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	75,00
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	9.500,17	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	183.090,90
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	206.852,03	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	179.375,59
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	179.725,28	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	179.375,59
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri	27.126,77	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	179.375,59
630	02	05		Diğer Personel	35.647,05	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	108.858,38
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	35.647,05	610	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	3.880,90
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	35.647,05	610	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	31.750,00
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	77.872,29	610	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	22.000,00
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	77.872,29	610	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.960,52
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	77.872,29	610	03	01	02	98		10.925,79
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.213.840,20	610	05					3.715,31
630	03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	610	05	09	01			3.715,31
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	610	05	09	01	00		3.715,31
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	NET GELİR TOPLAMI :						182.941.023,05
630	03	02		Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.534.090,88							
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.455,00							
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	300,00							
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	0,00							
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	1.155,00							
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	943.670,00							
630	03	02	02	Su Alımları	943.670,00							
630	03	02	03	Enerji Alımları	2.419.113,92							
630	03	02	03	Yakacak Alımları	247.025,84							



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	183.454,96			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	1.988.633,12			
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.617.267,22			
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.617.267,22			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	6.892.040,34			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	6.892.040,34			
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	660.544,40			
630 03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	148.975,00			
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	511.569,40			
630 03 03	Yolluklar	978.791,32			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	213.502,47			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	213.502,47			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	102.115,79			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	102.115,79			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	185.858,99			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	185.858,99			
630 03 03 06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	477.314,11			
630 03 03 06 01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	91.266,75			
630 03 03 06 02	Öğrenci Mübadele Giderleri	386.047,36			
630 03 04	Görev Giderleri	167.584,03			
630 03 04 02	Yasal Giderler	159.341,38			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	44.458,62			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	114.882,76			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	8.242,65			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.486,86			



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1      Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	304,22
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	6.451,57
630	03	05			Hizmet Alımları	7.167.146,72
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.149.671,19
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	15.990,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.424,08
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	112.628,28
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	212.765,48
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.413.639,72
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	714.965,50
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel Yapı Kuv. Taz. Od.	15.101,12
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	662.157,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	39.301,63
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	6.424,29
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	32.842,42
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	34,92
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	57.145,68
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	57.145,68
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	122.779,12
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	102.652,00
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	20.127,00
630	03	05	05		Kiralar	3.044.112,71
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	116.867,20
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	2.714,00
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	2.219.534,47
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	43.692,00
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	661.305,04
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	425,00



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1      Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2018											
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri						19.560,76
630	05				Cari Transferler						5.135.335,02
630	05	01			Görev Zararları						1.876.422,84
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına						1.876.422,84
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na						1.876.422,84
630	05	02			Hazine Yardımları						497.000,00
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları						497.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine						497.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler						626.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara						626.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım						626.000,00
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler						2.135.912,18
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar						2.130.912,18
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar						771.418,24
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar						7.000,00
630	05	04	01	90	Diğer Transferler						1.352.493,94
630	05	04	02		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler						4.500,00
630	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler						4.500,00
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler						500,00
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler						500,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri						429.085,26
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları						325.943,47
630	11	01	01		Proje Özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar						325.943,47
630	11	01	01	00	Proje Özel Hes.Kayıtlı						325.943,47

18/03/2019 09:05

Sayfa 8 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1	Adı : ZMİR KATIP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
-------------------	--------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
	Tut.Degerlemesinden Kaynaklananlar				
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	103.141,79			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	103.141,79			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	103.141,79			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	21.483,62			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.183,62			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	15.183,62			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	15.183,62			
630 12 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.300,00			
630 12 04 05	Proje Yardımları	6.300,00			
630 12 04 05 01	Cari	6.300,00			
630 13	Amortisman Giderleri	17.173.555,10			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	15.923.105,46			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	2.817,47			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	2.817,47			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	2.897.754,93			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	2.897.754,93			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.918.399,54			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.918.399,54			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	167.190,73			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	167.190,73			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.936.942,79			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.936.942,79			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1      Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2018							
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.070.449,64			
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	1.070.449,64		
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	1.070.449,64	
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	180.000,00			
630	13	03	02	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	180.000,00		
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	180.000,00	
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.626.547,29			
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	409.020,06			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	409.020,06		
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	409.020,06	
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.824,65			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.824,65		
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.824,65	
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.663.580,55			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.663.580,55		
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.663.580,55	
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	23.996,02			
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	23.996,02		
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	23.996,02	
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	490.163,16			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	490.163,16		
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	490.163,16	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1      Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2018								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	65.885,02				
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	65.885,02				
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	65.885,02				
630	14	07	Yiyecek	18.705,67				
630	14	07	Yiyecek	18.705,67				
630	14	07	Yiyecek	18.705,67				
630	14	08	İçecek	744,87				
630	14	08	İçecek	744,87				
630	14	08	İçecek	744,87				
630	14	09	Canlı Hayvanlar	6.069,50				
630	14	09	Canlı Hayvanlar	6.069,50				
630	14	09	Canlı Hayvanlar	6.069,50				
630	14	10	Zirai Maddeler	907,99				
630	14	10	Zirai Maddeler	907,99				
630	14	10	Zirai Maddeler	907,99				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	660.742,15				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	660.742,15				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	660.742,15				
630	14	13	Yedek Parçalar	239.135,19				
630	14	13	Yedek Parçalar	239.135,19				
630	14	13	Yedek Parçalar	239.135,19				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	851,50				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1	Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
-------------------	---------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	851,50			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	851,50			
630 14 17	Basıncılı Ekipmanlar	9.304,06			
630 14 17 00	Basıncılı Ekipmanlar	9.304,06			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	9.304,06			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	31.616,90			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	31.616,90			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	31.616,90			
630 15	Karşılık Giderleri	779.324,46			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	779.324,46			
630 15 04 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	779.324,46			
630 15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	779.324,46			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	27.344,77			
630 20 01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	27.000,00			
630 20 01 05	Diğer Gelirler	27.000,00			
630 20 01 05 00	Diğer Gelirler	27.000,00			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	344,77			
630 20 02 02	Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	333,22			
630 20 02 02 00	Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	333,22			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	11,55			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	11,55			
630 23	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	11.010,00			
630 23 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak	11.010,00			

18/03/2019 09:05

Sayfa 12 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.1	Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
-------------------	---------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 25 01 01	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	11.010,00			
630 25 01 01 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	11.010,00			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.505.815,36			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.505.815,36			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	100.000,00			
630 30 06 03 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	100.000,00			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	207.241,04			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	87.320,00			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	119.921,04			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.119.920,50			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.870.829,64			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	249.090,92			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.078.653,70			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.078.653,70			
630 99	Diğer Giderler	107.925,70			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	107.925,70			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	107.925,70			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	107.925,70			
ΓΙΛΕΡΑΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :		158.883.196,83			

GİDERLER TOPLAMI (A)	158.883.196,83				
GELİRLER TOPLAMI (B)	183.124.113,95				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	183.090,90	NET GELİR (D= B- C)	182.941.023,05	FAALİYET SONUCU D - A	24.057.826,22

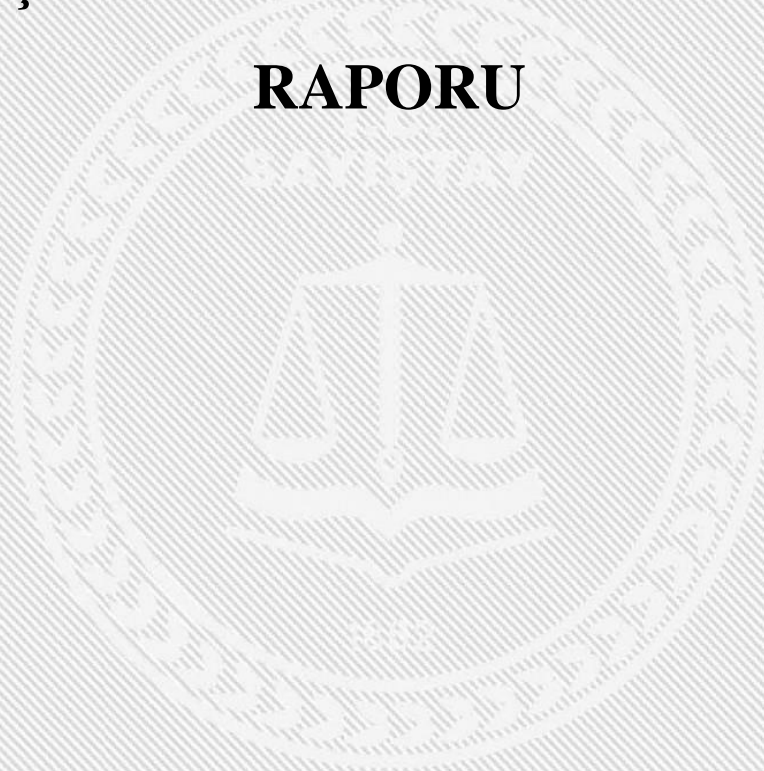


**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
İş Avans ve Kredileri Hesabı Kayıtlarında Kredi Ödemelerinin Hatalı Alt Kodlarda Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İş avans ve kredileri hesabı kayıtlarında kredi ödemeleri önceki yıl denetiminde hatalı alt kodlarda kaydedilmiş olup, bulgu sonrası gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Üniversitenin Ön Ödemeli Doğalgaz Alımında Açılan Kredilerin Mevzuatta Öngörülen Usule Aykırı Olması,	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversitenin ön ödemeli doğalgaz alımında açılan krediler mevzuatta öngörülen usule aykırı olmakla birlikte, bulgu sonrası gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının Net Değer Hesabına Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabın net değer hesabına aktarılmamış olup, izleyen yıl

			denetiminde söz konusu hususun düzeltildiği görülmüştür.
Teknokent'e Ortaklık Nedeniyle Taahhüt Edilen ve Ödenen Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Teknokent'e ortaklık nedeniyle taahhüt edilen ve ödenen tutarların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüş olup, söz konusu hususun izleyen denetimlerinde düzeltildiği görülmüştür.

**İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETME**  
**MÜDÜRLÜĞÜ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	40
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	43
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	44
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	44
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	45
6. EKLER.....	47



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri.....	422
Tablo 2 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gider Gerçekleşmeleri.....	422





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler:

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile bu maddeye dayanılarak hazırlanan Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda, Üniversite Yönetim Kurulunun önerisi, Yükseköğretim Kurulunun onayı ile Maliye Bakanlığı ve Sayıştay'ın görüşleri alınarak hazırlanan ve 18.10.2011 tarih ve 28088 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurumuş ve 2012 yılı Nisan ayı itibariyle faaliyetlerine başlamıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve tüm mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili hükümlerine bağlı olarak işlem yapılmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, 5947 Sayılı Kanun ve Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik esasları çerçevesinde kurum bünyesinde çalışan personele dağıtılmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün görevleri;

- İşletmenin idari ve mali işlerini kanun, tüzük, yönetmelik, yönerge, çalışma programları, bütçe esasları ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürütülmesini sağlamak ve bu hususta işletme birimlerini desteklemek,
- İşletmenin çalışma programlarının ve bütçe tasarılarının zamanında hazırlanmasını sağlamak,
- İşletme birimlerinin birbirleriyle ve Saymanlık Müdürlüğü ile koordinasyonunu sağlamak,
- İşletme birimlerinde çalışan personelin ihtiyaç duyacağı eğitimlerin düzenlenmesini sağlamak,
- Yürütme Kurulunun sekreteryâ hizmetlerini yürütmek,
- Birimlerin yapacağı ihaleli işlerde destek sağlamak,
- İşletme Müdürlüğü Merkez Biriminin iş ve işlemlerini yürütmek,
- İşletmenin iş ve işlemleri hakkında üst yönetime bilgi vermek,
- Yeni birimlerinin kurulması veya faaliyeti sona eren birimlerinin feshedilmesini

Yönetim Kuruluna teklif etmek,

- Bütçe teklifi, satış fiyat tespiti, ek ödemeler ile işletmenin faaliyet kapsamında yürütülen/yürütülecek hizmetlere ilişkin teklifleri Yönetim/Yürütme Kuruluna sunmak,
- Üniversite iç kontrol ve iç denetim kapsamında gerekli çalışma ve hazırlıkları yapmaktır.

Bunların yanı sıra bağlı birimlerinin görevleri, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla;

- Sağlık hizmetleri ile ilgili kuruluşları işletmek,
- Klinik, poliklinik ve laboratuvarında yapılacak muayenede, tetkik, tahlil, tedavi, üretim ve bakımla ilgili faaliyetleri gerçekleştirmek,
- Diğer kamu kurum ve kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,
- Faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,
- Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların her türlü standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak ve uygulamak,
- Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,
- Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,
- Her türlü yayım ve basım işlerini yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren birimler aşağıda sayılmıştır:

- Rektörlük Döner Sermaye Birimi,
- Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye Birimi
- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi Döner Sermaye Birimi,
- Su Ürünleri Fakültesi Döner Sermaye Birimi,
- Sürekli Eğitim Merkezi Döner Sermaye Birimi,

- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Döner Sermaye Birimi,
- Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Birimi,
- Deprem Mühendisliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Birimi,
- Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Birimi,

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2018 yılı sonu itibariyle 1 işletme müdürü, 2 şube müdürü, 1 bilgisayar işletmeni, 1 memur, 1 hizmetli ve 1 sürekli işçi olmak üzere toplam 7 personelle hizmet vermektedir.

### 1.3. Mali Yapı

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 2018 yılı bütçesinde 15.214.300,00 TL gelir ve gider tahmini yapılmış olup yılsonu itibariye gerçekleşen gelir ve giderler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 3 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri

Mal ve Hizmet Gelirleri	12.782.706,82
Alınan Bağış ve Yardımlar	510.384,31
Diğer Gelirler	12.541,86
Mal ve Hizmet Gelirlerinden Ret ve İadeler	-4.469,97
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>13.301.163,02 TL</b>

Tablo 4 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

Personel Giderleri	2.122.254,98
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	468.734,24
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.381.923,57
Cari Transferler	778.500,71
Sermaye Giderleri	212.874,35
Ek Ödeme	5.644.605,81
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>13.608.893,66 TL</b>

Konsolide mali tablolarına göre Kurumun 2018 yılı net kârı 422.224,70 TL'dir.

### 1.4. Raporlama Sistemi

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel

ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, mali işlemlerini Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından geliştirilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden gerçekleştirmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sayıştay ve Maliye Bakanlığının denetimine tabidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Gelir tablosu.

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, 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

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

## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018 YILI BİLANÇOSU

İşletme 39013500 AKTİF ( VARLIKLAR )	CARI DÖNEM		PASİF ( KAYNAKLAR )	CARI DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	5.211.479,65	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.235.598,93
10 HAZIR DEĞERLER	1.814.186,76	32 TİCARİ BORÇLAR		1.080.509,47
102 BANKALAR HESABI	1.814.186,76	320 SATICILAR HESABI		1.040.564,38
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.826.668,90	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		39.945,09
120 ALICILAR HESABI	1.756.921,81	33 DİĞER BORÇLAR		71.534,86
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	69.747,09	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI		71.385,93
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	24.002,70	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		148,93
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-24.002,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.058.290,20
15 STOKLAR	1.472.011,58	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		403.074,88
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.472.011,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		43.767,27
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	78.314,98	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		90.714,64
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	78.314,98	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		480.586,45
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	20.297,43	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		40.146,96
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.657,36	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		25.264,40
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	14.640,07	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB		98.796,47
2 DURAN VARLIKLAR	8.777,55	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-73.532,07
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.022,77	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		468.058,74
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.022,77	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		468.058,74
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		468.058,74
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		2.516.599,53
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	24.898,00	500 SERMAYE HESABI		100.000,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.898,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-100.000,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	754,78	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		2.776.226,96
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	754,78	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		2.776.226,96
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>5.220.257,20</b>	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-681.852,13
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)		-681.852,13
		59 DÖNEM NET KARIZARARI		422.224,70
		590 DÖNEM NET KARI HESABI		952.787,56
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-530.562,86
		<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>5.220.257,20</b>	

AKTİF ( VARLIKLAR )	CARI DÖNEM	PASİF ( KAYNAKLAR )	CARI DÖNEM
<b>DİPNOTLAR :</b>			
* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	620.763,74 TL'dir.		
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	620.763,74 TL'dir.		
* 980 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	29.813,30 TL'dir.		
* 981 GİDER TAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	29.813,30 TL'dir.		





## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

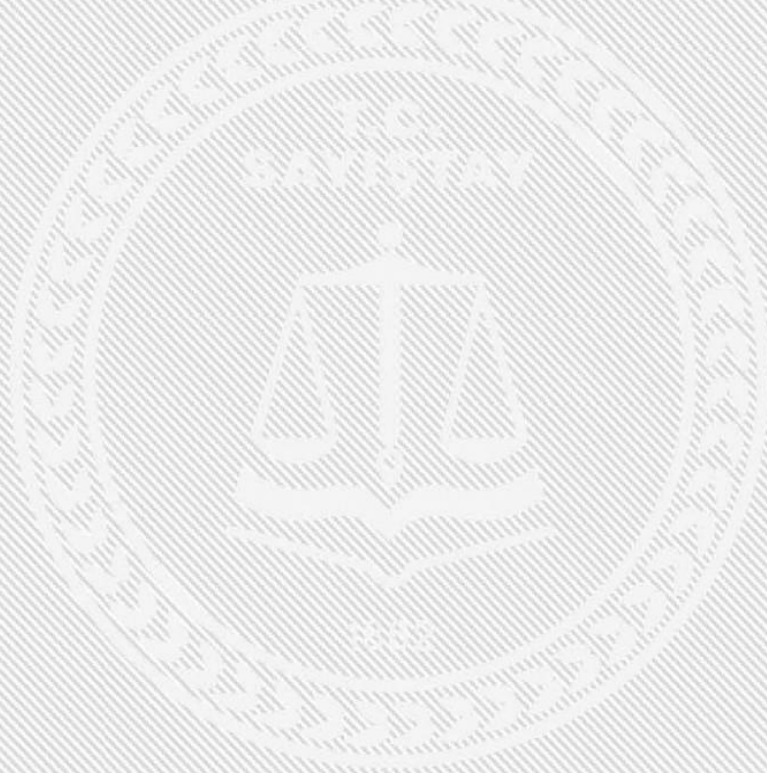
İşletme Kodu / Adı : 39013500 / İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

01/01/2018

31/12/2018

	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	13.813.587,40
1- Yurt İçi Satışlar	13.290.993,43
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	522.593,97
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	131.521,10
1- Satıştan İadeler (-)	131.521,10
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	13.682.066,30
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	12.117.740,33
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	12.117.740,33
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.564.325,97
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.033.806,31
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.033.806,31
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	530.520,66
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	6.342,31
1- Faiz Gelirleri	896,69
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.445,62
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	25.509,14
1- Karşılık Giderleri (-)	24.002,70
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	1.506,44
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	510.353,83
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,05
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,05
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	9.936,54
1- Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	9.756,27
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	180,27
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	500.417,34
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YABAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	78.192,64
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	422.224,70

**İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	49
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	49
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	50
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	50
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	51
6. DENETİM BULGULARI.....	54



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2014-2018 Stratejik Planı amaç/Hedef/Gösterge .... 52

Tablo 2 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Performans Programı Amaç/Hedef/ Gösterge 52

Tablo 3 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 İdare Faaliyet Raporu Amaç/Hedef/Gösterge 52



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

- 1. Stratejik Planda Bulunan Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi Bölümünün Uygun Hazırlanmaması**
- 2. Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**
- 3. Performans Bilgisinin Tam ve Doğru Olarak Üretilmesi İçin Güvenilir Bir Veri Sistemi Kurulmaması**



## 1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Kâtip Çelebi Üniversite'sinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversite'sinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan performans denetimi sonucunda, İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi tarafından, 2014–2018 Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktılarının güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir ölçümleme ve veri sistemi kurulmadığı görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulması, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a

sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, 6005 Sayılı “Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 10 fakülte, 3 enstitü ve 1 yüksekokul olmak üzere kurulmuştur.

28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin stratejik planının kapsayacağı dönem 2014-2018 olarak belirlenmiştir. Bu tebliğde 2014-2018 dönemi üniversitenin stratejik plan taslağının 31.01.2013 tarihine kadar değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığı'na gönderilmesi gerektiği bildirilmiştir. Kalkınma Bakanlığı'nın belirlediği bu takvime göre stratejik plan çalışmaları başlatılmış, izlenecek yol ve yöntemler belirlenmiştir. İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Senatosu'nun 06.03.2012 tarihli ve 2012/08-02 sayılı kararı ile Stratejik Planlama Kurulu Üyeleri belirlenmiştir. Çalışmaları desteklemek, bilgi akışını hızlandırmak ve katılımı sağlamak amacıyla 19.03.2012 tarihinde her bir akademik ve idari birimin temsilcilerinden oluşan Stratejik Planlama Ekibi oluşturulmuştur.

08.03.2012 tarihinde 2012/01 sayılı Stratejik Plan Hazırlık Çalışmaları hakkındaki “İç Genelge” ile Üniversite 2014-2018 dönemi Stratejik Plan hazırlık süreci çalışmalarının başlatıldığı tüm birimlere duyurulmuştur. Üniversite Stratejik Planlama Kurulu oluşturulması ile stratejik planlama süreci başlamıştır. Tüm akademik ve idari birimlerden stratejik plan hazırlayacak birim sorumluları tespit edilmiştir. Üniversitenin Stratejik Plan Yürütme Kurulu toplantılarında yapılan GZFT analizi sonuçları doğrultusunda üniversitenin misyon, vizyon, temel değerleri ve 2014-2018 Dönemi Stratejik Planına ait amaç, hedef ve göstergeler belirlenmiştir. 12.02.2013 tarih ve 05-01 sayılı Üniversite Senatosunun kararı ile taslak stratejik plan onaylanmıştır. 2014–2018 yıllarını kapsayan stratejik planın son uygulama yılı 2018 yılıdır. 2018 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu yayımlanmıştır.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi performans denetimi neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

2014-2018 dönemine ilişkin stratejik planının kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde düzenlendiği anlaşılmıştır. Üniversitenin stratejik planında bulunan yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Stratejik Plana ilişkin elde edilen bilgi ve diğer tespitler tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2014-2018 Stratejik Planı amaç/Hedef/Gösterge

Amaç sayısı	7
Hedef sayısı	29
Gösterge sayısı	136
İlgili olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Ölçülebilir olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Açık, anlaşılır olmayan hedef/gösterge sayısı	-

2018 yılı performans programı yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Performans Programında bulunan Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalara yer verilmediği görülmüştür. Performans programına ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 6 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 Performans Programı Amaç/Hedef/ Gösterge

Amaç sayısı	7
Hedef sayısı	29
Gösterge sayısı	117
İlgili olmayan gösterge sayısı	-
Ölçülebilir olmayan gösterge sayısı	-
Açık, anlaşılır olmayan gösterge sayısı	-

2018 yılı Faaliyet Raporu yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Faaliyet Raporuna ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir. Veri sisteminin henüz kurulmamış olması nedeniyle tutarlılık ve doğrulanabilirlik değerlendirmesi yapılamamıştır.

Tablo 7 İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 İdare Faaliyet Raporu Amaç/Hedef/Gösterge

Tutarlı olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Doğrulanabilir olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Geçerli/ikna edici olmayan hedef/gösterge sayısı	-

Performans denetimine esas alınan dokümanların incelenmesinde tespit edilen genel

sorunlar kısaca aşağıda özetlenmiştir:

1. 2014-2018 Stratejik Planında bulunan yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmamıştır.
2. 2018 Performans Programında bulunan Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalara yer verilmemiştir.
3. 2018 yılı Faaliyet Raporu formatı genel olarak “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygundur.
4. 2018 yılı Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eden Doğrulanabilirlik ilkesi de veri kayıt sistemlerinin oluşturulmamış olması nedeniyle değerlendirilememiştir.

Yapılan denetim sonucunda İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2014–2018 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür.

Stratejik planda misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 7 amaç, bu amaçların altında 29 hedef, söz konusu hedeflere ilişkin 136 performans göstergesi belirlenmiştir.

Belirlenen hedeflerin çoğunluğunun amaçları gerçekleştirecek nitelikte olduğu düşünülmektedir. Amaç ve hedeflerin denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında, 7 amaca yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2018 yılı için kurumun 29 performans hedefi, 117 performans göstergesi bulunmaktadır.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Göstergelerin gerçekleşmesinde meydana gelen olumlu/olumsuz sapmalar hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmuştur.

Yapılan performans denetimi sonucunda İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir. İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması henüz sağlanamamıştır.

İdare Faaliyet Raporunda, üst yönetici ve Mali hizmetler birim yöneticisinin iç kontrol güvence beyanı bulunmaktadır.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Bulunan Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi Bölümünün Uygun Hazırlanmaması**

Üniversitenin stratejik planında bulunan yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünün “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”na uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünde, kuruluşun mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerinin tespiti yapılmalı, kuruluşa görev ve sorumluluklar yükleyen, kuruluşun faaliyet alanını düzenleyen mevzuat gözden geçirilerek yasal yükümlülükler listesi oluşturulmalı, yasal yükümlülükler ve mevzuat analizinin çıktıları daha sonraki aşamada kuruluşun faaliyet alanlarının belirlenmesine ve kuruluşun misyonunun oluşturulmasına katkı sağlamalıdır.

Söz konusu kılavuza göre, yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünde cevaplandırılması gereken sorular bulunmaktadır. Bu sorular şunlardır:

- Yasal yükümlülükler açısından bakıldığında kuruluş tarafından üretilen mal ve hizmetlerin kapsamı nedir? Bunlardan faydalananlar kimlerdir?
- Kuruluş tarafından sunulan hizmetlerin nitelik ve niceliğine ilişkin ne gibi

hükümler vardır?

- Kuruluşun organizasyonuna, çalışma usullerine ve iş süreçlerine ilişkin hangi düzenlemeler bulunmaktadır?
- Kuruluşun diğer kamu ve özel sektör kuruluşları ile ilişkilerini düzenleyen hükümler nelerdir?
- Kuruluşun (varsa) mevcut misyonu yasal yükümlülüklerini içermekte midir?
- Yasal yükümlülükler ile kuruluşun yürütmekte olduğu program ve faaliyetler arasındaki bağlantı nedir? (Tüm yükümlülüklerle karşılık gelen program-faaliyet bulunmakta mıdır? Yürütülen tüm program-faaliyetlerin yükümlülükler listesinde bir karşılığı var mıdır?)

Yapılan incelemede, üniversitenin stratejik planında bulunan yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen soruların tümünün cevabını içerecek şekilde hazırlanmadığı görülmüştür. Üniversitenin stratejik planında bulunan yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun hazırlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz 14.07.2010 tarihinde kurulmuş, 09.12.2010 tarihinde kurucu rektörün atanmasıyla faaliyete başlamıştır. Bulgu konusu Stratejik Plan, Üniversitemizin ilk planı olup çalışmaları 08.03.2012 - 31.01.2013 tarih aralığında yürütülmüş, taslak plan Kalkınma Bakanlığı tarafından değerlendirilmiş ve değerlendirme sonuçlarına göre revize edilen nihai plan 2014-2018 dönemini kapsayacak şekilde yürürlüğe girmiştir.

Bakanlık, bulgu konusu “yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi”ni; “kuruluş faaliyet alanlarının belirlenmesine ve kuruluş misyonunun oluşturulmasına katkı sağlamaktadır.” şeklinde değerlendirmiş ve mevzuata uygun bulmuştur.

Yine de bu tür teknik yönü yüksek işlerin, ilk uygulamalarında eksiklik ve aksaklık payının yüksek olacağı kabulü yanında, Üniversitemiz için ayrıca henüz kuruluş aşaması planı olması dolayısıyla eksiklikler tespit edilebilecektir. Ancak ilgili planın uygulama dönemi bitmiş olup, 2020-2024 Dönemi Stratejik Planı ilk tecrübeyle görülen eksiklikler göz önünde bulundurularak ve kurumsal kapasite artışından da faydalanılarak daha yetkin biçimde hazırlanmıştır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun 2014-2018 dönemi Stratejik planında Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi Bölümleri mevzuata uygun hazırlanmamıştır. Yeni dönem planında sözkonusu alanda mevzuata uygunluk sağlanmalıdır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**

Performans Programında bulunan Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre; her bir performans hedefi için Performans Hedefi Tablosu ve ilgili performans hedefi ile ilişkili Faaliyet Maliyetleri Tablosu hazırlanması ve bu tablolarda açıklama kısmına yer verilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Rehber'e göre, Performans Hedefi Tablosunun açıklamalar kısmında, söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine; Faaliyet Maliyetleri Tablosunun açıklamalar kısmında da ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Performans Programında bulunan Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalara yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2020-2024 Dönemi Taslak Stratejik Plan değerlendirilmek üzere Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulmuştur. Nihai Stratejik Plan doğrultusunda hazırlanacak olan 2020 Yılı Performans Programında bulguda bahsedilen hususlar dikkate alınacaktır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Performans Programında bulunan Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalara yer verilmemiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

### **BULGU 3: Performans Bilgisinin Tam ve Doğru Olarak Üretilmesi İçin Güvenilir Bir Veri Sistemi Kurulmaması**

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinde 2018 yılında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde veri toplama sistemlerine ilişkin bazı çalışmalar yapılmaya başlanmış olmakla birlikte performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik yapılar ve veri sistemleri henüz tam olarak kurulmamıştır.

Üniversitenin Bilgi Yönetim Sistemi içinde Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi modül çalışması başlatılmış ancak henüz çalışmalar tamamlanmadığından performans değerlendirmesi birimlerden gelen veriler kullanılarak, otomasyona dayanmaksızın yapılmaktadır. Uygulamada faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır. Performans Programında yer alan hedeflerin fiziki ve mali gerçekleşme durumlarına ilişkin performans ölçümleri yapılmamaktadır.

Birimlerin sorumlu oldukları hedef ve faaliyetlerin mali gerçekleşme bilgilerinin fiziki gerçekleştirme bilgileri ile tutarlı olup olmadığının ve hedef gerçekleşme durumlarının takip edilmesi amacıyla; sistemde tanımlı raporlama dönemlerinde (altı aylık, yıllık) performans gerçekleştirmelerine ilişkin veri girişlerinin de yapılması, kurulacak veri kayıt sisteminin:

- Stratejik plan göstergelerinde yer verilen unsurların tamamını,
- Belirli periyodlarla Faaliyet dönemi içindeki gerçekleştirmeleri

Ölçmesi gerekmektedir.

Ayrıca verilerin toplanma sıklığı, kullanılacak veri kaynağı veya verilerin analiz edilmesinde kullanılacak metodolojilerin belirlenmiş, performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek risklerin tespit edilmiş olması gerekmektedir. Faaliyet raporlarının stratejik planların izleme ve değerlendirme sonuçlarına dayalı olarak hazırlanması gerekmektedir.

Kurumda yukarıda belirtilen nitelikte; performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin kurum bir veri kayıt sistemi yapılandırılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Performans Bilgisinin tam ve doğru olarak üretilmesi için güvenilir bir veri sisteminin kurulması, uygulama sonuçlarının amaç ve

hedeflere göre ölçülmesi için kullanılan performans göstergelerinin birimlerle ilişkilendirilmiş bu göstergelere ilişkin verilerinin sistematik bir biçimde takip edilebilmesi amacıyla “Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi” geliştirilmesi çalışmaları devam etmektedir.

Stratejik planın sistemli olarak 6 aylık ve yıllık dönemler bazında izlenmesi ve değerlendirilmesi gerekmektedir. 2020-2024 Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşmesinden sorumlu olan birimlerden alınacak veriler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından raporlanarak takip edilecektir. Değerlendirmeler sonucunda elde edilen bilgilerin performans raporu ve idari faaliyet raporu ile uyumlu olmasına dikkat edilecektir. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumda performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin yeterli ve mevzuata uygun bir veri kayıt sistemi yapılandırılması sağlanmalıdır.

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>

