



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HATAY MUSTAFA KEMAL  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

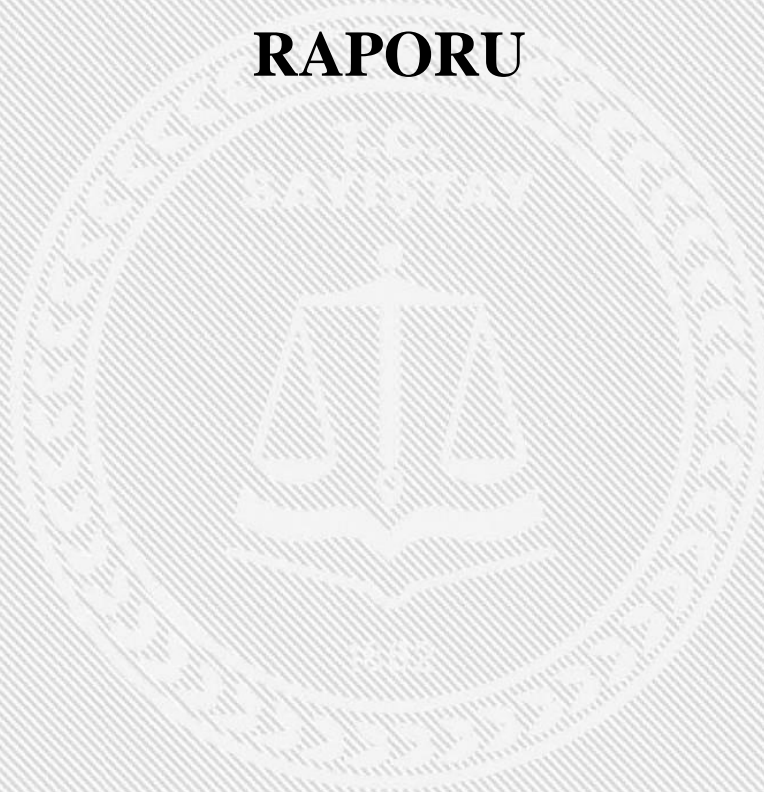


## **İÇERİK**

<b>HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>18</b>
<b>HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**HATAY MUSTAFA KEMAL  
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 GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	14





## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Haklar Hesabına Ait Alımların Doğrudan Giderleştirilmesi

2. Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.

## 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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Mustafa Kemal Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3837 Sayılı Kanunun 25'inci ve 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununa eklenen Ek-17 maddesiyle kurulmuştur. 18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun gereğince 'Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi' olarak değiştirilmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. 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, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. 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,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. 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,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki 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 kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

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

Kamu İdaresinin 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.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler, Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 2 Enstitü, 7 Fakülte, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu, 8 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 Bölüm mevcut olup Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi'ne bağlı 5 ilçede ise 7 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.118'dir. Bu personelden 626'sı akademik personel olup 11'i yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 251, sürekli işçi sayısı ise 241'dir. Akademisyenlerden 29 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 4 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi de bulunmaktadır.

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

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi diğer üniversiteler gibi 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.

### 1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 208.393.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 247.433.956,68 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %93,86’sı yani 232.238.080,98 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 122.738.839,31 TL faaliyet gideri ise 128.783.080,51 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 6.044.241,20 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	116.157.000,00	140.248.949,60	137.553.786,03	98,08
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.618.000,00	21.399.418,00	21.329.167,77	99,67
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.599.000,00	27.449.939,08	24.508.223,06	89,28
830.05-Cari Transferler	6.719.000,00	6.978.200,00	6.253.545,26	89,62
830.06-Sermaye Giderleri	43.300.000,00	51.357.450,00	42.593.358,86	82,94
<b>TOPLAM</b>	<b>208.393.000,00</b>	<b>247.433.956,68</b>	<b>232.238.080,98</b>	<b>93,86</b>

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.547.000,00	5.905.566,82	69,10
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	194.466.000,00	204.557.869,10	105,19
800.05-Diğer Gelirler	5.380.000,00	11.420.572,05	212,28
<b>TOPLAM</b>	<b>208.393.000,00</b>	<b>221.884.007,97</b>	<b>106,47</b>

#### 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

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

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Hatay Mustafa Kemal Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2015 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı her yıl Ocak ayında revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.



İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2015 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

*Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi’nin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının 2014 yılında hazırlanmıştır. Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planında Amaç-3: Hizmet Kalitesi ve Etkinliğinin Arttırılması amacı altında birimlerdeki tüm iş ve işlemlerde kalite yönetim sisteminde tanımlanmış süreç ve standartlara %100 uyulmasının sağlanması hedefi kapsamında plan dönemi sonuna kadar tüm birimlerimizde iş akışlarının tanımlanarak süreç yönetim sisteminin oluşturulması hedeflenmiştir. 2017 yılından itibaren gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

*Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, 6 aylık dönemlerle İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile değerlendirildiği ve takibinin yapıldığı,

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin

gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar'da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge'si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ortak çalışması ile performans hedefi gerçekleştirmelerinin takip edilebildiği ve raporlanabildiği bir yazılım oluşturulduğu,

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2018 yılında 1 iç denetçi emekli olduğu, 1 iç denetçinin ise halen görevine devam ettiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçinin denetim planı kapsamında birimlerde iç denetim gerçekleştirdiği ve denetim raporlarını bilgi amaçlı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderdiği,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi 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.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Haklar Hesabına Ait Alımların Doğrudan Giderleştirilmesi**

Nitelikli elektronik sertifika alımları ve lisans alımları, güncellenmesi, yenilenmesi ve bakım hizmetleri dolayısıyla yapılan ödemelerin bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde;

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

Buna göre kamu idaresinin nitelikli elektronik sertifika, lisans alımlarına ve bakımlarına ilişkin ödemelerinin Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından yukarıda yer verilen alımların karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen 473.307,77 TL'nin tamamının 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucunda, bilançoda 260 Haklar ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bu tutar kadar eksikliğe yol açılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda yer verilen tutara ilişkin gerekli inceleme yapılmış ve bu inceleme neticesinde söz konusu harcamaların birer sözleşme kapsamında yapılan bakım ve onarım giderleri olduğu ayrıca değer arttırıcı niteliğe haiz olmadığı anlaşılmıştır.

Konuyla ilgili olarak; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesi doğrultusunda mevcut muhasebe kayıtlarımızda herhangi bir düzeltmeye gerek olmadığı düşünülmekle birlikte, tarafınızca yapılacak konuya ilişkin değerlendirmeler doğrultusunda hareket edilecektir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi, söz konusu harcamaların her ne kadar birer sözleşme kapsamında yapılan bakım onarım gideri olduğu yönünde cevap vermiş ise de buna ilişkin kanıtlayıcı belge göndermemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtilen gerekçelerle söz konusu alımların 260 Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.**

Üniversitenin 2018 yılı verileri ve mali tabloları üzerinde yapılan inceleme sonucunda kiraya verilen taşınmazlara ilişkin olarak 993 ve 999 nolu Nazım Hesaplara kayıtlarının doğru yapıldığı görülmekle birlikte, kiraya verilen bu taşınmazların kayıtlı değerleriyle 990 ve 999 nolu hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Kiraya verilen taşınmazlar 993 ve 999 nolu hesaplarda sözleşme bedelleri ve tahsilatlar açısından kaydedilmekle birlikte, bu taşınmazların sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleriyle 990 ve 999 hesaplarına alınmaması suretiyle bilançonun bilgi verme ve izleme fonksiyonunun ihmal edildiği değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Konuya ilişkin gerekli inceleme yapılmış ve kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 ve 999 nolu nazım hesaplara kaydedilmeme sebebi, zaten

ilgili hesaplarda takip edilen (Arsa, Bina vb.) üniversitemiz taşınmazlarının ayrıca nazım hesaplarda izlenmesinin mükerrerlik teşkil edeceği yönünde tereddüt oluşturmasıdır. Ancak söz konusu taşınmazların değerlerinin tarafımıza bildirilmesi için ilgili birime yazı gönderilmiş olup, bu yazıya gelecek cevaba istinaden gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır. Bundan sonraki süreçte de konuya gerekli hassasiyet gösterilecektir.

***Sonuç olarak*** Mevcut taşınmazların taşınmaz değerlerinin bildirilmesini müteakiben muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

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>

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU					
	2018 Yılı			2018 Yılı	
	TL			TL	
AKTİF			PASİF		
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>53.064.050</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>19.306.373,08</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>9.122.195,79</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>11.651.580,47</b>	
102 BANKA HESABI	7.900.729,80		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.651.580,47	
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.221.465,95		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.253.732,60</b>	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,04		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	325.956,72	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>28.770.045,00</b>		333 EMANETLER HESABI	4.927.775,88	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.770.045,00		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.312.982,44</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.269.714,74</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.785.362,97	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.269.714,74		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	499.075,20	
<b>15 STOKLAR</b>	<b>6.944.197,06</b>		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	28.544,27	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.944.197,06		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>57.000,00</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>5.957.897,13</b>		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	57.000,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.957.897,13		<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>31.077,57</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.766.573.414</b>		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	31.077,57	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>55.428,58</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>313.702,34</b>	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	55.428,58		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>123.480,91</b>	
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	123.480,91	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.310.928,31		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>63.000,00</b>	
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.310.928,31		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	63.000,00	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.766.517.985,43</b>		<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>127.221,43</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.739.362.120,40		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	127.221,43	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	18.968.645,63		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>1.800.017.388,31</b>	
252 BİNALAR HESABI	370.723.173,44		<b>50 NET DEĞER</b>	<b>2.145.015.490,33</b>	
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	80.727.642,45		500 NET DEĞER HESABI	2.145.015.490,33	
254 TAŞITLAR HESABI	2.865.304,01		<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-11.155,23</b>	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	48.190.918,68		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-11.155,23	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-586.432.210,51		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>98.891.504,70</b>	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	92.112.391,33		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	98.891.504,70	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-21.386.282,16</b>	
260 HAKLAR HESABI	4.901.006,17		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-21.386.282,16	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.901.006,17		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-422.492.169,33</b>	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>		592 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-422.492.169,33	
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.388.005,11				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.388.005,11				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.819.637.463,73</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>1.819.637.463,73</b>	

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSSEL PROJE HESABI	
963 BİLİMSSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	

## HATAY MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

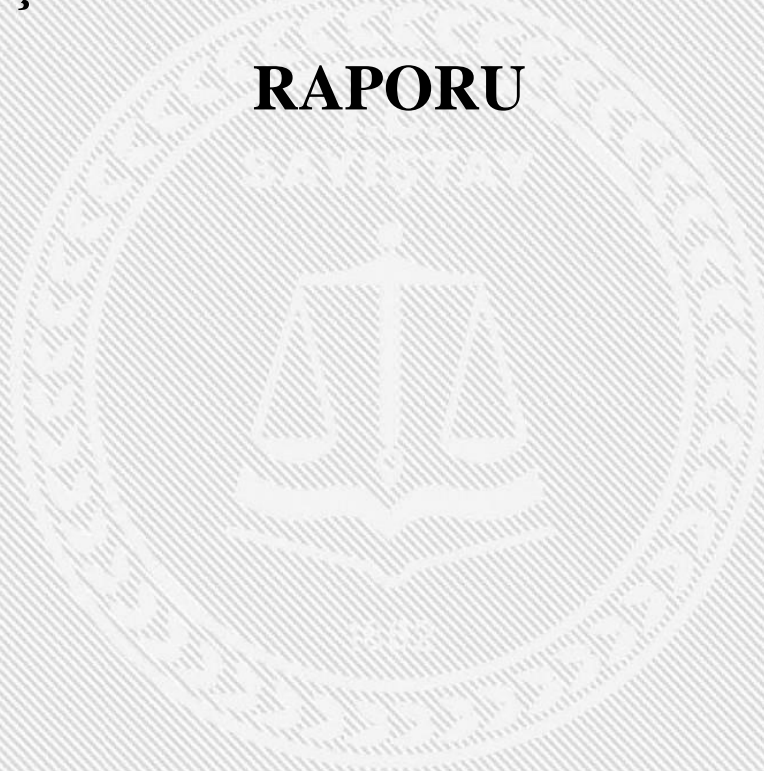
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı TL
	Kod.1	Kod.2				Kod.1	Kod.2		
630	01		<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>138.278.026,73</b>	600	03		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>6.018.066,85</b>
630	01	01	Memurlar	123.402.095,66	600	03	01	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	5.394.676,47
630	01	02	Sözleşmeli Personel	4.697.987,79	600	03	06	Kira Gelirleri	623.390,38
630	01	03	İşçiler	7.727.786,73	600	04		<b>ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER</b>	<b>219.111.681,65</b>
630	01	04	Geçici İşçiler	789.429,54	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.431.481,07
630	01	05	Diğer Personel	1.660.727,01	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	217.261.000,00
630	02		<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ</b>	<b>21.144.725,73</b>	600	04	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	40.966,52
630	02	01	Memurlar	18.584.557,86	600	04	04	Kurumlar Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	143.409,06
630	02	02	Sözleşmeli Personel	918.771,18	600	04	05	Proje Yardımları	234.825,00
630	02	03	İşçiler	1.523.529,24	600	05		<b>DİĞER GELİRLER</b>	<b>13.462.465,74</b>
630	02	04	Geçici İşçiler	117.867,45	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.048.240,88
630	03		<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>16.865.198,85</b>	600	05	02	Kişİ Ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.280.654,68
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	117.065,81	600	05	03	Para Cezaları	151.257,46
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	7.002.950,15	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.982.312,72
630	03	03	Yolluklar	1.651.043,44	600	11		<b>DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ</b>	<b>136.677,93</b>
630	03	04	Görev Giderleri	262.324,17	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	24,60
630	03	05	Hizmet Alımları	6.090.780,49	600	25	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	72.653,33
630	03	06	Temsil Ve Tanıtım Gideri	25.665,58	600	25	04	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	64.000,00
630	03	07	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gideri	716.920,99	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>238.728.892,17</b>
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gideri	998.448,22	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>				<b>31.340,14</b>
630	05		<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>7.107.564,62</b>	610	03		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>31.340,14</b>
630	05	01	Görev Zararları	3.148.439,38	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	28.187,00
630	05	02	Hazine Yardımları	2.603.000,00	610	03	06	Lojman Kira Gelirleri	1.184,28
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	301.405,88	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.968,86
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.054.719,36	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>31.340,14</b>
630	07		<b>SERMAYE TRANSFERLERİ</b>	<b>6.375.954,68</b>	<b>NET GELİR D-B-C)</b>				<b>238.697.552</b>
630	07	01	Bilimsel araştırma projelerinin desteklenmesine ilişkin giderler	6.375.954,68	<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>				<b>00</b>
630	12		<b>GELİRLERİN RET VE İADESİNDE KAYNAKLANAN GİDERLER</b>	<b>179.583,75</b>	<b>FAALİYET SONUCU ((D+E)-A) (+/-)</b>				<b>-422.254.414,16</b>
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	79.583,75					
630	12	05	Diğer çeşitli gelirler	100.000,00					
630	13		<b>AMORTİSMAN GİDERLERİ</b>	<b>459.517.216,89</b>					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	458.452.729,92					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.064.486,92					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,05					
630	14		<b>İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b>	<b>6.390.044,35</b>					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	524.317,75					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amacı Ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemesi	3.622,25					
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	171.663,22					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	1.208.608,84					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	303.568,00					
630	14	06	Giyecek, Meşafat Ve Tuhaş Malzemeleri	287.736,98					
630	14	07	Yiyecek	10.597,57					
630	14	08	İçecek	3.799,44					
630	14	09	Canlı Hayvan	9.088,99					
630	14	10	Zirai Maddeler	65.575,96					
630	14	12	Bakım Ve Üretim Malzemeleri	749.004,27					
630	14	13	Yedek Parça	2.874.115,43					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastiklen	25.576,50					
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amacı Yayınlar	3.475,10					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	60.184,88					
630	14	17	Başınçlı Ekipmanlar	4.761,30					
630	14	99	Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	84.347,87					
630	20		<b>SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER</b>	<b>8.136,14</b>					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	8.136,14					
630	30		<b>PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER</b>	<b>5.085.514,45</b>					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.085.514,45					
630	99		<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>53.493,13</b>					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	53.493,13					
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>				<b>660.951.966,19</b>					



**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>
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki Kaydın Mahiyetinin Belli Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Öğrencisi Olmayan Fakülte, Yüksekokulu ve Meslek Yüksekokulu Bölümleri Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Üniversite ile Banka Arasında Harç ve Katkı Paylarının Tahsiline İlişkin Yapılan Protokolde Mevzuata Aykırılık Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Üniversite ile Banka Arasında Yapılan Kampüs Kart Protokolünün Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
İskenderun Teknik Üniversitesine Devredilen Binaların 252- Binalar Hesabından Çıkarılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydına Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

**HATAY MUSTAFA KEMAL  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	18
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	21
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	21
7. EKLER.....	26



## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi

2. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklardan % 100 Amortisman Ayrılmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 2000 yılında yürürlüğe konulmuştur.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 11 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 11 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemedden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 1.786,37 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 48.777.106,72 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 127.562.338,04 TL, gider toplamı 152.587.571,45 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 35.470.748,01 TL'dir.

#### **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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Kasa sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı



icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi**

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 260 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesaplarında yer alan tutarın mali yıl sonunda giderleştirilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hüküm Bulunmayan Haller” başlıklı 599 uncu maddesinde;

*"Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları,*

*kıyasen uygulanır."* denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar bölümünün "Hesabın İşleyişi" başlıklı 170 inci maddesinin (d) Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri kısmının üçüncü fıkrasında;

*"Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller, uygulanacak amortisman ve tükenme payı süresi, yöntemi ve oranları ile duran varlık çeşitlerine göre tutulacak defterler Bakanlıkça belirlenir."* denilmektedir.

1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları" başlıklı 5 inci bölümünün ikinci bendinde;

*"Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir"* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre diğer maddi olmayan duran varlıkların tutarına bakılmaksızın mali yıl sonunda % 100 amortisman dahilinde giderleştirilmesi gerekmektedir. Hal böyleyken Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 260 Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesaplarında yer alan 37.072,32 TL tutarındaki varlığın giderleştirilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında; Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına ilişkin yıl sonunda ayrılması gereken %100 amortismanın bulgumuz üzerine ayrılarak hatalı kayıtların düzeltildiğini bildirmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulguya iştirak ederek hatalı muhasebe kayıtlarının düzeltildiği ifade edilmiştir.

---

---

**BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklardan % 100 Amortisman Ayrılmaması**

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi yıl sonu kayıtlarında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının yıl sonunda tamamen amortismanına tabi tutulmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hüküm Bulunmayan Haller" başlıklı 599 uncu maddesinde;

*"Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır."* denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) bölümünün "Hesabın İşleyişi" başlıklı 219 uncu maddesinin 1/a bendinde;

*"(1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*2) Elden çıkarılacak amortismanına tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir."* denilmektedir.

28 Sıra No'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları" başlıklı 5 inci bölümünün 2 nci bendinde;

*"Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan*

*duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre elden çıkarılacak maddi duran varlıklar hesabına alınan ve 34.000 TL'nin altında bulunan taşınmazların sene sonunda % 100 amortismanına tabi tutulması gerekmektedir. Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin yıl sonu tablolarında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 979,847,26 TL ve 299 Birikmiş Amortismanlar hesabında ise 389.868,92 TL tutarın hatalı olarak bulunduğu görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklardan %100 amortisman ayrılmaması hususunda kurum içerisinde gerekli yazışmaları yaparak, hatalı işlemlere ilişkin düzeltmelerin yapılacağını bildirmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi elden çıkarılacak stoklara ilişkin amortisman çalışmasını başlattığını bildirmiş olup, elden çıkarılacak stoklar ile maddi duran varlıklar için %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

HATAY MKÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
Aktif		Pasif	
1 DÖNER VARLIKLAR	48.099.517,99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	87.529.315,53
10 HAZIR DEĞERLER	4.021.675,40	32 TİCARİ BORÇLAR	82.459.947,35
102 BANKALAR HESABI	4.021.675,40	320 SATICILAR HESABI	82.344.218,52
12 TİCARİ ALACAKLAR	34.735.369,05	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	115.728,83
120 ALICILAR HESABI	34.646.642,31	33 DİĞER BORÇLAR	87.513,10
BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR			
123 HESABI	88.726,74	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	16.276,54
13 DİĞER ALACAKLAR	21.675,69	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	71.236,56
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	13.768,61	34 ALINAN AVANSLAR	37.119,67
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	7.907,08	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	37.119,67
15 STOKLAR	8.643.279,14	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.951.759,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	8.643.279,14	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.177.972,25
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE			
18 GELİR TAHAKKUKLARI	570.128,42	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	843.512,60
		ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	570.128,42	362 HESABI	782.356,39
19 DİĞER DÖNER VARLIKLAR	107.390,29	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.107.515,62
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	107.390,29	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	40.402,47
2 DURAN VARLIKLAR	677.588,73	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-7.023,92
		DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE	
22 TİCARİ ALACAKLAR	159	371 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-56.523,92
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	159	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	49.500,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	50.379,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.448.693,49
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	101.451,43	40 MALİ BORÇLAR	30.440.940,73
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-51.072,36	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	680.000,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37.072,32	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	29.760.940,73
260 HAKLAR HESABI	37.072,32	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.752,76
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	589.978,34	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.752,76
ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE			
294 MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	979.847,26	5 ÖZ KAYNAKLAR	-69.200.902,30
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-389.868,92	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.786,37
Toplam :	48.777.106,72	500 SERMAYE HESABI	1.786,37
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.652.514,30
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.652.514,30
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-35.470.748,01
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-35.470.748,01
Dipnotlar*			
900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	2.000.769,12	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-35.384.454,96
901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	2.000.769,12	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-35.384.454,96
980 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	15.665.661,94	Toplam :	48.777.106,72
981 GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	15.665.661,94		

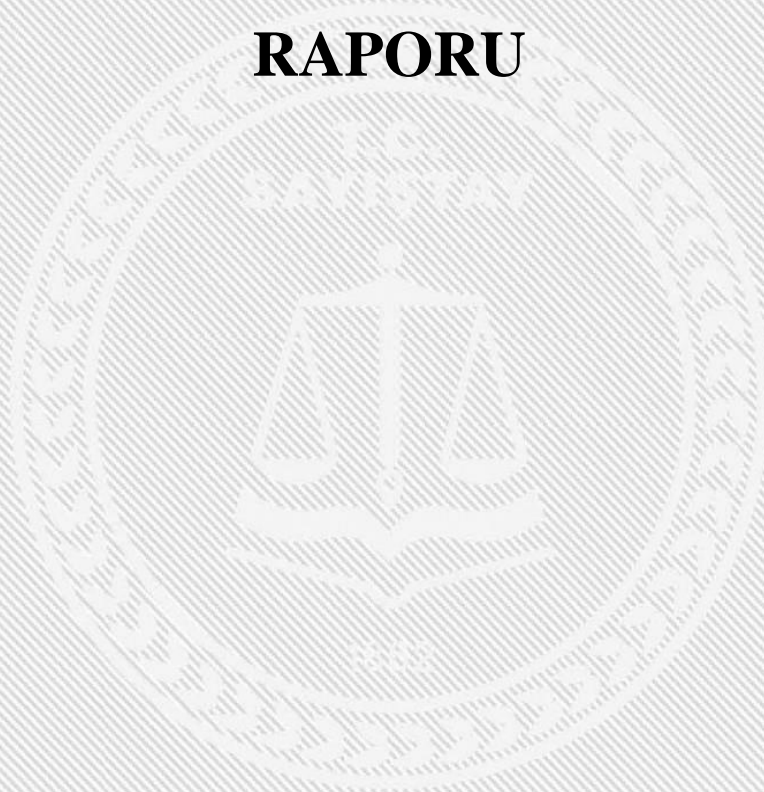
HATAY MKÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU	
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>153.360.132,57</b>
1-Yurtiçi Satışlar	145.066.378,17
2- Yurt Dışı Satışlar	0
3- Dönüşüm Gelirleri	0
4- Diğer Gelirler	8.293.754,40
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>22.229.105,31</b>
1- Satıştan İadeler (-)	136.084,00
2- Satış İskontoları (-)	22.093.021,31
3- Diğer İndirimler (-)	0
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>131.131.027,26</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>128.686.454,55</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	128.686.454,55
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>2.444.572,71</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>33.792.642,18</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	58.285,86
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	33.734.356,32
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-31.348.069,47</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>640.593,26</b>
1- Faiz Gelirleri	535.362,14
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0
4- Kambiyo Karları	0
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	105.231,12
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>4.626.194,75</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0
3- Kambiyo Zararları (-)	0
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	4.626.194,75
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>-35.333.670,96</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>0</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>50.784,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	50.784,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-35.384.454,96</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-35.384.454,96</b>

## 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>
Kurumlar Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	.
Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde Görev Yapan Bazı Tabip ve Diş Tabiplerinin Zorunlu Mesleki Mali Sorumluluk Sigortası Yaptırmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**HATAY MUSTAFA KEMAL  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	31
6. DENETİM BULGULARI.....	31



## 1. ÖZET

Bu rapor, Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 Stratejik Planı,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin 2018 yılını kapsayan 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu, planın sunum kriterine ilişkin şartları taşıdığı görülmüştür. Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin hazırlamış olduğu Stratejik Planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve göstergelerin ölçülebilir olduğu; ölçülebilir olarak ifade edilemeyen bazı hedeflerin ise göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir hale getirildiği dikkat çekmektedir.

2. 2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

3. 2018 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik, geçerlilik kriterlerini sağladığı görülmüştür.

4. Veri kayıt sistemi bir süreç olarak kurgulanmış olup, performans bilgisinin faaliyet raporuna tam ve doğru yansımalarını sağlayacak, verilerin tek bir merkezden takibini mümkün kılacak bir sisteminin mevcut olduğu görülmüştür.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 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.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi, stratejik planlama çalışmalarında 2017-2021 dönemi stratejik planını kamuoyuna sunmuştur. Stratejik planda 5 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 19 adet hedef, her bir hedef için birden fazla olmak üzere, toplamda 68 adet gösterge belirlenmiştir. 2017-2021 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” öngörülen şekil şartlarını taşıdığı ve genel olarak amaç ve hedeflerin belirlenmesinde üst politika belgelerinin esas alındığı görülmüştür.

2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayımlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süre olan 2018 yılı Şubat ayı sonuna kadar yayımlanmıştır. İdare Faaliyet Raporu sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik açısından gereken kriterleri taşımaktadır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçümünü sağlayacak veri kayıt sisteminin bir süreç olarak kurulduğu, bu sürecin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

