



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR KÂTİP ÇELEBİ
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 113.835.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 25.607.510,92 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 2.048.980,00TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 137.393.530,92 TL olmuştur. Bu tutarın 110.288.640,19 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 80,27'dir.

Bütçede 113.835.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 122.759.497,51 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107,84 olmuştur.

İzmir Katip Çelebi Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri(TL)			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
113.835.000,00	137.393.530,92	110.288.640,19	80,27

Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
113.835.000,00	122.759.497,51	107,84

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 150.043.480,59 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 109.708.173,56 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Geçici ve Kesin Mizan
- Bilanço
- Kasa Sayım Tutanağı
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Gereken Kayıtların Yapılmamış Olması

Kamu İdaresinin mali işlemlerinin incelenmesi sonucunda, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına yapılması gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 142'nci maddesinde, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının; kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı, belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, kamu idaresince, elektrik, doğalgaz vb. abonelik işlemleri için yatırılan güvence bedellerinin, bir yıldan uzun vadeli nitelikte olmalarına rağmen, 226 no'lu hesap yerine; bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedildiği görülmüştür. Elektrik ve doğalgaz aboneliği işlemlerinin, 1 yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminatı gerektirdiği ve bu yüzden bu kapsamdaki değerlerin 226 no'lu hesaba kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Neticede, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına yapılması gereken kayıtların kısa vadeli verilen depozito ve teminatlar için kullanılması gereken 126 no'lu hesaba kaydedilmesinin, mali tablolarda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş ve 126 No'lu hesaptaki tutarların 226 No'lu hesaba 25.05.2017 tarihli muhasebe işlem fişi ile aktarıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 126 No'lu hesaba yanlış kayıt yapılması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile İlgili Amortisman İşleminin Gerektiği Gibi Yapılmaması

Kesin Mizanda, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

2016 yılı Kesin Mizanında; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 76.052,00 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin 73.987,15 TL olduğu görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm çerçevesinde, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekir. Kesim Mizanda 294 ve 299 no'lu hesapların eşit gözükmemesinden, yeterince amortisman ayrılmadığı sonucuna varılmaktadır. Bu da, 299 ve 630 no'lu hesaplara olması gerekenden az kayıt yapıldığını göstermektedir.

Gereken işlemlerin yapılmaması nedeniyle 299 ve 630 no'lu hesapların olması gerekenden eksik gösterilmesi sonucunda, mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş ve sehven 294 no'lu hesaba kaydı yapılan 2.064,85 TL'lik varlık, bu hesaptan 18.05.2017 tarihli muhasebe işlem fişi ile çıkarılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 294 ve 299 No'lu hesapların eşitliğinin sağlanmaması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 3: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 330'uncu maddesinde, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 331'inci maddesinde de 430 no'lu hesabın işleyişine ilişkin uygulamalara yer verilmiştir. İlgili muhasebe kayıtlarının incelenmesinden; taşınmaz kiralama veya mal/hizmet alımı gibi sebeplerle, bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilmesi söz konusu olan teminatlar tahsil edilmiş olmasına rağmen, bu miktarların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe hükümlerine aykırı gözükmektedir.

Dolayısıyla, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Yönetmelik'de belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, yanlışlıkla 330 no'lu hesaba kaydedilen tutarların 430 no'lu hesaba 23.05.2017 ve 24.05.2017 tarihli muhasebe işlem fişleri ile aktarıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işleminden etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 330 No'lu hesaba yanlış kayıt yapılması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 4: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına gereken kayıtların

yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak, 10.09.2014 tarih ve 6552 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 22.05.2003 tarih ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

Üniversitede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yapılmaktadır. İdarenin, alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarıyla ilgili olarak, 2016 yılını dikkate alarak tahakkuk kaydı yapması gerekirken, mali tabloların incelenmesinde bu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla, 372 ve 472 nolu hesapların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tablolarda eksikliğe neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, 2017 yılı içinde 472 ve 372 No'lu hesaplara, 2016 yılı ile ilgili olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemde etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 372 ve 472 No'lu hesaplara gereken kayıtların yapılmaması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 5: Maddi Olmayan Duran Varlıklara Yıl Sonunda %100 Amortisman Ayrılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, Üniversiteye ait maddi olmayan duran varlıklara yıl sonunda %100 amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde amortisman uygulamasına ilişkin usul ve esaslar, 4.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı Tebliğ'de düzenlenmiştir. Tebliğ'in 3'üncü maddesinde 260 Haklar Hesabı'nın amortismanına tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı Tebliğ'in 6'ncı maddesinde, tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Maddenin devamında ifade

edildiği gibi, 260 Haklar hesabındaki tutarların, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin Bilançosunun incelenmesi sonucunda, 260 Haklar Hesabında kayıtlı tutarla, maddi olmayan duran varlıkların amortisman tutarlarının kaydedildiği 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının eşit olmadığı görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe düzenlemelerine aykırı gözükmemektedir.

Neticede, 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Tebliğ’de belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tablolarda hataya sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle düzeltme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Bu hususla ilgili olarak, Kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2017 düzenlilik denetimi kapsamında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Ayrıca, yapılacağı söylenen düzeltmeler, 2017 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2016 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, maddi olmayan duran varlıklara yıl sonunda %100 amortisman ayrılmaması, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 6: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İzmir Katip Çelebi Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan gelir vergisi tevkifatının muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 19’uncu maddesinin 8’inci fıkrasında faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına ve tevkifat tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılır. Faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabına ve geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir

Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı ise aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Yapılan incelemede Üniversitenin, tevkifatı göz ardı ederek, sadece banka hesabına yatan net miktarı göz önüne alarak gelir kaydını yaptığı dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak yapılan söz konusu muhasebe kayıtları sonucunda 630 Giderler ve 600 Gelirler hesabının eksik çalıştırıldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle bundan sonra uygulamanın bulguda belirtildiği şekilde yürütüleceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve uygulamanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Bu hususla ilgili olarak, Kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2017 düzenlilik denetimi kapsamında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Ayrıca, yapılacağı söylenen düzeltmeler 2016 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, faiz gelirlerinin hatalı muhasebeleştirilmesi, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 7: Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 100.000 TL sermaye ile kurulmuş ve işletmenin mali tablolarında bu meblağ kayıtlı olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162'nci maddesine göre; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 164'üncü maddesine göre ise, Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri

Hesabına alacak kaydedilir.

18.10.2011 tarih ve 28088 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği’nde İşletmenin sermayesinin 100.000 TL olduğu belirtilmiştir. İşletmenin mali tablolarında da bu tutar 500 Sermaye Hesabında kayıtlı bulunmaktadır. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin kaydının yapılmamasının mali tablolarda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, 2017 yılı içinde düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 242 ve 247 No’lu hesaplara gereken kayıtların yapılmaması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 8: Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde, Milli Eğitim Bakanlığı’ndan Faaliyet İzni Olmayan Şirketlerle Müşterek Eğitim Düzenlenmesi

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde, Milli Eğitim Bakanlığında gerekli faaliyet izni olmayan özel şirketler ile protokoller düzenlenmek suretiyle işbirliğine gidildiği tespit edilmiştir.

08.02.2007 tarih ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu’nun 3’üncü maddesinde aynen: “*Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür.*” denilmiştir. Maddenin devamında ise şu hükümlere yer verilmiştir: “*Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır.*”

Yukarıda ifade edilen düzenlemelere rağmen, İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Sürekli

Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi ile protokol yaparak eğitim programını düzenleyen kuruluşlardan bazılarının, Bakanlıktan alınmış kurum açma izinlerinin ve çalışma ruhsatlarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Sürekli Eğitim Merkezi bünyesinde, Milli Eğitim Bakanlığında faaliyet izni olmayan şirketlerle müşterek eğitim programı düzenlenmesinin hukuka aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezinin mevzuatın öngördüğü şartlara uygun olarak kurulduğu ve faaliyet gösterdiği, bu kapsamda özel eğitim şirketleriyle protokol imzalamak suretiyle ortak eğitim programları düzenleme yoluna gidildiği, bu özel eğitim şirketlerinin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu dolayısıyla alması gereken izin ve ruhsatların denetim görevinin, Milli Eğitim Bakanlığı ve Valiliklere verildiği, bu yüzden Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezinin bu izinleri aramak ve denetlemek görevi ve sorumluluğu olmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin özel eğitim ve öğretim şirketleriyle protokol yoluyla eğitim programı düzenlenmesi durumunda, 5580 sayılı Kanun'un öngördüğü izin ve ruhsatları araması zorunluluğu olmadığı düşüncesine katılmak mümkün gözükmemektedir.

Kamu İdarelerinin bütün eylem ve işlemlerinin nihai amacının kamu yararı olması gerektiği kabul edilmektedir. Buna göre, protokol düzenleme yoluyla ortaklaşa eğitim faaliyetine girişen Kamu İdaresinin de amaç ve hedefi kamu yararı olmalıdır.

Öbür taraftan bakarsak; kanunların genel ve en temel amacı da kamu yararını sağlamaktır. Kanunların; toplumun daha gelişmiş, ileri ve refah içinde bir hale gelebilmesi için; devletle kişilerin ve kişilerle kişilerin ilişkilerini düzenleyen kurallar bütünü olduğu söylenebilir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nu da bu bakış açısıyla değerlendirmek oldukça tabiidir. Bu Kanun, Özel öğretim kurumlarının açılması, çalışması ve denetimi ile ilgili usul ve esaslar getirmektedir. Bir başka ifade ile; bu kurumlara öğretim faaliyetlerini yürütebilmeleri için belli koşullar öngörülmektedir. Bazı standartları ve düzeni sağlayamayan kurumların faaliyet göstermesine izin verilmemektedir. Dolayısıyla, Özel Öğretim Kanunu, eğitim sektörü gibi önemli bir alanda düzenlemeler yaparak, toplumsal kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasına hizmet etmektedir. Ülkenin en önemli gücü olan genç

nüfusun daha nitelikli yetişmesine katkı sağlaması beklenen bu Kanun'un, kamu yararını hedeflediği çok açıktır.

Yukarıda söylenenleri bir araya getirecek olursak; eylem ve işlemleriyle kamu yararını amaçlaması gereken idarenin, bunu sağlamasının en bariz ve etkili yolunun, Kanunlara uygunluğu kriter olarak benimsemesi olduğu, gözükmemektedir. Bulgu özelinde düşünürsek, Kamu idaresi protokol yapma yoluyla ortak eğitim faaliyetlerine girecekse, alternatifler arasında Özel Öğretim Kanunu gereklerini yerine getiren isteklileri tercih etmelidir. Çünkü söz konusu kurumun ilgili izin ve ruhsatları almış olması; Kanun'da öngörülen standartlara ve ölçütlere uygun faaliyet gösterdiğini ve hizmet ürettiğini; böylelikle kamu yararına katkı sağladığını göstermektedir.

Yukarıda anlatılan sebeplerle, Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezinin protokol yoluyla ortaklaşa eğitim programı düzenlediği kişilerin, eğitim faaliyeti yürütme izni, işyeri açma izni ve çalışma ruhsatı olup olmadığı konusunda inceleme yapması ve bu şartları taşımayan kişilerle protokol yapmaması gerektiği düşünülmektedir. Bu konu 2017 düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programının Hazırlanmaması

İzmir Katip Çelebi Üniversitesinde 2016 yılı Performans Programı'nın hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesinde; "(Ek fıkra: 24/7/2008-5793/30 md.) Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar. " denilmektedir.

05.07.2008 tarihli ve 26927 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde;

"Üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında ise;

"Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.

Kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar." denilmektedir.

İzmir Katip Çelebi Üniversitesinin resmi internet sitesi incelendiğinde 2016 yılı Performans Programı'nın bulunmadığı ve kamuoyunun bilgilendirilmediği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen; "Üniversitemiz 18.02.2016 tarih ve 1600008593 sayılı Rektörlük Olur' u ile 2017- 2021 dönemi Stratejik Plan yenileme çalışmalarını başlatmıştır. Ancak 18.08.2016 tarih ve 1600042962 sayılı Rektörlük Olur'unda açıklanan hususlar nedeniyle Stratejik Plan yenileme çalışmalarının 2018-2022 donemi için yürütülmesine karar verilmiştir. Bu nedenle 2016 yılı performans programı hazırlanmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından yapılan savunmada Stratejik Plan'la ilgili hususlara yer verilmiştir. Söz konusu ifadelerden, 2016 yılı Performans Programının hazırlanmama nedeni anlaşılammıştır. Bu haliyle, yerine getirilmeyen sorumluluğun, mevcut düzenlemelere aykırı olduğu düşünülmektedir. Bu husus 2017 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		52.558.095,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.391.518,13
10 HAZIR DEĞERLER	19.417.607,28	32 FAALİYET BORÇLARI	913,01		
102 BANKA HESABI	19.891.802,27	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	913,01		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.444.229,37	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.538.062,18		
104 PROJE ÖZEL HESABI	970.234,38	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	764.456,12		
12 FAALİYET ALACAKLARI	28.806.216,94	333 EMANETLER HESABI	1.773.606,06		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.575.756,65	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	852.542,94		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.618,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	761.168,07		
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	206.842,49	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	91.367,54		
14 DİĞER ALACAKLAR	1.025.579,75	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	9,33		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.025.579,75	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.313.663,63		
15 STOKLAR	807.321,18	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.313.663,63		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	807.321,18	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.313.663,63		
16 ÖN ÖDEMELER	2.501.370,57	5 ÖZ KAYNAKLAR	283.842.225,61		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.501.370,57	50 NET DEĞER	188.104.591,50		
2 DURAN VARLIKLAR	235.989.311,65	500 NET DEĞER HESABI	188.104.591,50		
22 FAALİYET ALACAKLARI	5.317.937,25	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	55.402.327,08		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.317.937,25	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.402.327,08		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	226.205.338,94	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	40.335.307,03		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	109.205.450,34	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	40.335.307,03		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	56.349,95				
252 BİNALAR HESABI	69.280.489,40				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	24.498.367,81				
254 TAŞITLAR HESABI	2.295.817,96				
256 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.901.113,21				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.941.812,02				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.929.562,29				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.463.970,61				
260 HAKLAR HESABI	8.028.452,27				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.564.481,66				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.064,85				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	78.052,00				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-73.987,15				
AKTİF TOPLAMI	288.547.407,37	PASİF TOPLAMI	288.547.407,37		
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.350.980,67				

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
011	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.350.980,67			
020	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.929.225,85			
021	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.929.225,85			
048	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.696.097,54			
049	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.696.097,54			
082	BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.680.458,10			
083	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.680.458,10			
090	Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kaytlı Değ	1.240.182,50			
093	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	5.660.691,22			
098	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	21.429.880,16			
099	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	28.330.753,88			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	29.181.703	04	45.788.549	98	59.238.502	04
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.208.118	69	6.968.903	98	8.882.681	34
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.279.177	00	13.999.042	21	15.597.822	01
630	5	Cari Transferler	539.974	11	656.780	71	1.515.095	01
630	7	Sermaye Transferleri	0		0		0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	83.980	04	177.760	01	674.532	35
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.295	90	2.673	99	661.468	90
630	13	Amortisman Giderleri	12.018.163	69	15.253.550	72	12.121.707	12
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.304.309	76	1.439.245	73	1.037.381	62
630	15	Karşılık Giderleri	332.591	86	356.423	71	624.648	06
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	37	64	397	98	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.831.133	94	14.295.874	35	9.344.979	76
630	99	Diğer Giderler	1	96	0	54	9.355	35
GİDERLER TOPLAMI (A)			82.780.487	63	98.939.203	91	109.708.173	56

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.212.419	79	2.865.809	40	4.433.997	25
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	81.682.607	80	104.939.951	98	123.596.861	89
600	05	Diğer Gelirler	8.215.043	09	8.846.735	12	21.915.313	36
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.423	54	69.912	18	102.655	96
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	0		16.830	98	0	0
610	03	İndirim İade ve İskontolar Hesabı Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri	0		0		5.347	87
GELİRLER TOPLAMI (B)			98.139.494	22	116.739.239	66	150.043.480	59

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	-15.359.006	59	-17.800.035	75	-40.335.307	03
--------------------------------------	--------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

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>