



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

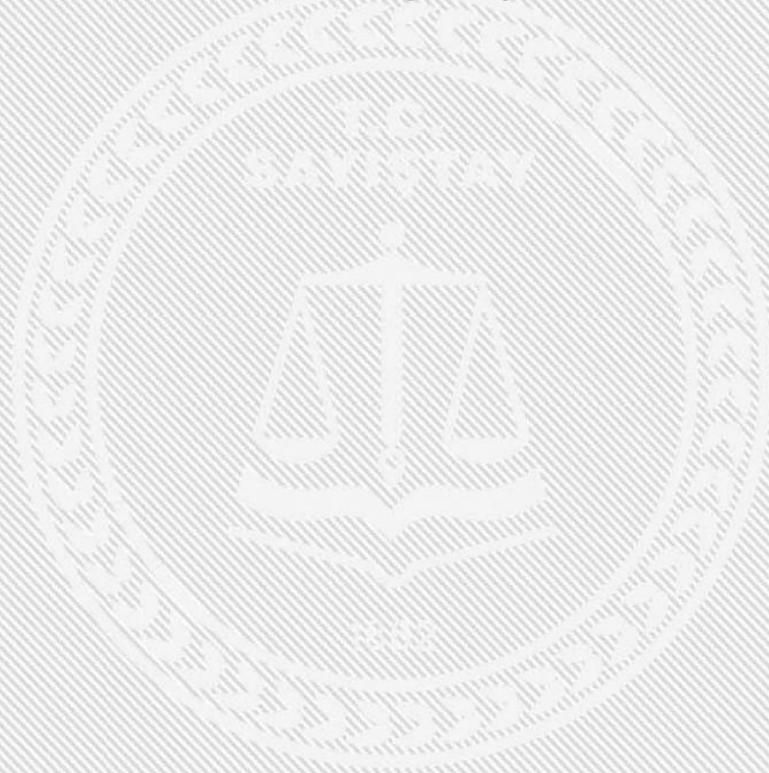


## **İÇERİK**

<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>



**HARRAN 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 GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	25





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması
2. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması
3. Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi Sonucu Eksikliklerin Bulunması
5. Kurum Bünyesinde Birden Fazla Genel Sekreter Bulunması
6. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
7. Üniversite Taşınmazlarının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi
8. Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Özet Bilgilerin Duyurulmaması
9. Harran Üniversitesi Gıda ve Elektrik Mühendisliği Fakültesi Ek Binası Yapım İşi'ne Ait Teknik Şartnamede Mevzuata Aykırılıklar Olması

## 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.

Harran Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 11.07.1992 tarihli ve 21281 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur ve bu birimler 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı kanunla "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 düzenlenen 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, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Üniversitenin merkez kampüslerinde 3 Enstitü, 12 Fakülte, 3 Yüksekokul, 1 Devlet

Konservatuvarı, 3 Meslek Yüksekokulu, 11 Uygulama ve Araştırma Merkezi mevcut olup, Şanlıurfa bağlı 10 İlçede 10 Meslek Yüksekokulu, 1 Yüksekokul ve 1 Fakülte faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.967'dir. Bu personelden 1135'i akademik personel olup, bununla birlikte ayrıca 11 akademik personel yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 815, 4/B Sözleşmeli Personel Sayısı 272, sürekli işçi sayısı ise 734'dür. Akademisyenlerden 2 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Harran Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 1 akademisyen mevcuttur.

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

Harran 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 Harran Üniversitesi de bulunmaktadır.

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

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

Harran 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 gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 224.659.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 304.817.651,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %97’si yani 298.078.362,00 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 385.551.097,54 TL faaliyet gideri ise 368.416.146,04 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 17.134.951,50 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ</b>				
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)</b>	<b>Toplam Ödenek (TL)</b>	<b>Toplam Harcanan (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	141.727.000	164.594.574	163.621.100	99,41
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	21.210.000	24.474.454	24.324.189	99,39
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	25.655.000	33.350.316	29.870.664	89,57
<b>830.05-Cari Transferler</b>	6.057.000	7.138.307	5.407.753	75,76
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	30.010.000	75.260.000	74.854.655	99,46
<b>TOPLAM</b>	<b>224.659.000</b>	<b>304.817.651</b>	<b>298.078.362</b>	<b>97,79</b>

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>
---------------------------------------

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	5.149.000,00	8.881.075,96	172,48
<b>800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	213.099.000,00	276.627.471,44	129,81
<b>800.05-Diğer Gelirler</b>	6.411.000,00	12.305.585,47	191,94
<b>Red ve İadeler</b>	0,00	623.427,00	
<b>TOPLAM</b>	<b>224.659.000,00</b>	<b>297.190.705,87</b>	<b>132,29</b>

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 10.809.913,39 TL dönem zararı 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 hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

---

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

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

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

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

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

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

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir.

Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Harran Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmıştır. Mevcut eylem planı en son 2014 yılında revize edilmiş, ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.



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

***Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;***

-İç kontrol sistemine ilişkin çalışmaların Kurum İç Kontrol Standartları Eylem Planı Hazırlama, İzleme ve Yönlendirme ekibi tarafından yürütüldüğü,

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

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin web sayfasında yayınlandığı ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik bilgilendirmelerin yapıldığı,

- İmza Yetkileri Yönergesinin yürürlükte olduğu ve bunun birimlere duyurulduğu,

-İş akış şemalarının hazırlandığı ve en son Kalite Kurulu Dış Değerlendirme kapsamında 2018 yılı içerisinde güncellemelerin yapıldığı,

***Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;***

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

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin 2019-2023 Stratejik Plan hazırlık çalışmaları kapsamında belirlendiği ancak Risk Yönetim Sistemine ilişkin hazırlık çalışmalarının başlatılmadığı,

***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 genelgeyle Ön Mali Kontrol Esaslarının belirlenerek uygulandığı,

-Kurum bünyesinde İç Denetçi bulunmadığından dolayı iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilemediği, görülmüştür.

-Muhasebe kayıtlarının yeni muhasebe sistemi (MYS) içerisinde takip edildiği, taşınır mal işlemlerinin ise KBS içinde yer alan TKYS ile yapıldığı,

-İş akış şemalarının Kalite Güvence Yönetmeliği kapsamında yıllık olarak güncelleştirilmekte ve yeniden düzenlenmekte olduğu,

-Kalite Güvence Yönetmeliği çalışmaları kapsamında tüm birimlerin görev alanı

tespitinin yeniden yapıldığı,

-Kalite Koordinatörlüğü tarafından tüm birimlere yönelik bilgilendirme toplantılarının yapıldığı,

-İç kontrol sisteminin yıllık olarak izlendiği, iç kontrol sistemi değerlendirme raporunun hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına elektronik ortamda iletildiği,

-Üniversite idare faaliyet raporlarına, üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan "Mali Hizmetler Birim Yöneticisi Beyanı"nın, birim faaliyet raporlarına ise harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı"nın eklendiği,

***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 yönetim bilgi sistemine ilişkin çalışma başlatıldığı, görülmüştür.

-Tüm birimlerin web sitesi alt yapısının tamamlandığı, görevlilere eğitimler verildiği ve devamlı güncellemeler yapılmaktadır.

-Tüm idari birimler için web adreslerinin tanımlandığı, birim amirleri tarafından görevlendirilen kişilere yetkilendirme yapıldığı ve şifrelerinin gönderilmiştir.

-Anket, e-posta sistemi, ve elektronik sistemlerde (pbys, öbys, ebys vb) duyuru ekranı vardır. Stratejik plan ve kalite güvence çalışmaları kapsamında iç ve dış paydaşlarla toplantılar yapılmıştır.

-Yönetim bilgi sisteminin tüm birimlere adaptasyonu sağlayacak ve sistemin, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak çalışmalarda son aşamaya gelinmiştir.

-Üniversitenin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ile performans programları, stratejik plan ve faaliyet raporları ile web ortamında kamuoyuna açıklanmaya mevzuatın öngördüğü sürelerde devam edilmektedir.

-Üniversite bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin kurumsal ve mali durum beklentiler raporunun 5018 sayılı Kanun ve yönetmelikler çerçevesinde hazırlandığı ve Kurumun web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanmaktadır.

***İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;***

-İç Kontrol Standartları Hazırlama, İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin

onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, 2017 ve 2018 yıllarında bir değerlendirme raporu hazırlanıp hazırlanan raporun elektronik ortamda Maliye Bakanlığına gönderildiği,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede bulunan 1 adet iç denetçinin naklen kurum değiştirmesi nedeniyle iç denetçi bulunmadığı, iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilemediği, iç denetçi alımı için ilan hazırlıklarına başlanıldığı ve başvuru olması halinde atama yapılacağı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması**

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerini düzenli olarak yapmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8’inci maddesinin (d) bendinde;

*“Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince, 104 Proje Özel Hesabında izlenen hibe

kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerleme işlemi yapılması gerekirken yapılmaması sonucunda ortaya çıkan olumlu/olumsuz farka göre 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabı itibariyle Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançoda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Proje Özel Hesabındaki dövizler için 2017 yılı sonuna kadar say2000i sisteminde dosya açıldığı ve dosya içerisinde yer alan döviz değerleme butonu ile her ay sonunda kur değerlemesi yapıldığı, ancak 2018 yılından itibaren yeni muhasebe sistemine geçiş yapılması nedeniyle ay sonlarında kur değerlemesi yapılamadığı, yıl sonunda kur değerlemesi yapılabildiği, 2019 yılından itibaren her ay sonunda kur değerlemesi yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılacağı, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup, her ay sonunda kur değerlemesi yapılarak muhasebe kaydına alınması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün “hesabın işleyişi” başlıklı 37’nci maddesinde;

*“a) Borç*

...

*4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

...

*3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya*

*verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

İlgili maddeye göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri ve 108 Diğer Hazır Değerler hesaplarının kullanılması gerektiği halde, bu işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler hesabı kullanılmadan anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak 102 Banka hesabına karşılıklı kayıt yapılmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, banka hesapları arasındaki para aktarmalarında yeni muhasebe sisteminin 103 hesabın manuel olarak kullanılmasına izin vermediği, sadece 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup, yeni muhasebe sistemi içinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Harran Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işlemi hatalı yapılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında faiz gelirineline ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları 102- Bankalar Hesabına, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydedildiği, tevkifat tutarının ise muhasebe kayıtlarında hiç gösterilmediği, dolayısıyla hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, vadeli banka hesabına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe kayıtlarının net üzerinden yapıldığı, 2019 yılından itibaren brüt faiz geliri üzerinden stopaj kesintisinin de kayıtlara yansıtılarak muhasebeleştirileceği, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup, brüt faiz geliri üzerinden stopaj kesintisinin de muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi Sonucu Eksikliklerin Bulunması**

Kurum Bilişim Sisteminin değerlendirilmesi sonucunda;

- Tüm işlemlere ait kayıtların yanı sıra bu kayıtların hangi kullanıcı tarafından, hangi tarihte, hangi kaynak (pc, sunucu vb.) kullanılarak yapıldığına dair günlük kayıtların (log) tutulduğu,
- Kullanılan yazılımların bir kısmının lisanslı, bir kısmının ücretsiz veya deneme sürümü olduğu,
- Bilgi Sistemleri unsurlarının bulunduğu bina ya da odaya erişim için kullanılan yerlere girişlerin yetkilendirilmiş kişiler tarafından kartlı sistemle yapıldığı ve yapılan girişlerin kayıt altına alındığı,
- Sistemlere yapılan yetkisiz giriş denemelerinin kayıt altında tutulduğu ve belirli periyodlarla bu denemelerin incelendiği,
- Verilerin anlık olarak felaket merkezi olarak oluşturulan diğer sistem odasına aktarıldığı ve herhangi bir olağanüstü durumda diğer sistem odası üzerinden hizmet verildiği,
- Uzaktan sistemlere yapılan bağlantıların VPN üzerinden herhangi bir saldırıya karşı şifrelenerek yapıldığı,

Fakat;

- Kritik sunucular üzerinde bütünlük kontrolünü (integrity check) yapan yazılımların bulunmadığı,
- Kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve

prosedürlerinin mevcut olmadığı,

- Risk kütüğünün proje bazlı büyük çalışmalarda tutulmadığı,
- Kurumun BS teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği ile ilgili olarak Sistem Odaları Kullanım Talimatının bulunmadığı,
- BS bulunduğu yerlere gelen ziyaretçiler için ziyaretçi kayıt defterinin tutulmadığı,
- Yangın alarmı ve uygun yangın söndürme sistemlerinin mevcut olmadığı,
- Su baskınına karşı donanımın yerden yüksekte kurulmadığı,
- Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelere giriş için giriş kodu kullanılmadığı,
- Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin ve yazılımların silinmesini öngören yazılı bir sürecin bulunmadığı,

tespit edilmiştir.

Kurum bilişim sistemindeki bu eksikliklerin, Kurum işlem ve uygulamalarının güvenlik ve güvenilirliğini sağlayan iç kontrolleri zafiyete uğratacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, üniversitede bu yıl kurulan ve faaliyetlerine başlayan İş Sağlığı ve Güvenliği Direktörlüğünün, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile birlikte koordineli olarak eksikliklerin giderilmesi konusunda çalışmalara başladığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından bulguya verilen 20.05.2019 tarihli ve 21619 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup yapılan tespit ve önerilerin düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Kurum Bünyesinde Birden Fazla Genel Sekreter Bulunması**

Mevzuat gereği bir tane kadro olmasına rağmen uygulamada biri fiili diğeri ise resmi olmak üzere iki genel sekreterin görev yaptığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yönetim Örgütleri" başlıklı 51'inci maddesinin (a) bendine göre;

*"Yükseköğretim üst kuruluşlarında başkana, üniversitelerde rektöre bağlı, merkez yönetim örgütünün başında bir genel sekreter ve hizmetlerin gerekli kıldığı daire başkanları, müdürler, danışmanlar, hukuk müşavirleri, uzmanlar ile büro ve iç hizmet görevlerini yapmak üzere, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memurlar ve diğer görevliler bulunur...."*

Aynı Kanun'un "Atamalar" başlıklı 52'nci maddesinin (a) bendine göre;

*" (...) Genel Sekreter ile daire başkanları, müdürler, hukuk müşavirleri ve uzmanlar, yükseköğretim üst kuruluşlarında ilgili kuruluşların görüşü alınarak Yükseköğretim Üst Kuruluşunun Başkanı; üniversitelerde ise yönetim kurulunun görüşü alınarak rektör tarafından atanır. fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterinin atanması, ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından yapılır."*

Denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesine göre her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

Aynı Kanun'un "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde ise;

*"Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar."*

*Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler."*



Denilmektedir.

Bu hükümlere göre üst yöneticiler başta olmak üzere her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, bu kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden ve raporlanmasından sorumludurlar ve bu hususta yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadırlar.

Üniversitelerde yeni gelen yönetimin programlarında yer alan plan ve projeleri uygulamak için kendi ekibini kurması ve bu ekiple birlikte bu projeleri gerçekleştirmek istemesi olağan bir durum olarak değerlendirilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre üniversitelerde sadece bir tane genel sekreterin bulunması hem mevzuatın getirdiği bir zorunluluk hem de kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasının gereği olduğu halde mevzuata aykırı olarak iki genel sekreterin çalıştırıldığı anlaşılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, üniversitenin Genel Sekreter Kadrosunda bulunan personelin başka bir görev için görevlendirildiği, Personel Daire Başkanı kadrosunda bulunan personelin ise vekaleten Genel Sekreter kadrosuna atandığı ve fiilen bu görevi yürüttüğü, Personel Daire Başkanlığı tarafından bulguya verilen 14.05.2019 tarihli ve 20724 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında her ne kadar üniversitenin Genel Sekreter Kadrosunda bulunan personelin başka bir görev için görevlendirildiği, Personel Daire Başkanı kadrosunda bulunan personelin ise vekaleten Genel Sekreter kadrosuna atandığı ve fiilen bu görevi yürüttüğü ifade edilse de, bir tane kadro olmasına rağmen uygulamada biri fiili diğeri ise resmi olmak üzere iki genel sekreterin görev yapması mümkün görünmemektedir. Üniversitelerde sadece bir tane genel sekreterin bulunması hem mevzuatın getirdiği bir zorunluluk hem de kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasının gereğidir.

#### **BULGU 6: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Üniversite taşınmazlarının cins tashihlerinin, fiili kullanım durumuyla uyumlu olmadığı ve bazı taşınmazlar için ise hiç cins tashihi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4' üncü maddesinde cins tashihi, “*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi*” olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 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 tashihi 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 tashihi için gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır” denilmektedir.

Söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, idarelerin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin fiili durumu yansıtmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, üniversiteye ait taşınmazların icmal cetvellerinin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından hazırlandığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe birimince muhasebe kayıtlarına alındığı, taşınmaz cins tahsislerinin yapılmasına ilişkin çalışmalara başlanıldığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından bulguya verilen 17.05.2019 tarihli ve 21398 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup yapılan tespit ve önerilerin düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Üniversite Taşınmazlarının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi**

Harran Üniversitesine ait taşınmazların tamamının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun;

“İhale Usullerinin Neler Olduğu" başlıklı 35'inci maddesinde;

*“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde aşağıdaki usuller uygulanır:*

- a) Kapalı teklif usulü,*
- b) Belli istekliler arasında kapalı teklif usulü,*
- c) Açık teklif usulü.*
- d) Pazarlık usulü,*
- e) Yarışma usulü*

*İşin gereğine göre bu usullerden hangisinin uygulanacağı, bu Kanun hükümlerine uyularak idarelerince tespit edilir “*

*“İhalelerde Kapalı Teklif Usulünün Esas Olduğu” başlıklı 36’ncı maddesinde;*

*“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.*

*Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir.”*

*“Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlıklı 51/g maddesinde;*

*"Aşağıda yazdı işlerin ihalesi, pazarlık usulüyle yapılabilir;*

*...*

*g)Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,”*

*Denilmektedir.*

Söz konusu Kanun hükümlerine göre, maddede sayılan bütün hallerde Devlete (Hazineye) ait taşınmazların pazarlık usulüyle kiraya verilmesi mümkündür. Fakat aşağıda ayrıntılı olarak açıklanacağı üzere "Devlet" tanımı içinde yer almayan üniversiteler bahse konu kanun maddesinde sayılan işlerden sadece bazıları için pazarlık usulüyle ihale yapabilir.

Söz konusu kanun hükümlerine göre taşınmazların pazarlık usulüyle kiraya verilebilmesi için; taşınmazların kullanımının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesinin uygun görülmemesi ve söz konusu taşınmazların Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden olması şartlarının birlikte gerçekleşmesine bağlıdır. Dolayısıyla, Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden olmayan taşınmazların sadece kullanımının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesinin uygun görülmemesi dolayısıyla pazarlık usulüyle kiraya verilmesi yasal olarak mümkün değildir.

Devlet kavramı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre genel bütçeli kamu idarelerini ifade ederken üniversiteler özel bütçeli bir kamu idaresi olarak sayılmıştır. Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler ise kıyılar, denizler, ormanlar gibi genellikle sahihsiz mallar olarak adlandırılan yerlerdir.

Hazineye ait taşınmazların pazarlık usulüyle kiraya verilebilmesi sadece 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesine göre değil, aynı zamanda söz konusu Kanuna istinaden yayımlanan yönetmeliğe göre gerçekleştirilmektedir. İlgili Kanunun "Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler" başlıklı 74'üncü maddesinde:

*Tarihi ve bedii değeri olanlar hariç Hazinesinin özel mülkiyetindeki yerlerin satışı, kiraya verilmesi, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi esasları Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikte belirlenir.*"denilmektedir.

2886 sayılı Kanun'un ilgili maddesine istinaden Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır. Hazineye ait taşınmazlar 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesi yanında söz konusu Yönetmelikte sayılan hallerde de pazarlık usulüyle kiraya verilebilecektir.

İlgili Yönetmeliğin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde;

*"Bu Yönetmelik; tarihî ve bediî değeri olan taşınmazlar hariç olmak üzere, Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri kapsar."*

denildiğinden, sadece Hazineye ait taşınmazlar için uygulanacak usul ve esasları kapsamaktadır.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik sadece Devlet (Hazine) mülkiyetindeki taşınmazları kapsamakta olup üniversitelerin Devlet (Hazine) kapsamında olmadığı kuşkusuzdur. Nitekim, Yönetmelikte “Hazine” genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adı, “Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz”; Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazlar" "Hazine taşınmazı”; Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" olarak tanımlanmıştır.

Sonuçta yönetmelik hükümlerinin emsal alınarak üniversitelere uygulanması mümkün olmadığı gibi üniversitelere özgü olarak benzer bir yönetmeliğin yayımlanması da yasal olarak mümkün değildir. Zira 2886 sayılı Kanun sadece Hazinenin özel mülkiyetindeki yerlerin satışı, kiraya verilmesi, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi esaslarının özel olarak yönetmelikle düzenlenebileceğini ve dolayısıyla Kanunun söz konusu ihale işlemlerinin yanı sıra yönetmelik hükümlerine göre yürütülebilmesine izin vermiştir.

Danıştay 13. Dairesi'nin 03.02.2015 tarih ve E:2014/5184, K:2015/335 sayılı kararında;

“... ”

*Bakılan uyuşmazlıkta, davalı ..... Rektörlüğünün mülkiyetinde bulunan taşınmazın irtifak hakkı verilmek suretiyle kiralanmasına ilişkin ihale pazarlık usulüyle yapılarak sonuçlandırılmakla birlikte; ihaleye çıkarılan taşınmazın, Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden olmadığı ve Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunduğu dikkate alındığında, ihale konusu taşınmazın 2886 sayılı Kanununun 51. Maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulüyle ihaleye çıkarılmak suretiyle irtifak hakkı verilmesinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır. ...”*

hükmü verilmiştir.

Danıştay'ın söz konusu kararıyla, üniversitelere ait taşınmazların 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulüyle kiraya verilemeyeceği belirtilmiştir.

Üniversitelerin pazarlık usulünü kolay ve pratik olması sebebiyle tercih ettikleri, fakat bu usulün idarelere son derece geniş yetkiler tanınması nedeniyle bazı sakıncaları da beraberinde getirdiği düşünülmektedir. 2886 sayılı Kanun'un “Pazarlık Usulünde İhale” başlıklı 50'nci maddesinde;

*“Pazarlık usulü ile yapılan ihalelerde teklif alınması belli bir şekle bağlı değildir.*

*İhaleler, komisyon tarafından işin nitelik ve gereğine göre, bir veya daha fazla istekliden yazılı veya sözlü teklif almak ve bedel üzerinde anlaşmak suretiyle yapılır.”*denilmektedir. Ayrıca pazarlık usulü ile yapılacak ihaleler için idareler ilan yapıp yapmamakta serbesttirler.

Aynı Kanun’un “İlkeler” başlıklı 2’nci maddesinde ise;

*“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.”*

denilmek suretiyle söz konusu Kanun kapsamında yapılacak kiralama işlemleri için uygulanması gereken temel ilke belirtilmiştir.

Sonuç olarak üniversiteye ait taşınmazların yukarıda belirten mevzuat hükümleri ve yargı kararlarına aykırı bir şekilde 2886 sayılı Kanun’un 51/g bendine göre kiraya verildiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Harran Üniversitesi kampüslerinde bulunan ve kiraya verilen tüm taşınmazların hazinenin mülkiyetinde olup, üniversiteye eğitim amaçlı tahsis edildiği, 2547 sayılı Kanun’un Ek 25. maddesine dayanılarak Defterdarlık ile Rektörlük arasında 13.09.2010 tarihinde 10 yıllık süre ile imzalanan protokole dayanılarak (EK-5) 2886 sayılı Kanun’un 51/g maddesine göre kiralama ihalelerinin yapıldığı, kiraya verilen taşınmazlardan sadece katlı otopark ve çok amaçlı salonun üniversitenin özel mülkiyetinde bulunduğu, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından bulguya verilen 14.05.2019 tarihli ve 20854 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** üniversiteye ait taşınmazların bulguda belirten mevzuat hükümleri ve yargı kararlarına uygun şekilde kiraya verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 8: Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Özet Bilgilerin Duyurulmaması**

Bilimsel araştırma projeleri sonuçlarının Kurumun internet sayfasından kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür.

26 Kasım 2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in “Sonuçların duyurulması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

*“(1) Rektörlük her yılın sonunda desteklenen, kapsama alınan, devam eden ve*

*tamamlanan projeler hakkındaki özet bilgileri YÖKSİS'e girer. Bu bilgiler yükseköğretim kurumunun internet sayfasından kamuoyuna duyurulur."*

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükmü uyarınca her yılın sonunda desteklenen, kapsama alınan, devam eden ve tamamlanan projeler hakkındaki özet bilgilerin Kurumun internet sayfasından kamuoyuna duyurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 10. maddesi uyarınca sonuçlanan projelerin Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü web sayfasında yayınlandığı, 2019 yılından itibaren yıl sonunda desteklenen, kapsama alınan, devam eden ve tamamlanan projeler hakkında özet bilgilerin hazırlanarak YÖKSİS sistemine girileceği ve web sayfasında kamuoyuna duyurulmasının sağlanacağı, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından bulguya verilen 16.05.2019 tarihli ve 21232 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup yapılan tespit ve önerilerin düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 9: Harran Üniversitesi Gıda ve Elektrik Mühendisliği Fakültesi Ek Binası Yapım İşi'ne Ait Teknik Şartnamede Mevzuata Aykırılıklar Olması**

Harran Üniversitesi "Gıda ve Elektrik Mühendisliği Fakültesi Ek Binası Yapım İşi"nin teknik şartnamesinde mevzuata aykırı olarak belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun Şartnameler başlıklı 12'nci maddesinde;

*"İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin her türlü özelliğini belirten idari ve teknik şartnamelerin idarelerce hazırlanması esastır. Ancak, mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özelliği nedeniyle idarelerce hazırlanmasının mümkün olmadığı ihale yetkilisi tarafından onaylanması kaydıyla, teknik şartnameler bu Kanun hükümlerine göre hazırlanabilir."*

*"İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Belirlenecek teknik kriterler,*

*verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacak, rekabeti engelleyici hususlar içermeyecek ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacaktır.”*

*“Teknik şartnamelerde, varsa ulusal ve/veya uluslararası teknik standartlara uygunluğu sağlamaya yönelik düzenlemeler de yapılır. Bu şartnamelerde teknik özelliklere ve tanımlamalara yer verilir. Belli bir marka, model, patent, menşei, kaynak veya ürün belirtilemez ve belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verilmeyecektir.”*

Denilmektedir.

Anılan mevzuat hükümlerine rağmen “Harran Üniversitesi Gıda ve Elektrik Mühendisliği Fakültesi Ek Binası Yapım İşİ”nin idarece hazırlanan özel teknik şartnamesinde ihale içerisinde önemli bir parasal tutara tekabül eden “özel poz 11 alüminyum kompozit cephe kaplaması” imalatında belirli bir marka veya modele yönelik özellik ve tanımlamalara yer verilmesinin rekabeti engelleyici nitelikte olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Mühendislik Fakültesi Ek Bina inşaatı teknik şartnamesinin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı uzman personeli tarafından incelendikten sonra ihaleye çıkıldığı, şartnamede kaliteli ürün kullanılmasına yönelik olarak sehven yönetmeliğe aykırı olarak marka belirtildiği, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından bulguya verilen 17.05.2019 tarihli ve 21398 sayılı cevabi yazının ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup, şartnamelerde marka belirtilmeden kaliteli ürün tanımının yapılması 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>

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>25.617.911,76</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.596.625,68</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>9.565.231,48</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.181.344,69</b>
102 BANKA HESABI	9.915.251,72	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.181.344,69
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-1.808.863,55	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.076.252,33</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.458.843,31	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	583.540,91
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>8.556.040,01</b>	333 EMANETLER HESABI	1.492.711,42
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.939.000,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.339.027,84</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	45.600,01	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.008.668,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	571.440,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	330.264,76
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>8.285,52</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	94,80
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.285,52	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,82</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>897.689,90</b>	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,82
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	897.689,90	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>356.481,36</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>6.590.664,85</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>26.422,18</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.590.664,85	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.422,18
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>973.734.552,58</b>	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>266.624,70</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>485.621,42</b>	472 KIDEMİ TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	266.624,70
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	438.669,42	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>63.434,48</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.952,00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	63.434,48
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>634.784,99</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>992.399.357,30</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	634.784,99	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>872.700.842,84</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>974.147.363,18</b>	500 NET DEĞER HESABI	872.700.842,84
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	470.998.068,71	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-20.524,76</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.010.557,80	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-20.524,76
252 BİNALAR HESABI	491.467.585,53	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>200.816.353,60</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	104.594.952,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	200.816.353,60
254 TAŞITLAR HESABI	2.809.800,78	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-81.097.314,38</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	53.824.549,80	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	-81.097.314,38
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-185.927.493,66		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.369.341,72		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	4.474.716,61		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-4.474.716,61		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-1.533.217,01</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.353.440,24		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-4.886.657,25		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>999.352.464,34</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>999.352.464,34</b>

## Bilanço Dipnotları :

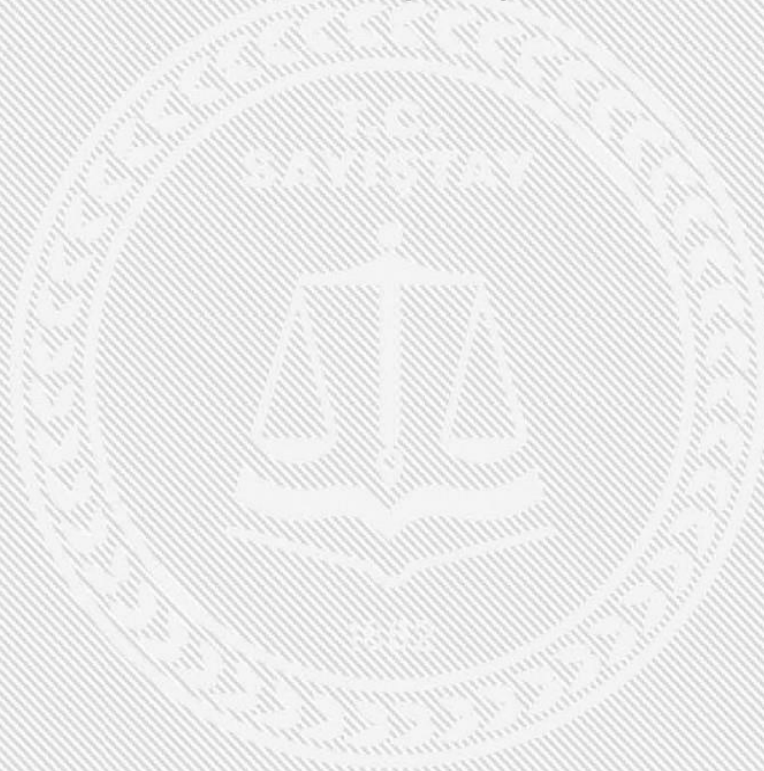
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.461.779,82
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.461.779,82
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	953.818,47
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIGI HESABI	953.818,47
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	19.045.446,19
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	19.045.446,19
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.106.442,99
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.106.442,99
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.707.618,62
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	2.707.618,62
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	231.701,42
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	3.995.500,00
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	4.227.201,42

HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
<b>630</b>	<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>GELİRLER HESABI</b>	
630.01	Personel Giderleri	166.686.278,50	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.883.700,96
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.335.339,24	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	255.911.978,00
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.542.353,63	600.05	Diğer Gelirler	22.081.996,73
630.05	Cari Transferler	5.905.403,91	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630.07	Sermaye Transferleri		600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Olı Var El Edilen Gel	93.300,00
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	388.267,66	610	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	20.510,61	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	383.916,39
630.13	Amortisman Giderleri	93.587.379,29	610.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	219.000,00
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.539.943,04	610.05		
630.15	Karşılık Giderleri				
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler				
630.25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devir Mali OlmayanVar Kay Gid				
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	35.736.047,44			
630.99	Diğer Giderler	723.850,36			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>		286.970.975,69
GİDERLER TOPLAMI( A)	367.465.373,68	NET GELİR ( D= B- C)			286.368.059,30
GELİRLER TOPLAMI( B)	286.970.975,69				
İNDİRİM İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	602.916,39	FAALİYET SONUCU D - A			-81.097.314,38

## EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Bünyesindeki Dış Hekimliği ile Güzel Sanatlar Fakültesi'nin Fiilen Atıl Durumda Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitenin Teknokent Şirketindeki Sermaye Payının Mali Tablolarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	29
6. DENETİM BULGULARI.....	30



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi



## 1. ÖZET

Bu rapor, Harran Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

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

Yapılan denetimler neticesinde Harran Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uygun şekilde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, Harran Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Harran Üniversitesinin yayımladığı 2014 – 2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Harran Üniversitesinin 2014 – 2018 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, genel olarak mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Harran Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı Faaliyet Raporunun

mevcut olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve bulgu konusu yapılan husus dışında mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür. Üniversitenin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları önemli ölçüde kapsadığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde, birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur.

İlgili maddede aynen: “*Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir.*” denilmektedir.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmü gereği, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine kamuoyuna sunulan faaliyet raporunda yer verilmesi

gereklidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, her yıl yayımlanan bütçe hazırlama rehberine uygun olarak verilen tavanlar doğrultusunda hazine ve öz gelir karşılığı ödeneklere ilişkin bütçe teklifinin Üniversitece hazırlandığı, ancak, belirlenen tavanlara bağlı kalmak zorunda kalmaları nedeniyle öz gelir karşılığı ödenekler ile gerçekleştirmeler arasında büyük oranda sapmalar meydana geldiği, öz gelirlere ilişkin tahminlerin üniversitelerin inisiyatifine bırakılması halinde bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasındaki sapmaların azalacağı ve bunların açıklanmasına da olanak sağlanmış olacağı, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup yapılan tespit ve önerilerin düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

