



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

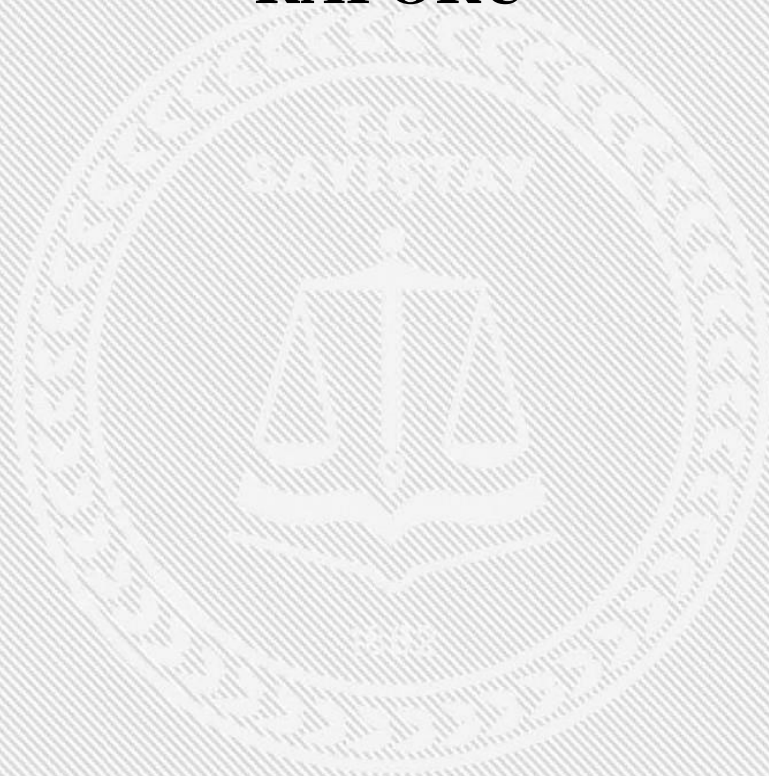


## **İÇERİK**

<b>YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>38</b>



**YALOVA ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
9. EKLER.....	23





## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo.1.2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri .....	4
Tablo.2.2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri .....	5
Tablo.3.Bilanço .....	23
Tablo.4.Faaliyet Sonuçları Tablosu .....	25



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçek Durumu Göstermemesi
2. Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan Bazı Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Üniversiteye Tahsisli Taşınmazların Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Mesleki Uygulama Eğitimlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

## 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.

Yalova Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 31.05.2008 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve 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 yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri 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, 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 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 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. Yörelerindeki 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, olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Yazı İşleri Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde Mühendislik Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari

Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Sanat ve Tasarım Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi olmak üzere 7 fakülte bulunmaktadır. Aynı zamanda, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 2 Enstitü; Yalova Meslek Yüksekokulu, Armutlu Meslek Yüksekokulu, Çınarcık Meslek Yüksekokulu, Termal Meslek Yüksekokulu ve Altınova Meslek Yüksekokulu olmak üzere 5 meslek yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu ile toplamda 15 akademik birimde eğitim öğretime devam edilmektedir. Rektörlüğe bağlı akademik birimler altında; sekiz uygulama ve araştırma merkezi, bir merkez araştırma laboratuvarı, bir ihtisaslaşma merkezi, altı bölüm ve beş birim faaliyet göstermektedir. Üniversite idari faaliyetlerini ise sekiz daire başkanlığı, hukuk müşavirliği ve üç birim müdürlüğü ile yürütmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 692'dir. Bu personelden 483'ü akademik personel olup 12'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 209, sürekli işçi sayısı ise 110'dur. Akademisyenlerden 11'i diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Yalova Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 8 akademisyen mevcuttur.

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

Yalova 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 Yalova 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 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 Yalova Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Yalova 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'nci 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 öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 91.440.000,00 Türk lirası ödenek tahsis edilen üniversite bütçesine, yıl içinde 23.304.828,00 Türk Lirası ödenek eklenmiş ve 8.578.500,00 Türk lirası ödenek düşülmüştür. Böylece yılsonu ödenek tutarı 106.166.328,00 Türk lirasına ulaşmıştır. Ödenegin % 87'si yani 92.416.528,00 Türk lirası kullanılmıştır.

Dönem net faaliyet geliri 112.163.981,40 Türk lirası, faaliyet gideri 110.584.236,11 Türk lirası olan Üniversitenin 2018 yılını 1.579.744,93 Türk lirası 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**

Gider Türleri	Bütçe Başlangıç Ödenegi (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	47.166.000,00	54.580.610,00	53.984.761,00	99,00
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.952.000,00	7.149.450,00	7.107.701,00	99,00
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.318.000,00	12.002.268,00	9.540.307,00	79,00
05-Cari Transferler	1.504.000,00	2.614.000,00	2.331.808,00	89,00
06-Sermaye Giderleri	28.500.000,00	29.815.000,00	19.451.952,00	65,00
<b>TOPLAM</b>	<b>91.440.000,00</b>	<b>106.166.328,00</b>	<b>92.416.528,00</b>	<b>87,00</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>Gelir Türleri</b>	<b>Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen Tutar (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	1.251.000,00	4.110.471,45	328,57
<b>04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	88.453.000,00	89.157.417,94	100,79
<b>05-Diğer Gelirler</b>	1.736.000,00	2.387.026,11	137,50
<b>TOPLAM</b>	<b>86.675.000,00</b>	<b>94.769.823,38</b>	<b>109,34</b>

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 158.214,67 Türk lirası dönem karı ile kapatmıştır.

#### **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 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 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 hesabi 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, 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. 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 idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Yalova Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 31.07.2009 yılında hazırlanmış, Üniversitenin web sitesinde yayınlanarak tüm personele duyurulmuştur. 2013 yılında yönetim bilgi sistemi ile

entegre edilmiş etkin bir iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin kurulmasını sağlamak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda Yalova Üniversitesi İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesine başlanmıştır.

Risk yönetimini etkin bir kurumsal yönetim aracı olarak uygulayarak, Üniversitede eğitim-öğretim, araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile birlikte diğer yönetsel ve destek süreçlere değer katacak bir sistem oluşturmak amacı ile 2013-2015 yılları arasında yürütülmüş olan İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi tamamlanarak iç kontrol ve risk yönetimine ilişkin kurumsal alt yapı oluşturulmuştur.

Ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir. Döner sermaye İşletmesine özgü bir eylem planı bulunmamaktadır. Buna rağmen Döner sermaye İşletmesinin gerçekleştirdiği faaliyetler birim faaliyet raporu ile idare faaliyet raporunda yer almaktadır.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

*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 sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

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

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı, iş akış şemalarının hazırlandığı ancak tam olarak uygulanmadığı,

*Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, 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 tam olarak 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 hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

*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 yönetim bilgi sisteminin oluşturulduğu ancak sistemin tam olarak uygulanmadığı,

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderildiği Kurulca üst yöneticiye raporlanacak çalışmaların yapıldığı, uygun görüşle üst yöneticinin onayına sunulduğu,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç kontrol sistemine yönelik denetimlerin gerçekleştirildiği, bu konuda etkili ve yeterli çalışmaların yapıldığı,

Anlaşılması olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları önemli ölçüde tamamlanmış ancak çalışmalar halen devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçek Durumu Göstermemesi**

Üniversiteye ait yeraltı ve yerüstü düzenlerinin taşınmaz envanter kayıtlarındaki bedelleri toplamı 21.593.038,07 Türk lirası olduğu halde, mizan cetvelinde 251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesap kaydının 15.286.133,22 Türk lirası olduğu görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesine göre; kamu idareleri, tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu” na (Ek-3), kaydedeceklerdir.

Üniversiteye ait Ek-3 numaralı formda enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, ana galeri hatları ve yollar rayiç bedelleriyle kaydedilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin, "Hesabın niteliği" başlıklı 173’üncü maddesi :

*“(1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”* hükmünü içermektedir.

2018 yılında mevcut yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğindeki yapılar için envanter kayıtlarındaki toplam 21.593.038,07 Türk lirası tutarındaki değer 6.306.904,85 Türk lirası eksiğiyle 15.286.133,22 Türk lirası olarak mizan tablosuna kaydedilmiştir. Bu eksiklikler 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının gerçek durumu göstermemesine ve mali tabloların güvenilir bilgi vermemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversiteye ait Ek-3 numaralı formda enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, ana galeri hatları ve yollar rayiç bedelleriyle kaydedilmiştir." denilmekte ve bu eksikliklerin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının gerçek durumu göstermemesine ve mali tabloların güvenilir bilgi vermemesine neden olduğu belirtilmektedir. Birimimizce hazırlanan Ek-3 nolu formda yer alan 1102 Enerji nakil hatları 1103 Su isale hatları 1105 Ana galeri hatları, 1106 kanalizasyon hatlarında yapılan imalatların değerleri ilgili imalatların yapıldığı ihalelere ait hakkediş raporlarında yapılan

ödemelerdeki rakamlar alınmıştır. 1104 Yollar hesabında ise yapılan imalatların yılları ve yapılan ödemeler net bir şekilde belirlenemediği için (aynı ihale kapsamında yapılan kazı ve dolgu işleri yol imalatları dışında, ihata duvarları, çevre düzenlemeleri vb. imalatlarda da kullanılmıştır.) yolların birim m2 maliyetleri 2018 yılında yapımı gerçekleşen ihaledeki fiyatlara göre hesaplanmış ve bu şekilde kayda alınmıştır.

Tüm altyapı ihalelerinde yapılan imalatlar yeniden ele alınıp gerçeği en iyi bir şekilde yansıtması için çalışmalar yapılmaktadır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında; “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu” na (Ek-3)kayıtlı enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, ana galeri hatları ve yolların rayiç bedelleri toplamı ile 251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesap kaydı arasındaki uyumsuzluk kabul edilerek tüm altyapı ihalelerinde yapılan imalatların yeniden ele alınıp gerçeği en iyi bir şekilde yansıtması için çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

## **BULGU 2: Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan Bazı Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması**

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplar için yıl sonunda tamamen amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. 2018 yılı kesin mizanına göre; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 871.656,59 Türk lirası iken, buna denk olması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 812.862,71 Türk Lirası olarak görünmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “29 Diğer duran varlıklar” başlıklı 211'inci maddesinde; “(2) Maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarları bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır. Bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılır.” denilmektedir.

Söz konusu muhasebe kuralı, kullanılma olanağı kalmamış varlıkların kurum bilançosunda sanal bir değer oluşturulmaması için önem arz etmektedir.

Bu kural gereği, dönem sonunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması; bu hesapların eşitlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan durum, kurum bilançosunun (Diğer Duran Varlıklar Başlığı), anılan iki hesap arasındaki fark olan 58.793,88 Türk lirası kadar, olması gerekenden fazla görünmesine yol açmaktadır. Diğer taraftan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesinin (a/2) bendinde; "*Elden çıkarılacak amortisman tabii duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*" denilmektedir. Bu nedenle faaliyet giderleri de bahsi geçen fark kadar olması gerekenden düşük gerçekleşmiştir.

Yıl sonunda; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** Tüm kamu kurumlarında olduğu gibi Üniversitemizde de Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından geliştirilen muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Söz konusu muhasebe sisteminde Dönem Sonu Amortisman İşlemleri başlıklı 362 sıra numaralı duyuruda dönem sonu işlemleri sırasında birikmiş amortisman kayıtlarının otomatik ayrılacağı belirtilmiştir. Bu nedenle tarafımızca amortisman işlemi yapılmamıştır.

Ayrıca 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilmesi manuel yapılamamakta olup; Kamu Bilişim Sistemi üzerinden çağrı açılmış olup; farkın giderilmesi için çalışılmaktadır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında "294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki farkın giderilmesi manuel yapılamadığından Kamu Bilişim Sistemi üzerinden çağrı açılmış olup; farkın giderilmesi için çalışılmaktadır." Denilmek suretiyle söz konusu hesaplar arasındaki uyumsuzluk kabul edilmiş ve bu uyumsuzluğun giderileceği belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



## 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Üniversiteye Tahsisli Taşınmazların Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Üniversitenin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde aşağıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir:

**a)-Üniversiteye tahsisli taşınmazların bir kısmının rayiç bedellerinin tespit edilmediği görülmüştür.**

Yalova Üniversitesinin mülkiyetinde taşınmazı bulunmamaktadır. Taşınmazların tamamı Hazine, Belediye ve Sağlık Bakanlığı tarafından Üniversiteye tahsis edilmiştir. Bu tahsisli taşınmazların bir kısmı, muhasebe kayıtlarına vergi değerleriyle kaydedilmiştir(Merkez Kampüs Alanı ve Teknokent Alanı gibi).

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında; “ *Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasında ise, Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak üniversitenin kullanımındaki bazı taşınmazlar Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır. Söz konusu taşınmazların yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri uyarınca maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.10.10.2006 tarih ve 26315 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 3/f maddesinde kamu idaresinin tanımı yapılarak özel bütçeli kurumların da kamu idaresi olduğu belirtilmiştir.

**b)-Üniversiteye tahsis edilen taşınmazların bir kısmının cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı, bu nedenle mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;“(1) *Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

(2) *Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 11'inci maddesinde ise, kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Üniversiteye tahsisli taşınmazların yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri çerçevesinde rayiç bedellerinin tespit edilerek, cins tashihlerinin yapılması ve taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

**a) *Kamu idaresi cevabında;*** Taşınmazların rayiç bedelleri üzerinden kayıt edilmediği emlak vergi değeri ile kaydedildiği belirtilmiştir. Üniversitemize ait taşınmazların kayıtları Yalova Ticaret Odasının yazısında belirtilen rayiç bedeller üzerinden yapılmıştır.

**b)** Taşınmazların tapu kayıtlarında cins değişikliği yapılmadığı belirtilmiştir. Üniversitemiz tahsis edilen taşınmazlar üzerinde tarafımızdan yapılan binalara "6/6/2018 tarihli ve 30443 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Yapı Kayıt Belgesi Verilmesine İlişkin Usul ve Esaslarına ait yönetmelik ve 20/09/2018 tarihli ve 30541 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ilgili yönetmeliğe" göre İmar Barışı kapsamında gerekli müracaatlar yapılarak Yapı Kayıt belgeleri tanzim edilmiştir. 02.05.2019 tarihli yazımız ile Cins tashihi için gerekli evraklar düzenlenerek tapu kayıtlarında değişiklik yapılmak üzere Çevre Şehircilik İl Müdürlüğü, Milli Emlak Müdürlüğüne iletilmiştir. Milli Emlak Müdürlüğü

tarafından inceleme ve varsa eksiklerin tamamlanması akabinde Tapu kayıtlarına işlenmek üzere evrak ilgili kuruma iletilecektir. Yalova Belediye Başkanlığı tarafından Üniversitemize tahsis edilen Bahçelievler Mahallesi 692 Ada 3 Parselde bulunan binalara cins tashihi işlemlerinin yapılması için yazı yazılmış ancak cevabi yazıda ruhsat ve iskanının bulunmaması nedeniyle cins tashihi'nin yapılmasının mümkün olmayacağı bildirilmiştir. Orman Genel Müdürlüğü tarafından Üniversitemize tahsis edilen Termal İlçesi, Gökçedere Mahallesi 0 Ada 393 Parselde bulunan binalarla ilgili yazımıza Orman Genel Müdürlüğü'nün cevabi yazısında "Orman Kanununa göre; orman olan taşınmazların herhangi bir sebeple daraltılamaz, vasıfları değiştirilemez ve ayrı tapuya bağlanamaz." hükmü gereğince orman vasfının değiştirilemeyeceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında; taşınmaz kayıtlarının Ticaret Odasından alınan rayiç bedeller üzerinden kaydedildiği belirtilmektedir. Ancak bulguda açıklandığı üzere taşınmazların bir kısmı, muhasebe kayıtlarına vergi değerleriyle kaydedilmiştir(Merkez Kampüs Alanı ve Teknokent Alanı gibi) 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında; “ *Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasında ise, Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak üniversitenin kullanımındaki bazı taşınmazlar Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır. Söz konusu taşınmazların yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri uyarınca maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Üniversiteye tahsisli taşınmazların yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri çerçevesinde rayiç bedellerinin tespit edilerek, cins tashihi'nin yapılması ve taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir. Kurum cevabında; orman arazileri dışındaki taşınmazların cins tashihi için gerekli çalışmalar yapıldığı ve yazışmaların gerçekleştirildiği belirtilmektedir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip

eden denetimlerde izlenecektir

## **BULGU 2: Mesleki Uygulama Eğitimlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması**

Yalova Üniversitesinde, mesleki uygulama eğitimlerinin lisans düzeyinde fen ve mühendislik bilimlerinde yürütülmesi gerekirken ön lisans düzeyinde yürütüldüğü tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun (Ek: 18/6/2017-7033/19 md.) geçici 74'üncü maddesinde:

*"Yükseköğretim Kurulu, 1/1/2023 tarihine kadar Devlet yükseköğretim kurumlarının lisans düzeyinde fen ve mühendislik bilimleri ile sınırlı olmak üzere, öğrencilerin öğrenimlerinin son yılında bir yarıyılı özel sektör işletmelerinde, teknoparklarda, araştırma altyapılarında, Ar-Ge merkezlerinde ya da sanayi kuruluşlarında uygulamalı eğitimle tamamlamalarını zorunlu kılmaya, uygulamalı eğitimin zorunlu kılınacağı bölümleri belirli yükseköğretim kurumlarıyla ve/veya belirli fakülte ya da bölüm ve programlarla sınırlı tutmaya yetkilidir.*

*Uygulamalı eğitimleri süresince öğrencilere asgari ücretin net tutarının %35'i ücret olarak ödenir. Uygulamalı eğitim ücretlerini karşılamak üzere ihtiyaç duyulan kaynak, 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 53 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (B) bendinin (h) alt bendi için ayrılan tutardan Yükseköğretim Kurulu hesabına ödenen ve Yükseköğretim Kurulu bütçesine gelir ve ödenek kaydedilerek ilgili yükseköğretim kurumlarına aktarılacak suretiyle karşılanır. Aktarılan bu tutar, yükseköğretim kurumları bütçesine gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle öğrencilerin hesabına ödenir.*

*Öğrencilerin uygulamalı eğitim süresince sigorta primleri, 5/6/1986 tarihli ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununun 25 inci maddesinin dördüncü fıkrası hükümlerine göre karşılanır.*

*Eğitimin planlanması, öğrencilerin yerleştirilmesi, takibi, kaynağın aktarımı, bütçeleştirilmesi ve kullanımına ilişkin esaslar ile uygulamalı eğitime ilişkin diğer hususlar, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenir. ..." denilmektedir. Kanun maddesi hükmüne göre mesleki uygulama eğitimi, lisans düzeyinde fen ve*

mühendislik bilimleri ile sınırlı olmalıdır. Ayrıca lisans düzeyinde verilen uygulamalı eğitimler süresince öğrencilere asgari ücretin net tutarının %35'i ücret ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun 25'inci maddesinin dördüncü fıkrası hükümlerine göre sigorta primleri ödenmektedir. Aynı maddeye göre, mesleki uygulama eğitimlerini zorunlu kılmaya, uygulamalı eğitimin zorunlu kılınacağı bölümleri belirli yükseköğretim kurumlarıyla ve/veya belirli fakülte ya da bölüm ve programlarla sınırlı tutmaya Yükseköğretim Kurulu yetkilidir.

Yapılan denetimlerde, Yalova Üniversitesinde mesleki uygulama eğitimlerinin lisan düzeyinde yürütülmesi gerekirken ön lisans düzeyinde de yürütüldüğü, bu kapsamda öğrencilere ücret ile sigorta primi ödenmemesi gerekirken ödendiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun geçici 74'üncü maddesine göre mesleki uygulama eğitimlerinin, lisans düzeyinde yürütülmesi gerekmektedir. Kanun maddesine göre ön lisans düzeyinde mesleki uygulama eğitimleri yürütülmemelidir. Uygulamada ön lisans düzeyinde de mesleki uygulama eğitimleri yürütüldüğü görülmektedir.

Adı geçen Kanun maddesine göre lisans düzeyinde yürütülen uygulamalı eğitimler süresince öğrencilere asgari ücretin net tutarının %35'i ücret ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun 25'inci maddesinin dördüncü fıkrası hükümlerine göre sigorta primleri ödenmektedir. Kanun maddesine aykırı olarak ön lisans düzeyinde yürütülen uygulamalı eğitimler süresince de öğrencilere ücret ve sigorta primleri ödendiği görülmüştür.

Açıklanan nedenlerle ön lisans (3+1) düzeyinde mesleki uygulama eğitimleri yürütülmemesi, bu kapsamda öğrencilere ücret ile sigorta primi ödenmemesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın 15.06.2016 tarih ve 75850160-304.03-35254 sayılı ilgi yazıda devamla, 12.05.2016 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında alınan karar ile, Yükseköğretim kurumlarında öğrenim gören öğrencilerin, öğrenim süreleri içinde kazandıkları teorik bilgi ve deneyimlerini pekiştirmek, laboratuvar ve atölye uygulamalarında edindikleri beceri ve deneyimlerini geliştirmek, işyeri organizasyonlarını, üretim süreçlerini ve sektördeki yeni teknolojileri tanımalarını sağlamak üzere eğitim-öğretimin zorunlu bir parçası olan staj çalışmalarını ve işyeri uygulamaları ile ilgili usul ve esasların;

- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun Ek 23 üncü ve 24 üncü maddelerine,
- 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununa,

- 6111 sayılı Kanununun 61,62, 63 ve 64 üncü maddelerine,
- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununun 4 üncü maddesine,
- 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 5/b maddesine,
- 5510 sayılı Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87/e maddesine

ve Yükseköğretim Kurumlarının Öğretim ve Sınav Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak yürütülmesinin uygun görüldüğü bildirilmiştir.

Geçici Madde 74 ile Yükseköğretim Kurulu, lisans düzeyinde fen ve mühendislik bilimleri ile öğrencilerin öğrenimlerinin son yılında bir yarıyılı uygulamalı eğitimle tamamlamalarını zorunlu kılmaya ve uygulamalı eğitimin zorunlu kılınacağı bölümleri belirlemeye yetkilendirilmiştir.

Geçici Madde 74'ün yürürlüğe girmesinden sonra; Yükseköğretim Kurulu tarafından yükseköğretim kurumlarına özellikle meslek yüksekokulu birimlerine uygulamalı eğitimin kısıtlayıcı herhangi bir bildirim yapılmamıştır. Hatta Yüksek öğretim kurulu bünyesinde meslek yüksekokullarında uygulamalı eğitim modelini (3+1 eğitim modeli) tanıtan toplantılar düzenlenmiştir. Türkiye genelinde 3+1 modelini uygulayan meslek yüksekokulları sayısı her geçen gün artmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 13/06/2016 tarih ve 35254 sayılı yazısında (**EK-10**), yükseköğretim kurumlarında öğrenim gören öğrencilerin, eğitim öğretimin zorunlu bir parçası olan staj çalışmaları ve işyeri uygulamaları ile ilgili usul ve esasların; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun Ek 23 üncü ve 24 üncü maddelerine, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'na (**EK-11**), 6111 sayılı Kanunun 61, 62, 63 ve 64 üncü maddelerine, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununun 4 üncü maddesine, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 5/b maddesine, 5510 sayılı Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87/e maddesine hükümlerine dayandırılarak yürütülmesinin uygun olduğu bildirilmiştir.

Dolayısıyla yükseköğretim kurumlarında ayırım yapmaksızın öğrencilerin uygulamalı eğitim süresince sigorta primlerinin ödenmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

Yükseköğretim Kurulu 21.12.2016 tarih ve 75850160-304.03-81448 sayılı yazısı ile İşletmelerde Mesleki Eğitim ve Staj ile ilgili olarak Milli Eğitim Bakanlığının 17.11.2016 tarih ve 90757378-250-E.13001904 sayılı İşletmelerde Mesleki Eğitim ve Staj Konulu yazısı ile Mesleki teknik orta öğretim kurumlarının bünyesinde meslek alanlarında öğrenim gören öğrencilerin işletmelerdeki durumu değerlendirilmiştir. Söz konusu yazı Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı aracılığı ile Üniversitelerle paylaşılarak (**EK-17**) bir cihette ilgili değerlendirmenin Meslek Yüksekokullarınca da uygulanabilirliği vurgulanmıştır.

19.11.2012 tarih ve B30.0.EÖB-304.03-7431 sayılı Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı yazısında da açıkça belirtildiği üzere **tüm ön lisans** ve ilgili yazıda belirtilen lisans düzeyindeki bölüm/programların tamamı (Sağlık Hizmetleri, Sosyal Bilimler MYO vb) mesleki eğitim vermektedirler (Mesleki ve Teknik Eğitim Yapan Programlar). Dolayısıyla tüm ön lisans programlarında Mesleki Uygulama Eğitimi verilmesinde mevzuata aykırı herhangi bir durum bulunmamaktadır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın 15.06.2016 tarih ve 75850160-304.03-35254 sayılı, 13/06/2016 tarih ve 35254 sayılı, 19.11.2012 tarih ve B30.0.EÖB-304.03-7431 sayılı yazısı gerekçe gösterilmiş ve geçici madde 74'ün yürürlüğe girmesinden sonra; Yükseköğretim Kurulu tarafından yükseköğretim kurumlarına özellikle meslek yüksekokulu birimlerine uygulamalı eğitimi kısıtlayıcı herhangi bir bildirim yapılmadığı ifade edilmiştir.

Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun Ek 23'üncü ve 24'üncü maddelerine, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'na, 6111 sayılı Kanunun 61, 62, 63 ve 64'üncü maddelerine, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununun 4'üncü maddesine, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 5/b maddesine, 5510 sayılı Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87/e maddesine hükümlerine dayandırılarak yürütülmesinin uygun olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla yükseköğretim kurumlarında ayırım yapmaksızın öğrencilerin uygulamalı eğitim süresince sigorta primlerinin ödenmesinde bir sakınca bulunmadığı açıklanmıştır.

Ancak YÖK'ün söz konusu yazısı 2012 ve 2016 yıllarında gönderilmiş olup söz konusu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun (Ek: 18/6/2017-7033/19 md.) geçici 74'üncü maddesi değişikliği 2017 yılında olmuştur. Kanun maddesinde açıkça "*lisans düzeyinde fen ve mühendislik bilimleriyle sınırlı olmak üzere*" denilmek suretiyle bir sınırlama getirilmiştir.

3308 sayılı Kanun'un 20, 24 ve 25'inci maddelerine göre öğrencilere ücret ve sigorta primi ödenebilmesi için söz konusu mesleki uygulama eğitimlerinin yasal dayanağının olması gerekmektedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun (Ek: 18/6/2017-7033/19 md.) geçici 74'üncü maddesine göre mesleki uygulama eğitimlerinin, lisan düzeyinde fen ve mühendislik bilimleriyle sınırlı yürütülmesi gerekmektedir. Dolayısıyla lisan düzeyinde fen ve mühendislik bilimlerinde yürütülen mesleki uygulama eğitimleri için 3308 sayılı Kanun'un 20, 24 ve 25'inci maddelerine göre öğrencilere ücret ve sigorta primi ödenebilmektedir. 2547 sayılı Kanun yükseköğretimin özel kanunudur. Mesleki uygulama eğitimleri için ilk önce 2547 sayılı Kanun'a bakılmalı hüküm bulunmayan hallerde 3308 sayılı Kanun'a bakılmalıdır.

2547 sayılı Kanun mesleki uygulama eğitimlerinin, lisan düzeyinde fen ve mühendislik bilimleriyle sınırlı yürütülmesi gerektiğini açıkça hüküm altına almıştır.

Mevzuata göre ön lisans ve lisan düzeyinde fen, mühendislik ve sosyal bilimler alanlarında staj eğitimi uygulanmasına, bu kapsamda öğretim elemanlarına ek ders ve öğrencilere ücret ile sigorta primi ödenmesine herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle ön lisans (3+1) düzeyinde mesleki uygulama eğitimleri yürütülmemesi, bu kapsamda öğretim elemanlarına ek ders ve öğrencilere ücret ile sigorta primi ödenmemesi gerekmektedir.



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

**9. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****Tablo.3.Bilanço**

BİLANÇO			
AKTİF HESAPLAR	2018	PASİF HESAPLAR	2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	31.491.413,11	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.696.263,00
10 Hazır Değerler	5.598.868,49	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	807.746,38
102 Banka Hesabı	5.420.031,24	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	783.964,28
104 Proje Özel Hesabı	178.837,25	333 Emanetler Hesabı	23.782,10
12 Faaliyet Alacakları	19.025.297,68	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	985.662,75
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	19.016.000,00	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	804.199,71
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.929,18		
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.368,50	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	169.228,67
14 Diğer Alacaklar	271.503,14		
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	271.503,14	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	12.234,37
15 Stoklar	2.288.218,65	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	902.853,87
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	2.288.218,65	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	902.853,87
16 Ön Ödemeler	4.307.525,15	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.632.388,94
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	4.307.525,15	43 Diğer Borçlar	218.330,69
2 DURAN VARLIKLAR	922.889.312,72	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	218.330,69
22 Faaliyet Alacakları	406.030,79	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	2.414.058,25

226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	406.030,79	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.414.058,25
25 Maddi Duran Varlıklar	922.483.281,93	5 ÖZ KAYNAKLAR	949.052.073,89
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	790.726.695,93	50 Net Değer	862.199.056,65
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	15.886.133,23	500 Net Değer Hesabı	862.199.056,65
252 Binalar Hesabı	110.240.261,03	51 Değer Hareketleri	4.360.699,75
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	12.181.905,26	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	4.360.699,75
254 Taşıtlar Hesabı	1.066.879,53	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	157.602.075,56
255 Demirbaşlar Hesabı	31.313.393,28	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	157.602.075,56
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-62.730.412,46	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-76.689.503,00
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	23.798.426,13	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )	-76.689.503,00
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	1.579.744,93
260 Haklar Hesabı	1.751.002,19	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.579.744,93
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-1.751.002,19	<b>PASİF TOPLAMI</b>	954.380.725,83
29 Diğer Duran Varlıklar	0		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	871.656,59		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-871.656,59		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	954.380.725,83		

Bilanço Dipnotları

910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	6.255.551,41
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	6.255.551,41
920 Gider Taahhütleri Hesabı	26.993.384,12
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	26.993.384,12
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	178.202,21
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	178.202,21
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	208.138,76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	208.138,76

Tablo.4.Faaliyet Sonuçları Tablosu

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr		Kod.1	Kod.2		TL	Kr
630			<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>110.584.236</b>	<b>11</b>	<b>600</b>			<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>112.163.981</b>	<b>4</b>
630	1		<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>56.697.421</b>	<b>17</b>	<b>600</b>	<b>3</b>		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>4.105.915</b>	<b>11</b>
630	1	1	MEMURLAR	49.310.116	8	600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.764.200	87
630	1	1	Temel Maaşlar	17.146.245	36	600	3	1	Mal Satış Gelirleri	1.261	3
630	1	1	Temel Maaşlar	3.226.230	56	600	3	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.261	3
630	1	1	Taban Aylığı	13.920.016	80	600	3	1	Hizmet Gelirleri	3.762.939	84

630	1	1	Zamlar ve Tazminatlar	17.002.291	12	600	3	1	Avukatlık Vekâlet Ücreti Gelirleri	213	99
630	1	1	Zamlar ve Tazminatlar	17.002.291	12	600	3	1	İlan ve Reklam Gelirleri	8.950	50
630	1	1	Ödenekler	10.562.609	70	600	3	1	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	431.364	35
630	1	1	Ödenekler	10.562.609	70	600	3	1	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.045.597	5
630	1	1	Sosyal Haklar	761.813	98	600	3	1	Yaz Okulu Gelirleri	56.316	89
630	1	1	Sosyal Haklar	761.813	98	600	3	1	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	241.277	4
630	1	1	Ek Çalışma Karşılıkları	3.837.158	92	600	3	1	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	109.044	6
630	1	1	Ek Çalışma Karşılıkları	152.836	29	600	3	1	Doktora Gelirleri	18.546	46
630	1	1	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	93.943	99	600	3	1	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	173.500	
630	1	1	Ek Ders Ücretleri	3.590.379	64	600	3	1	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	8.353	52
630	1	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.260.464	25	600	3	1	Diğer hizmet gelirleri	669.779	4
630	1	2	Ücretler	1.217.313	33	600	3	6	Kira Gelirleri	341.715	24
630	1	2	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.217.313	33	600	3	6	Taşınmaz Kiraları	341.715	24
630	1	2	Sosyal Haklar	43.151	92	600	3	6	Lojman Kira Gelirleri	34.555	96

630	1	2	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	42.811	72	600	3	6	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	307.160	28
630	1	2	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	340	20	600	3	6	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		
630	1	3	İŞÇİLER	5.517.512	68	600	4		<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>96.809.449</b>	<b>48</b>
630	1	3	Ücretler	2.152.341	79	600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	698.101	45
630	1	3	Ödenekler	2.152.341	79	600	4	1	Sermaye	698.101	45
630	1	3	İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.344.304	87	600	4	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	698.101	45
630	1	3	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.344.304	87	600	4	1	Cari		
630	1	3	Sosyal Haklar	360.102	17	600	4	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar		
						600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	94.566.000	
630	1	3		19.276	0	600	4	2	Cari	67.400.426	9
630	1	3	Fazla Mesailer	98.507	84	600	4	2	Hazine yardımı	67.400.426	9
		0				600	4	2	Sermaye	27.165.574	91
630	1	3	Ödül ve İkramiyeler	386.703	44	600	4	2	Hazine yardımı	27.165.574	91
		0				600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	11.332	99
630	1	3	Diğer Ödemeler	175.552	57	600	4	3	Cari	8.500	
		0				600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	8.500	
630	1	4	GEÇİCİ PERSONEL	202.508	4	600	4	3	Sermaye	2.832	99

630	1	4	Ücretler	202.508	4	600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.832	99
630	1	4	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	4.166	40	600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		
630	1	4	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	197.664	28	600	4	4	Cari		
630	1	4	Ders Ücreti Karşılığında	677	36	600	4	4	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		
			Görevlendirilenlerin Ücretleri						600	4	4
630	1	5	Diğer Personel	406.820	12	600	4	4	Sermaye		
630	1	5	Ücret ve Diğer Ödemeler	406.820	12	600	4	4	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		
630	1	5	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	406.820	12	600	4	4	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		
<b>630</b>	<b>2</b>		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>7.111.349</b>	<b>56</b>	<b>600</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		
630	2	1	Memurlar	6.152.767	68	600	4	4	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		
630	2	1	Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.152.767	68	600	4	5	Proje Yardımları	1.534.016	4
630	2	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.728.213	58	600	4	5	Cari	1.505.948	84
630	2	1	Sağlık Primi Ödemeleri	2.424.554	10	600	4	5	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.385.948	84
630	2	2	Sözleşmeli Personel	249.549	24	600	4	5	YÖK Burs Destekleri	120.000	
630	2	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna	249.549	24	600	4	5	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	28.068	20
630	2	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	158.250	74	600	4	5	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		

630	2	2	Sağlık Primi Ödemeleri	91.298	50	600	4	5	Sermaye	28.068	20
630	2	3	İşçiler	651.219	3	600	4	5	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		
630	2	3	İşsizlik Sigortası Fonuna	57.886	11	<b>600</b>	<b>5</b>		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>11.247.951</b>	<b>45</b>
630	2	3	İşsizlik Sigortası Fonuna	57.886	11	600	5	1	Faiz Gelirleri	420.485	15
630	2	3	Sosyal Güvenlik Kurumuna	593.332	92	600	5	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	6.020	24
630	2	3	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	376.259	89	600	5	1	Mevduat Faizleri	411.538	55
630	2	3	Sağlık Primi Ödemeleri	217.073	3	600	5	1	Diğer Faizler	2.927	36
630	2	4	Geçici Personel	54.164	80	600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	81.736	77
630	2	4	Sosyal Güvenlik Kurumuna	54.164	80	600	5	3	Para Cezaları	38.053	62
630	2	4	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	53.924	95	600	5	3	İdari Para Cezaları	34.948	51
630	2	5	Diğer Personel	3.648	81	600	5	3	Diğer Para Cezaları	3.105	11
630	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.649	81	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	10.707.678	91
630	2	5	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.877	59	600	5	9	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		
630	2	5	Sağlık Primi Ödemeleri	771	22	600	5	9	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları		
<b>630</b>	<b>3</b>		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>10.181.219</b>	<b>91</b>	600	5	9	Kişilerden Alacaklar	121.590	94
630	3	1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.944	72	600	5	9	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	1.774.788	88
630	3	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	17.944	72	600	5	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	8.811.300	97



630	3	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	17.944	72	600	11		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	665
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.578.776	49	600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	665
630	3	2	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	24.400	39	600	11	1	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	665
630	3	2	Kırtasiye Alımları	5.036		600	11	1	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	665
630	3	2	Periyodik Yayın Alımları	1.703		600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	3	2	Diğer Yayın Alımları	7.360	60	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	3	2	Baskı ve Cilt Giderleri	10.300	79	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	3	2	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			610			<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	
630	3	2	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	334.734	84	610	3		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	
630	3	2	Su Alımları	334.734	84	610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	
630	3	2	Temizlik Malzemesi Alımları			610	3	1	Hizmet Gelirleri	
630	3	2	Enerji Alımları	2.539.206	41	610	3	1	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	
630	3	2	Yakacak Alımları	1.049.846	61	610	3	1	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	
630	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	107.901	47	610	3	1	Yaz Okulu Gelirleri	
630	3	2	Elektrik Alımları	1.381.458	33	610	3	1	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	
630	3	2	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.649.915		610	3	1	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	

630	3	2	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.649.915		610	3	6	Kira Gelirleri		
630	3	2	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			610	3	6	Taşınmaz Kiraları		
630	3	2	Giyim ve Kuşam Alımları			610	3	6	Lojman Kira Gelirleri		
630	3	2	Spor Malzemeleri Alımları			<b>NET GELİR TOPLAMI:</b>				<b>112.163.981</b>	<b>4</b>
630	3	2	Özel Malzeme Alımları	23.000							
630	3	2	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	7.519	85						
630	3	2	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	5.452	49						
630	3	2	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.067	36						
630	3	3	Yolluklar	1.367.043	52						
630	3	3	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	213.742	24						
630	3	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	143.684							
630	3	3	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	87.171	18						
630	3	3	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	922.446	10						
630	3	3	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	152.027	36						
630	3	3	Öğrenci Mübadele Giderleri	770.418	74						
630	3	4	Görev Giderleri	258.651	53						
630	3	4	Yasal Giderler	17.935	44						
630	3	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	4.411	60						
630	3	4	Diğer Yasal Giderler	13.523	84						

630	3	4	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	167.424	99
630	3	4	işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.128	4
630	3	4	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri	165.296	95
630			Giderler		
630	3	5	Hizmet Alımları	3.740.793	47
630	3	5	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.482.254	62
630	3	5	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	155.391	60
630	3	5	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)		
630	3	5	Enformasyon ve Raporlama Giderleri		18
630	3	5	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	932.893	24
630	3	5	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	652.623	
630	3	5	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırma Tazminatı	155.594	60
630	3	5	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	585.752	
630	3	5	Haberleşme Giderleri	74.776	14
630	3	5	Posta ve Telgraf Giderleri	34.156	93
630	3	5	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	34.901	11
630	3	5	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	1.257	70

630	3	5	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	4.460	40
630	3	5	Taşıma Giderleri	116.367	97
630	3	5	Yük Taşıma Giderleri	295	
630	3	5	Geçiş Ücretleri	22.350	
630	3	5	Diğer Taşıma Giderleri	93.722	97
630	3	5	Tarifeye Bağlı Ödemeler	131.111	73
630	3	5	İlan Giderleri	119.818	15
630	3	5	Sigorta Giderleri	11.293	58
630	3	5	Kiralar	617.371	78
630	3	5	Taşıt Kiralaması Giderleri	218.203	98
630	3	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		
630	3	5	İş Makinası Kiralaması Giderleri	2.478	
630	3	5	Lojman Kiralama Giderleri	138.960	30
630	3	5	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	9.900	
630	3	5	Personel Servisi Kiralama Giderleri	247.829	50
630	3	5	Yargılama Giderleri	180	
630	3	5	Diğer Kiralama Giderleri		
630	3	5	Diğer Hizmet Alımları	318.731	23
630	3	5	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	6.300	
630	3	5	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri		
630	3	5	Kurslara Katılma Giderleri	48.021	9
630	3	5	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri		
630	3	5	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine		
630	3	5	Diğer Hizmet Alımları		

630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	264.410	14
630	3	6	Temsil Giderleri	28.131	45
630	3	6	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	10.256	45
630	3	6	Tanıtma Giderleri	10.256	45
630	3	6	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	17.875	
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	17.875	0
630	0	0	Bakım ve Onarım Giderleri	120.754	64
630	3	7	Menkul Mal Alım Giderleri	70	
630	3	7	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	70	
630	3	7	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları		
630	3	7	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		
630	3	7	Gayri Maddi Hak Alımları	43.713	10
630	3	7	Bakım ve Onarım Giderleri	76.971	54
630	3	7	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		
630	3	7	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	23.794	22
630	3	7	Taşıit Bakım ve Onarım Giderleri	30.554	36
630	3	7	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	22.622	96
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	69.124	9
630	3	8	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri		
630	3	8	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	67.894	9
630	3	8	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri		
630	3	8	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	1.230	

630	3	8	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri		
<b>630</b>	<b>5</b>		<b>Cari Transferler</b>	<b>2.457.667</b>	<b>93</b>
630	5	1	Görev Zararları	2.065.652	64
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	143.655	9
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	246.436	8
630	5	4	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	1.800	
630	5	4	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	120.700	
630	5	4	Diğer Transferler	123.936	8
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.924	12
<b>630</b>	<b>12</b>		<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>45</b>	<b>10</b>
<b>630</b>	<b>11</b>		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>		
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları		
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		
<b>630</b>	<b>13</b>		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>21.238.448</b>	<b>99</b>
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	20.462.543	32
630	13	1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	775.778	65
630	13	1	Binaların Amortisman Giderleri	5.342.108	48
630	13	1	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.482.115	28

630	13	1	Taşıtların Amortisman Giderleri	99.103	79
630	13	1	Demirbaşların Amortisman Giderleri	11.763.437	12
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	717.111	79
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	58.793	88
<b>630</b>	<b>14</b>		<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>2.149.461</b>	<b>72</b>
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	718.012	24
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	106.919	68
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	226.214	59
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	88.633	31
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	299.914	49
630	14	7	Yiyecek	16.927	23
630	14	8	İçecek	12.445	92
630	14	9	Canlı Hayvanlar	56.619	5
630	14	10	Zirai Maddeler	589	97
630	14	11	Yem	15.994	14
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	363.589	61
630	14	13	Yedek Parçalar	112.748	14
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.330	6
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.161	44

630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	40.360	75
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	188	80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	76.812	30
<b>630</b>	<b>20</b>		<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>10.129</b>	<b>88</b>
630	20	2	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	9.229	30
630	20	2	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	900	58
<b>630</b>	<b>25</b>		<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid</b>		
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid		
<b>630</b>	<b>30</b>		<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>1.852.838</b>	<b>44</b>
630	30	6	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	24.780	0
630	30	6	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.825.668	31
630	30	6	Diğer Sermaye Giderleri	2.390	13
630	30	6	Yolluk Giderleri	2.390	13
<b>630</b>	<b>99</b>		<b>Diğer Giderler</b>	<b>8.885.653</b>	<b>41</b>
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	8.885.653	41
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>				<b>110.584.236</b>	<b>11</b>

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>110.584.236,11</b>				
<b>GEİRİLER TOPLAMI (B)</b>	<b>112.163.981,04</b>				
<b>İNDİRİM, İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>NET GEİR (D= B- C)</b>	<b>112.163.981,04</b>	<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	<b>1.579.744,93</b>

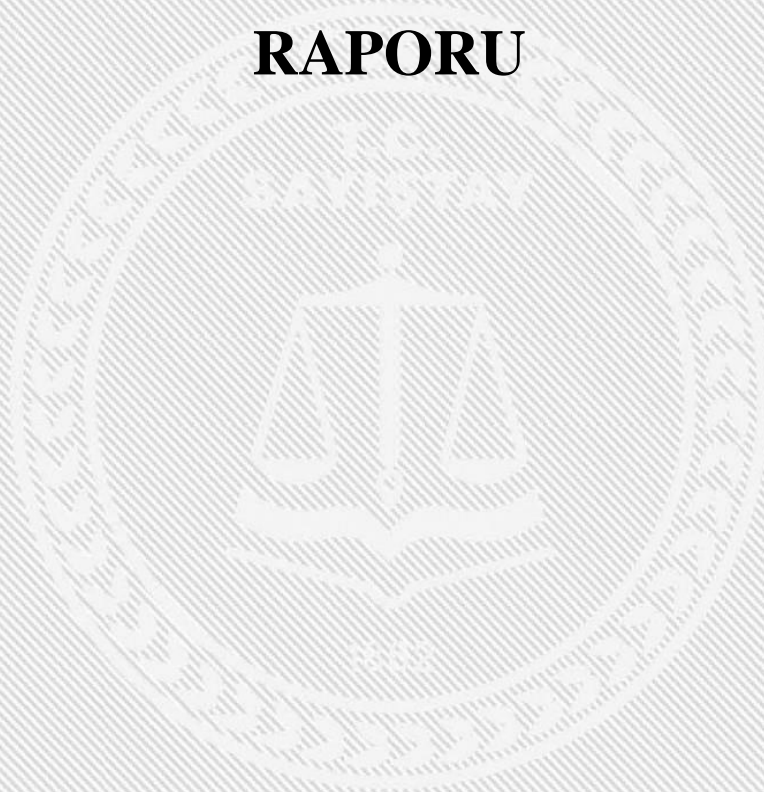


**EK 2: İZLEME**

<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>
Vadeli Banka Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Kesilen Tevkifat Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Öğrencisi Olmayan Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Bölümleri Bulunması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu konuda YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.
Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu konuda Üniversitede çalışmalar devam etmektedir. Takip eden denetimlerde konu izlenecektir.
Üniversiteye Tahsis Edilen Arsaların Araziler ve Arsalar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	



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





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	41
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	41
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	42
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	43
7. EKLER.....	55



## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo.1.Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu .....	55
Tablo.2.Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Gelir Tablosu 2018.....	56





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Performans Ek Ödemesi İçin Belirlenmiş Usul ve Esasların Olmaması**
- 2. 2547 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Yürütülen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Aynı Kanun Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Değerlendirilmesi Sonucu Kurum İmkani Kullanılmasının Yanlış Değerlendirilmesi**
- 3. Döner Sermaye İşletmesi Gelir ve Giderlerinin Birimler İtibarıyla Takip Edilmemesi**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden, 23 Ağustos 2009 tarih ve 27328 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

*"(1) İşletme, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:*

*a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek konularda, bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,*

*b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet–edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,*

*c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla, pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,*

*ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,*

*d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,*

*e) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,*

*f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.*

Olarak belirlenmiştir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir Rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir.) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 1 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Defterdarlık Kurumlar Döner Sermaye İl Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde 2018 yılı verilerine göre;

Genel idare hizmetleri sınıfında toplam 3 personel çalışmaktadır. Ayrıca Döner Sermaye Müdürlüğünde ise tamamı genel idare hizmetleri sınıfında toplam 6 personel görev yapmaktadır.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

## 1.3. Mali Yapı

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Tahakkuk Esaslı Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 565'inci ve 573'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi muhasebe sistemi olarak T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen DMİS sistemini kullanmaktadır. Tüm kayıtlar bu sistem üzerinden tutulmakta ve takip edilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmekte ve bu cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

İşletmenin gelir bütçesi; satış gelirleri, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar ile olağandışı gelir ve karlardan, gider bütçesi ise; faaliyet giderleri, satışların maliyeti, diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlar ile olağan dışı gider ve zararlardan oluşmaktadır.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 674.243,20 Türk lirası olup, toplam aktif büyüklüğü 723.672,62 Türk lirasıdır. Döner sermaye gelir toplamı 914.079,50 Türk lirası, gider toplamı 755.864,83 Türk lirası olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 158.214,67 Türk lirasıdır.

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

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

“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 Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Performans Ek Ödemesi İçin Belirlenmiş Usul ve Esasların Olmaması**

Döner Sermaye İşletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarında, gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan ve üniversite yönetim kurulunca belirlenmesi gereken faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmediği ve ek ödeme için belirlenmiş usul ve esasların aşağıda adı geçen Yönetmelik'e uygun düzenlenmediği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için üç kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi ilgili döner sermaye biriminde fiilen çalışılması, ikincisi döner sermaye gelirininde elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, üçüncüsü ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

*“c) Bireysel net katkı puanı: İlgili döner sermaye birim/alt biriminde çalışan personel için, kapsamı 5 inci maddede açıklanan (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından maddede belirtilen formüllere göre hesaplanan nihai toplam puanı,*

*e) Dağıtılacak miktar: İlgili ödeme dönemi için yönetim kurulunun, kanuni sınırlar dâhilinde yapılacak kesintilerden sonra dağıtımına karar verdiği miktarı,*

*f) Dönem ek ödeme katsayısı: İlgili dönemde tespit edilen ve 1 (bir) puanı ücrete dönüştürmek için kullanılan katsayıdır. İlgili ödeme döneminde dağıtımına karar verilen döner sermaye miktarının, ilgili ödeme döneminde birim bireysel net katkı puanları toplamına bölünmesi sonucu bulunan katsayıyı (Dağıtılacak Miktar/Birim Bireysel Net Katkı Puanları Toplamı),*

*ğ) Ek ödeme matrahı: Ek ödemededen yararlanacak personelin aylık (ek gösterge dâhil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (makam, temsil, görev ve*

*yabancı dil tazminatı hariç) toplamını,*

*h) Gelir getirici faaliyet: Yapılan işlem sonucunda döner sermaye işletmesine gelir getiren faaliyetleri,*

*i) Kadro/görev unvan katsayısı: Ek ödemededen yararlanacak personelin kurum içindeki kadro veya görev unvanlarına göre Ek-1 sayılı cetvelde belirlenen ve ortalamalardan faydalanma oranını gösteren katsayısı,” ile “Genel İlkeler” başlıklı 4’üncü maddesinde;*

*“(2) Kanununun 58 inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde çalışan personel ile diğer birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele bu Yönetmelik kapsamında hiçbir şekilde ek ödeme yapılamaz.*

*(4) Yönetim kurullarınca, Kanununun 58 inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranları belirlenir.*

*(5) Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır.*

*(7) Yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde 5’inci maddede belirlenen; kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanı (E puanı) esas alınır. Kanununun 58/c inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde söz konusu puanların tamamı kullanılır. Anılan fıkra dışındaki birimlerde ise yönetim kurullarınca, yükseköğretim kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilmek suretiyle belirleme yapılır.” ve Yönetmelik’in “Dağıtım Esasları” başlığını taşıyan 5’inci maddesinin 13’üncü fıkrasında;*

*“Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemede, (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından biri veya birden fazlası kurumun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak kullanılabilir.” denilmektedir.*

Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre; döner sermayelerden yapılacak ek



ödemeye esas katkı oranlarının hesabında Yönetmelik'in 3'üncü maddesindeki tanımlar dikkate alınarak özellikle 4 ve 5'inci maddesinde belirlenen usulün kullanılması gerekmektedir. Yönetmelik'e göre beş ayrı puan türü bulunmakta olup; kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilebilir.

Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında, Kanun'un 58/c kapsamı dışındaki diğer birimlerde (58/d ve 58/e) döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı belirtilmektedir. Buna göre, 58/d kapsamındaki birimlerde ek ödeme dağıtımını öğretim elemanları dışındaki idari personele yapılamadığı gibi gelire katkısı bulunmayan öğretim elemanlarına da yapılamayacaktır. Bu nedenle 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamında bulunan (ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan) döner sermaye birimlerinde elde edilen gelirlerin dağıtımında yalnızca (B=B1+B2) bireysel gelir getirici faaliyet puanı kullanılacaktır.

Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlığını taşıyan 5'inci maddesinde; "(3) (B) Bireysel gelir getirici faaliyet puanı; Kurum içinde bireysel gelir getirici faaliyetlerden dolayı alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2) puanlarının toplamından oluşan puandır. Her bir döner sermaye birimi için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan "Gelir Getirici Faaliyet Cetveli"ne göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanır.

(7) Kanununun 58 inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile (f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. ...” ve “Alt düzenlemeler” başlıklı 10'uncu maddesinde;

“(3) “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli” Yükseköğretim Kurulu tarafından tespit edilir. ... Gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan işlemlerin puanları, üniversite yönetim kurulları tarafından belirlenebilir.” denilmektedir.

“B puanı” bireysel gelir getirici faaliyetlerden alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2+B3) puanların toplamından oluşmakta (B3 puanı Kanununun 58/d fıkrası kapsamındaki birimlerinde kullanılmaz) ve Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan Gelir Getirici

Faaliyet Cetveline göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmesinde ise Üniversite Yönetim Kurulları yetkilendirilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetveline bakıldığında, tamamen tıp ve diş hekimliği fakültelerinde yürütülen faaliyetlere yönelik işlemlerin yer aldığı ve 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyetlerin bulunmadığı görülmektedir. Üniversite yönetim kurulunca burada bulunmayan 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyet ve işlemlerin tanımlanarak bunlara ilişkin puanların belirlenmesi gerekmektedir. Böylece ilgili birimlerden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında objektif kriterler esas alınmış olacaktır. Ancak üniversite yönetim kurulu tarafından bu faaliyetlerin tanımlanmadığı ve bunlar kapsamında yapılan işlemlere ilişkin puan belirlenmediği görülmüştür.

Mevcut durumda dağıtımlar ilgili birim insiyatifinde düzenlenen, işlem bazında puanlamaya dayanmayan ve hangi kriterlere göre belirlendiği bilinmeyen katkı oranları üzerinden yapılmaktadır. Bazı birimlerde ders saati karşılığı ek ödeme yapılmakta, bazılarında ise direk katkı miktarları veya oranları belirtilmektedir.

Bu birimlerde yürütülen pek çok farklı eğitim, kurs, proje vb. faaliyet kapsamında; ders verme, sınav gözetmenliği, sınav hazırlama, koordinatörlük, analiz, rapor okuma vb. işlemler bulunmaktadır. Üniversite Yönetim Kurulu tarafından, her bir işlemin tanımlanarak niteliğine uygun (saat başına veya işlem başına gibi) puanlamanın yapılması, ilgili birimden yapılacak aylık ek ödemenin dağıtımında öğretim elemanlarının yaptığı katkının o aydaki (B=B1+B2) bireysel gelir getirici faaliyet puanlarının toplamına göre belirlenmesi, katkı sunan öğretim elemanlarının yaptıkları işlemlerin ilgili biriminde faaliyet bazında ve mesai içi/mesai dışı ayrımı da dikkate alınarak kaydedilip belgelenmesi ve buna göre ek ödeme yapılması gereklidir.

Yapılacak ek ödemenin hesabında önce öğretim elemanlarınca yapılan faaliyetlerin saat veya işlem adeti bazında her bir öğretim elemanı için puantajlanması yapılır. Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen ilgili faaliyetin puanları ile hesaplanan puantaj sonuçları çarpılarak her bir öğretim elemanının bireysel net katkı puanları bulunur. Örneğin bir öğretim elemanı 40 saat ders vermişse ve ders verme puanı 50 ise ilgili öğretim elemanının bireysel net katkı puanı  $40 \times 50 = 200$  olacaktır. Burada Üniversite Yönetim Kurulunca karar verilmesi

durumunda bireysel net katkı puanı YÖK'ün belirlediği kadro unvan katsayısı ile de çarpılabilir. Daha sonra ilgili kurs veya faaliyetle ilgili bütün öğretim elemanlarının bireysel net katkı puanları toplanarak, toplam bireysel net katkı puanı bulunur. Sonraki aşamada elde edilen gelirlerden yasal kesintiler (bap, hazine ve birim payı) yapıldıktan sonra geri kalan dağıtılabilir gelirden Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen dağıtılacak tutar, toplam bireysel net katkı puanına bölünerek (Dağıtılacak Miktar/Toplam Bireysel Net Katkı Puanları Toplamı) dönem ek ödeme katsayısı bulunur. Son olarak bireysel net katkı puanları ile dönem ek ödeme katsayısı çarpılarak öğretim elemanlarının brüt döner sermaye ek ödeme tutarı bulunur ve bu tutardan gelir ve damga vergisi kesintisi yapılarak net döner sermaye ek ödeme tutarına ulaşılır.

Burada dikkat edilmesi gereken gelire katkının iyi tespit edilmesi hususudur. 58/d kapsamındaki çoğu birimde kamu görevi gereği yapılan hizmetler gelire katkı sağlama gibi yorumlanmaktadır. Eğer kamu görevi olarak yapılan hizmetler gelire katkı gibi değerlendirilseydi memurlara da ilgili döner sermaye biriminde çalıştığı için ek ödeme yapılabilirdi. Hâlbuki Yönetmelikte 58/d-e kapsamındaki birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı düzenlemesi yer almaktadır.

58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinde dikkat edilmesi gereken diğer bir husus, 58/f kapsamında fakülte, yüksekokul, enstitü ile sağlık uygulama ve araştırma merkezi haricindeki birimlerde yönetici payının hesaplanmaması gerektiğidir. Üniversitelerde uygulama ve araştırma merkezi bulunmakta ve bu merkezlerin birçoğu döner sermaye kapsamında değerlendirilmektedir. 58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin merkez müdürlerine 58/f kapsamında yönetici payı ödenmesi kanunen mümkün değildir.

Yönetmelik'in ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, dağıtılacak miktar veya oran, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar gibi hususlar belirlenmelidir.

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının usul ve esaslarının yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda adı geçen Yönetmelik'teki düzenlemeler dikkate alınarak belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Birimimizce yürütülen “Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemelerin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik” in ilgili maddeleri ve ekte bulunan “Gelir Getirici Ek Ödeme Faaliyet Çizelgesi” dağıtım formuna göre yapılmaktadır. Birimimiz tarafından yapılan ek ödeme işlemleri mevzuata uygun şekilde azami özen gösterilmekte olup ek ödeme dağıtımları Üniversite Yönetim Kurulu’nun alınan kararlar neticesinde yapılmaktadır. Bulguda ifade edilen faaliyet ve işlemlerin puanlaması harcama birimlerinin ihtiyaçları ve yapıları da göz önünde bulundurularak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından hazırlanacak ve incelenmek üzere üniversite bünyesinde oluşturulan mevzuat komisyonuna sunulacaktır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda ifade edilen faaliyet ve işlemlerin puanlaması harcama birimlerinin ihtiyaçları ve yapıları da göz önünde bulundurularak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından hazırlanacak ve incelenmek üzere üniversite bünyesinde oluşturulan mevzuat komisyonuna sunulacaktır denilmektedir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: 2547 Sayılı Kanun’un 58’inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Yürütülen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Aynı Kanun Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Değerlendirilmesi Sonucu Kurum İmkani Kullanılmasının Yanlış Değerlendirilmesi**

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde yürütülen döner sermaye faaliyetlerinin, aynı Kanun maddesinin (e) fıkrası kapsamında değerlendirildiği ve kurum imkanı kullanılmadığı yorumu yapılarak birim paylarının eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin “d” fıkrasında: “ *Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümleri uygulanır.*” hükmü yer almaktadır. Madde hükmüne göre 58/d kapsamında bulunan döner sermaye işletmesi

birimleri; ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu, bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarıdır. Bu madde hükmüne göre; mühendislik fakültesi bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumu olduğu için diğer birimler ise düzenli döner sermaye gelirleri olduğundan 58/d kapsamında değildir. Döner Sermaye İşletmesi birimi olarak tanımlanan ve düzenli geliri olan birimler 58/d kapsamında değerlendirilmelidir.

Adı geçen Kanun'un 58'inci maddesinin (e) fıkrasında: *“Yükseköğretim kurumlarının (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerinde döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında tahsil edilen gelirlerden kanuni kesintiler ile varsa yapılan iş veya hizmetle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar, hizmet karşılığı olarak gelir tahsilatının yapıldığı tarihi izleyen bir ay içinde, veya hizmet bedelinin peşin tahsil edilmesi halinde hizmetin gerçekleşme oranına bağlı olarak aylara bölünerek hizmeti veren öğretim elemanlarına ödenir.*

*Tıp ve diş hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanlarının sağlık hizmeti dışında verdikleri hizmetler karşılığında döner sermaye hesabına tahsil edilen paradan pay alma hususunda bu fıkra hükümleri uygulanır. Bu kapsamda bulunan hizmetler ile öğretim elemanlarının yükseköğretim kurumlarının imkanlarını kullanmaksızın verdikleri hizmetler karşılığında elde edilen gelirlerden (b) fıkrasının birinci bendi uyarınca yapılacak kesintilerin uygulanmasında asgari yüzde 15 oranı uygulanır.”* denilmektedir. Madde hükmüne göre 2547 sayılı Kanun'un 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan döner sermaye işletmesi birimi olarak tanımlanmayan ve üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılamayan döner sermaye faaliyetleri 58/e kapsamında değerlendirilmelidir. Tıp ve diş hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanlarının sağlık hizmeti dışında verdikleri hizmetler karşılığında döner sermaye hesabına tahsil edilen paradan pay alma hususunda 58/e maddesi hükümleri uygulanmaktadır. Tıp ve diş hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanları genelde ilaç firmalarınca konuşmacı olarak davet edilmekte Üniversitenin tüzel kişiliğini değil kendilerini temsil ederek konuşma yapmakta ve ücretler döner sermaye hesabına yatırılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, 2547 sayılı Kanun'un 58/d kapsamındaki Mühendislik Fakültesi bünyesinde; teknik raporlar adı altında Üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılan döner sermaye faaliyetlerinin, kanunun 58/e maddesi kapsamında değerlendirildiği, kurum imkanı kullanılmadığı yorumu yapılarak, kanunun 5/b maddesi hükümlerine göre %15 birim

payı kesintisi (araç-gereç payı vb.) yapıldığı dolayısıyla birim paylarının eksik hesaplandığı tespit edilmiştir. Kanun'un 58/e maddesi; Kanun'un 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan birimler için söz konusudur. Kanun'un 58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinde yapılan faaliyetler için kurum imkanı kullanılıp kullanılmadığı durumuna bakılmamalıdır. Kurum imkanı kullanılma durumu Kanun'un 58/e maddesi kapsamında yapılan faaliyetler içindir. Söz konusu Birimler açık bir şekilde Kanun'un 58/d kapsamındaki birimlerdir. Bu Birimlerde Kanun'un 58/b maddesi hükümlerine göre yapılması gereken kurum kesintisi (araç-gereç payı vb.) en az %30 olmalıdır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, üniversite, fakülte, yüksek okul, enstitü, araştırma ve uygulama merkezi vb. yükseköğretim kurumlarında üniversitenin tüzel kişiliği adına kanun, yönetmelik veya protokolle verilmiş bir izin, sınav, kurs, yetki, yönetim kurulu üyeliği, sertifika, patent vb. haklarının veya yükseköğretim kurumuna ait yada tahsis edilmiş bina, dersane, ekipman, teçhizat vb. imkanların kullanılmasıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinin 58'inci maddenin (d) fıkrası kapsamında değerlendirilmesi, dolayısıyla elde edilen gelirin asgari %30'unun döner sermaye payı olarak hesaplanması gerekmektedir.

Kurum imkanlarının kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesinde, Kanun'un 58/e maddesi kapsamında üniversiteyi temsilen yapılmayan ve herhangi bir döner sermaye birimi olmadan öğretim elemanlarının kendi imkanları ile yapılan faaliyetler esas alınmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Harcama birimlerince yürütülen döner sermaye faaliyetleri Ek ödeme dağıtımlarında faaliyeti yapan öğretim elemanının beyanı ve yapılan işin niteliği esas alınmaktadır. Kurum imkanı ise Üniversite imkanlarının laboratuvar, su, elektrik, internet, sarf ve demirbaş vb. imkanları öğretim elemanının kullanıp kullanmadığı esas alınarak değerlendirilmektedir. İlgili Öğretim elemanının yapmış olduğu iş ve hizmetler ile üretilen mallar, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında faaliyeti yapan bir birimde bulunsa bile akademik kimliğiyle bireysel olarak kurum dışında ve kurum imkanlarını kullanmadan yaptığı faaliyetin, aynı kanun maddesinin (e) fıkrası kapsamında değerlendirilmesi "Üniversite Yönetim Kurulu Kararı" ile uygulanmaktadır. Dolayısıyla adı geçen Kanun'un 58'inci maddesinin (e) fıkrasına göre yapılan dağıtımlar ve kanuni kesintileri alınmış olan kararlara göre hassasiyet gösterilerek yapılmaya devam edilecektir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, öğretim elemanının yapmış olduğu iş ve hizmetler ile üretilen mallar, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (d)

fıkrası kapsamında faaliyeti yapan bir birimde bulunsa bile akademik kimliğiyle bireysel olarak kurum dışında ve kurum imkanlarını kullanmadan yaptığı faaliyetin, aynı kanun maddesinin (e) fıkrası kapsamında değerlendirilmesi “Üniversite Yönetim Kurulu Kararı” ile uygulanmaktadır denilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin “e” fıkrası hükmüne göre 2547 sayılı Kanun'un 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan döner sermaye işletmesi birimlerinde ve üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılamayan döner sermaye faaliyetleri 58/e kapsamında değerlendirilmelidir. Kanun'un 58/e maddesi; Kanun'un 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan birimler için söz konusudur. Kanun'un 58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinde yapılan faaliyetler için kurum imkanı kullanılıp kullanılmadığı durumuna bakılmamalıdır. Kurum imkanı kullanılma durumu Kanun'un 58/e maddesi kapsamında yapılan faaliyetler içindir.

Kurum imkanlarının kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesinde, Kanun'un 58/e maddesi kapsamında üniversiteyi temsilen yapılmayan ve herhangi bir döner sermaye birimi olmadan öğretim elemanlarının kendi imkanları ile yapılan faaliyetler esas alınmalıdır.

### **BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesi Gelir ve Giderlerinin Birimler İtibarıyla Takip Edilmemesi**

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinin; adı geçen Kanun ve Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'e uygun belirlenmediği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi (a) fıkrasında: *“Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. ... Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, birimler itibarıyla ayrı hesaplarda izlenir.”* denilmektedir. Söz konusu Kanun maddesi hükmüne göre döner sermaye işletmesi faaliyetleri, gelir ve giderleri birimler itibarıyla takip edilmesi gerekmektedir.

Adı geçen Kanun'un 58'inci maddesine bir bütün olarak bakıldığında (c) fıkrasında tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinden, (d) fıkrasında ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu, bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren

yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarından, (e) fıkrasında ise (c) ve (d) fıkralarında isimleri belirtilmeyen hukuk Fakültesi, ilahiyat Fakültesi, iletişim Fakültesi vb. gibi diğer yükseköğretim kurumlarından bahsedilmektedir.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; "...

*ç) Birim: Döner sermaye gelirinin elde edildiği fakülte, enstitü, yüksekokul, meslek yüksek okulu ve uygulama araştırma merkezini,"* denilmektedir.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi ve adı geçen Yönetmelik'e göre fakülte, enstitü, yüksekokul, meslek yüksekokulu ve uygulama araştırma merkezleri döner sermaye işletmesi birimleri olabilir.

Yapılan denetimlerde; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde bütün birimlerin sadece Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tek hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Yukarıda adı geçen mevzuata göre Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinin faaliyetlerinden kaynaklanan gelir ve giderleri birimler itibariyle ayrı vergi kimlik numarası ile takip edilmelidir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde; adı geçen Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre birimlerin yeniden tanımlanması ve birimlerinin faaliyetlerinden kaynaklanan gelir ve giderlerinin birimler itibariyle ayrı vergi kimlik numarası ile takip edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İşletme Müdürlüğümüzün gelir ve giderleri, aynı banka hesabı ve vergi kimlik numarası kullanılmasına rağmen, muhasebe otomasyonumuzda ( SARDES ) birimler ve projeler bazında ayrılarak ayrı ve alt hesaplarda izlenmektedir. Bu bağlamda ilgili birimlerin gelir ve giderleri kesinlikle birbirine karıştırılmamakta ve anlık detay bilgisi alınabilmektedir. Ayrıca yeni kurulmuş bir üniversite olmamız nedeniyle harcama birimlerimizin faaliyet hacimleri ve gelirleri düşüktür. Böyle bir yapıda her harcama birimi için ayrı vergi kimlik numarası alınması ve ayrı hesaplar açılması, iş yükünün ve kamu giderlerinin gereksiz yere artması ve personel eksikliği nedeniyle risk oluşmasına neden olacağı değerlendirilmektedir. İş ve işlemlerimiz Üniversite Yönetim Kurulu Kararı hükümlerine göre uygulanmaya devam edecektir.



**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, kendi otomasyon sistemlerinde birimler bazında ayrı ayrı takip ettiklerini, ancak yeni üniversite olmaları nedeniyle gelirlerin düşük olduğu bu nedenle her harcama birimi için ayrı vergi kimlik numarası alınması ve ayrı hesaplar açılması, iş yükünün ve kamu giderlerinin gereksiz yere artması ve personel eksikliği nedeniyle risk oluşmasına neden olacağını düşünülüyor ifade edilmiştir. Ancak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi (a) fıkrası hükmüne göre döner sermaye işletmesi faaliyetleri, gelir ve giderleri birimler itibarıyla takip edilmesi gerektiği açıkça hüküm altına alınmıştır. Yapılan uygulama açık bir şekilde Kanun hükmüne aykırıdır.

Üniversite, gelir ve faaliyetleri yüksek olan birimleri ayrı ayrı tanımlayıp, yılda birkaç kez faaliyeti olan birimler "Diğer yükseköğretim kurumları" adı altında toplanıp tek bir birim olarak takibi yapılmalıdır.

Bulguda yer alan açıklamalar doğrultusunda, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde; adı geçen Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre birimlerin yeniden tanımlanması ve birimlerin faaliyetlerinden kaynaklanan gelir ve giderlerinin birimler itibarıyla ayrı vergi kimlik numarası ile takip edilmesi gerekmektedir.

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

Tablo.5.Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR

2018

<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>31.491.413,11</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>5.598.868,49</b>
102 BANKA HESABI	5.420.031,24
104 PROJE ÖZEL HESABI	178.837,25
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>19.025.297,68</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.016.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.929,18
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	1.368,50
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>271.503,14</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	271.503,14
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.288.218,65</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.288.218,65
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.307.525,15</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.307.525,15
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>922.889.312,72</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>406.030,79</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	406.030,79
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>922.483.281,93</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	790.726.695,93
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.886.133,23
252 BİNALAR HESABI	110.240.261,03
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	12.181.905,26
254 TAŞITLAR HESABI	1.066.879,53
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	31.313.393,28
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-62.730.412,46
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	23.798.426,13
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260 HAKLAR HESABI	1.751.002,19
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.751.002,19
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	871.656,59
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-871.656,59

AKTİF TOPLAMI

954.380.725,83

PASİF HESAPLAR

2018

<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.696.263,00</b>
--	---------------------

<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>807.746,38</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	783.964,28
333 EMANETLER HESABI	23.782,10
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>985.662,75</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	804.199,71
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	169.228,67
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT	12.234,37
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>902.853,87</b>
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	902.853,87
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.632.388,94</b>
<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>218.330,69</b>
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	218.330,69
<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>2.414.058,25</b>
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	2.414.058,25
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>949.052.073,89</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>862.199.056,65</b>
500 NET DEĞER HESABI	862.199.056,65
<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>4.360.699,75</b>
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	4.360.699,75
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>157.602.075,56</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	157.602.075,56
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-76.689.503,00</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-76.689.503,00
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>1.579.744,93</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.579.744,93

PASİF TOPLAMI

**954.380.725,83**

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.255.551,41
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.255.551,41
920 GİDER TAAHHUTLARI HESABI	26.993.384,12
921 GİDER TAAHHUTLARI KARŞILIGI HESABI	26.993.384,12
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	178.202,21
949 BAŞKA BİRİMİ FR ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	178.202,21
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	208.138,76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	208.138,76

**Tablo.6.Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Gelir Tablosu 2018**

DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU 2018	
A- BRÜT SATIŞLAR	811.075,87
1- Yurt İçi Satışlar	811.075,87
2- Yurt Dışı Satışlar	0
3- Dönüşüm Gelirleri	0
4- Diğer Gelirler	0

B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10.950,48
1- Satıştan İadeler (-)	10.950,48
2- Satış İskontoları (-)	0
3- Diğer İndirimler (-)	0
C- NET SATIŞLAR	800.125,39
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	26.205,22
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	26.205,22
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	773.920,17
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	662.064,89
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	662.064,89
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	111.855,28
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	74.673,83
1- Faiz Gelirleri	72.906,49
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0
4- Kambiyo Karları	1.767,34
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0
1- Karşılık Giderleri (-)	0
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0
3- Kambiyo Zararları (-)	0
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	186.529,11
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	39.280,28
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	39.280,28
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	67.594,72
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	67.594,72
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	158.214,67
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	158.214,67

**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>
2547 Sayılı Kanununun 58' inci Maddesi (k) Fıkrasına Göre Yapılan Ek Ödemeye İlişkin Değerlendirmelerde Hatalar Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	