



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# AMASYA ÜNİVERSİTESİ

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadrosu .....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadrosu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi.....	4
Tablo 5: Taşınmaz Cetvelleri/Bilanço Karşılaştırması (31.12.2022).....	10
Tablo 6: Yüzme Havuzu Gelir ve Giderleri (01.01.2022-31.12.2022) .....	12



## **KISALTMALAR**

**BKMYBS** : Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilgi Sistemi

**MYO** : Meslek Yüksek Okulu

**TAKBİS** : Tapu Ve Kadastro Bilgi Sistemi





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Kurum Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı ve Tam Yapılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Döner Sermaye İşletmesindeki Gelir Getirici Birimin Giderlerinin Bir Kısmının Üniversite Bütçesinden Karşılanması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesinde, 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 üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Amasya Üniversitesi 17.03.2006 tarihli ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren, 01.03.2006 tarihli ve 5467 sayılı Kanunla kurulmuştur. Daha önce Ondokuz Mayıs Üniversitesine bağlı olan bölümler, bu tarihten itibaren Amasya Üniversitesi bünyesine dahil edilmiştir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12 nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmıştır. Bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Amasya Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmaktadır. İdari yapısında ise; rektörlük, üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk

müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından; dekanlar ise, Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 8 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, 8 meslek yüksekokul bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.302'dir.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri ile sürekli işçi/ 4-B'li personel sayıları Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

**Tablo 1: Akademik Personel Kadrosu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	61	45	106
Doçent	92	58	150
Doktor öğretim üyesi	255	61	316
Öğretim görevlisi	192	62	254
Araştırma görevlisi	115	104	219
<b>Toplam</b>	<b>715</b>	<b>330</b>	<b>1045</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadrosu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	223	122	256
Sağlık	6	9	10
Avukatlık	2	0	2
Teknik	48	39	87
Yardımcı	20	18	38
Sözleşmeli	52	0	52
İşçi	236	0	236
<b>Toplam</b>	<b>535</b>	<b>174</b>	<b>761</b>

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Amasya Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu

ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 203.512.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde yedek ödenekten aktarmalar, Kurumlararası aktarma, Likit karşılığı ödenek kaydı, Gelir Fazlası Karşılığı Ödenek Kaydı ve 29.6.2022 tarihli ve 7414 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bağlı Cetvellerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 1'inci maddesi kapsamında ek bütçe ile Üniversiteye toplam 130.278.245,00 TL ek ödenek verilmiş, 2022 yıl sonunda toplam ödenek 373.205.277,30 TL ulaşmıştır. Yılı içinde bütçeyle verilen ödeneğin %96,87'si olan 361.537.709,79 TL kullanılmıştır.

Üniversitenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin detaylı bilgilere aşağıdaki Tablo 3'te yer verilmiştir.

**Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	231.404.876,00	230.297.355,99	99,52
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	33.373.369,00	33.328.025,56	99,86
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	35.660.109,00	29.445.008,01	82,57
05 Cari Transferler	6.674.683,30	7.106.284,06	106,46
06 Sermaye Giderleri	66.092.240,00	62.416.219,18	94,43
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>373.205.277,30</b>	<b>362.592.892,80</b>	<b>97,16</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 362.592.892,80 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %97,16'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 231.404.876,00 TL ödeneğin 230.297.355,99 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 33.373.369,00 TL ödeneğin 33.328.025,56 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 35.660.109,00 TL ödeneğin 29.445.008,01 TL'si, cari transferlerde 6.674.683,30 TL ödeneğin 7.106.284,06 TL'si, sermaye giderlerinde 66.092.240,00 TL ödeneğin 62.416.219,18 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; 3.209.164,00 TL'si döner sermayeden, 1.125.839,00 TL'si özel hesaptan (Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus destekleri) olmak üzere toplam 4.335.003,00 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 203.512.000,00 TL olan Üniversitenin, yılsonunda gerçekleşen net bütçe geliri 359.072.949,00 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki Tablo 4'de yer

almaktadır.

**Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi**

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.333.000,00	7.594.308,38	175,27
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	196.417.000,00	346.814.649,00	176,57
Diğer Gelirler	2.762.000,00	5.551.886,41	201,01
Sermaye Gelirleri	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>203.512.000,00</b>	<b>359.960.843,79</b>	<b>176,87</b>
Gelirlerden Red ve İadeler (-)		(266.828,31)	
<b>Net Toplam</b>		<b>359.694.015,48</b>	<b>176,87</b>

2022 yılında net 359.694.015,48 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 363.791.446,47 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 345.539,54 TL ve faaliyet gideri 316.835.407,73 TL olan Üniversite, 2022 yılını 46.610.499,20 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

- Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 3.389.855,34 TL, gider toplamı 2.887.514,51 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 417.884,67 TL kâr ile tamamlanmıştır.

- Sosyal Tesisin 2.938.719,96 TL olan 2022 yılı brüt gelir toplamından 1.495.744,87 TL satışların maliyeti düşüldükten sonra 1.442.975,09 TL net gelir elde edilmiş, faaliyet ve finansman giderleri ile olağandışı gider ve zararlar olmak üzere gider toplamı 1.069.710,87 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 373.264,22 TL kâr ile tamamlanmıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

### Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

Üniversitede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler bazı eksiklikler olmakla birlikte belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.

Üniversitenin performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

Üniversite iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber, uygulamaya konulmasında görülen bazı eksikler nedeniyle bu çalışmalar yeterli değildir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak uygulamaya konulmasında görülen eksikler nedeniyle bunlar yeterli değildir.

### Kontrol Faaliyetleri Standartları

Üniversite tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur.

Üniversite tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

Üniversitede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

Belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiş olup, uygulamaya konulmasında görülen aksaklıklar nedeniyle yeterli değildir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.



### **Bilgi ve İletişim Standartları**

Üniversite faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi kurulmuştur.

Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir.

### **İzleme Standartları**

Üniversitenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmakta, ancak birimlere ait izlemelerde görülen yetersizlikler nedeniyle değerlendirilmemektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1'i doludur.

İç denetim birimi, iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları yürütmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Amasya Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

## **BULGU 1: Kurum Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı ve Tam Yapılmaması**

Üniversite'nin taşınmaz kayıtlarının "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak yapılmadığı; dolayısıyla Taşınmaz Formları ve İcmal Cetveli ile muhasebe kayıtları arasında tutarlılığın sağlanmadığı görülmüştür.

Kamu kurum ve kuruluşlarının mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" ile düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiş; 7'nci maddesinde ise, taşınmazların kayıt şekli açıklanmış ve hangi form ve cetvellerin düzenleneceği belirtilmiştir. Buna göre, idarelerin tapuya kayıtlı olan ya da olmayan taşınmazları ile orta malları, genel hizmet alanları, irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama ve kullanma izni verilmesi gibi usullerle kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazları, Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde kayıt altına alması gerekmektedir. Anılan maddenin devamında taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim tarafından hazırlanan formlar esas alınarak, taşınmazların değer ve miktar olarak kaydedildiği Taşınmaz İcmal Cetvelinin mali hizmetler birimi tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

Amasya Üniversitesinde, 2022 yılında yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği düzenlenmesi gereken Form ve Cetvelleri tam ve eksiksiz hazırlanmamıştır. Anılan Yönetmelik hükmü gereği hazırlanması gereken form ve cetvellerden 7/a-taşınmaz icmal cetveli (tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu) ile 71 taşınmaz kayıt altına alınmıştır. Buna karşılık, Tapu'da (TAKBİS'de) 74 taşınmaz kaydı bulunmaktadır. Taşınmazların inşaat maliyetleri ve emlak vergisi değerlemesi kayıt altına alınarak 135.663.014,46 TL değer belirlenmiştir.

Üniversitenin kanalizasyon, isale hattı vb. tapuda kayıtlı olmayan taşınmazları olmasına rağmen, bu taşınmazlar ilgili cetvellere kaydedilmemiş, cins tashihleri yapılmamıştır. Taşınmaz kaydı yapılmayan Genel Hizmet Alanları (7/D) cetveli için 419.376.968,58 TL cetvel değeri bildirilmiştir.

Üniversitenin 2022 yılsonu bilançosundaki taşınmazlarının değerinin toplam 281.495.585,30 TL'dir. Aşağıdaki tabloda detayları gösterildiği üzere, taşınmaz cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında 273.544.397,74 TL (555.039.983,04 - 281.495.585,30) tutarında fark oluşmuştur.

Kurum taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde yapılarak, anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda ilgili form ve cetvellerde kayıt altına alınması ve bu kayıtların muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde aktarılması gerekmektedir.

**Tablo 5: Taşınmaz Cetvelleri/Bilanço Karşılaştırması (31.12.2022)**

	TOPLAM KAYITLI TAŞINMAZ SAYISI (Cetvellerdeki Sayı)	TAŞINMAZLARIN TOPLAM KAYITLI DEĞERİ (Cetveldeki Değer (TL))	KURUM TAŞINMAZLARI	
			2022 Yılı Bilanço Taşınmaz Değeri(TL)	
TAPUDA KAYITLI OLAN TAŞINMAZLAR(7/A)	74	135.663.014,46	250 Arazi ve Arsalar Hesabı	41.714.314,96
TAPUDA KAYITLI OLMAYAN TAŞINMAZLAR	-	-	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.300.313,39
GENEL HİZMET ALANLARI(7/D)	-	419.376.968,58	252 Binalar Hesabı	237.480.956,90
SINIRLI AYNİ HAKLAR İLE KİŞİSEL HAKLAR	-	-		
<b>GENEL TOPLAM</b>	74	555.039.983,04	<b>GENEL TOPLAM</b>	281.495.585,30

Kamu idaresi denetim bulgusuna katıldığı bildirmiş; 2023 yılı içinde kayıtlarında düzeltme yapılmıştır.

Kurum taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde yapılması, anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda ilgili form ve cetvellerde kayıt altına alınması ve bu kayıtların muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde aktarılması, Üniversitenin fiziki varlıklarının izlenmesive mali tabloların sıhhati açısından önem arz etmektedir.

## B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

---

---

## **BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesindeki Gelir Getirici Birimin Giderlerinin Bir Kısımının Üniversite Bütçesinden Karşılanması**

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde gelir getirici faaliyet gösteren yüzme havuzunun elektrik, doğalgaz, onarım gibi bazı giderlerinin üniversite özel bütçesinden ödendiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (b) fıkrasında; döner sermaye işlemlerinden tahsil edilen gelirin belirli bir oranının ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılacağı belirtilmektedir.

2021-2023 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi'nin "Genel İlkeler" başlıklı 4.1.7 maddesine göre; "...*döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacaktır.*"

Anılan yasal düzenlemeler çerçevesinde, yüzme havuzunun işletmesinden doğan giderlerin, geliri elde eden döner sermayeden karşılanması gerekmektedir.

Amasya Üniversitesinde yüzme havuzu Döner Sermaye İşletmesi tarafından işletilmekte ve buradan elde edilen gelirler döner sermayeye gelir olarak kaydedilmektedir. Aşağıda tablo'da gösterildiği üzere, 2022 yılında yüzme havuzundan 597.684,17 TL gelirler elde edilmiş ve döner sermayeye gelir kaydedilmiştir. Yüzme havuzuna yapılan giderlerin ise; dezenfektan vb. malzeme alımı ile su analiz masrafları gibi bazıları döner sermayeden ödenirken, elektrik, doğalgaz, onarım giderleri gibi 1.588.397,34 TL tutarındaki ödemeleri üniversite bütçesinden karşılanmıştır.

İdare cevabında özetle kapalı yüzme havuzunun kullanımına ilişkin bilgi vermiş ve gelirlerinin artırılması için çaba gösterileceğini belirtmiş ise de, döner sermaye işletmesi tarafından işletilen havuzun giderlerinin iki ayırı bütçeden karşılanması ve elde edilen gelirlerin tamamının giderlerin karşılanmasında kullanılmaması hususlarına açıklık getirilmemiştir.

Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Üniversite Özel Bütçesine tahsis edilen bütçeden ayrı bir bütçeye sahiptir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak, Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren birimlerin kullandıkları elektrik, doğalgaz ve benzeri giderlerinin İşletmenin kendi bütçesinden karşılanması gerekmektedir.

**Tablo 6: Yüzme Havuzu Gelir ve Giderleri (01.01.2022-31.12.2022)**

		Bütçe (TL)	Döner Sermaye (TL)
<b>Gelirler</b>		-----	<b>597.684,17</b>
<b>Giderler:</b>		<b>1.588.397,34</b>	
	<b>Doğalgaz</b>	584.366,62	
	<b>Elektrik</b>	901.224,72	
	<b>Su</b>		
	<b>Malzeme Alımı</b>		197.936,85
	<b>Diğer</b>	102.806,00	97.491,80
	<b>Toplam</b>	<b>1.588.397,34</b>	<b>295.428,65</b>

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