



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

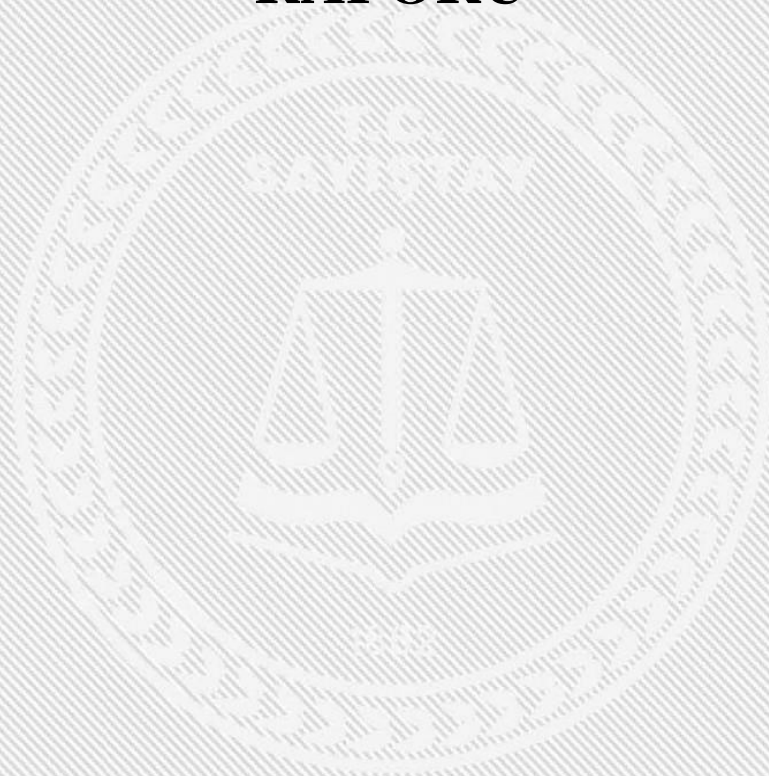
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	53
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	70

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	16
9. EKLER.....	32

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 Akademik Personel Kadro Sayısı ve Unvanlarına Göre Dağılımı.....	2
Tablo 2 Üniversitenin Kadro Durumu	2
Tablo 3 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu.....	3
Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu.....	3
Tablo 5 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı.....	4

KISALTMALAR

AÜ	: Anadolu Üniversitesi
BAP	: Bilimsel Araştırma Projesi
BKMYS	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi
EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
KDV	: Katma Değer Vergisi
TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
TÜBİTAK	: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması
2. Diğer Çeşitli Emanetler Hesabının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine Aykırı Olarak Kullanılması
3. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kira gelirleri Muhasebeleştirilmesinde Çeşitli Hatalar Bulunması
5. Döner Sermaye İşletmesinin Ödenmiş Sermaye Tutarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Edilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Bütçesi İçerisinde Yeralan Sosyal Tesislerin Kar veya Zarar Durumlarının Gerçeği Yansıtması
2. Üniversitenin Kullanımı İçin Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Hesabına Kaydedilmesi
3. Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması
4. Üniversite Mülkiyetinde olan Dükkânların 2886 Sayılı Kanun kapsamında Kiralanması Yerine Ecrimisil Alınarak Kullanılması
5. Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında, Alıma İlişkin Faturanın Düzenlenme Tarihinin, Alıma İlişkin Doğrudan Temin Onay Belgesinin Onay Tarihinden Daha Önceki Bir Tarihi Taşması
6. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması
7. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Bir Kısımının Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle Bazı Yerlerin İse Rektörlük Oluru İle Kiraya Verilmesi
8. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anadolu Üniversitesinin temelini, 1958’de kurulan Eskişehir İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi oluşturur. 1982’de Anadolu Üniversitesine dönüşen kurumun idari teşkilatlanması 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Anadolu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 12’inci maddesinde yer alan Üniversitelerin görevlerini yapmaktan sorumludur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2018 yılı itibariyle Eskişehir’in merkezinde yer alan 3 adet kampüste 3’ü açık ve uzaktan öğretim veren 17 Fakülte 1’i Devlet Konservatuvarı olmak üzere 3 Yüksekokul, 4 Meslek Yüksekokulu 9 Enstitü ve 30 Araştırma Merkezine ev sahipliği yapmakta iken 7141 sayılı Kanun ile 5 Fakülte, 2 Meslek Yüksekokulu ve 3 Enstitü yeni kurulan Eskişehir Teknik Üniversitesine bağlanmıştır. Üniversitenin Rektörlük idari yapısında ise, 1 Hukuk Müşavirliği, 8 Daire Başkanlığı ve Üniversite Genel Sekreterliği bünyesinde ise 4 adet Koordinatörlük bulunmaktadır. 2018 yıl sonu itibariyle toplam öğrenci sayısı 1.143.560’dır. Toplam 1.143.560 öğrencinin 1.120.876 tanesi Açıköğretim, 22.617 tanesi I. Öğretim, 67 tanesi de II. Öğretimde okumaktadır.

Tablo 1’de akademik personele ait bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 2.132 kadronun 1.515’i dolu 617’ü boştur. Tahsis edilen kadronun %71,06 ‘sı kullanılmıştır. 2018 yılında toplam 1.515 akademik personelin % 15,12’si profesör, % 12,61’i doçent, % 19,27’si ise doktora öğretim üyesi kadrolarında yer almaktadır.

Tablo 1 Akademik Personel Kadro Sayısı ve Unvanlarına Göre Dağılımı

Unvan	Kadroların Durumu		
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	229	77	306
Doçent	191	110	301
Dr. Öğretim Üyesi	292	176	468
Öğretim Görevlisi	558	133	691
Araştırma Görevlisi	235	121	356
Sanatçı Öğretim Elemanı	10	–	10
TOPLAM	1.515	617	2.132

Tablo 2 de Üniversitenin kadro durumuna ait bilgiler yer almaktadır. 2018 yılı sonu itibarıyla Üniversiteye tahsis edilmiş 7.403 kadrodan 5.869 adeti dolu, 1.534 adeti boştur. Tahsis edilen kadronun %79,27'si kullanılmıştır, 2017 yılı sonu itibarıyla 6.478 kadronun, 4.208'i dolu, 2.270'i ise boş ve bu kadronun %65,96'sı kullanılmıştır. Bu bağlamda 2017 ve 2018 yılları baz alındığında Üniversitenin personel durumu 2018 yılında artan bir seyir izlemiştir.

Tablo 2 Üniversitenin Kadro Durumu

Statü	Dolu Kadro	Boş Kadro	Toplam	Doluluk Oranı
Akademik Personel	1.505	617	2.122	70,92%
657 4/A (Memur)	1.461	912	2.373	61,56%
657 4/D (Sürekli İşçi)	2.691	–	2.691	100%
Yabancı Uyruklu Söz. Öğr. El.	17	–	17	100%
T. C. Uyruklu Söz. Öğr. El.	10	–	10	100%
657 4/B (Sözleşmeli Personel)	8	–	8	100%
657 4/C (Geçici Personel)	5	5	10	50%
Geçici İşçi (Öz Gelir İşçisi)	172	–	172	100%
TOPLAM	5.869	1.534	7.403	79,27%

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe, döner sermaye bütçesi, yemekhane yürütme kurulu bütçesi ve Seramik Araştırma Merkezi Anonim Şirketi bütçesi olmak üzere, 4 ayrı yapıdan oluşmaktadır.

Özel Bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, Döner sermaye

işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmekte, Yemekhane yürütme kurulu bütçesi ise Rektör tarafından görevlendirilen kişilerce yürütülmektedir.

Seramik Araştırma Merkezi Anonim Şirketi: Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca üniversite sektör işbirliğinin geliştirilmesi amacıyla kurulmuş olan bir şirket olup üniversitenin hisse oranı %50'dir. Şirket ilgili Kanun kapsamında onaylanan projeleri kapsamında yaptığı bilimsel araştırmalarda üniversiteye ait mühendislik mimarlık fakültesi malzeme bilimi ve mühendisliği bölümü, laboratuvar, atölye, stüdyo ve bu gibi imkânlarından ve iletişim alt yapısından eğitim ve öğretimi aksatmayacak şekilde yararlanmaktadır.

Şirket bu yararlanma karşılığı olarak her takvim yılı sonunda yıl içindeki toplam cirosunun (KDV hariç) %10'unu üniversite işletme müdürlüğüne yatırmaktadır.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2018 yılı bütçe uygulama sonuçları ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

EKONOMİK DÜZEYDE 2018 ÖDENEK KULLANIM DURUMU					
		Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Gider Toplamı	Gerçek. Oranı
Bütçe Giderleri		565.364.000,00	664.309.785,48	585.438.244,65	%88,13
Bütçe Toplamı					

Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı	565.364.000,00	591.922.217,25	% 104,70

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 565.364.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 98.945.785,48 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 664.309.785,48 TL olmuştur. Bu tutarın 585.438.244,65 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 88,13 olmuştur. Bütçede 565.364.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 591.922.217,25 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 104,70 olmuştur.

Tablo 5 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı

Ekonomik Sınıflandırma	31.12.2018 Tarihi İtibariyle		
	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı %
Personel Giderleri	349.997.931,00	340.486.700,62	97,28
Sgk Devlet Primi Gid.	58.275.412,00	57.311.100,68	98,35
Mal ve Hiz.Alım Gid.	92.057.701,30	82.448.561,71	89,56
Cari Transferler	12.987.785,35	12.603.847,80	97,04
Sermaye Giderleri	150.990.955,83	92.588.033,84	61,32
Sermaye Transferleri	0	0	--
TOPLAM	664.309.785,48	585.438.244,65	88,13

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurum tarafından bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulmuş olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi (BKMYS) üzerinden yürütülmektedir.

Anadolu Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır.

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,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Eskişehir Anadolu Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimi kurulmuş olup 1 Mali hizmetler uzmanı iç kontrol ve ön mali kontrol görevini yürütmektedir. Anadolu Üniversitesinde iç kontrol sisteminin ilgili mevzuat çerçevesinde etkin bir şekilde kurulması, içselleştirilmesi ve uygulanmasının sağlanması, kurumsal politikaların yakın takibi ve gerekli düzeltmelerin hızla yapılabilmesi amacıyla “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu”, “Risk Üst Kurulu” güncellenmiş ve “Birim Risk Yönetim Grupları” üniversitenin tüm birimlerinde oluşturulmuştur. Geliştirilen bu mekanizmalar ile İç Kontrol Çalışmaları kurumun sadece yönetsel kademelerinin değil internet sayfasında tüm paydaşların erişebileceği şekilde düzenlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberinin bir birleşeni olan ve idarelerin amaç ve hedeflerine ulaşabilmelerine katkı sağlayan Risk Değerlendirme birleşeninin uygulanmasına yönelik olmak üzere “Birim Risk Yönetimi Çalışma Esaslarına İlişkin Rehber” ve “Anadolu Üniversitesi Risk Strateji Belgesi” çerçevesinde; karşılaşılabilecek olan riskler belirlenerek değerlendirilmiş, bunlara karşı alınacak önlemler tespit edilerek risk önleme eylem planı hazırlanmıştır.

Risk Üst Kurulu üyeleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi

Koordinatörlüğünde ve her birimde risklerin yönetim sürecinden sorumlu “Birim Risk Yönetim Grupları” ile koordinasyon sağlanarak gerekli izleme ve yönlendirme çalışmaları devam etmektedir.

Bu doğrultuda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimince bilgilendirme toplantılarına devam edilerek, söz konusu toplantılar sonucunda; İç kontrol sisteminin uygulanması ve “Kurumsal Risk Yönetimi” çalışmalarına ivme kazandırılmaktadır.

Kurumun misyonu, vizyonu, stratejik amaç ve hedefleri bir kitapçık haline getirilerek bütün personele dağıtılmıştır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler üst yönetici tarafından belirlenerek ilgililere duyurulmuştur. Personel Daire Başkanlığınca bazı görevler için hizmet içi eğitim faaliyetleri düzenlenmektedir. Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmekte, harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmektedir. Ön mali kontrole tabi tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Kurumun internet sitesinde, Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerilerinin alınıp değerlendirildiği bir sistem kurulmuştur.

Görevden ayrılan personel yaptığı iş ve işlemlerin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır, ancak EBYS sisteminde görevinden ayrılan personelin yaptığı tüm iş ve işlemler yeni görev verilen personele aktarılmaktadır.

Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlenmekte, bu risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilmekte ve bu risklere karşı eylem planı hazırlanmaktadır. Harcama birimi yetkilileri kendi birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans planında yer alan faaliyetleri personeline duyurmakta personelde kendilerine düşen görevleri yerine getirebilmek için bilgiye zamanında erişebilmektedir. İdare, bütçenin ilk altı ay uygulama sonuçlarını bir kitapçık haline getirilerek süresi içerisinde kamuoyuna duyurmaktadır. Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebileceği mekanizmalar kurulmuştur.

Mali işlemlerle ilgili görev tanımları ve süreç akış şeması hazırlanmıştır. Mali olmayan ve akademik görev tanımı ve iş akış şemalarının çalışmaları devam etmektedir. Kamu görevlileri etik sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevlerin takip edildiği bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi Özel Bütçe kapsamında yaptığı işlemlerle ilgili olarak iç kontrol sistemini Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartlara yakın bir şekilde kurmuş iken, Döner Sermaye kapsamında yaptığı işlemler ile ilgili iç kontrol sistemini henüz kurmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Anadolu Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından açılması ve muhasebe sistemi içinde yer alması gereken banka hesapları dışında, üniversitenin muhtelif birimleri tarafından açılmış ve muhasebe sistemi içinde yer almayan banka hesaplarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “102 Banka hesabı” başlıklı 17’inci maddesinde; “Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir. Bu hüküm uyarınca kamu idareleri adına bankalarda açılan bütün hesapların kurumun 102 Banka Hesabında gösterilmesi gerekmesine rağmen yapılan incelemelerde Üniversite adına muhtelif bankalar nezdinde açılan bazı hesapların muhasebe kayıtlarında yer almadığı belirlenmiştir.

Konu ile ilgili olarak öncelikle Eskişehir’de bulunan banka şubelerine hitaben birer yazı yazılarak yazı ekinde belirtilen üniversite birimleri adına açılmış vadeli, vadesiz, yatırım vb herhangi bir hesabın bulunup bulunmadığı sorulmuştur. Aynı zamanda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından Harcama Birimleri itibarıyla banka hesapları ve hesap bakiyelerini gösterir liste alınmıştır. Daha sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından alınan hesap listeleri ile bankalardan alınan listelerin karşılaştırılması yapılmıştır.

Yapılan inceleme ve karşılaştırmalarda; Halkbank Eskişehir Şubesi tarafında gönderilen yazıda muhtelif tarihlerde Üniversite adına açılmış 2 adet hesap kaydı bulunmaktadır. Ancak bu hesaplardan bir tanesi bakiyesi 13.253,04TL olup Üniversite muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Vakıfbank Eskişehir Şubesi tarafından gönderilen yazıda ise Anadolu Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı adına açılmış 141 adet hesap kaydı bulunmaktadır. Bu hesaplardan 137 tanesinin bakiyeleri sıfırdır. Açık bulunan 4

hesaptan 00158007287431213 nolu hesabın bakiyesi 5.100,87 TL, 00158007290140154 nolu hesabın bakiyesi: 30,38 TL, 00158007293618811 nolu hesabın bakiyesi 1.080,38 TL ve 00158048012148128 nolu hesabın bakiyesi ise 3.493,28 TL dir. Ayrıca Anadolu Üniversitesi Rektörlüğü adına açılmış, 99 adet banka hesabı bulunmaktadır. Bu hesaplardan 70 adedinin hesap bakiyesi sıfırdır ve bakiye bulunan hesaplarda dahil olmak üzere söz konusu hesapların hiçbirisi Üniversite kayıtlarında yer bulunmamaktadır.

Ziraat Bankası Eskişehir Şubesinden alınan yazıda, yer alan banka hesapları incelendiğinde, sıfır bakiye veren 40013070-5384, 40013068-5038, ve 63438722-5001 nolu hesapların muhasebe kayıtlarında yer almadığı diğer hesapların ve bakiyelerinin üniversitenin 31.12.2018 tarihli mali tabloları ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Yapılan incelemede; bankalarda önceki yıllarda açılmış ancak bakiyesi sıfır olduğu ve uzun süreden beri işlem görmediği halde kapatılmayan hesapların bulunduğu görülmüştür. Bankalarda önceki yıllarda açılmış olup da bakiyesi sıfır olan ancak kapatılmayan hesapların kapatılması gerekir.

Yukarıda belirtilen bankalarda muhtelif tarihlerde ve üniversitenin muhtelif birimleri adına açılmış olan ancak üniversitenin muhasebe sistemi içinde ve kayıtlarında yer almayan ayrıca tam olarak kaynağı da belirlenemeyen bu hesaplarda bulunan paraların öncelikle mahiyetlerinin belirlenmesi ve mahiyetleri belirlendikten sonra da Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca üniversitenin muhasebe sistemi içine dahil edilerek kayıtlara alınması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Halkbank Eskişehir Şubesi , Vakıfbank Eskişehir Şubesi ve Ziraat Bankası Eskişehir Şubesine resmi yazı yazılmak suretiyle denetim raporunda tespit edilmiş olan banka hesaplarına ait detaylı bilgiler talep edilmiştir.

İlgili banka şubelerinden alınan cevaplara istinaden açık bulunan banka hesapları ile ilgili olarak;

- Banka hesaplarından 2 adedinin Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından açıldığı tespit edilmiş olup, ilgili hesaplarda gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmıştır.
- Banka hesaplarından 3 adedinin Üniversitemiz Yemek Servisi Kurulu tarafından açıldığı tespit edilmiş olup, ilgili hesaplarda gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması sağlanacaktır.
- Niteliği belirlenemeyen banka hesaplarında bulunan bakiyelerin Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ait TR590001001900400130705004 IBAN numaralı hesaba aktarılması ve ilgili banka hesaplarının kapatılması sağlanacaktır.

- Ayrıca ilgili banka şubelerinde muhtelif tarihlerde açılmış olan ve bakiyesi sıfır olan banka hesaplarının kapatılması işlemleri başlatılmıştır.” demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak bir kısmı için düzeltme kayıtlarının yapıldığı, kalan hesaplarla ilgili olarak ise düzeltmenin yapılabilmesi için bankalardan bilgi alındığı ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Diğer Çeşitli Emanetler Hesabının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine Aykırı Olarak Kullanılması

Üniversitenin banka hesapları arasındaki aktarmaların öncelikle 333.99.99. Diğer Çeşitli Emanetler Hesabına kaydedildiği, daha sonra Emanetler hesabından 108.09 nolu Diğer Çeşitli Hazır Değerler Hesabına aktarılıp, 102 Bankalar hesabına aktarıldığı ilgili hesapların borç ve alacaklarının gereksiz yere arttığı, ayrıca ilgili olmayan bazı tutarların Diğer Çeşitli Emanetler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Muhasebe birimi banka hesaplarına; idarenin eğitim-öğretim geliri, vadeli mevduat hesabından aktarılan tutarlar, taşınmaz kira geliri, lojman kira geliri veya bir alacağın tahsilatı olarak gelen paraların 102 Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmekte olup 333 Emanetler Hesabının kullanımı ancak, emanet olarak alınan yabancı kaynakların izlenmesi için, yani mahiyeti belli olmayan tutarlar için mümkündür. Ancak kamu İdaresi muhasebe birimi tarafından, banka hesapları arası aktarmalarda 333 nolu hesap kullanılmıştır.

Bu uygulama ile asıl işlemlere ait kayıt ve belgelere ulaşmak zorlaştırıldığı gibi bazen imkânsızlıklar da oluşabilmekte, dolayısıyla muhasebenin temel kavramlarından olan muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılması esası ihlal edilmektedir. 31.12.2018 tarihi itibarıyla 924.138.699,80 TL tutarında geçmiş yıllardan gelen devirlerle birlikte diğer çeşitli emanetler hesabına giriş mevcut olup bu tutardan 921.460.470,08 TL’si kapanmıştır. 2.678.229,72 TL tutarındaki emanet ise ertesi mali yıla devrolmuştur. Aslında bu yüksek miktardaki tutarın büyük bir kısmı banka hesapları arasındaki aktarmalardan dolayı oluşmuştur. Ayrıca, 2019 yılına devreden tutarlardan örneğin Aralık ayına ilişkin kayıtlara bakıldığında; 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar, 600 Harç Gelirleri, 600 Diğer Gelirler, 600 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri hesaplarını ilgilendiren tahsilatlar olduğu halde Diğer Çeşitli Emanetler Hesabında kayıtların kaldığı görülmektedir. Yine 2013 yılından 175.924,96 TL, 2014 yılından 675.603,84 TL,

2015 yılından 107.126,43 TL, 2016 yılından 445.733,06 TL, 2017 yılından 260.373,89 TL'nin 2019 yılına devrettiği izlenmektedir.

Diğer Çeşitli Emanetler Hesabına özellikle faaliyet gelirlerini ve bütçe gelirlerini ilgilendiren pek çok kaydın yapılması, Kamu İdaresinin bir yıllık mali işlemlerinin yansımaları olan faaliyet sonuçları tablosu ile bilançosunun doğru bilgi sunmasını engellediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde (BKMYS), Say2000i sisteminde basit bir şekilde gerçekleştirilebilmekte olan bir çok işlem gerçekleştirilemez duruma gelmiştir. Bu işlemlerden; banka hesapları arası aktarma işlemleri sırasında yapılması gereken tahsilat kaydı olan 102 Banka Hesabı borç – 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı alacak muhasebe kaydı Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde yer alan Tahsilat işlemleri menüsü üzerinde gerçekleştirilememiştir. Bu nedenle açık durumda kalan 108 Diğer hazır Değerler Hesabının kapatılması amacıyla ilk olarak 102 Banka Hesabı borç – 333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabı alacak şeklinde tahsilat kaydı oluşturulmuş ve müteakiben 333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabı borç – 108.09 Diğer Hazır Değerler Hesabı alacak muhasebe kaydı oluşturulmak suretiyle işlem gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca 333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabı; gün sonu tahsilat işlemleri sırasında niteliği belirlenemeyen tahsilat tutarlarının kaydedilmesi, yine tahsilat işlemleri menüsü üzerinden gerçekleştirilemeyen 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı bakiyesinin mahsup edilmesi işlemlerinde kullanılmak zorunda kalınmaktadır.

Denetim raporu doğrultusunda; Diğer Çeşitli Emanetler Hesabının kullanımı yeni muhasebe sisteminin daha verimli şekilde kullanıldığı ölçüde kademeli olarak sonlandırılacaktır. Üniversitemiz 333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabında 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kayıtlı bulunan toplam 1.195.606,13 TL bakiyenin detayları araştırılmış ve ilgili faaliyet hesaplarına aktarma çalışmaları başlatılmıştır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak yeni muhasebe sisteminden kaynaklı olarak ilgili muhasebe kayıtlarının yapıldığını, ayrıca Diğer Emanetler hesabında kayıtlı tutarların ilgili hesaplara aktarılacağı belirtilmiştir. Bankalar arası aktarma işlemlerinde, 108.09 Diğer Hazır Değerler hesabı kullanılmadan 102 Bankalar yada 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar hesabının ilgili bankaya ait alt kodlarıyla direk çalışma imkanı bulunmaktadır. Böylece söz konusu tutarlar 333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabına alınmadan muhasebe kaydı yapılabilecektir.

Diğer Çeşitli Emanetler Hesabına başka hesapları ilgilendiren pek çok kaydın yapılması, faaliyet sonuçları tablosu ile bilançosunun doğru bilgi sunmasını engellediğinden

faaliyet hesaplarına aktarma çalışmalarının da bir an önce bitirilmesi gerekmekte olup, bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı için yılsonunda herhangi bir satış yada elden çıkarma olmadan kapatıldığı ayrıca eksik yıpranma payı ayrıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 214.maddesine göre Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır. Yönetmelik hükmü gereği, kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir. Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesine göre; elden çıkarılacak amortismanına tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir. İlgili hükme göre, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesapların eşitlenmesi gerekmektedir.

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde; 294 nolu hesap ve 299 nolu hesap düzeltme kaydı açıklamasıyla karşılıklı olarak kapatılmıştır. Aradaki farklar ise faaliyet geliri veya faaliyet gideri olarak hesaplara alınmıştır. Ancak herhangi bir hurda satışı olmamış dolayısıyla gerçekte ne kadar gelir getireceği de bilinmediğinden kurum faaliyet hesaplarında

ve 294 nolu hesap bakiyesinde hataya neden olunmuştur. Hali hazırda kurum hurda deposunda malzemeler olmasına rağmen mali tablolara bakıldığında söz konusu malzemeler bulunmamaktadır. Bu durum ise söz konusu malzemelerin takibini imkansızlaştırmaktadır. Ayrıca 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 1.876.021,66 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 1.633.178,47 TL olarak görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda; fiilen kurum hurda ambarında yer alan malzemelerin mali tablolarda görünmemesine, diğer taraftan yılsonunda hesaplar kapatıldığında faaliyet geliri yada faaliyet gideri yapılacağından faaliyet sonuçları tablosunda da bu tutarlar kadar olması gerekenden fazla gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle "HURDASAN A.Ş. tarafından alınan hurda bedelleri Üniversitemiz banka hesabına yatırıldığında satış bedeli üzerinden 102 Banka Hesabı borç, 600 Gelirler Hesabı alacak, diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı alacak kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmak suretiyle satış tutarlarının Üniversitemiz gelir ve faaliyet hesaplarına kaydı sağlanmaktadır.

Ayrıca yıl sonu itibarıyla veya herhangi bir tarih itibarıyla Üniversitemiz hurdalık alanında bulunan hurda malzemelerin kayıtlı değerinin tespit edilme imkanı bulunmaması nedeniyle, hesap dönemi sonu itibarıyla 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı karşılıklı olarak çalıştırılmakta ve kapatılması sağlanmaktadır.

Denetim raporunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasında tespit edilmiş olan 242.843,19 TL na ait olarak yapılan inceleme sonucunda muhtelif yevmiye kayıtlarında yer alan muhasebe kayıt hatalarından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Denetim raporu doğrultusunda, Üniversitemiz bünyesinde gerçekleştirilen hurda işlemleri sırasında kullanılmakta olan 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde yürütülmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”denilmektedir

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak hurdalık alanda bulunan hurda malzemelerin kayıtlı değerinin tespit edilme imkanı bulunmaması nedeniyle, hesap dönemi sonu itibarıyla 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı karşılıklı olarak

çalıştırılmakta ve kapatılmakta olduğu belirtilmiştir. Ayrıca 242.843,19 TL farkın muhasebe kayıtlarındaki hatalardan kaynaklandığını belirtmişlerdir.

Ancak bu durum fiilen kurum hurda ambarında yer alan malzemelerin mali tablolarda görünmemesine, diğer taraftan yılsonunda hesaplar kapatıldığında faaliyet geliri ya da faaliyet gideri yapılacağından faaliyet sonuçları tablosunda da bu tutarlar kadar olması gerekenden fazla gösterilmesine neden olmaktadır. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kira gelirleri Muhasebeleştirilmesinde Çeşitli Hatalar Bulunması

1-Üniversitesinin 2018 yılı muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, üniversite tarafından kiraya verilen bazı taşınmazlara ilişkin kira ödemelerinin yıllık ve peşin olarak tahsil edildiği görülmüştür. Ancak yapılan bu ödemelere ilişkin muhasebe kayıtlarında 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılmamaktadır.

27.12.2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 296’ncı maddesinde 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı’nın niteliği; “(1) Gelecek aylara ait gelirler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.” şeklinde belirtilmiştir. Yönetmeliğin 297’nci ve 298’inci maddelerinde ise hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi konuları düzenlenmiştir. Dolayısıyla gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilen gelirlerin muhasebe kayıtlarına alınmasında 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı’nın kullanılmaması Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca bu durum muhasebenin temel kavramlarından olan “dönemsellik” kavramıyla da çelişmekte olup; söz konusu hesabın ilgili muhasebe işlemlerinde kullanılması gerekmektedir.

2-Kiraya verilen taşınmazlara ait elektrik, su ve doğalgaz gibi ortak giderlerin takibinin muhasebe sisteminde yapılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversiteye ait kiralanan taşınmazlara ait elektrik ve su gibi giderler aylık olarak ölçülerek hesaplanmakta ancak tahsil edildikleri takdirde muhasebe kayıtlarına alınmaktadır. Dolayısıyla söz konusu harcamalar tahsil edilmediği takdirde muhasebe sistemi üzerinden izlenememekte ve herhangi bir tahakkuk kaydı yapılamamaktadır. Bu durum ise hem

üniversitenin alacaklarının mali tablolardan izlenmesini engellemekte hem de söz konusu alacaklarının takibini zorlaştırmaktadır. Söz konusu kullanımların tespit edildiği ayda ilgili firma adına alacak tahakkuk kayıtlarının yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Denetim raporu doğrultusunda kiraya verilen taşınmazlardan peşin tahsil edilen tahsilat tutarları ile ilgili olarak 380 – Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılması sağlanacaktır.

Denetim raporu doğrultusunda; Üniversitemiz tarafından kiraya verilen taşınmazlara ait elektrik, su ve doğalgaz gibi giderler Başkanlığımıza bildirildiğinde ilgili firmalar adına tahakkuk kayıtlarına alınmak suretiyle ilgili alacak tutarlarının muhasebe sistemi üzerinden takip edilmesi sağlanacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup, bundan sonra 380 – Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılmasının sağlanacağı ve ortak giderlerin tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Döner Sermaye İşletmesinin Ödenmiş Sermaye Tutarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Edilmemesi

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi olmasına rağmen, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına 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 2018 yılında yapılan denetimler sırasında, Anadolu Üniversitesinin Döner Sermaye işletmesinin mali tablolarında ödenmiş işletilen bir sermaye miktarı olmasına

rağmen, Üniversitenin 242 numaralı hesabı kullanmayarak Döner Sermaye Paylarını muhasebesi içinde takip etmediği tespit edilmiştir.

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; "Denetim raporu doğrultusunda Üniversitemiz tarafından Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 'ne yatırılmış olan sermaye tutarının bildirilmesi EK- 8 te yer alan yazı ile talep edilmiş ve alınan yer alan cevabi yazı EK- 9 doğrultusunda ödenmiş sermaye tutarı bildirilen 1.000.000,00 TL; muhasebe kayıtlarına alınmıştır. EK-10"demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup, ödenmiş sermaye tutarı bildirilen 1.000.000,00 TL nin muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Ancak söz konusu düzeltme kaydı 2019 yılında gerçekleştirildiğinden 2018 yılı mali tablolarında hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bütçesi İçerisinde Yer Alan Sosyal Tesislerin Kar veya Zarar Durumlarının Gerçeği Yansıtması

Üniversite sosyal tesislerinin elektrik, su doğalgaz ve personel gibi temel giderleri dikkate alınmadan gelir gider cetvelleri hazırlanmakta olduğu dolayısıyla kar zarar durumlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla Sosyal tesislerden yararlanmak için belirlenecek ücretlerde doğru bir hesaplamaya dayanmamakta olup kar ettiği düşünülen birçok tesis aslında zarar etmektedir. Özel bütçe içerisinde faaliyetlerini sürdüren sosyal tesisler ayrı bir muhasebesi bulunmadığı gibi giderlerinin bir kısmını özel bütçe giderleri içinde yer almakta, gelirleri ise özel ödenek kaydedilmektedir. Gelirlerin giderlerini karşılayıp karşılamadığı, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek için özel olarak ayrıştırma, ölçme vb. karmaşık ve detaylı hesaplamalar yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır. Bunun nedeni özel bütçe içerisinde sosyal tesisler için bütçede kurumsal kodun dolayısı ile buna bağlı alt kodların bulunmamasıdır.

Örneğin, Eğitim Öğretim Danışmanlık Konukevinin Ocak 2018 geliri 4.900,00 TL olarak gösterilmiş gideri ise 0 TL dir. Söz konusu konukevinde 36 adet 1+1 oda bulunmakta ve temizlik, kahvaltı hazırlanması, güvenlik işlerinde görevli 12 personel çalışmaktadır. 12 ay toplamına bakıldığında, 49.763,00 TL geliri olduğu 32.784,34 TL gideri olduğu görülmektedir. Ancak bu gider içerisinde elektrik, doğalgaz, personel ve demirbaş gibi giderleri bulunmamaktadır.

Söz konusu açıklamalar çerçevesinde, bütçe içerisinde yer alan işletmelerin gelir gider durumlarının gerçeği yansıtır hale getirilmesi, aksi halde bütçe dışında sosyal tesis kurularak takibinin buradan yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Tesislerimizin tamamında kar amacı güdülmeden maliyete dayalı bütçe imkânları nispetinde hizmet verilmektedir. Sosyal tesislerimiz iktisadi işletme niteliğinde olmayıp, Gelirleri ve Giderleri Bütçe içerisinde yürütülmektedir. Tesis fiyatları, her yıl Kamu Sosyal Tesislerine ilişkin Tebliğde ilan edilen usul ve esaslara göre fiyat belirleme komisyonu marifeti ile belirlenmektedir. Üniversitemizde mevcut tesislerimizdeki hizmet anlayışımız tamamen öğrencilerimizin ve personelimizin sosyal ihtiyaçları karşılanması üzerinedir.

Üniversitemiz sosyal tesisleri kampüs alanımız içerisinde olması nedeniyle elektrik, su, doğalgaz tüketimlerinde tek bir sayaç üzerinden ödemeler yapılmakta olup, tesisler için ayrı bir sayaç sistemine gidilmemiştir. Farklı illerde bulunan Ankara konukevi ve Aksaray konukevinin kampüs alanı dışında olması nedeniyle elektrik, su, doğalgaz giderlerinin tamamı tesislerin genel giderler içerisinde yer almaktadır. Gelirler ve ödemeler üniversitemiz bütçesi içerisinde yapılmaktadır.

Personel görevlendirmeleri Üniversitemiz tarafından yapılmaktadır. Giderler içerisinde yer almamaktadır. Ancak Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğ uyarınca sosyal tesislerde görevlendirilen personel sayısı asgari seviyede tutulmuş ve Üniversitemiz bütçesinden ücret ödenmek üzere ilk defa yeni personel istihdamı yapılmamıştır. Halen mevcut personel ile hizmetler yürütülmektedir. Bununla birlikte sayaç ayrıştırılma işlemleri ile ilgili teknik yönden araştırmaları yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak sosyal tesislerden öğrenci ve personelin yararlandığı ve herhangi bir kar amacı güdülmediği belirtilmiştir. Ancak bütçe içerisinde yer alan işletmelerin gelir gider durumlarının gerçeği yansıtır hale getirilmesi ve ihtiyaç planlaması ile fiyatlamaya esas verilerin doğru bir şekilde sağlanması gerekmektedir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Üniversitenin Kullanımı İçin Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Hesabına Kaydedilmesi

Üniversitesi kullanımı için alınan bazı bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekirken 630 nolu Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan gider olarak kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 194'üncü maddesinde Haklar hesabının, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Mezkûr Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 195'inci maddesinde ise hakların, maliyet bedeli ile 260 Haklar Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği, Satılan hakların, ise bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 268-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Üniversite bilgi işlem merkezine 9.875,42 TL bedelle alınan 2 yıllık program lisansının doğrudan gider yapıldığı, yine alan adı yenilemesi yapıldığı 1.391,80 TL ödendiği ancak bu tutarında doğrudan gider yapıldığı, ayrıca Atölyeler Müdürlüğü için 350,00 TL bedelli cari yıl açılış hizmet paketi programı yenilendiği ancak Haklar hesabına kaydedilmeden giderleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, İdarece alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabı kullanılarak aktifleştirilerek amortisman ayrılması gerekirken, 630 Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirilmiştir. Dolayısıyla bilgisayar yazılımlarının dönem sonu bilançosunda takip edilmediği, bu şekilde yapılan kayıt sonucunda ilgili hesaplara ilişkin olarak 2018 yılı dönem sonu mali tablolarında hata meydana geldiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporu doğrultusunda Üniversitemiz harcama birimleri tarafından satın alma işlemi yapılan Gayri Maddi Hak Alımlarına ilişkin olarak düzenlenen ödeme emri belgelerinin 260- Haklar Hesabına alınması sağlanacaktır. Bu sayede Üniversitemizce yapılan Gayri Maddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi temin edilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup, gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Ancak söz konusu kayıtlar yapılmadığı için bulgu da belirtilen tutar kadar mali tablolarında hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen işlem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversite tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

2547 sayılı yasanın 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur hükmü gereğince "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesapları düzenlenmiştir. Bu düzenlemelere uygun olarak, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının birim bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödeneklerin "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Araştırma projelerinden desteklenmesine karar verilen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962 Bilimsel Projeler Hesabına borç, 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kaydedilen tutarlardan yapılacak cari harcamalar/makine teçhizat alımları bir taraftan 630 Giderler Hesabına ya da varlık alımlarına ilişkin olanlar ilgili varlık hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilirken, söz konusu tutarlar aynı zamanda 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir. Aynı şekilde Üniversitenin ilgili kurulları tarafından desteklenmesi iptal edilen bilimsel araştırma projelerinin bütçelerinde kalan tutarlar 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir.

Kurum kayıtlarının incelenmesinde önceki yıllardan devirlerle birlikte 2018 yılındaki BAP hesabı büyüklüğünün 358.694.164,33 TL, 2018 yılı BAP harcama tutarının ise

17.042.475,54 TL olduğu görülmektedir. Dolayısıyla yukarıda belirtilen kayıtların yapılarak kurumun mali tablolarında yer alması, böylece üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesinin sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz tarafından desteklenmesine karar verilen araştırma projelerin tutarları EK-6 yer alan Muhasebe İşlem Fişi ile 962 Bilimsel Projeler Hesabı alt hesaplarına kaydedilmiştir. 01 Ocak 2019 tarihinden bugüne kadar yapılan harcama tutarları ise EK- 7 yer alan Muhasebe İşlem Fişi ile 962 Bilimsel Projeler Hesabı alt hesaplarından mahsup edilmiştir. Denetim raporu doğrultusunda; Üniversitemiz tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin muhasebeleştirilmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı takip eden iş ve işlemlerde kullanılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak bir kısmı için düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Üniversite Mülkiyetinde olan Dükkânların 2886 Sayılı Kanun kapsamında Kiralanması Yerine Ecrimisil Alınarak Kullandırılması

Üniversiteye ait taşınmazlar incelendiğinde, çarşı merkezinde bulunan 24 adet dükkânın ihale edilmeden çeşitli kişi ve firmalar tarafından ecrimisil bedeli alınarak kullandırıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36'ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

24 adet dükkânın büyük bir kısmı 1994 yılında Anadolu Üniversitesi mülkiyetine girmiş olup o yıldan buyana çeşitli nedenlerle kiralama yoluna gidilmeden ecrimisil bedeli hesaplanarak kullandırılmıştır. 6 aylık dönemlerde ecrimisil bedelleri yeniden hesaplanmış ve izleyen dönemde tahsili yoluna gidilmiştir. Dolayısıyla örneğin 2018 yılı ikinci altı aylık bedel

yılı geçtikten sonra belirlenip tahsil edilmekte ve muhasebe kayıtlarında tahakkuk kaydı da bulunmamaktadır. Söz konusu işyerlerinin konumuna göre ecrimisil miktarı da piyasa rayiçlerinin altında kalmakta ve haksız rekabete yol açmaktadır.

Sonuç olarak söz konusu dükkânların 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale edilerek kiraya verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Bulguya konu taşınmazlar Üniversite Yönetim Kurulunun 24.02.1986 tarih ve 15 sayılı kararı ile (Ek-11) Tıp Fakültesi Hidroterapi Merkezi olarak kullanılmak üzere kamulaştırılmıştır. Tezyidi bedel ve kamulaştırılan taşınmazların idare adına tescil davası süreçleri uzun zaman alınmış bu süreç içinde taşınmaz malikleri tarafından taşınmazlar kullanılmaya devam etmiştir. Taşınmaz maliklerinden de kullanımlarının karşılığı olarak altı aylık dönemler halinde ecri misil tahsilatı yapılmıştır. Bulguya konu taşınmazların kamulaştırma amacı dışında taşınmazların kullanımı 2942 Sayılı Kanun uyarınca hukuken mümkün değildir.. Üniversitemiz bünyesinde Tıp Fakültesi bulunmadığından ilgili taşınmazların kamulaştırma amacı doğrultusunda kullanımı mümkün olmamıştır.

Üniversite Yönetim Kurulunun 26.01.2016 tarih ve 4/29 sayılı kararıyla (Ek-12) Eskişehir Osmangazi Üniversitesine devrine karar verilmiştir. Karar Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Rektörlüğüne bildirilmiş süreç Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Rektörlüğü tarafından takip edilmiştir. Sürecin uzaması sebebiyle yine Üniversite Yönetim Kurulunun 18.09.2018 tarih ve 16/26 sayılı kararı (Ek-13) ile Üniversite Yönetim Kurulunca alınmış bulunan 26.01.2016 tarih ve 4/29 sayılı kararının iptaline karar verilmiştir. Eylül 2018 tarihinde Üniversite üst yönetiminde değişiklik meydana gelmiş ve mevcut taşınmazların durumu da incelemeye alınmıştır. Bu kapsamda bulguya konu dükkânların 2886 Sayılı Kanun kapsamında kiraya verilmesi ile ilgili süreç başlatılacaktır. "demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup, çeşitli nedenlerle gecikmeler yaşandığı ve bulguya konu dükkânların 2886 Sayılı Kanun kapsamında kiraya verilmesi ile ilgili sürecin başlatılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında, Alıma İlişkin Faturanın Düzenlenme Tarihinin, Alıma İlişkin Doğrudan Temin Onay Belgesinin Onay Tarihinden Daha Önceki Bir Tarihi Taşınması

Anadolu Üniversitesi özel bütçesinin 2018 yılı hesaplarının incelenmesi sırasında;

Anadolu Üniversitesinin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin onay belgesinin (Harcama Talimatı) onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıdığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32.nci maddesinde; “Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır. Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.” Hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca bir kurum veya kuruluş tarafından bir mal veya hizmet alımı gerçekleştirmek amacıyla bütçelerden bir harcama yapılabilmesi için öncelikle harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi gerekmektedir. Söz konusu alıma ilişkin harcama yetkilisi tarafından verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgilere yer verilecektir.

Bu durumda olması gereken önce alıma ilişkin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi ve verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeyle görevli olanların belirlenmesidir. Harcama yetkilisi tarafından verilecek bu harcama talimatı üzerine talimatta alımı gerçekleştirmeyle görevli olanların yine talimatta belirtilen alım usulü ile söz konusu alımı gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Ancak Anadolu Üniversitesinin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarına ilişkin uygulamada, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin onay belgesinin (Harcama talimatı) onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıdığı görülmektedir. Bu durum, önce alımın onay belgesi olmaksızın yapıldığı, daha sonra onay belgesinin (Harcama Talimatı) düzenlendiği izlenimini doğurmaktadır. Örneğin, Rektörlük Özel Kalem biriminin 02.05.2018 / 10387 tarih ve nolu ödeme emri belgesi ile yaptığı alımda, fatura düzenlenme tarihi 05.04.2018 olmasına rağmen, harcama talimatı onay tarihi 09.04.2018’dir

Söz konusu uygulama hem yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine açıkça aykırılık teşkil etmekte hem de onay belgesi olmadan yapılan alım için önceden düzenlenen belgelerin mahiyeti itibariyle doğru olmadığına karine oluşturmaktadır.

Anadolu Üniversitesinin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarında, önce alıma ilişkin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi ve verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeyle görevli olanların belirlenmesi, daha sonra harcama talimatında alımı gerçekleştirmeyle görevlendirilenler tarafından talimatta belirtilen alım usulü ile söz konusu alımın gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır. Harcama talimatından önce fatura düzenlenmesi uygulamasından vazgeçilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz harcama birimleri tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak bütçelerinden yapılan harcama işlemleri genel olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun 32.nci maddesi hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Ancak, ilgili denetim raporu bulgusunda sözü edildiği üzere Üniversitemiz bazı harcama birimleri tarafından gerçekleştirilmiş olan harcama işlemleri konusunda tüm harcama birimleri bilgilendirme ve uyarı yazılı olarak yapılmıştır. (Ek-14)"demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup, harcama işlemleri konusunda tüm harcama birimleri bilgilendirme ve uyarı yazılı olarak yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

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 yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca 5.madde

(3)'üncü fıkrasına göre; “Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.”

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken tüketim malzemelerinin fiilen ambarda olmadığı, özellikle tüketim malzemelerinin sistemden çıkışı yapılmadan verildiği, daha sonra toplu olarak çıkış yapıldığı,
- Ambarlarda taşınır sisteminde kayıtlı olmayan taşınırların bulunduğu,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadan devir yapıldığı yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Aynı türden pek çok taşınırın aynı kişinin kullanımında gözüktüğü, görülmüştür.

Örneğin Döner Sermaye İşletme Müdürü adına 860 adet kayıt bulunduğu, kişinin zimmetinde birçok bilgisayar, fotokopi makinesi dolap ve çeşitli demirbaşın olduğu çok sayıda kayıt ve görüntüleme cihazının kişinin kullanımında gözüktüğü, bunun dışında diğer birimler de ortak kullanım listesinde veya ambarda olması gereken taşınırların kişinin kullanımında gösterildiği, gibi birçok örnek bulunmakta olup fiili durumun kayıtlara yansıtılması, gerçekte malzemeyi kullanan kişilere zimmet ile teslim yapılması ve kişilerin kullanımında olmayan taşınırlarda sorumluluklarının da olmayacağından hareketle belgelerin yeniden düzenlenmesi için çalışma yapılması gerekmektedir

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarda yapılan incelemelerde;

a) Yıl içinde ambardan verilen tüm tüketim malzemeleri verildiği gün akabinde Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminden Tüketim Malzemesi Çıkış Fişi oluşturularak kayıtlardan çıkarılmaktadır. Ancak denetim yapıldığı günlerde 2018 yılsonu işlemleri tamamlanamadığından, 2019 yılı işlemleri başlatılamamış acil ihtiyaç olarak birimlere verilen malzemeler 2019 yılı için sistem açıldığından çıkış işlemleri gerçekleştirilmiştir. Şu anda ambardan malzeme verilmesi ve TKYS' den tüketim malzemesi çıkış fişi ya da devretme fişi oluşturularak kayıtlardan çıkış işlemi birebir yürütülmektedir. Fiili ambar miktarı ile sistemde görünen mevcut kayıtlar arasında fark bulunmamaktadır.

b) Ambarlarda taşınır sisteminde kayıtlı olmayan taşınırların bulunduğu belirtilmiştir. Söz konusu taşınırlar hurda işlemi yapılarak kayıtlardan çıkarılmış olmakla birlikte Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu ile ilgili yazışmalar yapılarak kuruma teslim edilmek üzere ambarda bekletilmektedir.

c) Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı belirtilmiştir. 18 Mayıs 2018 tarih ve 7141 sayılı kanunla Üniversitemizden ayrılarak Eskişehir Teknik Üniversitesine bağlanan birimlerimiz nedeniyle çok fazla personel değişimi ve zimmet transferi olduğundan 2019 yılı içinde barkod basımı ile ilgili işlemlerde aksamalar yaşanmıştır. Konu ile ilgili tüm birimlere yazı yazılmış, konunun önemi hakkında uyarılar yapılmış olup, zimmet değişikliğinden dolayı güncel olmayan barkodlar ve yeni girişi yapılan taşınırların barkod basımı devam etmekte ve ilgili birimlere teslimi yapılmaktadır.

d) Taşınır Kayıt Yetkilisi değişikliğinde tüm stok Ambarlar için taşınır çıkış işlemleri tamamlandıktan sonra ambar sayım listeleri alınarak fiili olarak sayım yapılmış ve fiili sayımla sistemdeki değerlerle fark olmadığından ambar devir teslim tutanağı sayım sonuçlarına göre hazırlanıp devir işlemi gerçekleştirilmiştir.

Yılsonu sayımlarında ambarlardaki tüm giriş-çıkış işlemleri tamamlandıktan sonra fiili olarak yapılmış, bulunan değerler ambar sayım listelerine yazılmıştır. Tüketim ve demirbaş

malzemelerde sistemde görünen mevcut miktarla fiili miktar arasında fark olmadığından sayım fazlası ya da sayım noksanı işlemi yapılmasına gerek kalmamıştır.

e) Dayanıklı taşınırın teslim işlemlerinde bazı birimlerde personel hareketlerinden ya da yetersiz sayıda kamu personelinin görevli olmasından dolayı sadece birim yöneticisi adına taşınır teslim belgesi düzenlendiği durumlar olmuştur. Bu konuyla ilgili çalışmalar yapılmış tüm birimlere personelin kişisel kullanımında olan demirbaşların kendilerine odada bulunan diğer demirbaşların ortak kullanım alanlarına taşınır teslim belgesi düzenlenmesi ile ilgili yazılar yazılmıştır. Şu anda zimmet transfer işlemleri devam etmekte ve yeni kayıtlar, taşınırı kullanacak personele ya da ortak kullanıma yapılmaktadır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite fiilen ambarda olmayan malzemeler için cevaben; denetim yapıldığı günlerde 2018 yılsonu işlemleri tamamlanamadığından, 2019 yılı işlemleri başlatılamamış acil ihtiyaç olarak birimlere verilen malzemeler 2019 yılı için sistem açıldığından çıkış işlemleri gerçekleştirilmiştir. Ancak Taşınır Mal Yönetmeliği gereği çıkışı yapılan malzemelerin aynı gün Tüketim Malzemesi Çıkış Fişi oluşturularak kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Yine hurda işlemi yapılarak kayıtlardan çıkarılan ve Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu ile ilgili yazışmalar yapılarak kuruma teslim edilmek üzere ambarda bekletilen malzemeler olduğu ifade edilmiştir. Ancak yapılan denetimlerde hurda ambarı dışında ana depoda hurdaya çıkarılarak kayıtlardan düşülmüş ve tarihi değeri olabilecek daktilo, telefon gibi birçok eski malzemelerin yıllardır durduğu tespit edilmiştir. Ayrıca Üniversiteye hediye olarak gelen bazı malzemelerin ise taşınır sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Dayanıklı taşınırın numaralandırma işleminin tamamlanmasına ilişkin olarak konu ile ilgili tüm birimlere yazı yazılmış, konunun önemi hakkında uyarılar yapıldığı ve zimmet değişikliğinden dolayı güncel olmayan barkodlar ve yeni girişi yapılan taşınırın barkod basımı devam etmekte olduğu ifade edilmiştir. Taşınır Kayıt Yetkilisi değişikliğinde ise görüşme yapılan taşınır kayıt yetkilileri fiilen sayım yapmadan ambarları teslim aldıklarını şifahi olarak tarafımıza iletmiştir.

Bir kişi üzerinde bütün birimin taşınırının kayıtlı olmasıyla ilgili olarak gerekli çalışmalar yapıldığı, tüm birimlere personelin kişisel kullanımında olan demirbaşların kendilerine odada bulunan diğer demirbaşların ortak kullanım alanlarına taşınır teslim belgesi düzenlenmesi ile ilgili yazıların yazıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitlere ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Bir Kısımının Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle Bazı Yerlerin İse Rektörlük Oluru İle Kiraya Verilmesi

Anadolu Üniversitesi merkez kampüsü ve çeşitli yerleşkelerinde bulunan muhtelif büyüklüklerdeki çay ocağı, kafeterya, kantin, büro, ATM, gibi 27 adet kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği ayrıca 18 yerin ise ihale yapılmadan rektörlük oluru ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36'ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı mezkur 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin bu kapsamda ihale edilebileceği şu şekilde belirlenmiştir; "g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi," 85 Madde hükmünde belirtildiği üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için şu iki şartın birlikte mevcudiyeti gerekmektedir; 1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması, 2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması. Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan, genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Nitekim bu durum belediyeye ait bir taşınmaza (Hazine taşınmazı olmayan) yönelik olarak Antalya 2. İdare Mahkemesince verilen 31.10.2006 tarih ve 2006/1861 sayılı Kararı onayan Danıştay 13. Dairesinin vermiş olduğu 21.10.2008 tarih ve 2008/6874 sayılı Kararda

da şu şekilde açıkça ifade edilmiştir: "Mülkiyeti belediyelere ait taşınmazların "Devletin özel mülkü" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler"den (kayalar, tepeler, dağlar, kaynaklar, sahihsiz şeyler, akarsular, kıyılar vb.) olmadığı tartışmasız olduğu, bu nedenle belediyelere ait taşınmazların 2886 sayılı Yasa'nın 51. maddesinin (g) bendi kapsamında kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin olanaklı olmadığına (...) oy çokluğuyla karar verildi."

Yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan gerekçelerle; üniversitelerin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi ya da rektörlük oluru ile ihale yapılmadan kiraya verilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle " Üniversitemiz tarafından kiraya verilen kiralananabilir üniteler incelendiğinde ihale yapılmadan Rektörlük oluru ile kiraya verilen ünitelerin bankalar ile bankalara ait ATM ler olduğu görülecektir. Personel maaşlarının ödendiği, öğrenci harçlarının tahsil edildiği bankalar ve şube açmak için talepte bulunan bankalar ile Rektörlük oluruyla kira sözleşmesi imzalanmıştır.

Kampüs alanında mevcut diğer kiralananabilir üniteler 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesine göre ihale edilmiştir. Üniversitemiz mallarının devlet malı niteliğinde olduğu bu sebeple haczedilemeyeceği kesinleşen yargı kararları (Ek-21) ile teyit edilmiştir. İlgili mevzuat uyarınca Üniversite taşınmazları devlet malı niteliğinde kabul edildiğinden kiralanmalarında 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesi uygulanmasında hukuki uygunluk bulunduğu düşünülmektedir.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu 51/g maddesinde kullanıcılarının özelliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemiyle ihalesi uygun görülmemeyen denmektedir. Kampüs alanında yer alan kiralananabilir üniteler de kullanıcılarının özelliği gereği kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmemektedir. Şöyle ki kiralananabilir üniteler Kampüs yerleşkesi içinde bulunup öğrencilere hizmet vermektedir. Kampüs yerleşkesinde lisans ve lisansüstü öğrenim gören öğrenciler yanında ilk ve orta öğretim öğrencileri de bulunmaktadır. Bu sebeple Kampüs yerleşkesinde yer alan tüm ünitelerde ve işletmecilerinde belli vasıfların bulunması zorunludur. Hem öğrencilerin ihtiyaçlarının karşılanması hem de öğrencilerin her boyutuyla korunması amaçlandığında Kampüs yerleşkesinde yer alan ünitelerin kiralanmasında 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesi uygulanması zorunluluk arz etmektedir. "demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak rektörlük oluru ile kiralanan yerlerin banka şubesi ve ATM ler olduğunu ifade etmiştir. Ancak Rektörlük oluru ile kiralanan yerlere bakıldığında Banka şubeleri ve ATM ler dışında, merkez kütüphane fotokopi hizmetleri, Yüksek Okul Fotokopi hizmetleri, 2 adet Dükkan ve pano kiralamasının da Rektörlük oluru ile yapıldığı görülmektedir. Pazarlık usulü ile kiralanan yerler için ise Üniversite mallarının devlet malı sayıldığı ve özellikleri gereği pazarlık usulü ile kiralanasının uygun olduğunu belirtmişlerdir.

Ancak üniversitelerin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'a göre tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Anadolu Üniversitesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir

Kurumda iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları sonucunda; Rektör Yardımcısı Başkanlığında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Oluşturulduğu, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından Revize edilen Anadolu Üniversitesi İç Kontrol Uyum Eylem Planı, 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe konulduğu, Strateji Daire Başkanlığı tarafından Anadolu Üniversitesi Organizasyon Şeması oluşturulduğu, Her personel için kadro ve görev unvanı tanımlandığı, İş akış süreçleri taslak listesi güncellenerek sisteme girildiği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yılda bir kez olmak üzere “Eylem Planı Gerçekleşme Raporu” hazırlandığı ve Maliye Bakanlığına gönderildiği, 2018-2019 dönemi için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmaları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Komisyonu tarafından yeni dönem için tamamlandığı ve Rektörlük Onayı ile yürürlüğe konulduğu, görülmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmıştır.

Ancak Kontrol Ortamı Standartları Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlara tebliğ edilmemiştir. Mali işlemlerle ilgili görev tanımları ve süreç akış şeması hazırlanmıştır. Mali olmayan ve akademik görev tanımı ve iş akış şemalarının çalışmaları henüz hazırlanmamıştır. Ayrıca, birim yöneticilerinin verdikleri görevlerin takip edildiği bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olmakla birlikte, planda öngörülen eylemlerin bir kısmı gerçekleştirilememiştir. Diğer taraftan, Üniversite üst yöneticisine bağlı olan Döner Sermaye İşletmesi, Üniversitede oluşturulan iç kontrol sisteminin dışında bırakılmış, Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde iç kontrol sistemi kurulmamıştır. Ayrıca Uyum Eylem Planı kapsamında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik herhangi bir eyleme de yer verilmemiştir. 5018 sayılı Kanunun "iç kontrolün amacı" başlıklı 56 ncı maddesinde; "a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır." denilmektedir.

5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8 inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; "Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri " hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda Üniversitesinin Kamu İç Kontrol sistemindeki aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Anadolu Üniversitesinde İç kontrol sistemi, kontrol ortamı ile başlatılmış ve izleme ile güncelleme ve geliştirme çalışmaları devam etmektedir. İç Kontrol Sistemi dinamik bir süreç olduğundan iç kontrolün 5 unsurunun her biri de, yıl içinde yeniden değerlendirilerek sürekli revize edilmektedir. Gerekli çalışmalar planlanmakta ve gerçekleştirilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak gerekli çalışmaların ve revize işlemlerinin yapıldığı ayrıntılı olarak belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16				Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630				GİDERLER HESABI				898.816.577,05				600				GELİRLER HESABI				834.176.867,77			
630 01				PERSONEL GİDERLERİ				341.573.612,59				600 03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				59.954.119,83			
630 01 01				MEMURLAR				268.332.973,05				600 03 01				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				57.781.445,45			
630 01 01 01				Temel Maaşlar				99.677.294,86				600 03 01 01				Mal Satış Gelirleri				1.520,00			
630 01 01 01 01				Temel Maaşlar				20.789.566,65				600 03 01 01 01				Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri				1.520,00			
630 01 01 01 02				Taban Aylığı				78.887.728,21				600 03 01 02				Hizmet Gelirleri				57.779.925,45			
630 01 01 02				Zamlar ve Tazminatlar				96.024.625,06				600 03 01 02 29				Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler				2.688.102,41			
630 01 01 02 01				Zamlar ve Tazminatlar				96.024.625,06				600 03 01 02 31				İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler				51.169,00			
630 01 01 03				Ödenekler				50.816.609,27				600 03 01 02 32				Yaz Okulu Gelirleri				1.516.200,36			
630 01 01 03 01				Ödenekler				50.816.609,27				600 03 01 02 33				Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri				654.135,00			
630 01 01 04				Sosyal Haklar				2.901.991,73				600 03 01 02 35				Doktora Gelirleri				0,00			
630 01 01 04 01				Sosyal Haklar				2.901.991,73				600 03 01 02 36				Sosyal Tesis İşletme Gelirleri				6.067.543,15			
630 01 01 05				Ek Çalışma Karşılıkları				18.912.452,13				600 03 01 02 41				Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri				748.000,00			
630 01 01 05 01				Ek Çalışma Karşılıkları				14.600.243,48				600 03 01 02 45				Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler				2.541.960,00			
630 01 01 05 03				Ek Ders Ücretleri				4.312.208,65				600 03 01 02 48				Açık Öğretimden Elde Edilen Gelirler				42.950.220,70			
630 01 02				SÖZLEŞMELİ PERSONEL				12.341.127,68				600 03 01 02 98				667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri				494.471,22			
630 01 02 01				Ücretler				9.170.750,32				600 03 01 02 99				Diğer hizmet gelirleri				68.123,61			
630 01 02 01 01				657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri				6.384.124,82				600 03 06				Kira Gelirleri				2.172.674,38			
630 01 02 01 04				Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri				1.453.585,99				600 03 06 01				Taşınmaz Kiraları				2.172.674,38			
630 01 02 01 05				Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri				789.543,26				600 03 06 01 01				Lojman Kira Gelirleri				233.529,58			
630 01 02 01 90				Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri				543.496,25				600 03 06 01 02				Ecrimisil Gelirleri				215.406,00			
630 01 02 02				Zamlar ve Tazminatlar				1.017.997,15				600 03 06 01 99				Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri				1.723.738,80			
630 01 02 02 01				657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları				1.016.753,02				600 04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				445.015.629,03			
630 01 02 02 05				Sözleşmeli Sanatçıların Zam ve Tazminatları				1.244,13				600 04 01				Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				11.898.493,54			
630 01 02 03				Ödenekler				9.681,37				600 04 01 01				Cari				11.898.493,54			
												600 04 01 01 01				AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar				11.898.493,54			
												600 04 02				Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve				366.063.000,00			

10/06/2019 15:27

Sayfa 1 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	3.532,03	600	04	02	01	Cari	364.891.000,00	
630	01	02	03	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	339,74	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	364.891.000,00
630	01	02	03	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	5.809,61	600	04	02	02		Sermaye	1.172.000,00
630	01	02	04		Sosyal Haklar	48.965,00	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	1.172.000,00
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	47.193,00	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	16.885.030,47
630	01	02	04	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	1.772,00	600	04	04	01		Cari	16.869.452,56
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları	22.031,48	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	16.660.749,34
630	01	02	05	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	4.408,00
630	01	02	05	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	22.031,48	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	60.206,34
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	2.062.641,29	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	144.088,88
630	01	02	06	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	600	04	04	02		Sermaye	15.577,91
630	01	02	06	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	1.670.610,43	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	8.736,00
630	01	02	06	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	364.535,98	600	04	04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6.841,91
630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyelerin	27.494,89	600	04	05			Proje Yardımları	50.169.105,02
630	01	02	09		Diğer Giderler	9.061,07	600	04	05	01		Cari	9.643.649,19
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	9.061,07	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	376.786,00
630	01	03			İŞÇİLER	56.258.426,64	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.593.900,00
630	01	03	01		Ücretler	39.451.665,58	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	3.985.583,19
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	2.536.858,20	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	560.980,00
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	6.266.592,98	600	04	05	01	12	YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	52.200,00
630	01	03	01	03		30.648.214,38	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	1.981.200,00
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.019.267,49	600	04	05	01	14	YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	93.000,00
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	107.417,95	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	40.525.455,83
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	89.962,13	600	05				Diğer Gelirler	138.268.300,81
630	01	03	02	03		821.887,43	600	05	01			Faiz Gelirleri	47.801.863,19
630	01	03	03		Sosyal Haklar	7.703.752,01							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16				Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları		486.897,59	600	05	01	09		Diğer Faizler		47.801.863,19								
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları		1.176.776,29																
630	01	03	03	03			6.040.078,17	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		192,68								
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler		7.820.566,58	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri		47.784.703,22								
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		772.712,46	600	05	01	09	99	Diğer Faizler		16.967,29								
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		1.917.909,04	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		43.089.455,83								
630	01	03	05	03			5.129.945,08	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		43.089.455,83								
630	01	03	09		Diğer Ödemeler		263.175,00	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		43.089.455,83								
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri		45.000,00	600	05	03			Para Cezaları		0,00								
630	01	03	09	02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri		111.000,00	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları		0,00								
630	01	03	09	03			107.175,00	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		0,00								
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL		4.641.085,22	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		47.376.981,79								
630	01	04	01		Ücretler		4.641.085,22	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		47.376.981,79								
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri		579.895,80	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		334.130,25								
630	01	04	01	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri		728.326,90	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri		38.617.533,00								
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler		163.800,00	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		8.425.318,54								
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri		2.495.135,00	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler		190.938.818,10								
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri		672.646,59	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler		105.105,09								
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler		1.280,97	600	25	01	01		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar		0,00								
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		57.426.034,01	600	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar		0,00								
630	02	01			Memurlar		42.715.026,29	600	25	01	02		Bedelsiz Olarak Alınan Arazi Ve Arsalar		0,00								
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		42.715.026,29	600	25	01	02	00	Bedelsiz Olarak Alınan Arazi Ve Arsalar		0,00								
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		26.429.671,83	600	25	01	02	00	Bedelsiz Olarak Alınan Arazi Ve Arsalar		0,00								
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		16.285.354,47	600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar		7.685,34								
630	02	02			Sözleşmeli Personel		2.058.631,66	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar		7.685,34								
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna		24.003,38	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar		97.419,75								
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna		24.003,38																

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16				Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.034.628,28	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	97.419,75
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.361.866,85	600	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	190.833.713,01
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	672.761,43	600	25	02	01		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.660.565,10
630	02	03		İşçiler	12.075.827,52	600	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.660.565,10
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.072.240,21	600	25	02	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	117.023.415,30
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.072.240,21	600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	117.023.415,30
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.003.587,31	600	25	02	06		Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	21.599.639,51
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.978.311,38	600	25	02	06	00	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	21.599.639,51
630	02	03	06	Sağlık Primi Ödemeleri	4.025.275,93	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	49.550.093,10
630	02	04		Geçici Personel	568.165,88	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	49.550.093,10
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	11.597,43	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	4.654.056,22
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	11.597,43	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	814.739,33
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	556.568,46	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	809.464,41
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	412.351,13	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	809.464,41
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri	144.217,34	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	20.712,00
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	8.382,66	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	27.854,57
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	8.382,66	610	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	231.578,58
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	8.382,66	610	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	18.240,00
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	90.275.583,05	610	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	6.504,00
630	03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	62.994,28	610	03	01	02	41		21.668,00
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	62.994,28	610	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	375.564,05
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	62.994,28	610	03	01	02	48		106.963,21
630	03	02		Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	32.229.657,14	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	380,00
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	446.740,80	610	03	06			Kira Gelirleri	5.274,92
						610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	5.274,92
						610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	5.274,92

10/06/2019 15:27

Sayfa 4 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16				Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	05	03	Taşıma Giderleri		25.258,65	
630	03	05	03	Geçiş Ücretleri		5.000,00	
630	03	05	03	Diğer Taşıma Giderleri		20.258,65	
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler		362.357,58	
630	03	05	04	İlan Giderleri		67.277,68	
630	03	05	04	Sigorta Giderleri		295.079,90	
630	03	05	05	Kiralar		1.106.163,65	
630	03	05	05	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri		3.300,00	
630	03	05	05	Taşıt Kiralaması Giderleri		35.294,38	
630	03	05	05	İş Makinası Kiralaması Giderleri		108.135,64	
630	03	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		868.478,03	
630	03	05	05	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri		11.400,00	
630	03	05	05	Diğer Kiralama Giderleri		79.555,60	
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları		19.884.740,00	
630	03	05	09	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri		13.214,14	
630	03	05	09	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri		10.290.052,42	
630	03	05	09	Kurslara Katılma Giderleri		1.104.561,84	
630	03	05	09	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri		95.384,08	
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları		8.381.527,53	
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri		14.644,50	
630	03	06	01	Temsil Giderleri		6.653,00	
630	03	06	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		6.653,00	
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri		7.991,50	
630	03	06	02	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		7.991,50	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		3.516.767,48	
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri		1.555.984,48	
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		1.024.000,00	

10/08/2019 15:27

Sayfa 7 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat Alımları	518.058,14			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	10.101,42			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	3.824,92			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	185.189,17			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	154.214,56			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	30.974,61			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	1.775.593,83			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	945,18			
630 03 07 03 02	Makine Teçizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.481.316,30			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	203.678,16			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	80.375,01			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.279,18			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	996.814,71			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	956.004,27			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	953.196,77			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	2.507,50			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	300,00			
630 03 08 03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	15.222,00			
630 03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	15.222,00			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	25.588,44			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	25.588,44			
630 05	Cari Transferler	48.410.105,03			
630 05 01	Görev Zararları	8.485.000,00			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	8.485.000,00			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	8.485.000,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	35.595.432,44			

10/06/2019 15:27

Sayfa 8 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	35.595.432,44
630	05	03	01	Kamu İşveren Sendikalarına	3.700,00
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	2.068.300,00
630	05	03	01	Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Gid	29.750.000,00
630	05	03	01	Diğerlerine	3.773.432,44
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	4.242.343,01
630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	4.208.463,33
630	05	04	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.208.819,55
630	05	04	01	Yurtdışı Burslar	53.108,11
630	05	04	01	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	70.523,17
630	05	04	01	Diğer Transferler	1.876.012,50
630	05	04	02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	33.879,68
630	05	04	02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	33.879,68
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	87.329,58
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	87.329,58
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	83.405,63
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri	3.923,95
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri	0,00
630	12	03	06	Kira Gelirleri	0,00
630	12	03	06	Taşınmaz Kiraları	0,00
630	12	05		Diğer Gelirler	0,00
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16	Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
--------------------	----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00								
630	13				Amortisman Giderleri	44.193.594,38								
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	42.965.224,94								
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	8.558.462,52								
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	8.558.462,52								
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	9.174.555,79								
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	9.174.555,79								
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.153.636,33								
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.153.636,33								
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	1.178.272,71								
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.178.272,71								
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	13.900.297,59								
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	13.900.297,59								
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.228.369,44								
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	1.228.369,44								
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	1.228.369,44								
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	26.460.386,44								
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	9.941.017,33								
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	9.941.017,33								
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	9.941.017,33								
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	172.326,98								
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	172.326,98								
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	172.326,98								

10/06/2019 15:27

Sayfa 10 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 10 00	Zirai Maddeler	845.081,98			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	845.081,98			
630 14 11	Yem	19.062,77			
630 14 11 00	Yem	19.062,77			
630 14 11 00 00	Yem	19.062,77			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.901.590,24			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.901.590,24			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.901.590,24			
630 14 13	Yedek Parçalar	2.120.605,99			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	2.120.605,99			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	2.120.605,99			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	88.464,60			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	88.464,60			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	88.464,60			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	262.116,81			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	262.116,81			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	262.116,81			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	53.573,90			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	53.573,90			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	53.573,90			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	26.807,12			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	26.807,12			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	26.807,13					
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	541.437,42					
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	541.437,42					
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	541.437,42					
630	15				Karşılık Giderleri	3.382.979,66					
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.382.979,66					
630	15	04	00		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.382.979,66					
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.382.979,66					
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	389.786,08					
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	389.786,08					
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	389.786,08					
630	20	02	09	04	6111 S.K. Uyarınca Silinen Alacaklar	8.132,68					
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	1.160,08					
630	20	02	09	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	380.493,32					
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	233.713.174,73					
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	156.101,03					
630	25	01	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00					
630	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00					
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	26.792,20					
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	26.792,20					
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	129.308,83					
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	129.308,83					
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	233.557.073,70					
630	25	02	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	3.415.677,23					

10/06/2019 15:27

Sayfa 13 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16					Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar					3.415.677,23				
630	25	02	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar					151.666.594,81				
630	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar					151.666.594,81				
630	25	02	06		Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar					23.565.826,17				
630	25	02	06	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar					23.565.826,17				
630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar					54.908.975,49				
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar					54.908.975,49				
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					52.982.921,97				
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					52.982.921,97				
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri					35.400,00				
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					35.400,00				
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri					3.361.141,37				
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					137.411,00				
630	30	06	05	09	Diğer Giderler					3.223.730,37				
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri					54.634,00				
630	30	06	06	09	Diğer Giderler					54.634,00				
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri					2.110.540,64				
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					922.364,28				
630	30	06	07	09	Diğer Giderler					1.188.176,36				
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri					47.421.205,96				
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri					47.421.205,96				
630	99				Diğer Giderler					8.399,11				
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					8.399,11				
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					8.399,11				
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					8.399,11				

10/06/2019 15:27

Sayfa 14 / 15

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
GİDERLER TOPLAMI :		898.816.577,05			
GİDERLER TOPLAMI (A)	898.816.577,05				
GELİRLER TOPLAMI (B)	834.176.867,77				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	4.654.056,22	NET GELİR (D= B- C)	829.522.811,55	FAALİYET SONUCU D - A	-69.293.765,50

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		594.787.430,38		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		406.198.357,82		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		401.437.861,60		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		4.598.610,64		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		161.885,58		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		164.986.043,65		333 EMANETLER HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		164.989.730,23		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		16.313,42		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.882.826,99		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.882.826,99		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
15 STOKLAR		5.714.962,61		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		5.714.962,61		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
16 ÖN ÖDEMELER		10.439.369,53		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		10.439.369,53		5 ÖZ KAYNAKLAR	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		5.565.869,78		50 NET DEĞER	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		5.565.869,78		500 NET DEĞER HESABI	
2 DURAN VARLIKLAR		751.240.070,39		51 DEĞER HAREKETLERİ	
22 FAALİYET ALACAKLARI		3.776.598,31		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.747.363,26		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.029.235,05		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		5.681,80		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		5.681,80		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		747.457.790,28		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.045.114,69			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		171.169.250,40			
252 BİNALAR HESABI		458.632.748,82			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		120.325.451,69			
254 TAŞITLAR HESABI		8.736.411,23			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		173.878.464,82			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-296.144.164,75			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		102.814.513,38			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		8.984.926,30			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.984.926,30			
AKTİF TOPLAMI		1.346.027.500,77		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				1.346.027.500,77	

10/06/2019 15:26

Sayfa 1 / 2

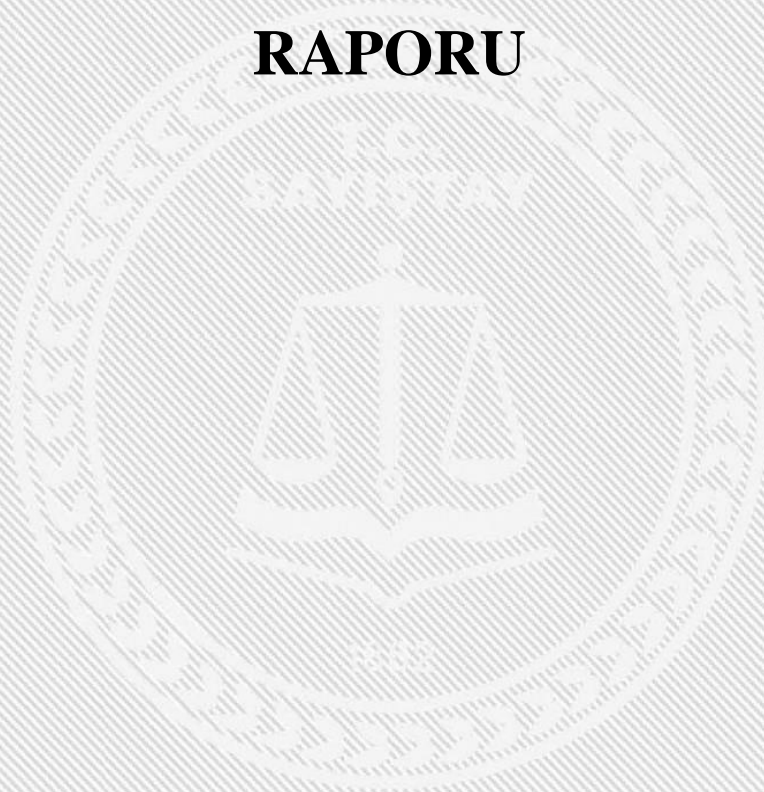
TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	18.924.158,22			
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	18.924.158,22			
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	162.994.351,59			
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	162.994.351,59			
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	19.944.797,15			
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	19.944.797,15			
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	2.107.270,79			
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	2.107.270,79			

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Binalar İçin Yapılan Harcamaların 252-Binalar Hesabına Kaydedilmemesi.	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi.	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	53
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	56
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	56
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	57
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	57
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	58
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	61
8. EKLER.....	65

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı (31.12.2018)	54
Tablo 2 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu.....	55
Tablo 3 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu.....	55

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması
2. Yıl İçerisinde Alımı Yapılan Bilgisayar Yazılımlarının 260 Haklar Hesabına Alınıp Yıl sonunda Gider Yapılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Döner Sermaye İşletmesinde Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 07.07.1999 tarih ve 23748 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle, 2547 Sayılı Kanun'un 58. maddesine göre kurulmuştur. Fakülte, yüksekokul, enstitü ve bağlı birimlerde daha önce kurulu bulunan döner sermaye işletmeleri de 01 Ağustos 1999 tarihinden itibaren faaliyetlerini rektörlüğe bağlı olarak kurulan bu yeni döner sermaye işletmesine devretmiştir.

Fakülte, yüksekokul, enstitü, merkez ve bağlı birimlerin kuruluş amaçlarına uygun olarak, bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma-uygulama vb. hizmetlerde bulunmak, bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak, bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek, mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretmek işletmenin faaliyet alanlarıdır. İşletme Müdürlüğü, satın alma işlemleri ve tahakkuk işlemlerine ait servislerden oluşmaktadır.

Anadolu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 12'inci maddesinde yer alan Üniversitelerin görevlerini yapmaktan sorumludur. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı birimler aşağıda yer almaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün faaliyet alanı aşağıdaki gibidir;

- a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler,
- b) Tasarım, plan ,proje, harita, fotoğraf, model deneyleri, bakım, onarım, röleve, restorasyon, peyzaj, deney, analiz, tetkik ve diğer mal ve hizmet üretimleri ile bunlara ilişkin işler,
- c) Turizm sektöründeki mevcut işgücü ve sektöre yeni girecek iş gücünün, uygulama ve becerilerini geliştirmeye yönelik kurulacak konaklama, yiyecek, içecek tesislerinde mal ve hizmet üretimi ile bunlara ilişkin işler,
- d) Yurt içi ve yurt dışındaki uzaktan öğretim, örgün ve yaygın eğitim-öğretim hizmetlerinin gerektirdiği her türlü basılı malzeme, görsel-işitsel eğitim materyalleri, bilgisayar ve televizyon-radyo programları, yardımcı ders ve test malzemeleri, deney ve uygulamaya ilişkin her türlü eğitici, öğretici, tanıtıcı malzeme ile kitlerin üretilmesi, çoğaltılması, dağıtılması, satılması, kiralanması,

uygulanması ile bunlara ilişkin işler.

- e) Proje hazırlama, rapor verme, bilgisayar hizmetleri, danışmanlık, kültür, sanat, eğitim-öğretim, sertifika, test, anket, tanıtım programlarının hazırlanması, uygulanması, organizasyonu, ölçme ve değerlendirilmesi ile bunlara ilişkin işler,
- f) Kongre, konferans, sempozyum, seminer, panel ve benzeri bilimsel etkinliklerin gerektirdiği her türlü hizmetler, önceden Rektör'ün izni alınmak koşuluyla faaliyet alanına giren iş ve hizmetlerin satılması ve/veya pazarlanması yapılabilir.
- g) Açıköğretim İktisat ve İşletme Fakültelerinin yaygın eğitim – öğretim hizmetlerinin yurtiçi ve yurtdışı sınavlarının hazırlanması ve değerlendirilmesi işi, faaliyet alanlarıdır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2018 yılı itibariyle 2 Enstitü, 10 Fakülte, 1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu, 11 Araştırma Merkezi, 4 Bağlı Birim ile beraber Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü toplam 29 eğitim birimine ulaşmıştır. Tablo 1'de Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde istihdam edilen personelin dağılımı görülmektedir.

Tablo 6 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı (31.12.2018)

	Dolu	Boş	Toplam
Memur	84	0	84
Sürekli İşçiler	1324	38	1362
Vizeli Geçici İşçiler (adam/ay)	1342	0	1342
Toplam	2750	38	2788

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin mali yapısı; özel bütçe, döner sermaye bütçesi ve sosyal tesislerden oluşmaktadır. Özel Bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Bütçede 2018 yılı için 924.000.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 2018 yılında 574.605.068,81 TL gelir elde edilerek bütçe ile tahmin edilen tutarın altında kalmıştır. 2018 yılı gelir gerçekleşme oranı %61 olmuştur.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2018 yılı bütçe uygulama sonuçları ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 7 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

Ekonomik Düzeyde 2018 Ödenek Kullanım Durumu				
	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Gider Toplamı	Gerçek. Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı	924.000.000,00	924.000.000,00	552.825.310,86	%59

Tablo 8 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşme	Gerçek. Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı	940.000.000,00	574.605.068,81	%61

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2018 yılı bütçe başlangıç ödeneği 924.000.000,00 TL'dir. Yıl içinde ekleme yapılmamıştır. 2018 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 552.825.310,86 TL olmuştur. Bu durumda 2018 bütçe gider gerçekleşme oranı %59 olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 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, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması

Eskişehir'de bulunan banka şubeleri ile yapılan yazışmalar sonucunda, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe sistemi içinde yer almayan banka hesaplarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "102 Banka hesabı" başlıklı 72'nci maddesinde; "Bankalar hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır." denilmektedir. Bu hüküm uyarınca kamu idareleri adına bankalarda açılan bütün hesapların kurumun 102 Banka Hesabında gösterilmesi gerekmesine rağmen yapılan incelemelerde Döner Sermaye İşletmesi adına muhtelif bankalar nezdinde açılan bazı hesapların muhasebe kayıtlarında yer almadığı belirlenmiştir.

Konu ile ilgili olarak öncelikle Eskişehir'de bulunan banka şubelerine hitaben birer yazı yazılarak yazı ekinde belirtilen üniversite birimleri adına açılmış vadeli, vadesiz, yatırım vb herhangi bir hesabın bulunup bulunmadığı sorulmuştur. Aynı zamanda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden banka hesapları ve hesap bakiyelerini gösterir liste alınmıştır. Daha sonra Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden alınan hesap listeleri ile bankalardan alınan listelerin karşılaştırılması yapılmıştır.

Yapılan inceleme ve karşılaştırmalarda; Halkbank Eskişehir Şubesi tarafında gönderilen yazıda Üniversite Döner Sermaye İşletmesi adına açılmış 0 TL bakiyesi olan 1 adet hesap kaydı bulunmakta olup Döner Sermaye İşletmesi muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Vakıfbank Eskişehir Şubesi tarafından gönderilen yazıda ise Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü adına açılmış 59 adet hesap kaydı bulunmaktadır. Bu hesaplardan 58 tanesinin bakiyeleri sıfırdır ve işletme müdürlüğü muhasebe sisteminde yer almamaktadır, kalan bir hesabın bakiyesi muhasebe kayıtları ile uyumludur. Ziraat Bankası Eskişehir Şubesinden alınan yazıda yer alan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü adına açılmış hesaplardan 40013071-5084 nolu hesabın 31.12.2018 tarihi itibarıyla 282.915,16 TL bakiye verdiği ancak muhasebe sisteminde yer almadığı tespit edilmiştir. Konu sorumlular ile görüşüldüğünde, söz konusu hesabın sınav ödemeleri için

toplu para yatırıldığı ve buradan kişilere dağıtıldığı tarafımıza şifahi olarak ifade edilmiştir. Ancak ödeme yapılan kişilerin takibi ve kalan bakiyenin kullanılabilmesi için söz konusu hesabın da muhasebe sistemine alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; bankalarda önceki yıllarda açılmış ancak bakiyesi sıfır olduğu ve uzun süreden beri işlem görmediği halde kapatılmayan hesapların bulunduğu görülmüştür. Bankalarda önceki yıllarda açılmış olup da bakiyesi sıfır olan ancak kapatılmayan hesapların kapatılması gerekir.

Yukarıda belirtilen bankalarda muhtelif tarihlerde üniversite Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü adına açılmış olan ancak üniversitenin muhasebe sistemi içinde ve kayıtlarında yer almayan bu hesaplarda bulunan paraların öncelikle mahiyetlerinin belirlenmesi ve mahiyetleri belirlendikten sonra da Döner Sermaye İşletmesi Saymanlık Müdürlüğü tarafından üniversitenin muhasebe sistemi içine dahil edilerek kayıtlara alınması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "İşletme Müdürlüğümüz tarafından bulguda belirtilen Türkiye Halk Bankası A.Ş. Eskişehir Şubesine 13/05/2019 tarih ve E.40056 sayılı yazımız ile sıfır bakiyeli hesapların kapatılması için yazı (Ek-1) yazılmış ve 15/05/2019 tarih ve MÇ555 sayılı yazı (Ek-2) ile İşletmemiz adına banka nezdinde açık hesap bulunmadığı bildirilmiştir.

Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. Anadolu Üniversite Şubesine 13/05/2019 tarih ve E.40055 sayılı yazımız (Ek-3) ile sıfır bakiyeli hesapların kapatılması için yazı yazılmış Vakıflar Bankasından 16/05/2019 tarih ve 130 sayılı yazı (Ek-4) ile sıfır bakiyeli açık hesaplarımızın bulunmadığı bildirilmiştir. Açık olduğu bildirilen ödeme hesaplarında bakiye tutarları oluşması halinde Hazine ve Maliye Bakanlığının Hesaba Aktarma Suretiyle Ödeme Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğe (Sıra no:61) göre işlem yapılacaktır.

Ziraat Bankasında bulunan 40013071-5084 nolu hesabın muhasebe kayıtlarına alınması için 13/05/2019 tarih ve E.40030 sayılı yazı (Ek-5) yazılmış, Saymanlık Müdürlüğünün 15/05/2019 tarih ve 218 nolu cevap yazısı (Ek-6) ekte sunulmuş olup, Hazine ve Maliye Bakanlığının Hesaba Aktarma Suretiyle Ödeme Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğe (Sıra no:61) göre işlem yapıldığı bildirilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak bankalara yazı yazılarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Ziraat Bankasında yer alan tutarla ilgili olarak Saymanlık Müdürlüğünün vermiş olduğu yazıda, toplu sınav ödemelerinin bu hesaba aktarıldığı ve yapılmayan sınav ödemelerinden kaynaklı artık bakiyelerin bundan sonra Saymanlık Müdürlüğü hesaplarına iade olarak muhasebe kayıtlarına

alındığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Yıl İçerisinde Alımı Yapılan Bilgisayar Yazılımlarının 260 Haklar Hesabına Alınıp Yıl sonunda Gider Yapılması

2018 yılı içerisinde alımı yapılan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabına kaydedildiği ancak, yıl sonunda herhangi bir amortisman ayrılmadan 740 nolu hesaba kaydedilerek doğrudan gider yapıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesabın Niteliği başlıklı 222'nci maddesinde; “ Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.” Denilmiştir. Hesabın İşleyişi başlıklı 223'ncü maddesinde ise; “(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç 1) Haklar, maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. b) Alacak 1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir. 2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde 2018 yılında alımı yapılan 5.326.172,40 TL tutarındaki lisans ve yazılımın 260 Haklar hesabına kaydedildiği, ancak söz konusu tutar için amortisman kaydı yapılmadığı ayrıca 31.12.2018 tarihinde tamamının 740 nolu hesaba alınarak gider yapıldığı dolayısıyla yıl sonu mali tablolarda kurumun sahip olduğu hakların izlenemediği görülmüştür. Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yazılım, patent, lisans alımlarının 260 Haklar Hesabına alınarak takibinin yapılması, söz konusu haklar için 268 nolu hesap üzerinden amortisman ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belirtilen bulgu çerçevesinde bundan sonra yapılacak alımlarda Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabına kaydı yapılırken , 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

üzerinden amortisman ayrılması işlemleri yapılacak ve 740 nolu hesaba gider kaydı oluşturulmayacaktır."demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup izleyen dönemde buna göre işlem yapacaklarını belirtmişlerdir. Ancak bulgu konusu muhasebe hatası düzeltilmediği için 2018 mali tablolarında bulguda belirtilen miktar kadar hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinde Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin kurulmadığı ve ön mali kontrole tabi tutulması gereken ihale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; Ön Malî Kontrol "İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü ifade eder" şeklinde tanımlanmış olup, Esaslar'ın "Amaç ve kapsam" başlıklı 1 inci Maddesinde; "Bu Usul ve Esasların amacı, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir." denilmektedir.

Kapsam maddesinden de anlaşılacağı üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan Döner Sermaye İşletmeleri de ön mali kontrol yapacak kurumlar arasında kabul edilmektedir. Esaslarda Malî Hizmetler birimi "Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinde belirtilen görevleri yürüten birimi ifade eder" denilmektedir. İç kontrole ilişkin yetki ve sorumlulukların belirlendiği Esasların 8 inci Maddesinde; "Üst yöneticiler, iç

kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin malî hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön malî kontrol faaliyetini yürütür...” ifadesi yer almaktadır. Esasların “Ön malî kontrolün kapsamı” başlıklı 10 uncu maddesinde; “Ön malî kontrol görevi, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilir. Ön malî kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Malî hizmetler birimi tarafından yapılacak ön malî kontrol, Usul ve Esaslarda belirtilen kontroller ile idarelerce yapılacak düzenlemeler çerçevesinde bu birim tarafından yapılması öngörülen kontrollerden meydana gelir. Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Malî karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.” denilmektedir.

Konuyla ilgili 2018 yılı denetimlerimizde Döner Sermaye İşletmesinde; herhangi bir iç kontrol biriminin kurulu olmadığı, harcama öncesi ön mali kontrolün yapılması için mali hizmetler biriminin oluşturulmadığı, ön mali kontrole tabi tutulması gereken İhale dokümanlarının ön mali kontrole tabi tutulmadığı için dosyalarda ön mali kontrole ilişkin herhangi bir görüş yazısının yer almadığı, tespitleri yapılmış olup söz konusu uygulama 5018 Sayılı Kanun’un “ Ön malî kontrol” başlıklı 58 inci maddesi, Kanun’un 60’ıncı maddesi (1) bendi ile 5018 sayılı Kanun’un 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 3, 13, 17, 26, 28’ inci maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin yeniden yapılandırılacağı bütçesinin özel bütçe içinde yer alacağı yasal düzenleme yapıncaya kadar belirtilen mevzuat hükümlerine göre gerçekleştirme görevlileri tarafından ön mali kontrol işlemleri yürütülecek olup, eksik olan “kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi ödeme emri belgelerinin üzerine düşülerek imzalanacaktır."demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak mutabık kalınmış olup izleyen dönemde buna göre işlem yapacaklarını belirtmişlerdir. Bulgu

konusu tespıte ılışkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

1. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018
YILI BİLANÇOSU

İşletme 38162600

AKTİF (VARLIKLAR)		CARI DÖNEM		PASİF (KAYNAKLAR)		
				CARI DÖNEM		
1	DÖNEN VARLIKLAR	257.179.387,81		3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.773.544,73
10	HAZİR DEĞERLER	251.190.600,21		32	TİCARİ BORÇLAR	2.124.247,79
102	BANKALAR HESABI	242.241.626,11		320	SATICILAR HESABI	2.086.331,99
105	DÖVİZ HESABI	8.949.516,25		326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	37.915,80
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-542,20		33	DİĞER BORÇLAR	5.302.947,15
12	TİCARİ ALACAKLAR	2.000.260,78		335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	5.168.097,42
120	ALICILAR HESABI	1.850.143,77		336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	134.849,73
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	150.117,01		34	ALINAN AVANSLAR	13.214,93
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	289.210,38		340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	13.214,93
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-289.210,38		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.776.639,96
13	DİĞER ALACAKLAR	98.170,18		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	12.776.204,73
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	97.175,28		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.187.709,26
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	994,90		362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	812.125,97
15	STOKLAR	38.705,27		369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	600,00
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	38.705,27		37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.556.494,90
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.566.958,72		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.556.494,90
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	334.671,37		5	ÖZ KAYNAKLAR	238.573.779,85
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.232.287,35		50	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000.028,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	284.692,61		500	SERMAYE HESABI	1.000.028,00
195	İŞ AVANSLARI HESABI	31.792,61		57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	222.060.366,57
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI	252.900,00		570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	222.060.366,57
2	DURAN VARLIKLAR	6.167.936,78		59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	15.513.385,28
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.167.936,78		590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	15.781.908,77
259	VERİLEN AVANSLAR HESABI	6.167.936,78		591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-268.523,49
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :		263.347.324,5		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :		263.347.324,5

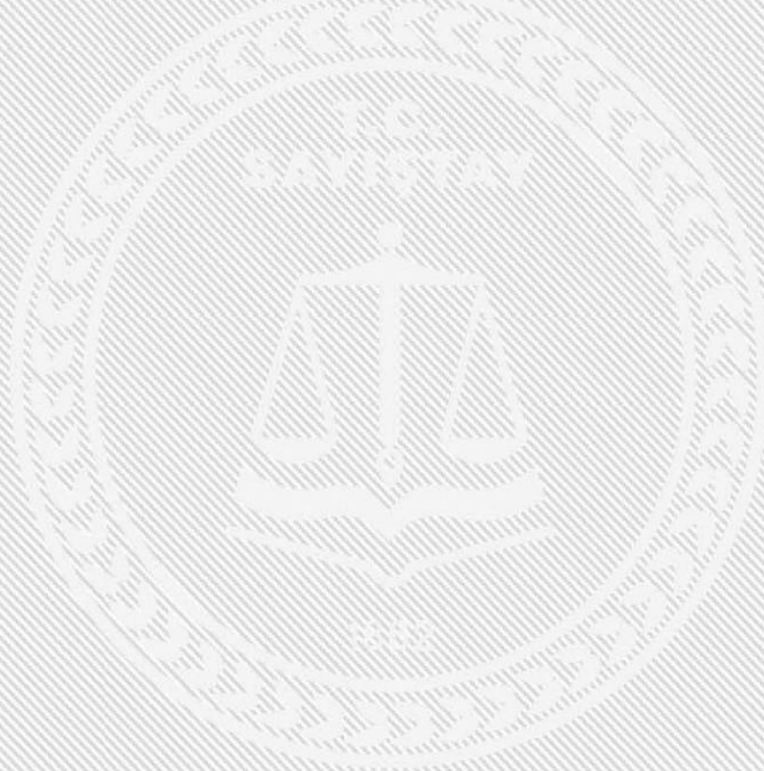
DİPNOTLAR :

* 900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	3.025.436,98	TL'dr.
* 901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	3.025.436,98	TL'dr.
* 980	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	12.788.163,20	TL'dr.
* 981	GİDER TAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	12.788.163,20	TL'dr.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38162600 / Anadolu Üniversitesi	01/01/2018	31/12/2018
		2018
A- BRÜT SATIŞLAR		544.881.936,72
1- Yurt İçi Satışlar		533.436.685,36
2- Yurt Dışı Satışlar		11.445.251,36
3- Dönüşüm Gelirleri		0,00
4- Diğer Gelirler		0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		6.097.979,64
1- Satıştan İndiriler (-)		2.900.177,49
2- Satış İskontoları (-)		0,00
3- Diğer İndirimler (-)		3.197.802,15
C- NET SATIŞLAR		538.783.957,08
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		291.655.921,56
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)		0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		291.655.921,56
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI		247.128.035,52
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		261.165.233,82
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)		261.165.233,82
4-Dönüşüm Giderleri (-)		0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-14.037.198,30
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR		32.305.186,29
1- Faiz Gelirleri		28.065.033,14
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar		0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları		0,00
4- Karıbiyo Karları		3.005.427,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri		0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar		1.234.726,15
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		2.766.235,77
1- Karşılık Giderleri (-)		88.560,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0,00
3- Karıbiyo Zararları (-)		2.667.111,15
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)		0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)		10.564,62
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR		15.501.752,22
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR		11.633,06
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		11.633,06
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		0,00
1- Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)		0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)		0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		15.513.385,28
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		15.513.385,28

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	70
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	70
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	71
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	71
5. GENEL DEĞERLENDİRME	71
6. DENETİM BULGULARI	72

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Anadolu Üniversitesi'nin 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.

Anadolu Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Anadolu Üniversitesinin 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda; 2014-2018 Stratejik Planın mevcut olduğu ancak mevzuatta belirlenen yasal süre içerisinde hazırlanıp yayımlanmadığı, Stratejik planın Rehberde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı, 2018 yılı performans programının mevcut olduğu ve gereken şartları taşıdığı, 2018 yılı idare faaliyet raporunun Şubat sonu itibariyle hazırlanıp yayımlanması gerekirken zamanlılık kriterine aykırı olarak süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Anadolu Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Anadolu Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir. Planda çok sayıda amacın belirlenmesi, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik gerçekçi, spesifik,

ulaşılabilir hedefler belirlenmesi, söz konusu hedeflerin birçoğunun gerçekleştirilmesi ve çıktılarının ölçülebildiği görülmüştür.

2018 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlilik kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemlerinin ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi amacıyla bir bilgi sistemi oluşturulmuş ancak 2018 yılı faaliyet raporunun zamanlilik kriterine aykırı olarak yasal süre içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması

Anadolu Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı ve denetime sunulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Faaliyet Raporlarını düzenleyen 41' inci maddesinde; "Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderir." denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11' inci maddesine göre genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarını ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği de aynı süre içerisinde Sayıştay'a ve Bakanlığa gönderilir denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kurum Faaliyet Raporunun en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve bir örneğinin de Sayıştaya gönderilmesi gerekmektedir. Ancak tarafımıza sunulmadığı için performans denetimi kapsamında

denetlenememiştir. Sonuç olarak Anadolu Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporu mevcudiyet ve zamanlılık kriterine aykırı olarak yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmamış ve performans denetimi kapsamında denetimi yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "7141 sayılı Kanun'un 7 nci maddesiyle 2809 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu"na ek maddeler eklenerek yeni üniversiteler kurulmuş ve bu kanunla bazı fakülte, enstitü ve yüksekokullar Üniversitemizden ayrılarak yeni kurulan Eskişehir Teknik Üniversitesine devredilmiştir. Yeni kurulan bu üniversitelerin faaliyet raporlarını hazırlayıp hazırlamayacaklarıyla ilgili net bir bilgi olmaması nedeniyle Üniversitemiz faaliyet raporunun hazırlanması sürecinde ayrılmış olan fakülte, enstitü ve yüksekokullarında bünyemizde buldukları süreç içerisindeki faaliyetlerine de Anadolu Üniversitesi olarak hazırladığımız Faaliyet Raporunda öncelikle yer verilmiş, ancak sonrasında Strateji ve Bütçe Başkanlığınca tarafımıza gönderilen yazıyla yeni kurulan üniversitelerin 2018 yılı için faaliyet raporlarını kendilerinin hazırlayacakları belirtilmiştir. Bu ortaya çıkan yeni durum sonrasında üzerinde çalışmakta olduğumuz 2018 İdare Faaliyet Raporunun devredilen birimlerin verilerine ilişkin gerekli ayrıştırmaların yapılarak güncellenmesi ihtiyacı doğmuştur. Bu nedenle de Üniversitemiz 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun yayınlanması gecikmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili olarak Üniversiteden ayrılarak yeni kurulan Eskişehir Teknik Üniversitesine devredilen birimler nedeniyle faaliyet raporunun güncellenmesi gerektiği ve bu nedenle yayınlanmasının geciktiği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

