



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

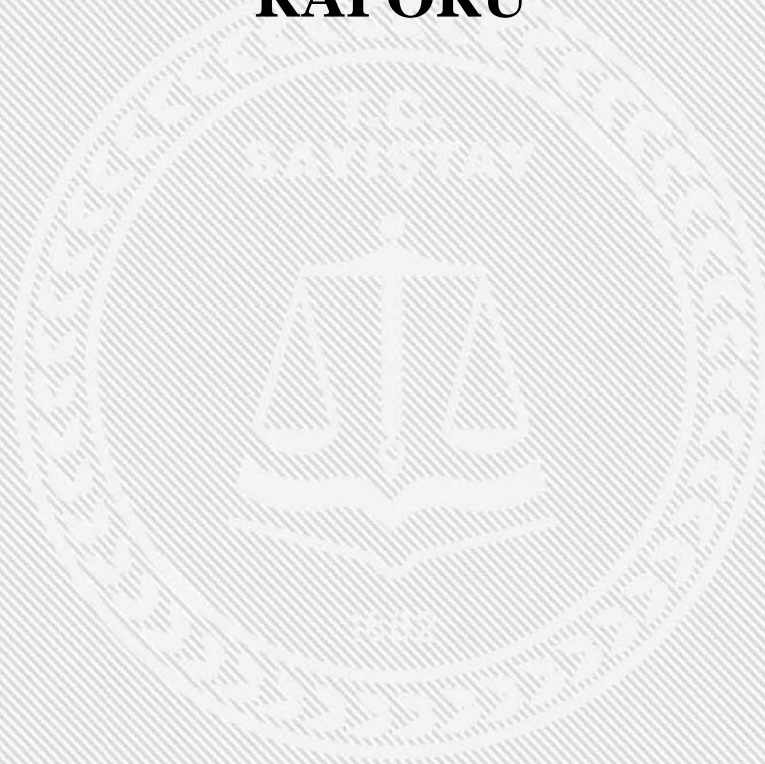
MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	29
MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Mustafa Kemal Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539' uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 208.242.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 31.814.014,57 TL ödenek eklemesi, 1.471.000,00 TL yedek ödenekten aktarma ve Bütçe Kanunu ve Özel Kanun gereğince 2.000.000,00 TL Özel Ödenekten aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 243.527.014,57 TL olmuştur. Bu tutarın 233.370.166,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,83'dür.

Bütçede 208.242.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulamaları sonucunda 228.032.937,59 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 109,50 olmuştur.

Mustafa Kemal Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	208.242.000,00	243.527.014,57	233.370.166,00	95,83

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	208.242.000,00	228.032.937,59	109,50

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 234.798.519,09 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 187.046.085,40 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: İskenderun Teknik Üniversitesine Devredilen Binaların 252- Binalar Hesabından Çıkarılmaması

Hatay ili İskenderun ilçesinde 23.04.2015 tarihli ve 29335 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6640 sayılı Yükseköğretim Kurumları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile İskenderun Teknik Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Mustafa Kemal Üniversitesi’nin aşağıdaki tabloda ayrıntısı verilen bazı binaları İskenderun Teknik Üniversitesi’ne devredilmiştir. Ancak devredilen bu binalar halen Mustafa Kemal Üniversitesi’nin 252- Binalar hesabından düşülmemiştir.

İskenderun Teknik Üniversitesine Devredilen Binalar			
Kurumsal kodlar	Eğitim Birimleri	Duran varlık hesabı	Borç Tutarı
38.43.00.01.443	Mühendislik Fakültesi	252.01.01.02.04	15.394.400,00
38.43.00.01.443	Mühendislik Fakültesi	252.01.01.03.05	4.427.033,06
38.43.00.01.443	Mühendislik Fakültesi	252.01.01.05.01	2.556.000,00
38.43.00.01.443	Mühendislik Fakültesi	252.01.01.05.04	852.000,00
38.43.00.01.451	Deniz Bil. Ve Tek. Fakültesi	252.01.01.02.04	1.540.000,00
38.43.00.01.452	Teknoloji Fakültesi	252.01.01.02.04	1.750.000,00
38.43.00.01.472	İskenderun Sivil Hav. Y.O	252.01.01.02.04	1.155.000,00
38.43.00.01.504	Erzin Teknik Bil. M.Y.O	252.01.01.02.04	700.000,00

38.43.00.01.528	Denizcilik M.Y.O	252.01.01.02.04	892.500,00
38.43.00.01.701	Dörtyol M.Y.O	252.01.01.02.04	3.913.000,00
38.43.00.01.703	İskenderun Meslek Y.O	252.01.01.02.04	10.493.000,00
Toplam			43.672.933,06

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175'inci maddesine göre, 252- Binalar hesabı eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Dolayısıyla İskenderun Teknik Üniversitesi'ne devredilen binalar 252-Binalar hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle kayıtlardan düşülmelidir. Ancak bu işlem yapılmadığı için, Mustafa Kemal Üniversitesi'nin 252- Binalar hesabı borç tutarı toplamda olması gerekenden 43.672.933,06 Türk Lirası fazla görünmektedir. Bu durum ise hem yukarıda zikredilen Yönetmelik hükümlerine aykırılık teşkil etmekte hem de muhasebe kayıtlarının doğru ve güvenilir bilgi üretmediğini göstermektedir.

Bu itibarla, muhasebe sisteminin doğru ve güvenilir bilgi üretmesi için, İskenderun Teknik Üniversitesi'ne devredilen binaların 252- Binalar hesabından alacak kaydı yapılmak suretiyle düşülerek, bu hesabın gerçek durumu yansıtmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; İskenderun Teknik Üniversitesine devredilen taşınmazların devrinin mevzuata uygun bir şekilde yapılabilmesi için ilgili üniversiteden konuya ilişkin bir takım bilgilerin talep edildiği; ancak bu konudaki taleplere henüz bir karşılık verilmediği; bilgi ve belge gelmesi durumunda ise gerekli işlemlerin mevzuat çerçevesinde yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusuna iştirak edildiğinden, İskenderun Teknik Üniversitesinden konuya ilişkin bilgi ve belgelerin gelmesi durumunda gerekli işlemlerin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılacağı ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydına Alınmaması

Üniversitenin maddi duran varlıklarına ilişkin belgeler ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, üniversiteye tahsis edilen arsa, tarla, orman, bina gibi muhtelif cinslerde taşınmazlar bulunmasına rağmen bunların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171’inci maddesinde 250- Arazi ve arsalar hesabının kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Aynı Yönetmelik’in 172’nci maddesinin 1’inci fıkrasının a/5 bendinde tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik’in 175’inci maddesinde 252- Binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Zikredilen Yönetmelik’in 176’ncı maddesinin a/7 bendinde tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2017 yılı Tüm Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı’nda 250- Arazi ve arsalar hesabı ile 252- Binalar hesabının yardımcı kodları da ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ancak üniversitenin maddi duran varlıklarına ilişkin belgeler ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, kuruma tahsis edilen arsa, tarla, orman, bina gibi muhtelif cinslerde taşınmazlar bulunmasına rağmen, bunların 250-Araziler ve arsalar hesabı ile 252- Binalar hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu nedenle üniversitenin mali tablolarında 250-Araziler ve arsalar hesabı ile 252- Binalar hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Bu itibarla, üniversiteye tahsis edilen muhtelif cinslerdeki taşınmazların 250-Araziler ve arsalar hesabı ile 252- Binalar hesabına uygun yardımcı kodlar da kullanılarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; kuruma tahsis edilen muhtelif cinsteki taşınmazların muhasebe kaydına alındığı ve buna ilişkin belgelerin cevap yazısı ekinde gönderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevap yazısı ve eki belgeler incelendiğinde kuruma tahsis edilen muhtelif cinsteki taşınmazların 250- Arazi ve Arsalar hesabı ile 252- Binalar hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak kayıt işlemi 2018 yılı içinde gerçekleştirildiğinden dolayı 2017 yılı mali rapor ve tablolarında hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki Kaydın Mahiyetinin Belli Olmaması

Üniversitenin muhasebe kayıtları incelendiğinde, 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına mahiyeti belli olmayan borç kaydı yapıldığı görülmüştür.

242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 163'üncü maddesinde ise söz konusu hesabın işleyişi açıklanmıştır. Buna göre, döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilmelidir. Ayrıca sermaye katılımı tutarlarının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

Bu kapsamda üniversitenin muhasebe verileri incelendiğinde; 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının borç tutarı 4.310.928,31 Türk Lirası; Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe verilerine göre ise 500- Sermaye hesabının borç tutarı 1.786,37 Türk Lirası'dır. Üniversitenin muhasebe kaydındaki 4.310.928,31 Türk Lirası'nın döner sermayeye yatırılan bir meblağ olarak kabul edilmesi durumunda bu tutarın Döner Sermaye İşletmesinin 500- Sermaye hesabının borç tutarına eşit olması gerekecektir. Ancak kayıtlardan görüldüğü üzere söz konusu iki hesap arasında 4.309.141,94 Türk Lirası fark bulunmaktadır. Ayrıca üniversitenin muhasebe kaydında yer alan tutarın döner sermayeye yatırılan bir sermaye mahiyetinde olduğunu gösterecek hiçbir bilgi ve belge tarafımıza sunulmamıştır. Bu durumda 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç olarak kaydedilen toplam 4.309.141,94 Türk Lirası tutarındaki meblağın niteliği tam olarak tespit edilememiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi yönetmeliğin amacı olarak ifade edilmiştir.

Bu itibarla, üniversitenin 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç olarak kaydedilen toplam 4.309.141,94 Türk Lirası tutarındaki meblağın gerçek mahiyetinin tespit edilmesi ve muhasebe kaydının da buna uygun olarak doğru bir şekilde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2009 yılı hesabının Sayıştay Denetçileri tarafından yapılan yerinde incelemesinde Döner Sermaye İşletmesinin 2009 yılı bilançosunun özkaynaklar grubunda kayıtlı olan toplam 4.310.928,31 TL sermaye tutarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının muhasebe kayıtlarına alınmadığının tespit edildiği; bunun üzerine Sayıştay 3. Dairesi tarafından 2012 yılında verilen karar doğrultusunda bahsedilen sermaye tutarının 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına kaydedildiği belirtilmiştir. Ancak Döner Sermaye İşletmesinin 2009 yılı bilançosu üzerinde yapılan incelemede sermaye tutarının 1.786,37 TL olarak görüldüğü; 4.310.928,31 TL sermaye tutarının nasıl hesap edildiğinin araştırılmakta olduğu ve bunun tespit edilmesi halinde, 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına Döner Sermaye İşletmesinin özkaynak grubunda yer alan sermayeye eşit olarak muhasebe kaydının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen sermaye tutarının kaynağı tespit edilince ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Bu konuda 2017 yılı muhasebe kayıtlarına ilişkin olarak herhangi bir işlem yapılmamıştır. Başka bir ifadeyle, 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabındaki tutarın mahiyeti henüz tespit edilememiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Öğrencisi Olmayan Fakülte, Yüksekokulu ve Meslek Yüksekokulu Bölümleri Bulunması

Üniversite bünyesinde muhtelif tarihlerde fakülte, yüksekokulu ve meslek yüksekokulu açıldığı ve bağlı birçok bölümde öğrenci bulunmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinin "f" bendinde;

“Üniversiteler ile yüksek 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.” Denilmiştir.

Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğinin 13’üncü maddesinde ise Yükseköğretim kurumları içinde bölüm açılmasına, birleştirilmesine veya kapatılmasına doğrudan veya üniversitelerden gelecek önerilere göre Yükseköğretim Kurulunun karar vereceği belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurulunun görevleri 2547 sayılı Kanun’un 7’nci maddesinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin “a” bendinde; *“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”* Yükseköğretim Kurulunun görevleri arasında belirtilmiştir.

Aynı Kanun’un 12’nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri arasında;

- *Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,*
- *Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek”* olduğu sayılmıştır.

Yukarıda yer verdiğimiz mevzuat hükümleri dikkate alındığında, üniversite bünyesinde farklı düzeyde eğitim birimleri kurulurken ihtiyaçlar göz önünde bulundurularak üniversitelere tahsis edilen kamu kaynaklarının etkili ve verimli bir şekilde kullanılmasının gerektiği açıktır. Muhtelif tarihlerde kurulmuş olmalarına rağmen hiçbir öğrencisi olmayan, eğitim ve öğretim faaliyetleri yürütülmeyen bölümlerin mevcudiyeti 2547 sayılı Kanunun genel hükümlerine uymamaktadır.

Bu itibarla, üniversite bünyesinde kurulmuş olan ve öğrencisi bulunmayan bölümlerin durumlarının ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gözden geçirilerek, üniversite kaynaklarının daha etkili ve verimli kullanılması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Tablo : Öğrencisi Olmayan Bölümler/Programlar

Fakülte/Meslek Yüksekokulu/Konservatuvar/Yüksekokul	Bölüm/ABD/Program	Kuruluş Tarihi	Hangi Yıldan İtibaren Öğrenci Alınmadığı	Öğretim Elemanı Sayısı
Antakya Meslek Yüksekokulu	Hemşirelik ve Bakım Hizmetleri Bölümü	-	-	0
"	Tekstil, giyim, ayakkabı ve deri bölümü / Ayakkabı Tasarım ve Üretim Prog.	2009	2009	0
Dörtüyl Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	-	1993	1993	0
Hassa Meslek Yüksekokulu	Muhasebe ve vergi bölümü / Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Prog.	2010	2010	1
"	Pazarlama ve dış ticaret bölümü / Dış Ticaret Prog.	2010	2010	0
"	Yönetim ve organizasyon bölümü / İşletme Yönetimi Prog.	2010	2010	0
Hatay Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	Yönetim ve organizasyon bölümü / Sağlık Kurumları İşletmeciliği Prog.	2014	2014	1
İskenderun Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	-	1992	1992	0
Kırıkhan Meslek Yüksekokulu	Yönetim ve organizasyon bölümü / Sağlık Kurumları İşletmeciliği Prog.	2015	2015	0
"	Yönetim ve organizasyon bölümü / Yerel Yönetimler Prog.	2015	2015	0
Sanat ve Tasarım Meslek Yüksekokulu	Gıda İşleme bölümü	-	-	0
Yayladağı Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	Çocuk bakımı ve gençlik hizmetleri bölümü / Çocuk Gelişim Prog.	2015	2015	3
Güzel Sanatlar Fakültesi	Geleneksel El Sanatları	2011	2011	1

	Ana Sanat Dalı			
"	Müzik Bölümü	2001	2001	1
"	Sahne Sanatları ABD	2001	2001	0
"	Temel Eğitim ABD	2001	2001	0
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Maliye Bölümü	2009	2009	5
"	Çalışma ekonomisi ve endüstri ilişkileri bölümü	2009	2009	2
İletişim Fakültesi	-	2010	2010	21
"	İç Mimarlık ABD	2009	2009	0
"	İç Mimarlık Tasarımı ABD	2011	2011	1
"	Şehir ve Bölge Planlama ABD	2014	2014	5
Bilişim Teknolojisi Yüksekokulu	Adli Bilişim Bölümü	2013	2013	1
"	Bilişim Sistemleri ve Teknolojileri Bölümü	2013	2013	1

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversite bünyesinde muhtelif tarihlerde Yükseköğretim Kurulunun kararıyla açılan ve öğrencisi bulunmayan bölümlere ilişkin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilen cevabı yazılarda bölümlerin bir kısmının öğretim elemanı ihtiyacı gibi nedenlerle eğitim, öğretime başlayamadığı belirtilerek, söz konusu bölümlerin durumlarının 2547 sayılı YÖK Kanununun ilgili maddeleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7'nci maddeleri uyarınca değerlendirileceği ve Yükseköğretim Kuruluna bildirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Konu ile ilgili üniversite tarafından birtakım girişimlerde bulunulup öğrencisi olmayan bölümlerin bazıları aktif hale geçirilmeye çalışılmaktadır. Söz konusu bölümlerin durumlarının 2547 sayılı YÖK Kanununun ilgili maddeleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7'nci maddeleri uyarınca değerlendirilip Yükseköğretim Kuruluna bildirileceği belirtildiğinden bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversitenin taşınır işlemlerine ilişkin olarak taşınır kayıtları ile odalarda ve depolarda yapılan incelemelerde mevzuata aykırı bazı hususların bulunduğu görülmüştür.

- a-** Üniversiteye ait dayanıklı taşınırların sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği halde bu işlem yapılmamıştır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde aynen;

“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.” denilmektedir.

Yukarıda bahsedilen Yönetmelik’in 36’ncı maddesi uyarınca, kurumun dayanıklı taşınırlarına verilmesi gereken sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

- b-** Üniversite bünyesinde kullanılmakta olan bazı odalarda dayanıklı taşınırlar listesinin bulunmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 10’uncu maddesinde dayanıklı taşınırlar listesinin Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için düzenleneceği; bunlar için taşınır teslim belgesinin düzenlenmeyeceği; listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 23’üncü maddesinin 5’inci fıkrasında ise; taşınırların oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verileceği belirtilmektedir.

Zikredilen Yönetmelik hükümlerine rağmen üniversite bünyesinde kullanılmakta olan bazı odalarda dayanıklı taşınırlar listesinin düzenlenmediği görülmüştür.

Bu nedenle, bahsedilen Yönetmelik hükümleri çerçevesinde odalar için dayanıklı taşınırlar listesinin hazırlanması gerekmektedir.

- c-** Taşınır depolarında yapılan yerinde incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Taşınır depolarının bazılarında fiziki yetersizlikler bulunmaktadır. Taşınırlara yeterli düzeyde depo alanı tahsis edilmemiştir.
- Depolardaki taşınırlar sistematik ve düzenli olarak yerleştirilmemiştir. Uygun yer belirleme sistemi uygulanmadığından raf düzenleri bozuk durumdadır.
- Taşınır depolarının bazılarında taşınırlarla ilgisi olmayan eşya ve dolaplar bulunmaktadır. Örneğin bazı birimlerin arşiv dolapları taşınır depolarında muhafaza edilmektedir.
- Taşınırlar depolara düzenli bir şekilde yerleştirilmediğinden bu durum depoların ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmadığı sonucunu da ortaya çıkarmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır mal yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Yukarıda belirtildiği üzere, harcama yetkilileri ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin yürütülmesinden ve taşınırların mevzuata uygun bir şekilde depolarda muhafaza edilmesinden ortak sorumludurlar.

Bu itibarla, üniversitenin taşınır işlemlerinin yukarıdaki eksiklikler giderilerek, başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; taşınır işlemlerine ilişkin olarak bulguda tespit edilen konularda ilgili birimlerin bilgilendirildiği; mevzuata aykırılıkların ivedilikle giderilmesinin sağlanacağı ve başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusuna iştirak edildiğinden ve bulguda tespit edilen konularda ilgili birimlerin bilgilendirildiği; mevzuata aykırılıkların ivedilikle giderilerek taşınır işlemlerinin başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuata uygun olarak yapılacağı ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Üniversite ile Banka Arasında Harç ve Katkı Paylarının Tahsiline İlişkin Yapılan Protokolde Mevzuata Aykırılık Bulunması

Üniversite ile banka arasında 17.01.2013 tarihinde imzalanan protokol ile üniversitenin bütün öğrencilerinin tahakkuk etmiş harç, katkı payı vb. ücretlerinin tahsil edilmesi, bu tahsilatın kullanımı, ilgili birimlere havalesi ve bu konulara ilişkin diğer bankacılık işlemlerinin yürütülmesine ilişkin hususlar düzenlenmiştir. Söz konusu protokolde gişe ve elektronik tahsilat yöntemleri ile toplanan harç, katkı payı vb. ödemelerin tek bir tahsilat hesabında toplanacağı ve bu hesaba vadesiz mevduat faizi verilmeyeceği belirtilmektedir.

Yukarıda zikredilen protokolün 3'üncü maddesinin "b" bendinde; harç, katkı payı vb. ödemelerin tek bir tahsilat hesabında toplanacağı, bu hesaptaki meblağın tahsilat günü hariç 7 iş günü sonra kullanım hesabı olarak adlandırılan başka bir hesaba aktarılacağı, kullanım hesabında toplanan meblağın ise üniversiteden gelen talepler doğrultusunda değerlendirileceği ifade edilmiştir. Aynı protokolün 3'üncü maddesinin "d" bendinde ise, tahsilat hesabındaki meblağa vadesiz mevduat faizi verilmeyeceğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Söz konusu hükümlere göre, üniversitenin tahsilat hesabında toplanan meblağdan 7 iş günü boyunca herhangi bir faiz geliri elde edilemeyecektir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 1'inci maddesinde Kanun'un amaçlarından biri; kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasının sağlanması olarak ifade edilmiştir. Yine aynı Kanun'un 8'inci maddesinde ise; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden ve kullanılmasından sorumlu oldukları belirtilmektedir.

Ayrıca 07.05.2012 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan ve zikredilen protokolün imzalandığı tarihte yürürlükte olan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Uygulama ve

kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinde, tebliğ kapsamındaki kurumların kendi bütçelerini ya da tasarrufları altındaki her türlü mali kaynaklarını nasıl değerlendirecekleri açıklanmıştır. Dolayısıyla üniversitenin yukarıda bahsedilen tahsilat hesabında toplanan meblağdan herhangi bir faiz geliri elde etmemesi ve bu durumun protokolde hüküm altına alınması hem 5018 sayılı Kanun’un yukarıda bahsedilen hükümlerine hem de zikredilen Tebliğ’e aykırı bir durum oluşturmaktadır.

Bu itibarla, üniversite ile banka arasında yapılan protokolde yer alan tahsilat hesabındaki meblağa vadesiz mevduat faizi verilmeyeceği şeklindeki hükmün ilgili mevzuat çerçevesinde gözden geçirilmesi ve üniversiteye ait harç, katkı payı vb. ödemelerin toplandığı tahsilat hesabındaki meblağın da uygun finansal araçlarla değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversite ile banka arasında 19.01.2018 tarihinde yeni bir protokol imzalandığı; bu protokolün ‘d’ bendine; “Üniversitenin tahsilat hesabı yalnızca harç, katkı payı vb. ücretlerin toplanacağı aracı bir hesap olup, üniversitenin kullanım hesabına aktarılan tutarlara yıl sonlarında tahakkuk etmek üzere yıllık % 0,25 faiz uygulanacaktır” maddesinin eklendiği; ‘b’ bendine ise, tahsilatın yapıldığı gün hariç, 7 iş günü sonra kullanım hesabına aktarılacağı ifadesinin eklendiği belirtilmiştir. Ayrıca tahsilat hesabındaki meblağın kullanım hesabına aktarılmasına ilişkin sürenin diğer üniversitelerde de aynı şekilde uygulanmakta olduğu belirtilerek, Sayıştay tarafından verilecek karar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından konuya ilişkin olarak yeni bir protokol düzenlendiği bildirilmiştir. Ancak söz konusu protokol hükümlerine bakıldığında üniversitenin harç, katkı payı vb. ücretlerinin toplanacağı tahsilat hesabındaki meblağın üniversitenin kullanım hesabına aktarılmasındaki sürenin değişmediği görülmektedir. Yani tahsilat hesabındaki meblağ tahsilatın yapıldığı gün hariç 7 iş günü sonra kullanım hesabına aktarılacaktır. Ayrıca yeni düzenlenen protokolde üniversitenin kullanım hesabına aktarılan tutarlara yıl sonlarında tahakkuk etmek üzere yıllık % 0,25 faiz uygulanacağı ifade edilmiştir.

Bulguda tahsilat hesabındaki meblağın 7 iş günü boyunca tahsilat hesabında tutularak kullanım hesabına aktarılmaması ve bu meblağa da herhangi bir faizin işletilmemesi eleştiri konusu yapılmıştı. Yukarıdaki açıklamalardan görüldüğü üzere üniversite ile banka arasında yapılan yeni protokolde bu hususun tam olarak düzeltilmediği görülmüştür. Tahsilat hesabındaki meblağa yıl sonlarında tahakkuk etmek üzere yıllık % 0,25 faiz uygulanacağı

hükümünün getirilmesinin de üniversite açısından çok anlamlı olmadığı düşünülmektedir. Çünkü söz konusu meblağın üniversitenin kullanım hesaplarına aktarılması durumunda daha yüksek faiz oranlarından nemalandırılması mümkün olacaktır. Nitekim söz konusu protokolün imzalandığı tarihte yürürlükte olan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin nemalandırmaya ilişkin oranlarına bakıldığında bu durum açık olarak görülecektir.

Tahsilat hesabı konusunda yapılması gereken, bu hesaptaki tutarın iş günü sonlarında üniversitenin kullanım hesabına aktarılması ve yürürlükte bulunan Kamu Haznedarlığı Tebliği'nde belirtilen uygun finansal araçlarla nemalandırılmasıdır. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Üniversite ile Banka Arasında Yapılan Kampüs Kart Protokolünün Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversite ile banka arasında 04.08.2011 tarihinde Kampüs Kart protokolü imzalanmıştır. Bu protokol üniversite personeli ve öğrencilerinin Bank 24 Jet kartları ile kampüs giriş-çıkış, yemekhane, kantin, öğrenci işleri ve kütüphane gibi üzerinde tarafların anlaşmaya varacağı ödeme ve kontrol noktalarında ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik olarak imzalanmıştır.

Kartlı ödeme sistemleri için gerekli otorizasyon, altyapı, sistem, donanım, yazılım ve operasyonlarının banka tarafından yapılacağı projede, kimlik kartı altyapısı, kişiselleştirme ve kartların kimlik tanıma sisteminde kullanılabilmesi için gerekli hizmet de yine banka tarafından sağlanacaktır. Kimlik sisteminin kontrolü, yönetimi ve operasyonel işleyişi tamamen üniversitede olacak olup; banka bu kartlarla yapılacak finansal işlemlerin sorumluluğunun yanında finansal işlemler için gerekli olan donanımın sağlanması, yazılımın yapılması ve kurulacak altyapının 5 yıl boyunca bakımlarından da sorumlu olacaktır.

Yukarıda özetle kapsamına değinmiş olduğumuz Kampüs Kart protokolünün yürütülmesinde bazı sorunların ortaya çıktığı görülmüştür. Bunları şu şekilde sıralayabiliriz:

- a- Protokolün "Uygulamaya İlişkin Hükümler" başlıklı bölümünün "f" bendine göre; yemekhaneye 21 adet ödeme turnikesi, 20'si dolum özellikli olmak üzere toplam 50 adet POS cihazı kurulacaktır. Ayrıca tüm kantin ve yemekhanelere kablosuz POS cihazı verilecektir. Kampüste ve üniversitenin diğer birimlerinin bulunduğu yerlerde

üniversitenin uygun göreceği noktalara ve uygun göreceği zamanda en az 7 adet nakit yatırmalı ATM ve 10 adet KİOSK kurulacaktır.

Protokol hükmünden görüleceği üzere, banka protokol kapsamında bazı cihazları ve donanım unsurlarını temin etme taahhüdünde bulunmuştur. Bankanın taahhütlerini yerine getirmesi üniversite bünyesinde kurulan sistemin etkin çalışmasını doğrudan etkileyen bir durum olduğundan yukarıda ayrıntısı verilen cihaz ve makinelerin tam olarak kurulup kurulmadığı önem arz etmektedir. Ancak bankanın bu taahhütlerini protokole uygun olarak yerine getirip getirmediği hususu konuya ilişkin envanter çalışması yapılmadığından tam olarak saptanamamıştır.

- b- Protokolün “Uygulamaya İlişkin Hükümler” başlıklı bölümünün “i” bendinde, yatırımlar için harcanmak üzere veya aynı yardım olarak 350.000,00 TL’nin hibe olarak verileceği ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak sunulan belgelere göre, banka tarafından üniversiteye değeri 72.075,00 Türk Lirası olan 1 adet traktör, değeri 56.150,00 Türk Lirası olan 1 adet kamyonet ve herhangi bir belge sunulmadığından değeri tespit edilemeyen 1 adet yol süpürme aracı hibe olarak verilmiştir. Yol süpürme aracının değeri tespit edilemediğinden bankanın taahhüt ettiği hibe tutarının ne kadarını yerine getirdiği saptanamamıştır. Bu nedenle yol süpürme aracının değerinin tespit edilmesi ve bankanın hibeye ilişkin eksik bir ödemesi varsa söz konusu tutarın da bankadan tahsil edilmesi gerekmektedir.

- c- Protokolün “Uygulamaya İlişkin Hükümler” başlıklı bölümünün “j” bendinde; Bank 24 Jet karşılığı toplanacak ve üniversite tarafından belirlenecek kart ücretinden kart basım maliyeti olan 6 TL’lik kart ücreti düşülerek geri kalan miktarın üniversite adına açılan bir hesapta yukarıda zikredilen 350.000,00 TL’lik hibeye ek olarak üniversite projelerinde kullanılmak üzere bloke edileceği belirtilmiştir.

Üniversite adına açılacağı belirtilen banka hesabında toplanan meblağ ve bunun hangi amaçlarla kullanıldığı incelenmek istenmiştir. Ancak yeterli bilgi ve belge zamanında sunulmadığından bu konuda yeterli düzeyde inceleme yapılamamıştır.

Dolayısıyla söz konusu banka hesabının durumunun ve bu hesapta bloke edileceği ifade edilen meblağın üniversitenin hangi projelerinde kullanıldığının tespit edilmesi gerekmektedir.

- d- Söz konusu Kampüs Kart protokolünde banka tarafından taahhüt edilen 350.000,00 TL'lik hibenin en son hangi tarihe kadar üniversiteye verileceği hüküm altına alınmamıştır. Dolayısıyla belirsiz bir durum söz konusu olup, bu durum hibenin yerine getirilmesinin takibini de zorlaştırmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinin "i" bendinde kamu geliri; kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler şeklinde açıklanmıştır.

Aynı Kanun'un 11'inci maddesinde ise aynen;

" Bakanlıklarda müsteşar, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir. (Mülga ikinci cümle: 3/10/2016-KHK-676/69 md.)

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler." denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden görüldüğü üzere, bankanın taahhüt ettiği hibe bir kamu geliri mahiyetindedir. Ayrıca üniversite tarafından belirlenen kart basım ücretinden 6 TL'lik kart basım maliyeti düşüldükten sonra ortaya çıkan tutar da bir kamu geliridir. Bunun yanında banka tarafından protokol kapsamında kurulacak sisteme ilişkin yazılım ve donanım unsurlarını da aynı bir kamu geliri olarak nitelemek mümkündür. Bu nedenle söz konusu kamu gelirlerinin takibinin de sağlıklı bir şekilde yapılması önem arz etmektedir.

Bu itibarla, başta üst yönetici olmak üzere, ilgili diğer kişi ve birimlerin söz konusu

Kampüs Kart protokolüne ilişkin yukarıda maddeler halinde açıkladığımız hususları konuya ilişkin mevzuat ve zikredilen protokol hükümleri çerçevesinde, hassasiyetle takip etmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Banka tarafından Kampüs Kart protokolünün ‘f’ bendi uyarınca üniversite bünyesinde kurulacak cihaz, makine ve ATM’lerin sayıları belirtilmiştir. Buna göre banka tarafından 7 adet ATM, 20 adet ödeme turnikesi, 56 adet pos cihazı ve 6 adet aktarma cihazının kurulumu yapılmıştır. Bunlardan bir kısmı İskenderun Teknik Üniversitesi’nin kurulması ve üniversitenin bazı birimlerinin oraya aktarılması nedeniyle iptal edilmiştir. Protokolün “i” bendinde, yatırımlar için harcanmak üzere veya aynı yardım olarak belirlenen 350.000,00 TL tutarındaki hibenin 161.375,00 TL’sinin yol süpürme aracı, 72.075,00 TL’sinin traktör, 56.150,00 TL’sinin ise kamyonet şeklinde üniversiteye verildiği belirtilmiştir.

Ayrıca Bank 24 Jet karşılığı toplanan ve üniversite tarafından belirlenen kart ücretinden kart basım maliyeti olan 6 TL’lik kart ücreti düşüldükten sonra geri kalan tutarın 67.992,00 TL olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevap yazısı ve eki belgeler çerçevesinde bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin olarak aşağıdaki değerlendirmeleri yapmak mümkündür:

a- Üniversite ile banka arasında yapılan protokol uyarınca banka tarafından üniversitenin muhtelif yerlerine kurulması taahhüt edilen cihaz, makine ve ATM’lerin envanteri bulgu üzerine yapılmıştır. Envanterde belirtilen sayılara bakıldığında bankanın taahhütlerini büyük oranda yerine getirdiği görülmüş olup; özellikle İskenderun Teknik Üniversitesi kurulduktan sonra taahhüt edilen cihaz, makine ve ATM’lerin bir kısmı iptal olmuştur. Üniversite bünyesinde kurulan diğer cihazların ise üniversitenin ihtiyaçlarını karşıladığı görülmektedir. Dolayısıyla kurumun bu konuya ilişkin cevabı yerinde görülmüştür.

b- Banka tarafından protokolün ‘i’ bendi uyarınca, yatırımlar için harcanmak üzere veya aynı yardım olarak 350.000,00 TL’nin üniversiteye hibe olarak verileceği ifade edilmiştir. Cevap yazısı eki belgeler (araç hibe sözleşmeleri, taşınır işlem fişleri ve trafik tescil belgeleri) incelendiğinde, bankanın üniversiteye 56.150,00 TL değerinde bir adet kamyonet, 72.075,00 TL değerinde bir adet traktör ve 161.375,00 TL değerinde bir adet kamyonu (vakumlu yol süpürme aracı) hibe olarak verdiği görülmüştür. Bu durumda banka tarafından yapılan toplam

hibe tutarı 289.600,00 TL'dir. Dolayısıyla banka 60.400,00 TL'lik hibeyi yerine getirmemiştir. Bankanın hibe taahhüdünü tam olarak yerine getirmesi uygun olacaktır.

c- Bank 24 Jet karşılığı toplanan ve üniversite tarafından belirlenen kart ücretinden kart basım maliyeti olan 6 TL'lik kart ücreti düşüldükten sonra geri kalan tutarın 67.992,00 TL olduğu belirtilmiştir. Protokolün 'j' bendinde bu tutarın üniversitenin projelerinde kullanılacağı belirtilmesine rağmen cevap yazısında buna ilişkin herhangi bir belge sunulmamıştır. Dolayısıyla bankanın bu taahhüdünü de yerine getirmesi gerekmektedir.

d- Kampüs Kart protokolünde banka tarafından taahhüt edilen 350.000,00 TL'lik hibenin en son hangi tarihe kadar üniversiteye verileceği hüküm altına alınmamıştır. Dolayısıyla belirsiz bir durum söz konusu olup, bu durum hibenin yerine getirilmesinin takibini de zorlaştırmaktadır. Cevap yazısında üniversite tarafından bu konuya değinilmemiştir. Protokolde tarafların taahhütlerini yerine getirecekleri sürelerin kesin olarak belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversitenin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde, üniversiteye ait taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda,

taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmiştir. Aynı Yönetmelik’in 11’inci maddesinde ise kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda zikredilen yönetmelik hükümlerine uygun olarak cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; üniversiteye ait taşınmazların cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi ve kayıt değişikliği için ilgili birimlerle yazışma yapıldığı; gerekli bilgilerin temin edilmesini takiben ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusuna iştirak edildiğinden ve yazışma yapılan birimlerden gerekli bilgilerin temin edilmesini takiben ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem yapılacağı ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

38.43 MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Yardımcı Hesap Kod.2	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	1	Memurlar	103.878.069	43	93.694.086	23	101.461.541	18
630	1	2	Sözleşmeli Personel	986.734	67	1.024.554	91	1.712.645	74
630	1	3	İşçiler	377.952	38	532.717	50	512.476	76
630	1	4	Geçici Personel	1.750.249	81	1.225.799	28	1.112.378	98
630	1	5	Diğer Personel	549.097	18	661.904	93	922.413	48
630	2	1	Memurlar	15.563.102	70	14.688.059	23	15.557.500	72
630	2	2	Sözleşmeli Personel	184.837	99	175.297	01	254.943	01
630	2	3	İşçiler	85.352	86	90.555	22	103.149	76
630	2	4	Geçici Personel	284.691	78	209.022	62	186.167	26
630	2	5	Diğer Personel	17.821	09	25.329	21	35.244	34
630	3	2	Tüketime yönelik Mal ve Hizmet Alımları	8.417.877	77	7.294.701	96	8.387.763	73
630	3	3	Yolluklar	2.443.293	27	2.009.871	36	1.789.423	56
630	3	4	Görev Giderleri	108.173	14	242.305	43	161.467	42
630	3	5	Hizmet Alımları	11.205.866	01	12.082.993	41	14.409.877	27
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	25.828	37	25.992	94	10.211	31
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.268.959	68	1.343.490	80	1.294.479	39
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.892.541	71	1.214.708	36	952.278	71
630	5	1	Görev Zararları	2.000.000	00	2.404.935	35	3.599.712	58
630	5	2	Hazine Yardımları	826.000	00	2.136.000	00	2.250.000	00
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	447.754	80	382.783	18	360.118	03
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	0	0	14.400	00	92.224	00

630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	0	0	0	0	0	0
630	7	1	Yurtiçi Transferleri	23.312	07	1.486.323	84	2.794.531	60
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	369.451	26	131.377	55	287.754	47
630	12	5	Diğer Gelirler	0	0	0	0	1.797	90
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman	18.851.043	50	17.456.111	51	19.240.240	10
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman	853.416	53	1.979.832	93	956.673	52
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	3.637.401	69	153.267	20
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	661.714	17	620.007	89	554.402	67
630	14	2	Beslenme,Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	716	26	4.332	92	8.287	16
630	14	3	Tıbbi ve Labotuar Sarf Malzemeleri	94.803	10	75.721	44	948.792	93
630	14	4	Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.285.711	85	742.522	21	1.243.455	59
630	14	5	Temizlenme Ekipmanları	372.710	17	302.245	39	298.758	79
630	14	6	Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	461.611	90	550.128	23	371.292	14
630	14	7	Yiyecek	138	02	0	0	21.624	49
630	14	8	İçecek	69	55	1.347	84	9.757	13
630	14	9	Canlı Hayvanlar	0	0	0	0	8.621	55
630	14	10	Zirai Maddeler	106.521	14	89.463	40	112.267	50
630	14	11	Yem	9.622	80	0	0	10.244	0
630	14	12	Bakım onarım ve Üretim Malzemeleri	766.785	16	832.488	47	638.999	2
630	14	13	Yedek Parçalar	1.330.800	12	1.336.175	56	939.765	12
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.655	59	10.825	71	19.783	60
630	14	15	Değişim,Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	121.738	78	30.826	8	12.512	50
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	71.700	42	127.716	23	158.672	3
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	2.670	87	13.799	00	4.121	50
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	296.584	32	41.840	46	61.259	68
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	9.838	59	73.815	40	87.424	4

630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	218.988	56	2.608.732	15	0	0
630	25	3	Düz ve Den Kur Bedelsiz ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Giderleri	0	0	5.241.600	00	0	0
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.145.960	48	994.224	78	2.800.617	56
630	99	99	Yukarda Tanımlanamayan Diğer Giderler	53.211	70	228.515	48	35.144	38
GİDERLER TOPLAMI (A)				180.450.778	97	180.096.885	09	187.046.085	40
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Yardımcı Hesap Kod.2	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
				TL	Kr	TL	Kr		
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.047.246	23	5.581.971	82	6.452.052	66
600	3	6	Kira Gelirleri	559.161	12	244.168	39	496.946	98
600	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	0	0	0	0
600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.799.031	53	1.050.279	59	1.742.801	82
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yar.	187.720.000	00	176.158.527	00	195.665.000	00
600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	129.936	88	150.771	65	324.931	30
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	886.566	56	452.065	47	2.008.670	74
600	4	5	Proje Yardımları	374.044	10	93.746	25	122.129	95
600	5	1	Faiz Gelirleri	540.999	36	927.281	82	2.059.118	21
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.149.848	55	4.292.892	62	19.180.905	4
600	5	3	Para Cezaları	61.075	54	34.799	96	782.322	67
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	8.767.432	41	4.425.023	65	5.383.280	37
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	431.748	12	217.194	60	55.030	75
600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	58.158	02	65.136	00	20.998	00

610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.194.556	65	165.997	72	167.822	71
610	3	6	Kira Gelirleri	932	49	1.985	43	1.077	17
GELİRLER TOPLAMI (B)				218.329.759	28	193.525.875	67	234.798.519	9
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)				37.878.980	31	13.428.990	58	47.752.433	69

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.43		Adı : MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNER VARLIKLAR		50.771.594,02		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		15.417.843,70	
10 HAZİR DEĞERLER		24.454.805,03		32 FAALİYET BORÇLARI		6.081.376,75	
102 BANKA HESABI		22.815.183,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		6.081.376,75	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.839.821,89		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		6.452.227,71	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,04		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		720.545,89	
12 FAALİYET ALACAKLARI		15.671.000,00		333 EMANETLER HESABI		5.731.681,82	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		15.671.000,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.699.905,61	
14 DİĞER ALACAKLAR		2.276.733,72		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.577.081,79	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.276.733,72		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		121.908,85	
15 STOKLAR		3.533.083,64		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		915,17	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.533.083,64		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		57.000,00	
16 ÖN ÖDEMELER		4.835.971,63		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		57.000,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.835.971,63		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		115.984,09	
2 DURAN VARLIKLAR		1.929.247.491,27		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		115.984,09	
22 FAALİYET ALACAKLARI		23.274,69		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		11.349,54	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		23.274,69		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		11.349,54	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.061.629,11	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		4.310.928,31		43 DİĞER BORÇLAR		998.629,11	
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)		-4.310.928,31		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		998.629,11	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.929.224.216,58		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		63.000,00	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.491.875.811,76		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		63.000,00	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		17.084.868,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		1.963.539.612,48	
252 BİNALAR HESABI		333.365.148,50		50 NET DEĞER		1.842.758.752,51	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		89.312.306,89		500 NET DEĞER HESABI		1.842.758.752,51	
254 TAŞITLAR HESABI		2.865.304,01		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		94.583.608,32	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		41.923.596,39		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		94.583.608,32	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-125.281.037,89		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-21.386.282,16	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		88.288.590,92		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-21.386.282,16	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		47.583.533,81	
260 HAKLAR HESABI		3.836.519,25		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		47.583.533,81	
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.836.519,25					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		5.744.877,89					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.744.877,89					
AKTİF TOPLAMI		1.980.019.085,29		PASİF TOPLAMI		1.980.019.085,29	

Bilanço Dipnotları :

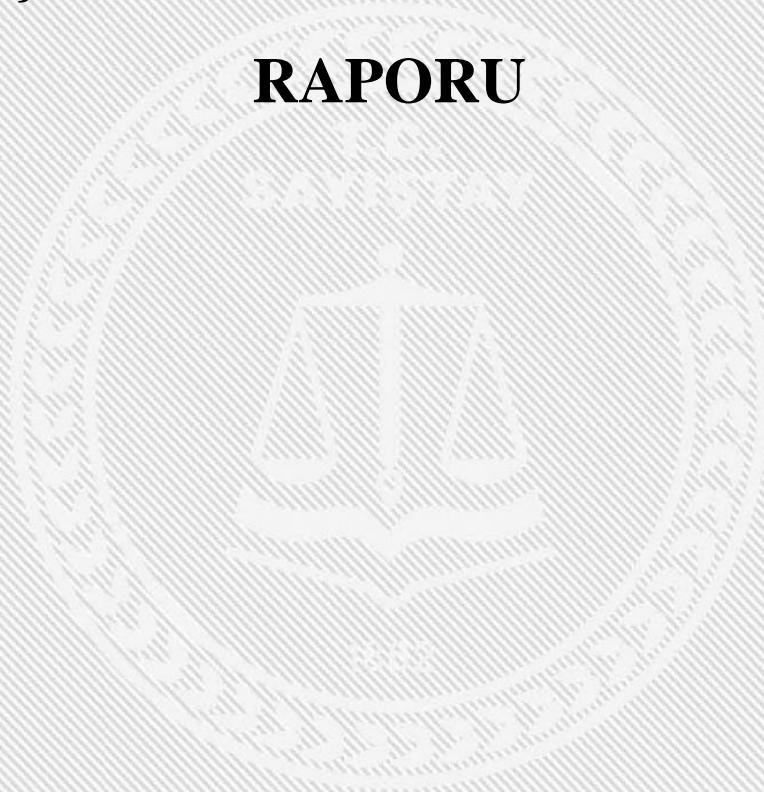
TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.43	Adı : MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2017
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.514.019,50	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.514.019,50	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.167.737,49	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.167.737,49	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	9.006.809,37	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	9.006.809,37	
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	87.750,00	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	137.597,56	
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	7.389.363,45	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	7.614.711,01	

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	31
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	31
7. EKLER.....	35

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573 üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 1.786,37 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 64.642.189,63 TL dir. Döner Sermaye gelir toplamı 123.637.441,77 TL, gider toplamı 122.057.669,18 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar 1.579.772,59 TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumlar Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde bulunan birimlerden kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenlere ilişkin mükellefiyet işleminin tesis edilmediği tespit edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin (c) bendinde iktisadi kamu kuruluşlarının kazançlarının kurumlar vergisine tabi olacağı belirtilmiştir.

Mezkur Kanununun 2'nci maddesinde,

“(1) Sermaye şirketleri: 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu

hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirkettir. Bu Kanunun uygulanmasında, Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tâbi fonlar ile bu fonlara benzer yabancı fonlar sermaye şirketi sayılır.

(2) Kooperatifler: 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa veya özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile benzer nitelikteki yabancı kooperatifleri ifade eder.

(3) İktisadî kamu kuruluşları: Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler iktisadî kamu kuruluşudur.

....

(6) İktisadî kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmaması mükellefiyetlerini etkilemez. Mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesi bunların iktisadî niteliğini değiştirmez” denilerek iktisadi işletmenin tanımı yapılmış ve muafiyeti etkilemeyen hususlar açıklanmıştır.

1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 2.3.1’inci bölümünde;

“İktisadi kamu kuruluşları, kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olan tüm iktisadi işletmeleri kapsar. Bu nedenle iktisadi kamu kuruluşları kavramı, hem kamu iktisadi teşebbüslerini hem de kamu kurum ve kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen iktisadi kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşları da kapsamına alır” denilmektedir.

Tebliğin 2.4’üncü bölümünde;

“İktisadi işletmenin belirlenmesinde Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında belirlenen koşullar dikkate alınacak olup işletmelerin belirgin özellikleri bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınaî veya ziraî bir mahiyet arz etmesidir. Diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurları, ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları

gibi faaliyetlerdir” denilerek vergi mükellefiyeti noktasında iktisadi işletmelerin özellikleri belirtilmiştir.

Mevzuatta belirtildiği üzere, döner sermaye işletmesi bünyesinde faaliyet gösteren birimlerden ticari, zirai ve sınai alanda faaliyet gösterenlerin, faaliyetleri yıl içinde süreklilik arz ediyorsa kazançların kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Konu ile ilgili Gelir İdaresi başkanlığının görüşüne başvurulduğu, gelen cevaba göre Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren birimlerden ticari, zirai ve sınai alanda faaliyet gösteren ve faaliyetleri yıl içinde süreklilik arz eden birim olarak Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü'nün Kurumlar Vergisi mükellefi olması için işlemlerin başlatıldığı ve ilgili birime 14.05.2018 tarih E.28583 numaralı yazı ile talimat gönderildiği, gelişmeler hakkında tarafımıza bilgi verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesindeki birimlerden olan ve ticari, zirai ve sınai alanında faaliyet gösteren, faaliyetleri yıl içinde süreklilik arz eden Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü'nün Kurumlar Vergisi mükellefi olması için gerekli işlemler başlatılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde Görev Yapan Bazı Tabip ve Diş Tabiplerinin Zorunlu Mesleki Mali Sorumluluk Sigortası Yaptırmaması

Mustafa Kemal Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde görev yapmakta olan bazı tabip ve diş tabiplerinin zorunlu mesleki mali sorumluluk sigortalarını yaptırmadıkları görülmüştür.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un ek 12'nci maddesinde, *“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.”* denilmektedir.

Yukarıda zikredilen Kanun hükmünden de açıkça görüleceği üzere, zorunlu mesleki mali sorumluluk sigortasının temel amacı tıbbi kötü uygulamalar nedeniyle ortaya çıkabilecek mali risklerin asgari düzeye indirilmesidir. Söz konusu sigorta yaptırılmak suretiyle tabip ve dış tabipleri hem kendilerinden talep edilebilecek zararlara hem de kurumları tarafından kendilerine yapılacak rüculara karşı sigortalanmış olmaktadır.

Bu itibarla, Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde görev yapmakta olan tabip ve dış tabiplerinin yukarıda zikredilen Kanun hükmü uyarınca mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmaları gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 2017 yılında ve 2018 yılında sigorta yaptıran tabip ve dış tabiplerinin tespit edildiği; bu bağlamda sigorta yaptırmayan tabip ve dış tabiplerinin, zorunlu mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmaları için Tıp Fakültesi Dekanlığına ve Dış Hekimliği Fakültesi Dekanlığına 08/05/2018 tarih ve E27648 sayılı yazı ile bilgi verildiği ve eksikliklerin tamamlanmasının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusuna iştirak edildiğinden; tabip ve dış tabiplerinin zorunlu mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmaları için ilgili birimlerle yazışma yapıldığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

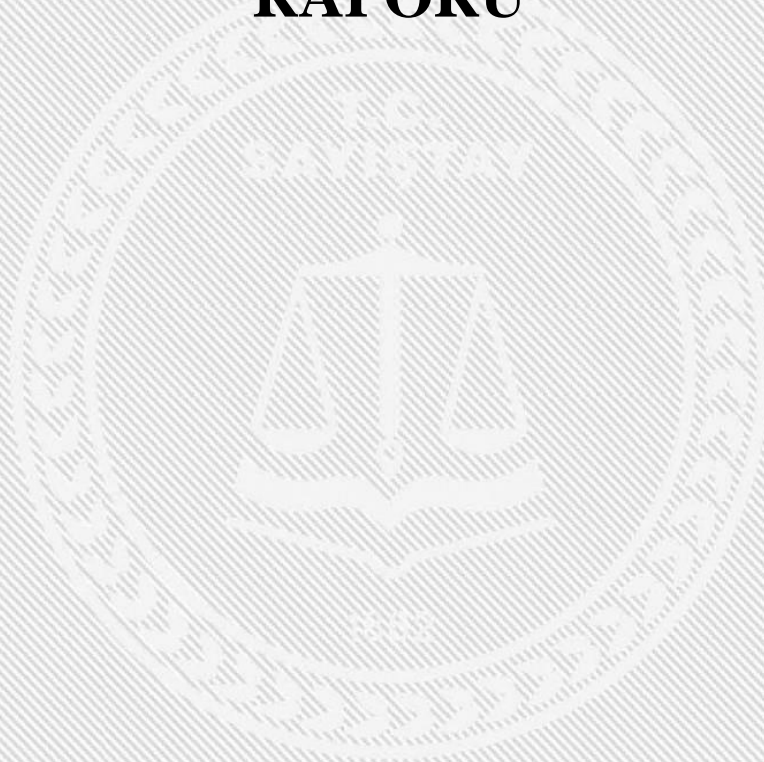
Mustafa Kemal Üni. (Tüm Sütun Değerleri)

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	63.902.992,90	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	96.800.061,44
10 HAZIR DEĞERLER	6.951.197,83	32 TİCARİ BORÇLAR	90.894.923,65
102 BANVALAR HESABI	6.951.197,83	320 SATILICILAR HESABI	90.744.021,26
12 TİCARİ ALACAKLAR	40.052.332,17	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	150.902,39
120 ALICILAR HESABI	39.094.080,11	33 DİĞER BORÇLAR	399.057,68
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	58.252,06	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	318.481,66
13 DİĞER ALACAKLAR	26.828,75	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	80.576,02
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	18.021,68	34 ALINAN AVANSLAR	47.838,41
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	7.907,07	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	47.838,41
15 STOKLAR	16.736.362,42	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.488.866,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	16.736.362,42	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.264.544,93
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	66.469,97	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.515,15
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	66.469,97	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	712.668,65
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	69.801,76	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.432.017,77
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.832,83	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	69.120,02
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	64.968,93	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	30.624,82
2 DURAN VARLIKLAR	739.196,73	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI ()	80.124,82
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.233,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	49.500,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.233,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.136,76
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	100.883,07	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	28.136,76
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	102.665,33	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	28.136,76
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	118.638,83	5 ÖZ KAYNAKLAR	32.186.008,57
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI ()	-120.421,09	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.786,37
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47.102,32	500 SERMAYE HESABI	1.786,37
260 HAKLAR HESABI	37.072,32	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.167.283,18
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	17.180,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.167.283,18
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI ()	-7.150,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	35.934.850,71
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	589.078,34	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI ()	35.934.850,71
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	979.847,26	59 DÖNEM NET KARIZARARI	1.579.772,59
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI ()	-389.868,92	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.903.264,95
Genel Toplam	64.642.189,63	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI ()	323.492,36
		Genel Toplam	64.642.189,63

2017 Yılı MustafaKemalÜni. (Tüm Sütun Değerleri) Gelir Tablosu

60 BRÜT SATIŞLAR	125.375.699,22
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	122.779.385,53
602 DİĞER GELİRLER	2.596.313,69
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.336.847,99
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	2.336.847,99
NET SATIŞLAR	123.038.851,23
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	107.323.315,11
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	107.323.315,11
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	15.715.536,12
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	14.674.755,45
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	58.829,60
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	14.615.925,85
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
FAALİYET KARI ZARARI	1.040.780,67
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	598.320,04
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	434.158,69
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	164.161,35
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	59.597,57
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	59.597,57
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.579.503,14
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	270,50
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	270,50
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1,05
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	1,05
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.579.772,59
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.579.772,59

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME	39
6. DENETİM BULGULARI.....	40

1. ÖZET

Bu rapor, Mustafa Kemal Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Mustafa Kemal Üniversitesinin 2017-2021 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2017 yılına ilişkin Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Mustafa Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda üniversitenin 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 19 adet performans

hedefi ve bu hedeflere yönelik toplam 81 adet faaliyet belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uyduğu görülmüştür. 2017 yılı için 19 adet performans hedefi ve buna ait 55 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Performans hedefleri ölçülebilir ve iyi tanımlanmıştır.

Kamu İdaresinin 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür. Performans hedef ve göstergeleri planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılmakla birlikte faaliyet raporunda, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir. Bu nedenle "sunum", "doğrulanabilirlik" ve "geçerlilik" kriterlerinin kısmen karşılandığı söylenebilir.

Veriler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Elektronik Belge Yönetim Sistemi üzerinden resmi yazışmayla temin edilmektedir. Performans gösterge sonuçlarını ölçmek için özel bilgi sistemi oluşturulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Göstergelerdeki Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklama Yapılmaması

Faaliyet Raporunda hedeflerin yıl sonu gerçekleşmeleri "başarılı" , "makul" ya da "iyileştirilmeli" şeklinde ifade edilirken, hedeflerden sapmalara ilişkin açıklama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kanununun 41'inci maddesinde; "*İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.*"

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18' inci maddesinde; “*Performans bilgileri*” başlığı altında; *idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*” denilmektedir.

Üniversitenin henüz performans göstergelerini ölçmek için kurulmuş bir bilgi sistemi olmamasına rağmen birimlerden gelen geri bildirimlerle, hedeflerden sapmalar belirlenmeye çalışılmıştır. Bazı hedefler “başarılı” bazıları da ”makul” ya da “iyileştirilmeli” şeklinde ifadelerle gerçekleşme durumları belirtilmiş, hedeflerden sapmaların nedenleri için ise herhangi bir açıklama getirilmemiştir.

Ancak mevzuata göre, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2018 yılında faaliyete geçecek olan yazılım ile birlikte hedeflerin sistematik olarak ölçüleceği ve bundan sonraki süreçte yayımlanacak olan faaliyet raporlarında hedef sapmalarına ayrıntılı olarak yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonraki faaliyet raporlarında belirlenen gösterge rakamlarından sapmalara ayrıntılı olarak yer verileceğini belirttiğinden önümüzdeki yıl faaliyet raporlarında bulgu konusu tespitin devam edip etmediği izlenecektir.