



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

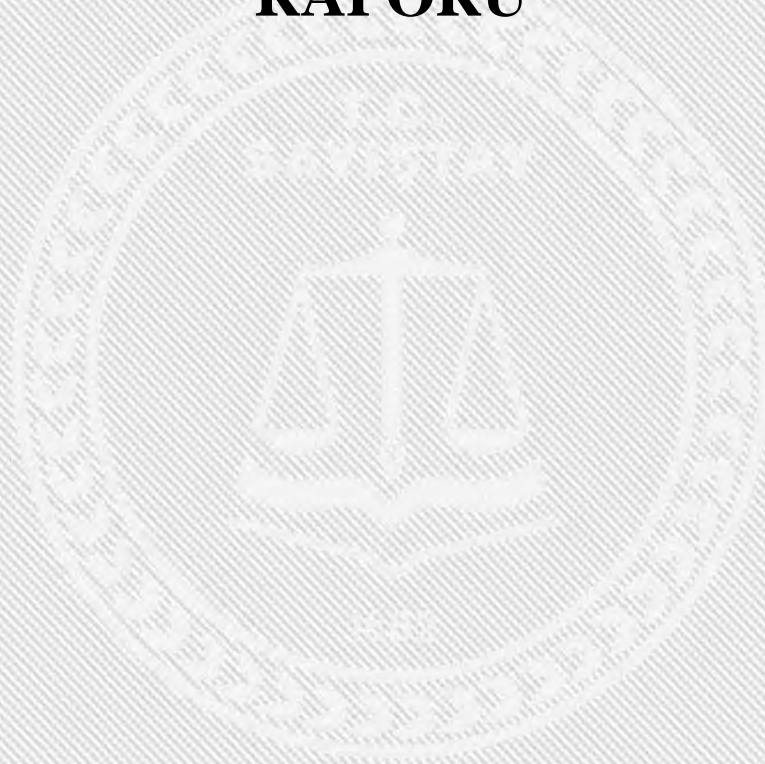
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	16

İSTANBUL 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	14

TABLÖLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

İstanbul 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.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 1.171.378.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 237.340.593,78 TL aktarma/ekleme yapılmış olup, 133.056.957,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 1.275.661.636,78 TL olmuştur. Bu tutarın 1.180.331.807,54 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93 tür.

Bütçede 1.171.378.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 1.231.205.163,93 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 105,11 olmuştur.

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

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	1.171.378.000	1.275.661.636,78	1.180.205.163,93	93

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	1.171.378.000	1.231.205.163,93	105,11

Kurumun faaliyet gelirlerinin 1.255.311.262,26 TL, faaliyet giderlerinin 1.088.151.707,00 TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Bunu 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Etmemesi

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi olmasına rağmen, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına üniversitece herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164 üncü maddelerinde ele alınmaktadır.

İlgili Yönetmeliğin 162 nci maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md.162, 163,164) hükümleri gereğince; bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak 2017 yılında yapılan denetimler sırasında, İstanbul Üniversitesinin Döner Sermaye işletmesi olmasına ve bu döner sermayeye konulmuş ve hâlihazırda işletilen bir sermaye miktarı olmasına rağmen, Üniversitenin 242 numaralı hesabı kullanmayarak Döner Sermaye Paylarını muhasebesi içinde takip etmediği tespit edilmiştir. (10.03.2000 tarih ve 23989 nolu Resmi Gazetede yayımlanan İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliğinin "Sermaye Limiti" başlıklı 4 üncü maddesinde sermaye limiti 106.480.000,00 TL olarak belirlenmiştir.)

Üniversitece döner sermaye işletmesine transfer edilen sermaye miktarlarının daha önce düzenlenmiş mali belgelerdeki verilerden tespit edilerek mali tablolarda yer almasının sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere, 10.03.2000 tarih ve 23989 nolu Resmi Gazetede yayımlanan İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliğinin "Sermaye Limiti" başlıklı 4 üncü maddesinde sermaye limiti 106.480.000,00 TL olarak belirlenmiştir. 1 Ocak 2005'te de paradan 6 sıfır atılması ile güncel sermaye limiti 106,48 TL olarak güncellenmiştir.

Diğer taraftan, anılan yönetmeliğin 6 ncı maddesi ve geçici 1 inci maddesi aşağıdaki gibidir.

“Yürürlükten Kaldırılan Yönetmelikler

Madde 6 — Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girmesi ile aşağıdaki Yönetmelikler yürürlükten kaldırılmıştır.

a) 17/9/1984 tarih ve 18518 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Fen Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

b) 16/7/1984 tarih ve 18460 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mühendislik Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

c) 11/7/3 984 tarih ve 18455 sayılı Resmî Gazete'de yay unlanarak yürürlüğe giren Orman Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

ç) 14/7/1984 tarih ve 18458 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İstanbul Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

d) 12/7/1984 tarih ve 18456 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Cerrahpaşa Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

e) 7/U/1984 tarih ve 18568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Dişhekimliği Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

f) 2/11/1984 tarih ve 18563 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Eczacılık Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

g) 8/7/1984 tarih ve 18452 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Veteriner Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

h) 26/3/1985 tarih ve 18706 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Edebiyat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

ı) 20/9/1984 tarih ve 18521 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Hukuk Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

i) 15/8/1984 tarih ve 18490 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İktisat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

j) 28/6/1984 tarih ve 18445 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşletme Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

k) 27/6/1984 tarih ve 18444 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Siyasal Bilimler Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

l) Deniz Bilimleri ve Coğrafya Enstitüsü olarak 27/6/1984 tarih ve 18444 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 30/1/1996 tarih ve 22519 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İstanbul Üniversitesi Deniz Bilimleri ve Coğrafya Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin Adının ve Beşinci Maddesinin Değiştirilmesine Dair Yönetmelik (İstanbul Üniversitesi Deniz Bilimleri ve İşletmeciliği Enstitüsü),

m) Su Ürünleri Yüksekokulu olarak 5/4/1985 tarih ve 18716 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 10/1/1996 tarih ve 22519 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İstanbul Üniversitesi Rektörlüğü Su Ürünleri Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin Adının ve Bazı Maddelerinin Değiştirilmesine Dair Yönetmelik (Su Ürünleri Fakültesi),

n) 5/5/1985 tarih ve 18745 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Film Merkezi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 10/11/1986 tarih ve 19277 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelik değişikliği ile, 10/3/1988 tarih ve 19750 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelik değişikliği,

o) 20/10/1985 tarih ve 18904 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Üniversite Sanayi İşbirliği Araştırma ve Uygulama Merkezi (Ünisam) Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

ö) 10/2/1989 tarih ve 20076 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

p) 29/12/1989 tarih ve 20387 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

r) 10/6/1990 tarih ve 20544 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Tıbbi Ekoloji ve Hidro-Klimatoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

s) Basın-Yayın Yüksekokulu olarak 14/6/1987 tarih ve 19487 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 10/1/1996 tarih ve 22519 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İstanbul Üniversitesi Basın-Yayın Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin Adının ve Bazı Maddelerinin Değiştirilmesine Dair Yönetmelik (İletişim Fakültesi) 15/12/1990 tarih ve 20726 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan yönetmelik değişikliği,

ş) 2/10/1988 tarih ve 19947 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Adli Tıp Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

t) 13/5/1994 tarih ve 21933 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İstanbul Üniversitesi Deneysel Tıp Araştırma Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

u) 1/10/1988 tarih ve 19946 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kardiyoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

ü) 26/12/1988 tarih ve 20031 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Onkoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,

v) 29/5/1991 tarih ve 20885 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Göz Hastalıkları, Kornea Transplantasyonu Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği.

Geçici Madde 1— Bu Yönetmeliğin yayımından önce mevcut Döner Sermaye İşletmelerinin bütün mal varlığı ve personeli bu Yönetmelikle kurulan Döner Sermaye İşletmesine devredilir.”

Bu çerçevede; 1984 yılında kurulan Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmeleri tüm mal varlığı ile 2000 yılında İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde tek bir birim olarak yeniden yapılandırılmıştır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden alınan sermaye dökümü (EK 1) ektedir. Diğer taraftan, 2006 yılında Bütçe Daire Başkanlığı yerine kurulan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının devir alınan mali tablolarında da 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı bulunmamaktadır.

Bu nedenle, 1984 yılında kurulmuş olan Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmelerine, Üniversitemiz tarafından bütçeden sermaye transfer edilip, edilmediği bilgisine ulaşılamamakta olup, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yer almamaktadır.”

denilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesi Özel Bütçesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan

nedenlerden dolayı Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin önceki yıllardaki alacaklarından tahsil edilemediği için hukuk birimince takip edildiği anlaşılan tutarlarının muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54, 55 ve 56 ncı maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nın niteliği, hesaba ilişkin işlemler ve hesabın işleyişi düzenlenmiştir. Buna göre Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacaktır. Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilecek, Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarları ise bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç yazılarak muhasebeleştirilecektir.

Yapılan incelemede üniversitenin 2016 yılına ilişkin mali tablolarında tahakkuk ettiği halde tahsil edilemeyen ve dava süreci devam eden 850.641,69 TL tutarında geliri bulunduğu halde 2017 yılında bu tutarın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili sorgu maddesi için, Üniversitemiz tarafından 2018 yılında uygulamaya geçilmiş olup, uygulamaya geçilmeden önceki mevcut takipteki dosyalara ait 850.641,69 TL alacak Hukuk Müşavirliği ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımızca takip edilmekte olup 2018 yılı itibariyle 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmasına yılı içerisinde takipli alacak doğması durumunda başlanacaktır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Üniversitenin kiraya verdiği yerler karşılığında peşin tahsil ettiği kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde dönem ayırıcı hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 347 nci maddesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Adı geçen Yönetmeliğin 347, 348 ve 349 uncu maddelerinde ise peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği ve dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı, aktarılan tutarların ilgili yılında 380 hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102 Banka Hesabına borç 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102 Banka Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi, dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede üniversitenin muhtelif kiralamalardan 12 nci ayda peşin tahsil ettiği 573.127,46 TL tutarındaki kira gelirlerinden, 465.530,70 TL'sinin, 2018 yılını ilgilendirmesi ve 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken, tamamının 600 Gelirler Hesabına kaydedilerek 2017 faaliyet sonuçları tablosunda gösterildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin muhtelif kiralamalardan 12 nci ayda peşin tahsil ettiği 573.127,46 TL tutarındaki kira gelirlerinden, 465.530,70 TL'sinin, 2018 yılını ilgilendirmesi ve 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken, tamamının 600 Gelirler Hesabına kaydedilerek 2017 faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmiştir. 2017 yılı Kesin Hesap işlemleri de sonuçlanmış olup gerekli düzeltme yapılamamıştır.

İlgili sorgu maddesi için, Üniversitemiz tarafından 2018 yılı içinde uygulamaya geçilmiş olup, Üniversitemizin kiraya verdiği yerler karşılığında peşin tahsil ettiği kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesine, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı / 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmasına yılı içerisinde doğması durumunda başlanacaktır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Olan Çok Sayıda Öğretim Üyesi Olması, Aynı Zamanda Bazı Öğretim Elemanlarına da Ek Ders Görevi Verilmesi

Üniversite bünyesinde yer alan fakülte, yüksekokul, meslek yüksek okulu ile enstitülerde kanunen vermekle yükümlü oldukları zorunlu ders yükünü tamamlamamış olan çok sayıda öğretim üyesi mevcut iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim elemanlarına da ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

2547 Sayılı Yasanın "*Çalışma esasları*" başlıklı 36 ncı maddesinde öğretim üyelerinin kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu üniversitede haftada asgari on saat, öğretim görevlileri ve okutmanların ise haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlü oldukları, Rektör, rektör yardımcısı, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürlerinin ders verme yükümlülüğünün bulunmadığı, Başhekimler, dekan yardımcıları, enstitü ve yüksekokul müdür yardımcıları ve bölüm başkanlarının ise bu madde hükümlerine göre haftada asgari beş saat ders vermekle yükümlü oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yine Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların "*Ders Yükleri ve Ücret Karşılığı Okutabilecekleri Ek Ders Saatleri*" başlıklı 1 inci maddesinde;

maaş karşılığı haftalık ders yükünün, öğretim üyeleri için 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar için 12 saat olduğu, öğretim elemanlarının, haftalık ders yükünün dışında gerek kadrosunun bulunduğu, gerekse diğer yükseköğretim kurumlarında, güz ve bahar yarıyıllarında mecburi ve isteğe bağlı olarak, ek ders ücreti ödenmek kaydıyla ders verebilecekleri şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere öğretim üyeleri aldıkları maaş karşılığında haftada asgari 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar ise haftada 12 saat ders vermekle yükümlüdür. Üniversite bünyesindeki çok sayıda fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış çok sayıda öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine de ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu meyanda, ek ders yükü belirlenirken öncelikle mensupların zorunlu ders yüklerini tamamlayıp tamamlamadıkları hususunun dikkate alınması ve arta kalan süreler için ek ders programı yapılması gerekir. Bu durum, kaynakların verimli ve etkin olarak kullanamadığını işaret etmektedir.

5018 sayılı Yasanın 11 inci maddesinde üst yöneticilerin 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 sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır. Yine aynı Kanunun 32 nci maddesinde harcama yetkililerinin, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu oldukları şeklinde bir düzenleme mevcuttur.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Sorumlular ve sorumluluk halleri" başlıklı 7 nci maddesinin 2 numaralı bendinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları, bu sorumluluğun yerine getirilip getirilmediği hususunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre Üniversite bünyesindeki çok sayıda fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış çok sayıda öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine ek ders verilecek şekilde ders

programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversiteler hiç şüphesiz ki Toplumla hizmet vermek, araştırmayı yükseköğretimin ayrılmaz bir parçası olarak görmek, sağlam kurumlar oluşturarak akademik kaliteyi yükseltmek, hareketliliği ve sosyal boyutu geliştirmek adına faaliyetlerini sürdürmektedirler. Üniversitelerimizde “eğitim-öğretim” ve “bilimsel araştırma” işlevleri iç içe birbirine girmiş durumdadır. Ülkemizdeki üniversiteler yerine getirdiği işlevlere göre örgütlenmemiş olup, hem eğitim- öğretim, hem bilimsel araştırma hem de topluma hizmet görevlerini aynı anda yerine getirmektedir.

Üniversitemiz de eğitim öğretim yılı dönem başlarında bölümlerimizin ve anabilim dallarımızın ders programları ve her dersin öğretim üyeleri belirlenmektedir. Eğitim öğretim yılı içerisinde akademik kadroya atanan öğretim üyelerine o dönem içerisinde ders verilemediğinden zorunlu ders yüklerini tamamlayamaya bilmektedirler. Öğretim elemanlarına dönem başlarında eşit olacak şekilde ders dağıtımı yapılmış olsa da bazı derslerin açılmaması durumunda bazı öğretim elemanlarının ders sayıları düşebilmektedir. Yine dönem içinde akademik faaliyetler çerçevesinde yurt dışına giden öğretim elemanlarının dersleri diğer öğretim elemanlarına dağıtıldığında ve bazı öğretim üyelerinin idari görevlere atanmaları nedeniyle ders yüklerinde değişiklikler oluşmaktadır. Ayrıca emeklilik, uzmanlaşma sürecinde olma, Üniversitenin diğer birimlerinde lisansüstü programlarda görevli olma gibi durumlarda ders yükünün dağıtılmasında göz önünde bulundurulmaktadır.

Yüksek lisans ve Doktora programlarında yapılan görevlendirmeler de Doktor Öğretim Üyesi kadrosunda bulunan öğretim üyelerinin Doktora dersi açmaları için ilgili Enstitünün belirlediği kriterlere sahip olması, YÖK ilkelerinde belirttiği gibi "Doktora programı için söz konusu öğretim üyelerinin, en az dört yarıyıl bir lisans ya da iki yarıyıl boyunca tezli yüksek lisans programında ders vermiş olması; yüksek lisans programı için ise en az iki yarıyıl boyunca bir lisans programında ders vermiş olması", "Doktora programında öğretim üyelerinin tez yönetmesi için, en az bir yüksek lisans tezi yönetmiş olması" şeklinde belirlenen kriterlere bağlı olarak ve öğrencilerin Yüksek Lisans ve Doktora yaparken ilgili öğretim üyesinin çalışma konusuna ve verimliliğine bakarak danışman seçimi kendi iradeleri ile istedikleri öğretim üyesinin derslerini seçmeleri nedeniyle bazı öğretim üyelerinin aldıkları ücret göreceli olarak daha yüksek olabilmektedir.

Ülkemiz menfaatlerini ilgilendiren bazı güncel konularla bağlantılı olarak anabilim dallarımızın ders açma taleplerini karşılamak üzere kendi bünyelerinde yetkin ve yeterli

düzye akademik personel bulunamadığı durumunda, bu talepler öncelikle Üniversitemiz içerisindeki diğer birimlerden karşılanmasına özen gösterilmektedir. Ancak ara eleman yetiştiren mesleğe yönelik programlarda niteliği gereği sektörden öğretim eleman görevlendirmesi yapılması, gerek eğitimin amacı gerek ise de mevzuat yönünden zorunlu hale gelmektedir. Öğrencilerin staj yeri ve mezuniyet sonrası istihdam olanaklarının artırılması hususlarında üniversite-sektör işbirliği çok olumlu sonuçlar doğurmaktadır. Yükseköğretimin temel amaçlarından birisi de mezun öğrencilerin istihdam olanaklarının geliştirilmesidir. Bu yönüyle de üniversite-sektör işbirliğinin geliştirilmesi önem arz etmektedir. (Örneğin; -Sivil Havacılık ve Kabin Hizmetleri Programında öğrenci sayısının fazlalığı ve programın önemi nedeniyle, ihtiyaca cevap verebilecek Türk Hava Yollarında çalışmış ve uygulama bakımından da tecrübe kazanmış olan eğitim görevlilerinin görevlendirilmesi gereklilik haline gelmektedir.)

Üniversitemiz genç öğretim üyeleri, geleceğin bilim insanları olarak yetişmek, bilimsel araştırmalar yaparak deneyim kazanmak üzere yurtdışındaki araştırma laboratuvarlarında çalışmalarını sürdürmektedir. Dolayısıyla bazı öğretim üyelerimizden eğitim-öğretim dönemleri içerisinde uzun süreli yurt dışında bilimsel araştırmalar yapmak üzere 2547 sayılı Kanunun 39. maddesi uyarınca görevlendirilmektedir. Bu nedenle yurtdışında bulunan öğretim üyelerimizin ders verme zorunluluğu yoktur.

Ayrıca Üniversitemiz öğretim üyeleri 2547 sayılı Kanunun 38. maddesi uyarınca geçici olarak bir yıl süre ile farklı kamu kurumlarında görevlendirilmektedir. Bu nedenle bu durumdaki öğretim üyelerimizin ders verme zorunluluğu yoktur.

Söz konusu bulguda bahsi geçen zorunlu ders yükünün tamamlayıp tamamlamadıkları hususu dikkate alınarak Üniversitemiz bünyesinde öğretim üyelerinin ek derslerini ve tez danışmanlıklarını girebilecekleri "Ek Ders Otomasyon Sisteminin" (Akademik Kayıt Sistemi) devreye alınmasıyla ilgili çalışmalar devam etmekte olup, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından ek ders programının yapılması planlanmış olup, Mühendislik Fakültesinde pilot uygulamaya geçilmiştir. Ek ders ödemelerinin daha sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi ve zaman zaman ortaya çıkabilecek hatalı ödemelerin engellenmesine yönelik çalışmalar da devam etmektedir.

Diğer taraftan, 03/01/2018 tarih ve 3866 sayılı yazı ile Harcama Yetkililerince gerekli tedbirlerin alınarak, söz konusu Esasların gerektirdiği ders yükü tespiti yükümlülüklerinin, 2017-2018 Eğitim-Öğretim Yılı Bahar Yarıyılı da dikkate alınarak titizlikle yerine getirilmesi ve Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların uygulama sürecinde yer alan tüm personele tebliğ edilerek duyurulması da sağlanmıştır.

Bu çerçevede; 2017-2018 Eğitim-Öğretim Yılı itibariyle, Üniversite bünyesindeki birimlerimizde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim üyesi bulunmamaktadır.”
denilmiştir.

Sonuç olarak

Kamu İdaresi cevabında: 3/01/2018 tarih ve 3866 sayılı yazı ile Harcama Yetkililerince gerekli tedbirlerin alınarak, söz konusu Esasların gerektirdiği ders yükü tespiti yükümlülüklerinin, 2017-2018 Eğitim-Öğretim Yılı Bahar Yarıyılı da dikkate alınarak titizlikle yerine getirilmesi ve Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların uygulama sürecinde yer alan tüm personele tebliğ edilerek duyurulması da sağlanmıştır.

Bu çerçevede; 2017-2018 Eğitim-Öğretim Yılı itibariyle, Üniversite bünyesindeki birimlerimizde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim üyesi bulunmamaktadır.”

Denildiğinden kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmıştır.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
630					GİDERLER HESABI	1.088.151.707,00	
630	01				Personel Giderleri	675.295.565,11	
630	02				Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	120.069.303,39	
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	174.293.509,47	
630	05				Cari Transferler	29.876.750,97	
630	07				Sermaye Transferleri	17.911.587,27	
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.148.926,25	
630	12				Gelirlerin Ret ve İade Kaynaklanan Gider	374.081,05	
630	13				Amortisman Giderleri	264.350,12	
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.246.253,36	
630	15				Karşılık Giderleri	20.395.800,63	
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	99.953,42	
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	113.476,12	
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.879.722,03	
630	99				Diğer Giderler	22.182.427,81	
GİDERLER TOPLAMI (A)						1.088.151.707,00	

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
600					GELİRLER HESABI	1.255.311.262,26	
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	68.308.075,17	
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	1.089.863.665,03	
600	05				Diğer Gelirler	94.442.550,81	
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.192.987,20	
600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	503.984,05	
GELİRLER TOPLAMI (B)						1.255.311.262,26	
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						0,00	
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00	
NET GELİR (D=B-C)						1.255.311.262,26	
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)						167.159.555,26	

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI BİLANÇOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		207.763.345,94		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		26.931.936,06	
10 HAZİR DEĞERLER		80.826.318,41		32 FAALİYET BORÇLARI		1.297.285,54	
102 BANKA HESABI		74.430.278,81		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.297.285,54	
104 PROJE ÖZEL HESABI		6.396.039,60		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		13.024.063,10	
12 FAALİYET ALACAKLARI		89.580.943,14		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		863.602,98	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		89.345.000,00		333 EMANETLER HESABI		12.160.460,14	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		235.943,14		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		12.610.587,42	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.674.369,39		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		9.594.809,32	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.074.369,39		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		2.861.619,35	
15 STOKLAR		6.562.474,83		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		154.168,75	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		6.562.474,83		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		61.845.967,08	
16 ÖN ÖDEMELER		29.119.240,17		43 DİĞER BORÇLAR		101.435,86	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		29.119.240,17		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		101.435,86	
2 DURAN VARLIKLAR		4.361.255.472,36		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		61.744.531,22	
22 FAALİYET ALACAKLARI		4.461.246,25		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		61.744.531,22	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.872.113,87		5 ÖZ KAYNAKLAR		4.480.240.915,16	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		589.132,38		50 NET DEĞER		4.094.625.399,45	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		500.000,00		500 NET DEĞER HESABI		4.094.625.399,45	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		500.000,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		218.455.960,45	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		4.349.481.769,55		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		218.455.960,45	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		778.636.361,40		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		167.159.555,26	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		0,95		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		167.159.555,26	
252 BİNALAR HESABI		3.275.860.240,77					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		354.094.236,23					
254 TAŞITLAR HESABI		4.638.148,78					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		175.419.313,29					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-401.160.854,28					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		181.494.322,41					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		6.812.456,56					
260 HAKLAR HESABI		28.778.653,81					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		3.059.772,04					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-23.025.970,19					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		7.042.339,38					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.042.339,38					
AKTİF TOPLAMI		4.569.018.818,30		PASİF TOPLAMI		4.569.018.818,30	

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	40.987.220,91
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	40.987.220,91
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	12.397.870,89
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	12.397.870,89
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI	48.292.389,33
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	48.292.389,33
984 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	222.147.715,24
985 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESAB	222.147.715,24
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtı Değ	0,01
993 Maddi Duran Varlıkların Kiraya Verme İrtifak Hakkı Gel	19.297,20
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	19.297,21

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	19

TABLÖLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 99,83 TL olup; aktif büyüklüğü 399.275.188,25 TL'dir. Döner Sermaye Gelir toplamı 705.047.394,80 TL, gider toplamı 958.362.144,07 TL, olup; gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar/kar toplamı -253.314.749,27 TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 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 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.

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYESİ 2017 GELİR TABLOSU**

Hesap Kodu	Açıklama	2015	2016	2017
		TL	TL	TL
60	Brüt Satışlar	568.113.856,47	648.676.280,54	705.301.961,81
600	Yurt İçi Satışlar Hesabı	540.158.912,26	610.645.311,56	659.652.821,88
601	Yurt Dışı Satışlar Hesabı	152.230,08	34.750,00	9.190,00
602	Diğer Gelirler Hesabı	27.802.714,13	37.996.218,98	45.639.949,93
61	Satıştan İndirimler Hesabı (-)	13.928.510,44	9.058.970,67	6.737.159,22
610	Satıştan İdareler Hesabı (-)	10.742.040,01	3.664.804,40	2.847.694,82
611	Satıştan İskontolar Hesabı (-)	-	34.546,02	32.399,70
612	Diğer İndirimler Hesabı (-)	3.186.470,43	5.359.620,25	3.857.064,70
	Net Satışlar Hesabı	554.185.346,03	639.617.309,87	698.564.802,59
62	Satışların Maliyeti	560.494.913,95	666.237.861,24	817.372.448,23
622	Satılan Hizmetin Maliyeti Hesabı (-)	560.494.913,95	666.237.861,24	817.372.448,23
	Brüt Satış Karı Veya Zararı	-6.309.567,92	-26.620.551,37	- 118.807.645,64
63	Faliyet Giderleri (-)	86.128.414,25	94.001.157,40	99.903.792,90
632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı	86.128.414,25	94.001.157,40	99.903.792,90
	Faaliyet Kar Zararı	-92.437.982,17	-120.621.708,77	-218.711.438,54
64	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar	3.388.985,27	4.398.045,74	6.019.067,62
642	Faiz Gelirleri Hesabı	1.760.782,59	3.262.061,48	3.859.155,41
646	Kambiyo Karları Hesabı	2.094,58	4.171,92	464,34
649	Diğer Olağan Gelir Ve Karlar Hesabı	1.626.108,10	1.131.812,34	2.159.447,87
65	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar (-)	608.421,43	19.873,25	119.745,60

656	Kambiyo Zararları Hesabı	-	-	1.387,29
659	Diğer Olağan Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	608.068,98	1 9.873,25	118.358,31
	Olağan Kar Ve Zarar	-89.657.418,33	-116.243.536,28	-212.812.116,52
67	Olağan Dışı Gelir Ve Karlar	378.449,72	739.739,70	463.524,59
679	Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karlar Hesabı	378.449,72	739,739,70	463.524,59
68	Olağan Dışı Gider Ve Zararlar (-)	2.128.659,25	52.205.297,53	40.966.157,34
681	Önceki Dönem Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	90.846,99	48.376.114,30	40.347.183,35
689	Diğer Olağan Dışı Gider Ve Zararlar Hesabı (-)	2.037.812,26	3.829.183,23	618.973,99
	Dönem Karı Veya Zararı	-91.407.627,86	-167.709.094,11	-253.314.749,27
	Dönem Net Karı Veya Zararı	-91.407.627,86	-167.709.094,11	-253.314.749,27

İ.Ü DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ		2017 BİLANÇOSU	
Aktif		Pasif	
	TUTAR		TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	387.510.696,93	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	926.324.810,74
10 HAZIR DEĞERLER	65.270.795,91	30 MALİ BORÇLAR	132.479.177,86
100 KASA HESABI	10.856,98	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	132.479.177,86
102 BANKALAR HESABI	65.259.885,49	32 TİCARİ BORÇLAR	699.558.699,52
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-535,50	320 SATICILAR HESABI	697.779.720,83
105 DÖVİZ HESABI	588,94	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.571.493,67
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	207.485,02
12 TİCARİ ALACAKLAR	134.876.557,07	33 DİĞER BORÇLAR	3.496.914,94
120 ALICILAR HESABI	113.513.871,86	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.101.232,26
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	858.305,62	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.395.682,68
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	958.843,00	34 ALINAN AVANSLAR	72.057.148,50
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	300.000,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	91.643,70
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	216.709,67	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	71.965.504,80
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	19.028.826,92	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	18.489.958,72
13 DİĞER ALACAKLAR	134.443.006,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	10.865.282,59
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	132.479.177,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	343.629,70

135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	35.302,18	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	6.639.672,05
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.928.526,46	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	318.181,23
15 STOKLAR	39.282.910,10	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	323.193,15
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	39.282.910,10	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.661.832,76	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.661.832,76	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	242.911,20
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11.975.594,59	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11.975.594,59	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	242.911,20
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	63.202.140,13
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	42 TİCARİ BORÇLAR	563.248,07
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	563.248,07
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	62.638.892,06
2 DURAN VARLIKLAR	11.764.491,32	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	62.638.892,06
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	11.757.710,32	5 ÖZ KAYNAKLAR	-
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.162.641,76	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	99,83
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.625.125,40	500 SERMAYE HESABI	99,83
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-575.949,70	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.545.892,86	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	126.766.920,68
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.781,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	126.766.920,68
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	6.781,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-
Genel Toplam	399.275.188,25	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	463.704.033,86
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	253.314.749,27
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	28.807.555,33
		Genel Toplam	399.275.188,25