



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

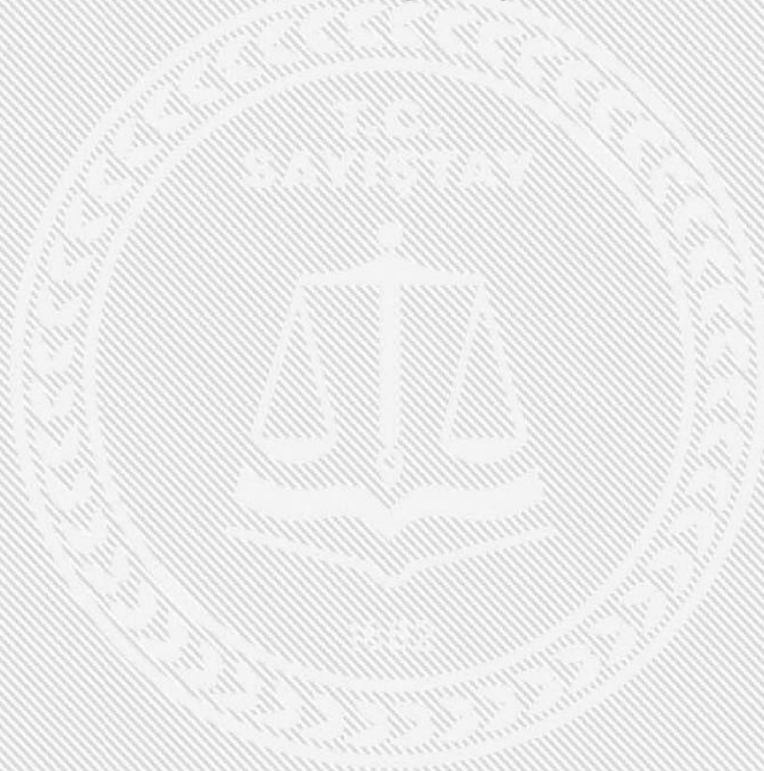


## **İÇERİK**

<b>MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>
<b>MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. EKLER.....	12





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri .....	4
Tablo 2. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri .....	5



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Mardin Artuklu Üniversitesi, Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 28.05.2017 tarih ve 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12 inci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 3 Enstitü, 7 Fakülte, 4 Yüksekokul, 2 Meslek Yüksekokulu, 11 Uygulama ve Araştırma Merkezi Mevcut olup Mardin'e bağlı 6 ilçede ise 6 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.118'dir. Bu personelden 472'si akademik personel olup 44'i yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 269, idari sözleşmeli personel sayısı (4/B) 10, sürekli işçi sayısı ise 258'dir. Akademisyenlerden 35 (ÖYP) tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Mardin Artuklu Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 1 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Mardin Artuklu Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Mardin Artuklu Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Mardin Artuklu Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Mardin Artuklu Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### 1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun, 5436 sayılı Kanun’un 12 inci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine 103.285.000,00 TL, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 125.465.295,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin % 98,52’si yani 123.615.095,70 TL’si kullanılmıştır.

Dönem faaliyet geliri 126.378.814,05 TL, faaliyet gideri 117.743.431,15 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 8.635.382,90 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ</b>				
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)</b>	<b>Toplam Ödenek (TL)</b>	<b>Toplam Harcanan (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	53.415.000,00	67.959.223,00	67.928.963,77	99,96
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	6.999.000,00	9.136.010,00	9.130.067,79	99,93
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	12.470.000,00	13.553.562,00	13.052.943,86	96,31
<b>830.05-Cari Transferler</b>	1.399.000,00	1.399.000,00	1.202.071,40	85,92
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	29.002.000,00	33.417.500,00	32.301.048,88	96,66
<b>TOPLAM</b>	<b>103.285.000,00</b>	<b>125.465.295,00</b>	<b>123.615.095,70</b>	<b>98,53</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2. 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>			
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen Tutar (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>835.000,00</b>	<b>2.265.039,02</b>	<b>271,26</b>

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 334.957,24 TL dönem karı ile kapatmıştır.

İdareye ait iki kantin, konukevi ve yüzme havuzu ise Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü tarafından işletilmektedir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer

belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Yasa'nın 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Ancak, mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Mardin Artuklu Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde henüz hazırlanmamıştır. Dolayısıyla, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatının gerekleri tam yerine getirilmemiştir.

Kurumda iç kontrol standartlarının hayata geçirilmemesi sonucu; kurumda yürütülen/yürütülmesi gereken iç kontrol faaliyetleri iç kontrol standartlarına uygun şekilde yürütülmemekte, iç kontrol sistemi istenen seviyeye ulaşamayarak 5018 sayılı yasanın "iç kontrolün amacı" başlıklı 56 ncı maddesinde belirtilen amaçları yerine getirememektedir.

*Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlanmadığı,

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzalamadığı,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize edilmesi gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi'nin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının henüz yayınlanmadığı,

*Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlanmadığı ancak, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge’si olmadan izlenmeye çalışıldığı,

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile henüz görevlendirilmediği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı olmadığından eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede henüz İç Denetçi atamasının gerçekleştirilemediği dolayısıyla üst yöneticiye bağlı bir İç Denetim Birimi bulunmadığı ve bu sebeple henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleşmediği,

anlaşılmalı olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının olması gerekenin oldukça gerisinde kaldığı tespit edilmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Mardin Artuklu Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

**7. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

2018 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>17.514.099,1</b>			<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>8.360.674,07</b>
	<b>9</b>				
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>1.953.868,85</b>			<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>240.931,15</b>
100 KASA HESABI	12.849,28			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	240.931,15
102 BANKA HESABI	1.530.682,02			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.895.194,94</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-17.881,21			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	150.728,88
104 PROJE ÖZEL HESABI	428.218,76			333 EMANETLER HESABI	6.744.466,36
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>11.137.978,5</b>			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.224.547,98</b>
	<b>7</b>				
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.988.426,7			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	914.15267
	<b>6</b>				
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	139.551,81			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	280.425,17
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>383.563,09</b>			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	29.97014
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	383.563,09			<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>752.603.447,92</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.765.474,12</b>			<b>50 NET DEĞER</b>	<b>720.768.622,46</b>

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.765.474,12			500 NET DEĞER HESABI	720.768.622,46
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.273.214,56</b>			<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-967.964,86</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.273.214,56			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-967.964,86
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>743.450.022,80</b>			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>144.187.857,37</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>57.169,85</b>			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	144.187.857,37
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.470,00			<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	40.699,85			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	120.020.449,95
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>743.392.852,95</b>			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>8.635.382,90</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	572.567.288,91			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.635.382,90
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	51.624.177,02				
252 BİNALAR HESABI	136.514.267,77				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.663.910,37				
254 TAŞITLAR HESABI	1.529.463,43				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.454.946,7				

	3				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	89.884.411,5	-			
	1				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.923.210,2				
	3				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>				
260 HAKLAR HESABI	2.387.281,82				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.387.281,82				
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	137.481,31				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-137.481,31				
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>760.964.121,99</b>			<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>760.964.121,99</b>

**Bilanço Dipnotları:**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>3.091.248,00</b>
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>3.091.248,00</b>
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>360.000,00</b>
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	<b>360.000,00</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>25.787.899,71</b>



921 GİDER TAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>25.787.899,71</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>19.079.464,16</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	<b>19.079.464,16</b>
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	<b>205.351,70</b>
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	<b>205.351,70</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER			GELİRLER		
Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı	Ekonomik Kodu	Adı	Tutarı
630.01	Personel Giderleri	68.409.799,04	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.364.858,43
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	9.130.067,79	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	118.153.182,14
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.015.003,43	600.05	Diğer Gelirler	3.464.220,24
630.05	Cari Transferler	1.237.636,28	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	139.547,73
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	77.315,15	600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	2.602.839,09

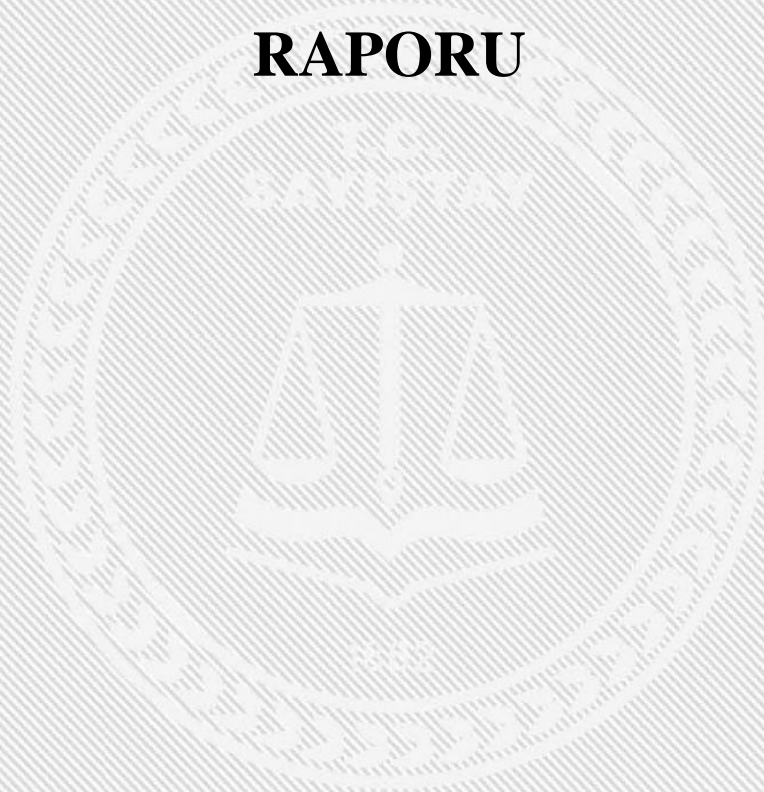
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	27.122,11	610	İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	345.833,58
630.13	Amortisman Giderleri	14.641.884,49			
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.286.024,41			
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderle	1.857.476,53			
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	2.859.009,45			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.206.621,75			
630.99	Diğer Giderler	995.470,72			
	<b>GİDER TOPLAMI (B)</b>	117.743.431,15		<b>GELİR TOPLAMI (A)</b>	126.378.814,05
<b>FAALİYET SONUCU (A - B) (+/-) 8.635.382,90</b>					

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinin Bilimsel Araştırma Projelerinden Ziyade Kongre Projelerinin Finansmanında Kullanılması ve Yurtdışı Harcamaların Belgelendirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Projeler Hesabı ile Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiralarını Ödemeyen Kiracılar için Alacak ve İcra Takibi Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kullanıma Verilen Dayanıklı Taşınırın Numaralandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eğitim Fakültesi'ndeki Bazı Öğretim Üyelerinin Zorunlu Ders Yüklerini Tamamlamadıkları Halde Pedagojik Formasyon Dersleri Vermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İzleyen Faaliyet Döneminde İade Edilecek Teminatların Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Grubunda Yer Alan Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Aktarılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Abonelik Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
---	------	-----------------------------	--

**MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	24
6. EKLER.....	26





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1. 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gelirleri.....	21
---	----



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Mardin Artuklu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 27.01.2012 tarih ve 28186 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Mardin Artuklu Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler;

- a. Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, proje yürütmek, araştırma, uygulama, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,
- b. Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak ve bilimsel rapor hazırlamak,
- c. Test ve analiz çalışmaları yürütmek,
- d. Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.
- e. Bu amaçlardan biri veya birkaçına yönelik ve benzer çalışmalar,
- f. Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesini sağlamak,
- g. Araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri gerçekleştirmektir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü hizmet vermekte olup kadrosu özel bütçededir. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 muhasebe müdürü ve 1 memur bulunmaktadır.

### 1.3.Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4 üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2018 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 2.700.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2018 yılı gerçekleştirmelerine bakıldığında İşletmenin bütçe giderinin 1.209.987,99 TL, bütçe gelirinin ise 1.498.253,24 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

Bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 3. 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gelirleri

<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>		<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	
<b>Hesap Kodu ve Adı</b>	<b>Tutar (TL)</b>	<b>Hesap Kodu ve Adı</b>	<b>Tutar (TL)</b>
830.01-Personel Giderleri	0,00	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	1.328.791,91
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	419.554,85	800.09-Diğer Gelirler	184.005,20
830.05-Cari Transferler	79.683,43	810-Red ve İadeler (-)	14.543,87
830.10-Ek Ödeme	710.749,71		

2018 yılında brüt satış geliri 1.498.253,24 TL olan İşletme, faaliyet gideri olarak 1.209.987,99 TL harcamış ve dönemi 288.265,25 TL net karla tamamlamıştır.

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Mardin Artuklu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan

hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.
- Nakit Akış Tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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**

Mardin Artuklu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>



**6. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

1	DÖNEN VARLIKLAR	856.378,39
10	HAZIR DEĞERLER	661.134,69
102	BANKALA HESABI	661.134,69
12	TİCARİ ALACAKLAR	15.567,14
120	ALICILAR HESABI	15.567,14
13	STOKLAR	179.676,56
135	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	179.676,56
	<b>TOPLAM</b>	<b>856.378,39</b>

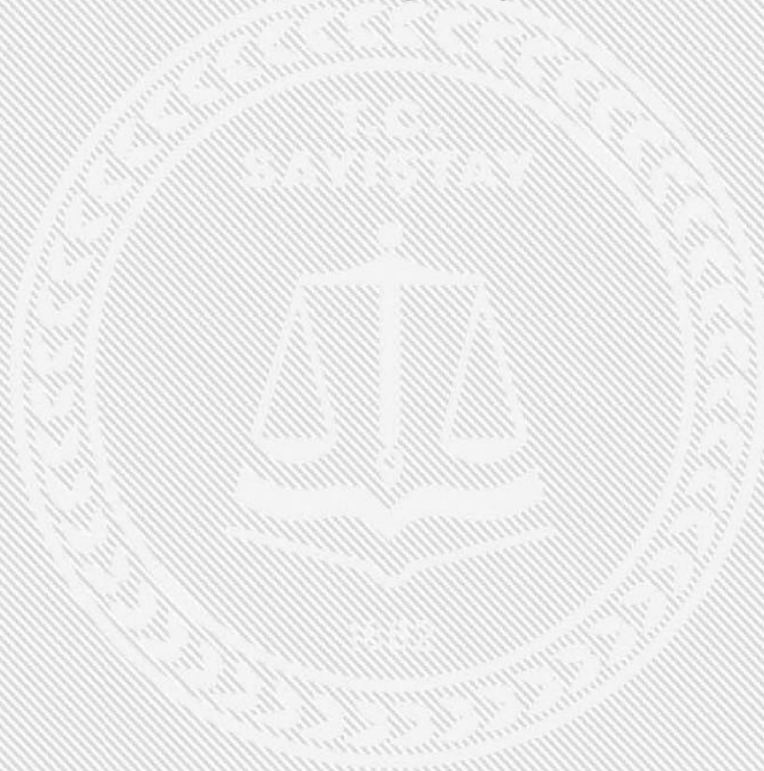
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	353.455,36
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	52.955,36
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	42.208,96
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	10.746,40
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	300.500,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	300.500,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	502.923,03
500	SERMAYE HESABI	100.000,00
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-100.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.272.316,72
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.272.316,72
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-2.104.350,93
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-2.104.350,93
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	334.957,24
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	334.957,24
	<b>TOPLAM</b>	<b>856.378,39</b>

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

	2018	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	1.332.031,06	2.022.645,28
1- Yurt İçi Satışlar	1.332.031,06	2.022.645,28
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	15.183,07	50.920,94
1- Satıştan İadeler (-)	10.370,32	50.920,94
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	4.812,75	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.316.847,99	1.971.724,34
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	6.737,12
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	6.737,12
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.316.847,99	1.964.987,22
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.187.587,99	3.622.940,56
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	1.965,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.187.587,99	3.620.975,56
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0

FAALİYET KARI VEYA ZARARI	129.260,00	-1.657.953,34
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	228.097,24	0,00
1- Faiz Gelirleri	48.420,68	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	179.676,56	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	22.400,00	446.424,23
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	22.400,00	446.424,23
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	334.957,24	-2.104.377,57
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	26,64
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	26,64
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	334.957,24	-2.104.350,93
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	334.957,24	-2.104.350,93

**MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31



## **BULGU LİSTESİ**

### A. Denetim Bulguları

1. Performans Programının Hazırlanmamış Olması
2. İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması



## 1. ÖZET

Bu rapor Mardin Artuklu Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ıncı 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.

Mardin Artuklu Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler sorulmuştur:

- 2018 - 2022 dönemini kapsayan Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Mardin Artuklu Üniversitesi tarafından 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Planın hazırlanıp yayımlandığı, 2018 yılına ilişkin bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. Ayrıca 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu da mevzuatta belirlenen süreler içerisinde hazırlanmamış ve yayımlanmamıştır. Performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistem oluşturulmadığından performans bilgisinin güvenilirliği ile performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemlere ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır. Üniversitenin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulmadığı değerlendirilmektedir. Stratejik Plan ve Performans Programı sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle yerine getirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin sürecin daha sağlıklı sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 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 Sayıştaya 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, sadece Mardin Artuklu Üniversitesinin yayımladığı 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiştir.

Kurum, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu yayımlanmamıştır.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Mardin Artuklu Üniversitesinin yayımladığı 2018 – 2022 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiş, ancak İdarece 2018 yılına ilişkin

Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu yayımlanmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığına ilişkin değerlendirme yapılamamıştır. Bu nedenle veri kayıt sistemlerine ilişkin bir değerlendirme de gerçekleştirilememiştir.

Mardin Artuklu Üniversitesi 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır.

Performans Denetimi yukarıda adı geçen Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu üzerinden; İdarenin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde yer alan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmektedir. Mardin Artuklu Üniversitesinin, 2018 yılını kapsayan Performans Programı ve Faaliyet Raporunun yayımlanmamış olması nedeniyle bu değerlendirmeler gerçekleştirilememiştir.

Mardin Artuklu Üniversitesinin Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirmediği ve 2018 yılı Performans Programını düzenlemediği görülmüştür.

Mardin Artuklu Üniversitesinin 2018 – 2022 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, genel olarak mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu mevzuatta belirtilen sürelerle uygun şekilde hazırlanmamıştır. Kurumun performansını izleme, ölçme ve raporlamaya yönelik herhangi bir performans yönetimi sisteminin kurulmadığı görülmüş olup, performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin idareye ait iç politikalar, yapılar ve süreçlerin oluşturulması gerektiği anlaşılmıştır. Performans yönetimi sistemi ile kaynakların planlı şekilde dağıtılmasının ve uygulamaların etkili şekilde izlenmesinin sağlanmasının Kurumun mali sistemi açısından son derece önemli olduğu değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 1: Performans Programının Hazırlanmamış Olması**

Üniversitenin 2018 yılına ilişkin performans programının hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri benimsenmiş, bu kapsamda performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmiştir. Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9 uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için Kamu İdarelerinin bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı maddede, İdarelerin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü oldukları düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükmüne dayanılarak çıkarılan ve 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik düzenlemesi gereğince Performans Programları;

-Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak İdare düzeyinde, mali hizmetler biriminin koordinasyonu ile harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından,

-Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile İdarenin Stratejik Planını esas alınarak,

-Mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlamak üzere yıllık olarak, İdarenin ilgili döneme ilişkin performans hedef ve göstergelerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile gerekli kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde, hazırlanacaktır.

Yönetmelik'in 6 ıncı maddesinde; üst yöneticilerin, performans programlarının ilgili mevzuatla belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından sorumlu olduğu düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olan Mardin Artuklu Üniversitesince, performans programının yıllık olarak hazırlanarak bütçe teklifi ile birlikte

Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi, üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde; İdarenin 2018 - 2022 dönemine ilişkin Stratejik Plan hazırladığı ve yayımladığı, fakat 2018 yılına ilişkin bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. Performans programı, stratejik plan ile birlikte bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla, performans programı hazırlanmamış olması nedeniyle İdarenin bütçesini yıllık performans hedefleri ile ilişkilendirerek hazırlaması mümkün olmamakta; Kanuni sorumluluk yerine getirilmediği gibi, performans esaslı bütçeleme temel amaçlarını oluşturan mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Planı 2017 yılı içinde hazırlanarak 07.11.2017 tarihinde Kalkınma Bakanlığının görüşüne sunulmuştu. Kalkınma Bakanlığı tarafından 23.02.2018 tarihinde 2018-2022 Taslak Stratejik Plan Değerlendirme Raporuna istinaden 2018-2022 Stratejik Planımız yayınlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme” başlıklı 9. Maddesi ve bu kanuna dayanarak çıkarılan Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik gereği 2018 yılı Performans Programı 2018-2022 Yılları kapsayan Stratejik Planı esas alınarak 2017 yılı sonunda hazırlanması gerekmektedir

2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Planımız Kalkınma Bakanlığında uygun görüş alması ve üniversitemizin yetkili kurullardan onaylama süreci 2018 yılına aksadığından dolayı 2018 Yılı Performans Programı düzenlenmemiştir. Kalkınma Bakanlığının 23.02.2017 tarihli ve 733 sayılı Mardin Artuklu Üniversitesi 2018-2022 Taslak Stratejik Planı Değerlendirme Raporu yazımız ekinde gönderilmektedir.

Üniversitemizin 2019 yılına Performans Programı stratejik plan esas alınarak hazırlanmış ve zamanında yayınlanmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdarenin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 9 uncu maddesi ile getirilen kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlama mükellefiyetini yerine getirmesi gerekmektedir. İdare tarafından 2019 yılı Performans Programı’nın Stratejik Plan esas alınarak hazırlanmış ve zamanında yayımlanmış olduğu belirtilmiş olup uygulama izleyen yıl takip edilecektir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11 inci maddesine göre; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir. Ancak Mardin Artuklu Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporu 2018 yılı şubat ayı sonuna kadar yayımlanmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince dairemiz tarafından üniversitenin bütün birimlerine 08.01.2019 tarihli ve 455 sayılı dağıtımli yazımızla birimlerin faaliyet raporlarını istenmiştir. Ancak üniversitemiz birimlerin yasal süresi içinde gerekli birim faaliyet raporlarını göndermedikleri veya hiç göndermediklerinden dolayı, idare faaliyet raporuna esas olacak bilgilerin derlenmesi ve idare faaliyet raporuna dönüşmesi zaman almaktadır. 08.01.2019 tarihli ve 455 sayılı yazımız ekte gönderilmektedir.

Üniversitemizin 2018 yılma ait Faaliyet Raporu 2019 yılının Mart ayı içinde hazırlanmış ve yayınlanmıştır. Bundan böyle idare faaliyet raporunun hazırlanması ve zamanında yayınlanması için gerekli tedbirler alınacaktır ve zamanında yayınlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince verilen cevapta bulgumuzda yer alan tespitle ilgili olarak gerekli tedbirlerin alınacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus önümüzdeki dönemde izlenecektir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>

