



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	158.127.000,00	44.125.807,99	1.218.050,00	201.034.757,99	159.966.464,90	79,57

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	158.127.000,00	156.144.936,03	98,75

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	185.709.556,28	152.343.158,07	33.366.398,21

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu ve gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Karabük Üniversitesi 2016 yılı denetiminde, üniversitenin envanterinde kayıtlı binaların ömrünü uzatıcı tadilat işleri ile değerlerini artırıcı yapım işlerinin binaların maliyetlerine eklenmek yerine 630-Giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27 nci ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1 maddelerine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Buna göre; 252-Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan 252-Binalar hesabına borç, 103-Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri hesabına borç, 835-Gider Yansıtma hesabına alacak kaydedilir.

47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000 TL yi aşan harcamalar değer artırıcı kabul edilmekte, değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekmektedir. Dolayısı ile taşınmazın ömrünü uzatıcı yahut değerini artırıcı tadilat, tamirat giderlerinin ilgili varlığın hesabına doğrudan aktarılması gerekmektedir.

Karabük Üniversitesi 2016 yılı işlemlerinde Üniversitenin var olan binalarında yapılan tadilat, onarım vb. işlerine ait 4.468.604,71 TL'nin hatalı olarak 630-Giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda sözü edilen 2016 yılına ait taşınmazlara ilişkin yapılan değer artıcı harcamalara ait mevcut binaların tahsis kayıt bilgilerinin ilgili birimlerden Başkanlığımıza iletilmemesi nedeniyle 630-Giderler hesabında takip edilmektedir. Ancak gerekli yazışmalar ve işlemler yapılarak, cari yıl içerisindeki kayıtlarda 252-Binalar hesabında takip edilecektir. Ayrıca tahsisi yapılan ve hibe edilen binalar 252-Binalar hesabına alınması için ilgili birimlerden bilgi ve belge talep edilmiştir. Bu nedenle 2017 yılı ve takip eden yıllarda benzer hatalı kayıtların yapılmaması için iç kontrol birimimiz ve ilgili birimler bilgilendirilmiştir.

Bu kapsamda, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27 nci ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170 inci maddesinin b-1 bendine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan değer artırıcı her türlü maliyet ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek ve 47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6 ncı maddesine göre duran varlıklara yapılan 34.000 TL yi aşan değer artırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekliliği ile ilgili çalışmalara başlanmış olup, (ön mali kontrol işlemlerinin de hassasiyeti artırılarak) ilgili kişiler muhasebenin sosyal sorumluluk ilkesi gereği Başkanlığımız tarafından bilgilendirilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinde; bulgu konusu vaziyetin mevcut binaların tahsis bilgilerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilmemesinden kaynaklandığı, ilgili birimlerle gerekli yazışmaların yapılarak cari yıl içerisindeki kayıtlarda 252-Binalar hesabının kullanılacağı, müteakip yıllarda benzer hatalı kayıtların yapılmaması için iç kontrol birimi ve ilgili birimlerin bilgilendirilmiş olup gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Bununla beraber, 2017 yılında yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük Üniversitesinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Peşin tahsil edilen kira bedelinin hesaplara alınması işleminin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, tahsil edilen ve cari yıla ilişkin kira gelirleri 600-Gelirler Hesabına alınması gerekirken, peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek izlenmelidir. Böylece genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden dönemsellik ilkesi gereği gelirler ait olduğu faaliyet dönemi içinde yer alacak ve dönem faaliyet sonucunun sağlıklı şekilde belirlenmesi sağlanacaktır. Dönem sonunda ise, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılır. Son olarak, 380 nolu hesapta bulunan tutar ilgili olduğu ayda gelirler hesabına kaydedilmelidir.

İdare, bazı kiracılarla yaptığı sözleşmeler gereği 1 yıllık kira bedelini peşin olarak tahsil etmiştir. Burada, özellikle yıl içinde ve yıl sonlarında peşin tahsil edilen gelirin bir kısmı ertesi yıla ait bir gelirdir. Fakat yapılan muhasebe kaydına göre, bütün gelir cari yıl geliri olarak hesaplarda gösterilmiştir. Oysa peşin tahsil edilen kira gelirin cari yıla isabet eden kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek yıllara ait olanlar ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alınmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Muhasebe ilkelerinden dönemsellik ilkesi gereği gelirlerin ait olduğu faaliyet dönemi içinde yer alması dönem faaliyet sonucunun sağlıklı bir şekilde belirlenmesine imkân sağlayacağından dolayı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre tahsil edilen cari yıla ilişkin kira gelirleri 600-Gelirler Hesabına; faaliyet dönemini takip eden gelirlerde ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek takip edilecektir.

Bazı kiracılarla yapılan sözleşmeler gereği 1 yıllık peşin tahsil edilen kira gelirleri ise cari yıla tekabül eden kısmı 600-Gelirler Hesabında, takip eden yıl geliri ise 480-Gelecek

Yıllara Ait Gelirler Hesabında alınacak olup; sene sonunda düzenlenecek Muhasebe İşlem Fişi ile 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacak ve izleyen yılda ilgili olduğu ayda gelirler hesabına kaydedilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinde peşin tahsil edilen kira gelirlerinin gelecek yıllara isabet eden kısımlarının 2017 yılından itibaren 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler hesaplarında izleneceği belirtilmektedir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversiteye ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19’uncu maddesinin 8’inci fıkrasında faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarı 600 Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 yılında kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600 Gelirler Hesabı ve Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 79.080,48 TL’lik vergi tutarının ise 630 Giderler Hesabına borç 600 Gelirler hesabına brüt gelir itibariyle alacak kaydedilmediği dolayısıyla yukarıda değinilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, 630 Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600 Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı olan) 79.080,48 TL’lik tevkifat tutarı kadar 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2017 yılından itibaren vadeli hesaplarımızın muhasebeleştirilmesinde elde edilen brüt faiz geliri 600-Gelirler Hesabına alacak banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifat tutarı ise 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmekte; kurum ana hesabımıza vadeli hesabımızdan gelen faiz tutarı ise 800-Gelirler Hesabına alacak ve 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydı yapılarak işlem tesis edilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinden, 2017 yılından itibaren vadeli mevduat hesaplarına işleyen faiz gelirinden yapılan Gelir Vergisi tevkifatının 630- Giderler hesabında, izlenmeye başlandığı anlaşılmaktadır.

Bununla beraber, 2017 yılında yapılmaya başlandığı belirtilen bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

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

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

“a) Borç

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

b) Alacak

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; “Muhasebe birimine ait vadeli hesapları muhasebeleştirirken vadeli hesaba gönderilen tutarların muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108-Diğer Hazır Değerler bölümüne istinaden; vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları aktarımlarında 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile 108- Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılarak muhasebe işlem fişi düzenlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinden 2017 yılından itibaren vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile 108- Diğer Hazır Değerler Hesaplarının kullanılacağı belirtilmiştir.

Bununla beraber 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarında düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Üniversite Bünyesinde Bazı Fakülte ve Yüksekokullarda Öğrenci Bulunmaması Nedeniyle Fiilen Atıl Durumda Olmaları

Üniversitenin akademik birimlerinden Sivil Havacılık Yüksekokulu, Diş Hekimliği Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, İletişim Fakültesi ile Sosyal Bilimler Meslek Yüksek Okulunun mevzuat gereğince kurulmasına ve gerekli görevlendirmelerin yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve eğitim faaliyetlerinin yürütülmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.” denilmekte, aynı maddenin (h) bendinde de “Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda

yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun “Yükseköğretim Kurulunun Görevleri” başlıklı 7 nci maddesinde; “Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden ve yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları açılmasının kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına engel olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “01.11.2016 tarihli ve 29875 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2016/9270 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversitemiz bünyesinde İletişim Fakültesi ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Eğitim-Öğretim Dairesi Başkanlığının 08/04/2016 tarihli ve 20542 sayılı yazısı. Üniversitemiz bünyesinde “Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu” kurulması ile ilgili teklifimizin, Yükseköğretim Genel Kurulunun 31/03/2016 tarihli toplantısında incelenerek uygun görülmesi sonucunda fakültelerimiz kurulmuştur. Bu iki fakültenin eğitim öğretim faaliyetlerine başlayabilmesi gerekli olan asgari öğretim elemanı sayısına henüz ulaşamamış olup, öğretim elemanı kadrosunun tamamlanması için çalışmalar devam etmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde Sivil Havacılık Yüksekokulu kurulmasına ilişkin karar 24 Temmuz 2013 tarihli ve 28717 sayılı Resmî Gazete ‘de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Üniversitemizde kurulan Sivil Havacılık Yüksekokulu eğitim-öğretim faaliyetlerinin yürütülmesi gerekli amacıyla fiziki alan şartlarının oluşması için çalışmalar devam etmektedir. Fiziki şartların sağlanması ile birlikte akademik ve idari kadro yapısını oluşturarak eğitim-öğretim faaliyetlerine başlayacaktır.

Safranbolu Fethi Toker Güzel Sanatlar ve Tasarım Fakültesi Mimarlık Programı kapatılmış olup 03.03.2017 tarihinde Üniversitemiz bünyesinde Mimarlık Fakültesi kurularak 2017-2018 Eğitim-Öğretim yılından itibaren Mimarlık Programına öğrenci alım müracaatı yapılmıştır.

Diş Hekimliği Fakültesi'ne öğrenci almak için gerekli olan asgari öğretim üyesi sayısına henüz ulaşamamış olup, gerekli asgari şartları sağlamak için öğretim üyesi alımı için ilana çıkmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinden, fiilen atıl durumda olan fakülte ve yüksekokullardan bazılarının henüz gerekli öğretim elemanı sayısına ulaşamamış olduğu, bazılarının eğitim-öğretim faaliyetleri için gerekli fiziki alana sahip olmadığı, bu fakülte ve yüksekokullarda öğretim elemanı ve fiziki alan eksikliklerin giderilmesi için çalışmaların devam ettiği, bir fakültenin ise kapatılarak mevcut mimarlık fakültesi bünyesinde eğitim-öğretime devam ettiği anlaşılmaktadır.

İhtiyaçlar gözetilmeden ve yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları açılmasının kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına engel olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve Kesin Raporların Düzenlenmemesi Veya Geç Düzenlenmesi

Üniversitenin desteklemekte olduğu Bilimsel Araştırma Projelerinin ara ve sonuç raporlarının teslim edilmediği veya geç teslim edildiği görülmüştür.

Karabük Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin “Ara Raporlar başlıklı” 17 nci maddesinde: “*Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmalarını ve gelişmeleri içeren ara raporları, protokol tarihinden itibaren 6 (altı) aylık dönemlerde, duyurulacak formata uygun olarak BAP Koordinatörlüğüne sunmakla yükümlüdür. Ara raporlar Komisyon tarafından değerlendirilir ve izlenir. Komisyon gerekli gördüğü hallerde ara raporları hakem incelemesine gönderebilir, uzman görüşünden yararlanabilir.*” İfadesi yer almaktadır.

Adı geçen Yönergenin “Sonuç Raporları” başlıklı 20 nci maddesinde de “*Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen 3 ay içerisinde, araştırma sonuçlarını*

içeren ve BAP Komisyonu tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmış Proje Sonuç Raporunu, tez projesi yürütücüsü ise tezin tamamlandığına dair dilekçe ve eklerini BAP Koordinatörlüğüne sunar. Ayrıca, var ise proje kapsamında gerçekleştirilmiş yayınlar da rapora eklenir. Tez projeleri için, proje yürütücüleri tezin başarılı bulunarak tamamlandığına dair ilgili enstitüden alınmış bir belgeyi de birime teslim etmek zorundadır.” denilmektedir.

Üniversitede 2011-2016 yılları arasında yürütülen 28 projenin ara raporlarının, 34 projenin ise sonuç raporlarının geciktiği yapılan incelemeler neticesinde tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitenin desteklemekte olduğu Bilimsel Araştırma Projelerinin ara ve sonuç raporlarının BAP Koordinatörlüğüne elden teslim edilmesi ve yapılan denetimin otomasyon sistemi üzerinden yapılması sonucunda elden edilen veriler arasında tutarsızlıkların olduğu görülmüştür. Proje bilgilerin daha sağlıklı olabilmesi için proje yürütücülerimizin BAP otomasyon sistemini aktif olarak kullanmaları sağlamak amacıyla çalışmalar devam etmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevap özetinden, proje raporlarının elden teslim edilmesi sebebiyle otomasyon verileri ile fiili durum arasında tutarsızlık olduğu, BAP otomasyon sisteminin aktif olarak kullanılması amacıyla çalışmaların yapılmakta olduğu anlaşılmaktadır.

Bilimsel Araştırma Projelerinin gelişim, sonuç ve çıktı takibinin daha etkili biçimde yapılması, proje harcamalarının disiplin altında tutulması ve projelerden beklenen faydanın elde edilebilmesi bakımından önem arz etmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KARABÜK ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU 31.12.2016**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	80.942.935,80	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.509.269,18
12	Faaliyet Alacakları	67.580.755,09	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	70.444,17
100	Kasa Hesabı	2.861,03	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	489.594,08
102	Banka Hesabı	7.575.524,77	333	Emanetler Hesabı	1.965.152,49
104	Proje Özel Hesabı	542.217,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.869.204,72
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	67.565.509,24	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	98.484,29
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	-	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	5.019,01
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	15.245,85	397	Sayım Fazlaları Hesabı	11.370,42
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	102.110,32	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.820.339,86
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.678.628,58	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	38.286,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.460.839,01	472	Kıdem Tazminatı Hesabı	4.782.053,86
2	Duran Varlıklar	167.858.700,95	5	Öz Kaynaklar	239.472.027,71
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	-	500	Net Değer Hesabı	80.255.568,90
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	15.069.825,33	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	125.850.060,60
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.948.660,24	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	33.366.398,21

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252	Binalar Hesabı	53.844.785,46			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	15.076.086,91			
254	Taşıtlar Hesabı	3.001.973,46			
255	Demirbaşlar Hesabı	29.915.410,70			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-37.721.675,88			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	79.344.490,70			
260	Haklar Hesabı	3.975.138,05			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.664.896,22			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.021.380,13			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-952.477,93			
AKTİF TOPLAMI :		248.801.636,75	PASİF TOPLAMI :		248.801.636,75

Bilanço Dipnotları

910	Teminat Mektupları Hesabı	5.734.079,12
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	5.734.079,12
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.065.795,32
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.065.795,32
962	Bilimsel Projeler Hesabı	1.869.170,82
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.869.170,82

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2014-2015-2016 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	58.828.209,39	79.497.606,64	95.340.333,61
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	8.103.563,46	9.882.185,98	11.851.007,09
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.628.109,99	18.141.055,46	27.987.154,84
630	5	Cari Transferler	1.269.921,06	1.384.728,15	1.857.142,52
630	7	Sermaye Transferleri	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	79.948,77	10.354,70	385.488,84
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	382.743,10	514.877,31	931.177,68
630	13	Amortisman Giderleri	8.063.781,53	16.225.270,80	4.197.106,25
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.698.940,70	3.666.381,78	3.383.274,45
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.079.717,21	3.332.312,18	5.830.842,44
630	99	Diğer Giderler	292.378,13	417.833,21	579.630,35
GİDERLER TOPLAMI (A)			98.427.313,34	133.072.606,21	152.343.158,07

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.011.135,26	23.314.543,82	27.805.960,19
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	103.939.538,62	126.079.220,48	144.293.000,08
600	05	Diğer Gelirler	8.327.520,50	9.612.300,72	13.496.422,40
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	105.442,19	2.342,89	99.944,57
600	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel	-	43.272,92	16.149,04
GELİRLER TOPLAMI (B)			131.383.636,57	159.051.680,83	185.711.476,28
FAALİYET SONUCU [B-A]			32.956.323,23	25.979.074,62	33.368.318,21

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>