



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# SAMSUN ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7. DENETİM BULGULARI.....	11



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı .....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayısı .....	3
Tablo 3: Akademik Personelin Kadro Durumu.....	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin Üç Yıllık (2019 - 2021) Seyri .....	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin Üç Yıllık (2019 - 2021) Seyri .....	6
Tablo 8: 2021 Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	6
Tablo 9: İhale Komisyonu Geç Oluşturulan İhaleler .....	13



## **KISALTMALAR**

EYBS: Elektronik Belge Yönetim Sistemi





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Görevde Yükselme Sınavına Tabi Müdür Kadrolarına Naklen Atama Yapılması
2. İhale Komisyonunun Süresinde Kurulmaması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Samsun Üniversitesi 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 09.05.2018 tarihli ve 7141 sayılı Kanun'un 7'inci maddesiyle 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 185'inci maddeyle 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 yılından itibaren yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci 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, bilimsel 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 insan gücü 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 tarımda 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,

1. 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

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı'nca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulu'nca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektör'e yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri, ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Ofisler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır. Üniversite teşkilatı aşağıdaki tabloda detaylı olarak gösterilmiştir:

**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

<b>I. İdari Birimler</b>	<b>II. Akademik Birimler</b>
Rektör Rektör Yardımcıları İç Denetim Birim Başkanlığı Genel Sekreterlik Daire Başkanlıkları  - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı - Personel Daire Başkanlığı - Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı - Sağlık Kültür ve Spor Başkanlığı - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı - Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı - Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı - Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı - Özel Kalem Müdürlüğü	Fakülteler  -Özdemir Bayraktar Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi -Mühendislik Fakültesi -İktisadi İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi -Mimarlık ve Tasarım Fakültesi -İslami İlimler Fakültesi -Tıp Fakültesi  -Lisansüstü Eğitim Enstitüsü  -Sivil Havacılık Yüksekokulu -Kavak Meslek Yüksekokulu -Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu

-Hukuk Müşavirliği -Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü -Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü -Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Şube Müdürlüğü -Yazı İşleri ve Arşiv Şube Müdürlüğü  -Kurumsal İletişim Ofisi -Kalite Ofisi -Proje Ofisi -Sıfır Atık Ofisi -Uluslararası İlişkiler Ofisi  -Ortak Seçmeli Dersler Koordinatörlüğü -Engelli Öğrenci Koordinatörlüğü -Hazırlık Sınıfı Koordinatörlüğü -YLYS Bursu Koordinatörlüğü -Erasmus Koordinatörlüğü -Farabi Koordinatörlüğü -Mevlana Koordinatörlüğü	-Beden Eğitimi ve Spor Bölümü -Ortak Dersler Bölümü -Türk Dili Bölümü -Yabancı Diller Bölümü  -Uygulama ve Araştırma Merkezleri ( 10 adet)
---	---

Üniversitenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 447'dir. Bu personelden 260'ı akademik personel olup, idari personel sayısı 78, 4/B sözleşmeli personel sayısı 48 ve sürekli işçi sayısı ise 61'dir.

Tablo 2: İdari Personel Sayısı

	Dolu	Boş	TOPLAM
<b>Genel İdari Hizmetler Sınıfı</b>	58	228	286
<b>Sağlık Hizmetleri Sınıfı</b>	1	10	11
<b>Teknik Hizmetleri Sınıfı</b>	12	40	52
<b>Avukatlık Hizmetleri</b>	1	1	2
<b>Eğitim ve Öğretim Hizmetleri</b>	-	-	-
<b>Yardımcı Hizmetli</b>	6	38	44
<b>657 Sayılı Kanununun 4/B Statüsüne Göre</b>	48	71	119
<b>İşçi</b>	61	0	61
<b>Toplam</b>	<b>187</b>	<b>388</b>	<b>575</b>

Tablo 3: Akademik Personelin Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı
<b>Profesör</b>	21	44	65	21
<b>Doçent</b>	35	60	95	35
<b>Dr. Öğretim Üyesi</b>	101	62	163	101
<b>Öğretim Görevlisi</b>	57	22	79	57
<b>Araştırma Görevlisi</b>	46	41	87	46
<b>TOPLAM</b>	<b>260</b>	<b>229</b>	<b>489</b>	<b>260</b>

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

Samsun Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığı'na 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 Samsun Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise kamu idaresinin 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 Samsun Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

### **1.3. Mali Yapı**

Samsun Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 7141 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesi ile değiştirilen (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde yer almaktadır. Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini karşılamaktadır.

Samsun Üniversitesi diğer üniversitelerde olduğu gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ile 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.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 63.210.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde 26.720.023,00 TL ödenek eklenmiş ve tahsis edilen ödenek toplamı

89.930.023 TL'ye ulaşmış olup, bunun 78.338.293,00 TL'si harcanmıştır. Bu duruma göre ödeneğin %87,11'i kullanılmıştır.

Üniversitenin 2021 yılı tahmini bütçe geliri 63.210.000,00 TL olup, 83.373.056,58 TL gelir elde edilmiştir. Bu duruma göre gerçekleşme oranı %131,90 olmuştur.

Samsun Üniversitesi'nin 2021 yılı bütçesi gider ve gelir dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
<b>830.01 Personel Gideri</b>	32.320.000,00	45.267.309,00	45.174.433,00	99,79	57,67
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	4.978.000,00	6.777.481,00	6.775.465,00	99,97	8,64
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	5.340.000,00	7.799.233,00	4.950.913,00	63,48	6,32
<b>830.05-Cari Transferler</b>	572.000,00	586.000,00	583.875,00	99,64	0,75
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	20.000.000,00	29.500.000,00	20.853.607,00	70,69	26,62
<b>TOPLAM</b>	<b>63.210.000,00</b>	<b>89.930.023,00</b>	<b>78.338.293,00</b>	<b>87,11</b>	<b>100</b>

**Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
<b>03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	601.000,00	1.445.546,65	240,52	1,73
<b>04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	62.178.000,00	79.225.000,00	127,42	95,03
<b>05-Diğer Gelirler</b>	431.000,00	2.702.509,93	627,03	3,24
<b>TOPLAM</b>	<b>63.210.000,00</b>	<b>83.373.056,58</b>	<b>131,90</b>	<b>100</b>

İdarenin son üç yıla ilişkin gider ve gelir durumu ile bir önceki yıla göre değişim oranı aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir:

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin Üç Yıllık (2019 - 2021) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	14.887.000,59	29.463.000,00	45.174.433,00	97,91	53,33
SGK Devlet Prim Giderleri	2.300.000,83	4.507.000,42	6.775.465,00	95,96	50,33
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.691.000,17	3.854.000,69	4.950.913,00	4,42	28,46
Cari Transferler	186.000,00	305.000,57	583.875,00	63,98	91,43
Sermaye Giderleri	9.254.000,84	8.981.000,87	20.853.607,00	-2,95	132,20
<b>Toplam</b>	<b>30.318.002,43</b>	<b>47.110.002,52</b>	<b>78.338.293,00</b>	<b>55,39</b>	<b>66,29</b>

**Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin Üç Yıllık (2019 - 2021) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	911.411,53	972.915,07	1.491.212,64	6,75	53,27
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	32.984.000,00	45.471.000,00	79.225.000,00	37,86	74,23
Diğer Gelirler	529.089,55	1.772.028,13	2.702.509,93	234,92	52,51
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>34.424.501,08</b>	<b>48.215.943,20</b>	<b>83.418.722,57</b>	<b>40,06</b>	<b>73,01</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	4.885,00	52.282,14	45.665,99	970,26	-12,65
<b>Net Toplam</b>	<b>34.419.616,08</b>	<b>48.163.661,06</b>	<b>83.373.056,58</b>	<b>39,93</b>	<b>73,10</b>

Üniversitenin 2021 yılı Faaliyet Sonucu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

**Tablo 8: 2021 Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
--------------------	--------------------	--------------------------------	-----------	------------------------------



		(-)		
69.054.811,82	87.148.434,75	66.342,40	87.082.092,35	18.027.280,53

#### 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. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden Bakanlık'ın 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 muhasebeleştirmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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

---

prosedürlerinin tasarlanmasına 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**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde Kurumun iç kontrol sistemi üzerinde yapılan inceleme sonuçları aşağıda yer almıştır:

### **1. Kontrol Ortamı Standartları**

İdarenin misyonu ve vizyonu belirlenerek hem 2021-2025 Stratejik Planda hem de 2021 yılı Faaliyet Raporunda belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

Üniversitede göreve başlayan tüm personele kamu görevlileri etik sözleşmesi imzalatılmakta olup personele etik değerlere uyma yükümlülükleri bu yolla iletilmektedir. Ayrıca Cumhurbaşkanlığı uzaktan eğitim kapısı için gerekli tanımlamalar personel için gerçekleştirilmiş olup söz konusu sistem üzerinden etik konulu eğitimler de personelin kullanımına açılmıştır. 6.12.2022 tarihinde gerçekleştirilmek üzere etik eğitimi planlanmıştır.

Üniversitenin etik kurulu oluşturulmuş ve yönergesi hazırlanmıştır.

Yetki devir ve sınırları Samsun Üniversitesi Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile belirlenmiştir.

Organizasyon ve iş akış şemaları hazırlanarak genel ağ sayfasında yayımlanmıştır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş; ancak çalışmalar tamamlanamamıştır. 2022 yılında risk çalışmaları ile bütüncül olarak belirlemelerin yapılması planlanmaktadır.

---

---

Hizmet sunum envanteri ve hizmet standartlarına ilişkin tablolar kısmen tamamlanmıştır, bazı birimlerde çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.

## **2. Risk Değerlendirme Standartları**

Üniversite halihazırda 2021-2025 dönemini kapsayan stratejik planı uygulamaktadır.

Kurumun, yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren bir performans programı mevcuttur.

Kurum stratejik planına ve performans programlarına uygun olarak bütçesini hazırlamıştır.

Kurum Risk Strateji Belgesi 2021 yılı itibarıyla oluşturulamamıştır.

## **3. Kontrol Faaliyetleri Standartları**

Üniversitede kontrol faaliyetleri İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esasları kapsamında yapılmaktadır. Bu kapsamda 3 adet ön mali kontrol raporu hazırlanmıştır.

İç kontrol süreci içerisinde; prosedürler belirlenmiş, standart formlar oluşturulmuş bu dokümanlar üniversitenin genel ağ sayfasında yayımlanarak herkesin kullanımına açılmıştır. Böylelikle süreçler yazılı hale getirilmiştir. Prosedür ve dokümanların güncel tutulmasına çalışılmaktadır.

Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesi tam olarak uygulanamamaktadır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi henüz kurulamamıştır.

## **4. Bilgi ve İletişim Standartları**

Üniversite genel ağ sayfasının standartları belirlenerek bu çerçevede aktif siteler analiz edilmiştir. Eksiklikler tespit edilerek gerekli güncellemeler yapılmıştır. Böylece Üniversitenin genel ağ sitesinde kurumsal politikalar çerçevesinde uyum birliği sağlanmıştır.

İdare, stratejik plan ve performans programı hazırlayarak amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini kamuoyuna açıklamıştır. Yine, yılı faaliyet sonuçları idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur.

Üniversite genel ağ sayfası ile ilgili kullanıcı deneyimlerinden oluşturulan anketlerle memnuniyetin ölçülmesi sağlanmıştır. Anket çalışmaları ile genel ağ sayfasının kullanıcı dostu bir yapıya dönüştürülmesi sağlanmıştır.

Birimlerde EBYS ile yazışma ve dosyalama sırasında standart dosya planı kullanımının yaygınlaştırılmasına ve buna dair eğitimlerin yapılmasına devam edilmektedir.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmemiştir.

## **5. İzleme Standartları**

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yılsonu değerlendirilmesini yapmak amacıyla birimlere iç kontrol değerlendirme soruları gönderilerek elde edilen veriler ışığında değerlendirme raporu hazırlanmış ve genel ağ sayfasında yayımlanmıştır. Rapor Hazine ve Maliye Bakanlığına da gönderilmiştir.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır.

Yukarıda belirtilen eksiklikler nedeniyle Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standartlara yeterli ölçüde uyum sağlanamamış olup; Kurumun iç kontrol sisteminin tam olarak işlerlik kazanmadığı değerlendirilmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Samsun Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Görevde Yükselme Sınavına Tabi Müdür Kadrolarına Naklen Atama Yapılması**

İdari personelin görevde yükselmeye tabi kadrolara atama işlemlerinde mevzuatta öngörülen usul ve esaslara uyulmadan işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde şube müdürlüğü görevde yükselmeye tabi kadrolardan sayılmış ve 10'uncu maddede de bu kadro için sınav şartı öngörülmüştür.

Hal böyle iken, 7 adet personelin önce fakülte, yüksekokul veya enstitü sekreterliği kadrosuna atandığı, bir süre geçtikten sonra bunların şube müdürlüğü kadrolarına naklen atandıkları anlaşılmıştır.

Bu şekilde yapılan atamalar, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun temel ilkelerinden olan kariyer ve liyakat ilkesine aykırılık oluşturmaktadır. Kanun'un şart koştuğu ilkelerin uygulanabilmesi için "şube müdürlüğü kadrolarına" atama işleminde sınava girmeye hak kazananlar arasından, sınavda başarı gösterenlerin atanmasının mevzuat gereği olduğu düşünülmektedir.

Sınavsız atama yöntemi Yönetmelikle düzenlenmiş olmakla birlikte, bu şekilde yapılacak atamaların istisnai hallere münhasır olduğunu ve söz konusu kadrolara yapılacak atamalarda Yönetmelik'in sınav yöntemini esas yöntem olarak düzenlediğini tartışmaya mahal yoktur.

Kamu idaresi cevabında yapılan işlemin mevzuata uygun olduğunu ifade etmiş ise de liyakat ve kariyer esasının gözetilmesi açısından görevde yükselmeye tabi tutulan "şube müdürlüğü" kadrolarına sınavla atama yapılmasının öncelikle uygulanması gerekmektedir.

Görevde yükselme ve unvan değişikliği yönetmelikleri, kamu personelinin yetenek, eğitim, liyakat ve başarı durumunu dikkate alarak, kamu hizmetlerinin temel bileşeni olan insan kaynağında kalite ve istikrarı sağlamak amacını taşıyan idari düzenlemelerdir. Bu bağlamda, görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavına tabi bir görev için önce fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterliğine daha sonra da sınavsız olarak şube müdürlüğüne atama yapılması,

657 sayılı Kanun' un temel ilkelerinden olan kariyer ve liyakat ilkesine aykırı düştüğü değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: İhale Komisyonunun Süresinde Kurulmaması**

Yapım ve Teknik İşler Daire Başkanlığınca ihale edilen yapım işlerinde ihale komisyonunun 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen sürede oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde; gerekli incelemeyi yapmalarını sağlamak amacıyla ihale işlem dosyasının birer örneği, ilân veya daveti izleyen üç gün içinde ihale komisyonu üyelerine verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 20'nci maddesinin birinci fıkrasında; ihale yetkilisinin, ihaleyi gerçekleştirmek üzere Kanunun 6 ncı maddesi gereğince, ihale ilanı veya ön yeterlik ilanı ya da davet tarihini izleyen en geç üç gün içinde ihale komisyonunu oluşturacağı düzenlemesine yer verilmiştir.

Dolayısıyla ihale komisyonunun ilan veya daveti izleyen üç gün içerisinde oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Daire Başkanlığınca gerçekleştirilen 6 ihaleden aşağıdaki tabloda dökümü verilen 3 ihalenin, komisyonlarının Kanun'da öngörülen süreden geç oluşturulduğu görülmüştür.

**Tablo 9: İhale Komisyonu Geç Oluşturulan İhaleler**

İşin Adı:	İlan Tarihi:	İhale Komisyonunun Oluşturulduğu Tarih
Samsun Üniversitesi Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi E ve F Blok Hangar Dönüşüm İşİ	26.05.2021	02.06.2021
Samsun Üniversitesi Büyük Onarım İşİ	22.04.2021	28.04.2021
Samsun Üniversitesi Balıca Kampüsü 1 ve 2 numaralı Hangarların Mimarlık ve Tasarım Fakültesine Dönüştürülmesi Yapım İşİ	10.02.2021	22.02.2021

Kanun'un yukarıda belirtilen 6'ncı maddesi ve Yönetmelik'in 20'nci maddesinin birinci fıkrası hükmüne istinaden ilan tarihinden itibaren üç gün içerisinde ihale komisyonunun oluşturulması gerektiği değerlendirilmektedir.

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

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