



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



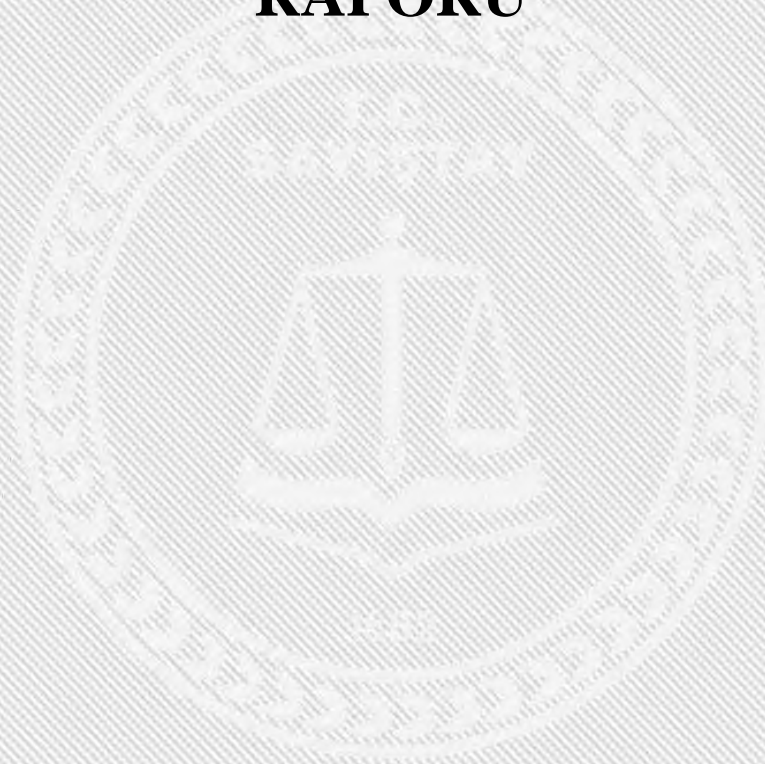
## **İÇERİK**

<b>DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>14</b>





**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
8.	EKLER.....	11





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

No table of contents entries found.



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II Sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Dumlupınar Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 217.292.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 40.310.036,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 257.602.036,00 TL olmuştur. Bu tutarın 221.611.812,00 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı 86 % dır.

Bütçede 217.292.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 217.703.567,36 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı 101% olmuştur.

Dumlupınar Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	217.292.000,00	257.602.036,00	221.611.812,00	86

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	201.189.000,00	203.456.342,4	101

Kurumun faaliyet gelirlerinin 241.698.307,04 TL, faaliyet giderlerinin 223.134.129,52

TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Dumlupınar Üniversitesi Spor Kulübünün Üniversitenin Germiyan Kampüs Alanında Faaliyetlerini Sürdürmesi**

Dumlupınar Üniversitesi Spor Kulübü Derneği üniversite Germiyan kampüs alanında faaliyetlerini sürdürdüğü Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokuluna giriş için yapılan “Özel Yetenek Sınavı” nedeniyle sınava girenlerden derneğe forma ve kitap karşılığı olduğu belirtilerek para yatırılmasının sağlandığı görülmüştür.

5072 Sayılı Dernek Ve Vakıfların Kamu Kurum Ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanun "Amaç ve kapsam" başlıklı 1 inci maddesinde:

*“Bu Kanun; kamu kurum ve kuruluşlarını, kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek üzere kurulan dernekler ve Türk Medenî Kanununa göre kurulan vakıflar ile bunların kamu kurum ve kuruluşları ile ilişkilerini düzenler ve kapsar.”*

"Temel ilkeler" başlıklı 2 nci maddesinde:

*“a) Dernek ve vakıflar, kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamaz, bu kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müstemilatı içinde faaliyet gösteremez ve bu kuruluşlara ait araç ve gereci kullanamaz.*

*b) Dernek ve vakıflar kamu kurum ve kuruluşlarının sundukları hizmetlerle ilgili olarak gerçek ve tüzel kişilerden ücret, bağış, katkı payı ve benzeri adlar altında herhangi bir karşılık alamaz.*

*c) Kamu hizmetlerinde kullanılan araç, gereç, evrak, form ve benzeri malzemenin, bu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflardan temin edilmesi istenemez.*

*d) Kamu görevlileri görev unvanlarını kullanarak dernek ve vakıf organlarında görev alamaz.*

e) *Dernek ve vakıf organlarında görev alan kamu görevlileri, bu görevleri nedeniyle ücret, huzur hakkı veya başka bir ad altında herhangi bir karşılık alamaz.*

f) *Dernek ve vakıfların yardım toplama ve bağış kabul hizmetlerinde kamu görevlileri çalıştırılmaz.*

g) *Kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden bu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılamaz.*

h) *Kamu kurum ve kuruluşları, personel maaş ve ücretlerinden, kaynağında kesinti yaparak bu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara aktarma yapamaz.*

i) *İhaleyi yapan kurum ve kuruluş bünyesinde bulunan veya bu kurum ve kuruluşlarla ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf ve dernekler ile bunların sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları şirketler, bu kurum ve kuruluşların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapacakları ihalelere katılamazlar.”*

"Cezalar" başlıklı 3 üncü maddesinde:

*“ 2 nci maddede belirtilen ilkelere aykırı hareket eden kamu görevlileri ile dernek ve vakıf yöneticileri, eylemleri başka bir suç oluşturmadığı takdirde, üç aydan bir yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. Ayrıca dernek ve vakıf yöneticileri hakkında görevden alma işlemi uygulanır. Hizmetin verilebilmesi için dernek veya vakfa bağış yapılması ya da kullanılacak malzemenin dernek veya vakıftan temin edilmesinin zorunlu kılınması nedeniyle, kamu hizmeti engellenmiş veya geciktirilmiş ise ceza yarı nispetinde artırılarak tatbik edilir. Dernek tüzüğü veya vakıf senedi bu Kanuna aykırı olan veya bu Kanuna aykırı işlemleri tespit edilen dernek ve vakıflar, genel hükümlere göre kapatılır. Kapatılan dernek malları Hazineye, vakıf malları ise Vakıflar Genel Müdürlüğüne intikal eder. Bu dernek ve vakıfların yöneticileri hakkında birinci fıkra hükümleri uygulanır.”*

Diğer yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun "Yetkisiz tahsil ve ödeme" başlıklı 72 nci maddesinde de,

*“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.*

*Yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”*

hükümleri yer almaktadır.



Bu hükümler çerçevesinde; Üniversite kampüs içerisinde yer alan alanların herhangi bir spor kulübü derneği veya vakıf lehine menfaat karşılığında kullandırılmaması ve bu tür faaliyetlerden elde edilecek gelirlerin Üniversite özel bütçesi hesaplarına yatırılması gerekmektedir. Bunun yanında Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokuluna giriş için yapılan "Özel Yetenek Sınavı" nedeniyle sınava girenlerden forma, kitap vb. hizmetler karşılığında dernek veya vakıflar için maddi menfaat temin edilmemesi gerektiği de değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan Dumlupınar Üniversitesi 2017 Yılı denetim Raporu "Bulgu 1" de yer alan açıklamalar doğrultusunda, konu ile ilgili olarak; İç İşleri Bakanlığı tarafından yayımlanan 19.02.2004 tarihinden Kamu Kurum ve Kuruluşlarını Destekleyen Dernekler konulu 2004/2 sayılı Genelge'nin 2 nci maddesinde "Bu Kanun kamu kurum ve kuruluşlarını, kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek amacıyla kurulmuş derneklerin faaliyetlerine devam etmesine engel değildir. Ancak bu derneklerin, kamu kurum ve kuruluşlarının ismini kullanmaları ve aşağıda belirtilen diğer hususlarda faaliyette bulunmalarına yasaklamalar getirilmiştir. **Spor amaçlı veya öğrenci dernekleri gibi dernekler bu Kanunun kapsamına girmediğinden,** ilgili bulunduğu kamu kurum ve kuruluşlarının ismini kullanabileceklerdir." ifadesi yer almaktadır.

Dumlupınar Üniversitesi Spor Kulübünün Üniversitenin Germiyan Kampus Alanında faaliyetlerini sürdürmesi başlıklı "Bulgu 1"e istinaden, ilgili spor kulübüne yönelik yapılan iş ve işlemler İç İşleri Bakanlığı'nın 2004/2 sayılı Genelge'nin 2 nci maddesi kapsamında yürütülmüştür."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabının, 5072 Sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun'un, "Amaç ve Kapsam" başlıklı 1'inci, "Temel İlkeler" başlıklı 2'inci maddelerinde belirtilen hususları karşılamadığı anlaşılmaktadır.

Bu hükümler gereğince; Üniversite kampüs içerisinde yer alan alanların herhangi bir spor kulübü derneği veya vakıf lehine menfaat karşılığında kullandırılmaması ve bu tür faaliyetlerden elde edilecek gelirlerin Üniversite özel bütçesi hesaplarına yatırılması gerekmektedir. Bunun yanında Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokuluna giriş için yapılan "Özel Yetenek Sınavı" nedeniyle sınava girenlerden forma, kitap vb. hizmetler karşılığında dernek veya vakıflar için maddi menfaat temin edilmemesi gerektiği de değerlendirilmiştir.

**BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Olan Çok Sayıda Öğretim Üyesi Olması, Aynı Zamanda Bazı Öğretim Elemanlarına da Ek Ders Görevi Verilmesi**

Üniversite bünyesinde yer alan fakülte, yüksekokul, meslek yüksekokulu ile enstitülerde kanunen vermekle yükümlü oldukları zorunlu ders yükünü tamamlamamış olan çok sayıda öğretim üyesi mevcut iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim elemanlarına da ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yasanın “Çalışma esasları” başlıklı 36 ncı maddesinde öğretim üyelerinin kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu üniversitede haftada asgari on saat, öğretim görevlileri ve okutmanların ise haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlü oldukları, Rektör, rektör yardımcısı, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürlerinin ders verme yükümlülüğünün bulunmadığı, Başhekimler, dekan yardımcıları, enstitü ve yüksekokul müdür yardımcıları ve bölüm başkanlarının ise bu madde hükümlerine göre haftada asgari beş saat ders vermekle yükümlü oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yine Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların “Ders Yükleri ve Ücret Karşılığı Okutabilecekleri Ek Ders Saatleri” başlıklı 1 inci maddesinde; maaş karşılığı haftalık ders yükünün, öğretim üyeleri için 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar için 12 saat olduğu, öğretim elemanlarının, haftalık ders yükünün dışında gerek kadrosunun bulunduğu, gerekse diğer yükseköğretim kurumlarında, güz ve bahar yarıyıllarında mecburi ve isteğe bağlı olarak, ek ders ücreti ödenmek kaydıyla ders verebilecekleri şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere öğretim üyeleri aldıkları maaş karşılığında haftada asgari 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar ise haftada 12 saat ders vermekle yükümlüdür. Üniversite bünyesindeki çok sayıda fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış çok sayıda öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine de ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu meyanda, ek ders yükü belirlenirken öncelikle mensupların zorunlu ders yüklerini tamamlayıp tamamlamadıkları hususunun dikkate alınması ve arta kalan süreler için ek ders

programı yapılması gerekir. Bu durum, kaynakların verimli ve etkin olarak kullanamadığını işaret etmektedir.

5018 sayılı Yasanın 11 inci maddesinde üst yöneticilerin 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 sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır. Yine aynı Kanunun 32 nci maddesinde harcama yetkililerinin, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu oldukları şeklinde bir düzenleme mevcuttur.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Sorumlular ve sorumluluk halleri" başlıklı 7 nci maddesinin 2 nolu bendinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları, bu sorumluluğun yerine getirilip getirilmediği hususunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre Üniversite bünyesindeki çok sayıda fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış çok sayıda öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz tüm akademik birimlerine konu ile ilgili olarak 14.05.2018 tarih ve E.23527 Sayılı yazımız ile Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan Dumlupınar Üniversitesi 2017 Yılı Denetim Raporu'nda yer alan "Bulgu 3" harcama birimlerimiz ile paylaşılmış ve ileride yapılacak iş ve işlemlerde "Bulgu 3" de yer alan açıklamaların dikkate alınması gerektiği iletilmiştir."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Konu ile ilgili olarak kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış, ilgili birimlerin kamu idaresi tarafından uyarıldığı anlaşılmıştır.

### **BULGU 3: Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan Sınav Ücretlerinin Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi**

Dumlupınar Üniversitesi Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavından elde edilen gelirin Döner Sermaye İşletmesi bütçesine gelir kaydedildiği görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun ‘Tanımlar’ başlıklı 3 üncü maddesinde:

*“Münhasıran bu Kanunun uygulanmasında;*

*(...)*

*i) Kamu geliri; Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri,*

*(...) ifade eder.”*

şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2 nci maddesinde, hizmet karşılığı elde edilen gelirlerin kamu geliri olduğu, Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan kurum ve kuruluşların özel bütçeli kurumlar olduğu ve 60/e maddesinde de idare gelirlerini tahakkuk ettirerek tahsil işlemlerini yürütme görevinin mali hizmetler biriminin görevi olduğu belirtilmiştir.

Dumlupınar Üniversitesi yabancı uyruklu öğrencilerinin sınav faaliyetlerinin kamu hizmeti dışında düşünülmesi mümkün olmadığı gibi, bu hizmetler karşılığında adaylardan alınan başvuru ücretinin kamu geliri olarak değerlendirilmemesi de mümkün değildir.

Dolayısıyla, söz konusu paraların Kanunun 12 nci maddesi doğrultusunda 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde gösterilen Dumlupınar Üniversitesinin Strateji Daire Başkanlığı bünyesinde idare olunan özel bütçesine “gelir” olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanununun “Gelir Kaynakları” başlıklı 55 inci maddesinde:

*“Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları:*

*a-Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,*

*b-Kurumlarca yapılacak yardımlar,  
c-Alınacak harç ve ücretler,  
d-Yayın ve satış gelirleri,  
e-Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,  
f-Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek kârlar,  
g-Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir.”*  
denilmektedir.

Madde hükmü incelendiğinde, adaylardan alınan paraların, yükseköğretim kurumlarının gelir kaynaklarının sıralandığı söz konusu maddenin c bendinde belirtilen “alınacak harç ve ücretler” içinde olduğu kolaylıkla anlaşılmaktadır.

Dumlupınar Üniversitesi yabancı öğrenci sınavı sonucunda alınan ücretler, kamu hizmetinin bedeli olarak alınan ücretlerdir. Yapılan sınav faaliyetini üniversite öğretim elemanları tarafından döner sermaye kapsamında üretilen özel bir hizmet olarak nitelendirmek mümkün değildir. Bu sebeple bu hizmetler üniversiteler açısından bir görev ve sıradan bir kamu hizmeti olduğundan katılımcılardan elde edilen gelirin üniversitenin özel bütçesine aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, yabancı uyruklu öğrenci sınavı ücretlerinin üniversitenin özel bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Söz konusu sınavın döner sermaye birimi aracılığıyla yaptırılmış olması sınav ücretlerinin döner sermaye işletmesi bütçesinin geliri olduğu anlamına gelmediği değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulgu 4'te yer alan Üniversitemizce yapılmakta olan Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavlarında( YÖS) katılımcılardan tahsil edilen sınav ücretleri 2018 Yılı itibariyle üniversitemiz özel bütçesine gelir kaydı yapılmış olup, bu şekilde takibi devam edilecektir."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Konu ile ilgili olarak kamu idaresince gerekli işlemlerin yapıldığı anlaşılmıştır.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Dumlupınar Üniversitesi 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Giderin Türü	2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	118.724.351	85	124.157.624	95
630	02	Sos. Güv. Kurum. D. Primi Gid.	17.517.119	64	18.278.071	6
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.361.285	42	40.738.264	87
630	5	Cari Transferler	3.464.533	58	4.664.596	29
630	7	Sermaye Transferleri	0	00	0	
630	11	Değer Ve Miktar Değ. Giderleri	15.449	86	87.081	90
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	238.758	81	2.338.807	7
630	13	Amortisman Giderleri	8.055.844	54	23.679.455	90
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	3.854.405	59	2.229.360	32
630	15	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	857.548	89	1.705.816	78
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kaygıd	0	0	16.786	44
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.965.395	60	5.226.500	43
630	99	Diğer Giderler	0	58	11.763,00	51
Giderler Toplamı (A)			196.054.694	36	223.134.129	52

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Gelirin Türü				
600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	27.676.854	43	30.743.460	25
600	04	Alınan Bağış Ve Yard. İle Özel Gel.	181.492.284	15	197.257.914	59
600	05	Diğer Gelirler	10.987.200	30	13.419.077	63
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	82.082	62	277.854	57
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0
Gelirler Toplamı (B)			220.238.421	5	241.698.307	4
Faaliyet Sonucu [A-B] (+ / -)			24.183.727	14	18.564.177	52

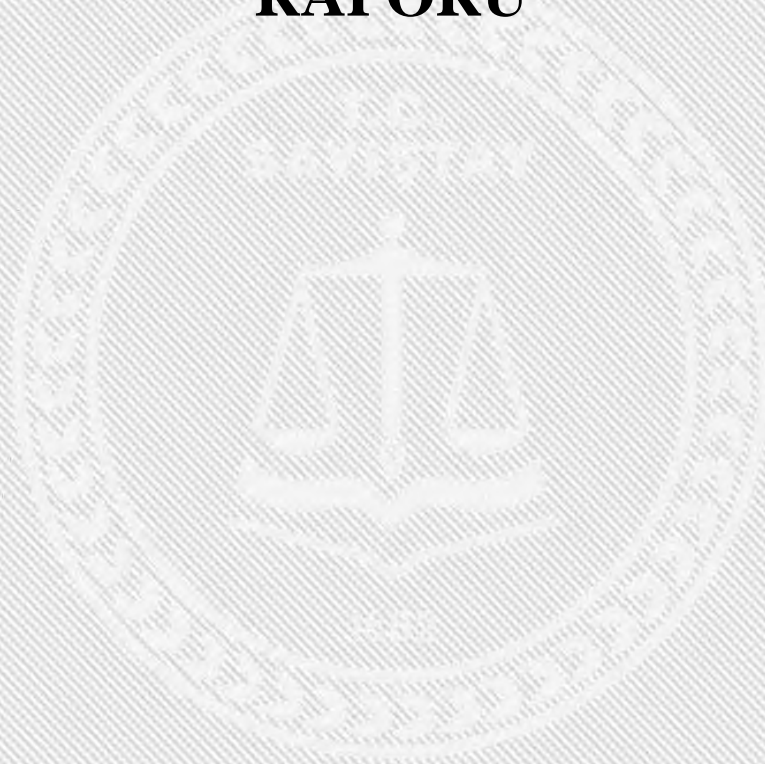
## TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.48		Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>68.798.286,48</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.544.318,49</b>	
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>14.341.640,23</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>103.576,28</b>	
102 BANKA HESABI		12.930.048,30		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		103.576,28	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.402.593,93		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.526.896,77</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>47.279.999,32</b>		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		616.285,95	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		47.167.476,23		333 EMANETLER HESABI		1.911.610,82	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		63.108,34		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.913.845,44</b>	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		59.414,75		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.913.845,44	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>327.680,47</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>7.345.352,62</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		327.680,47		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>32.355,00</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.766.477,47</b>		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		32.355,00	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.766.477,47		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>7.312.997,62</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>5.016.536,38</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		7.312.997,62	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.016.536,38		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>279.029.080,46</b>	
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>65.952,61</b>		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>282.399.403,36</b>	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		65.952,61		500 NET DEĞER HESABI		282.399.403,36	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>222.120.465,09</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>24.183.727,14</b>	
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>56.250,00</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		24.183.727,14	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		56.250,00		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-46.118.227,56</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>221.966.511,09</b>		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-46.118.227,56	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		158.751.659,78		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>18.564.177,52</b>	
252 BİNALAR HESABI		18.904.018,05		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		18.564.177,52	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		31.689.355,45					
254 TAŞITLAR HESABI		2.616.775,78					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		47.643.119,10					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-90.189.144,70					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		54.490.727,63					
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>97.704,00</b>					
260 HAKLAR HESABI		1.799.105,40					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.701.401,40					
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		210.423,67					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-210.423,67					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>290.918.751,57</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>290.918.751,57</b>	

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.480.737,63
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.480.737,63
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	34.230.454,67
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	34.230.454,67
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.535.380,69
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.535.380,69
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	7.931.086,30
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	7.931.086,30
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	13.411.240,79
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	35.578.320,77
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi	48.989.561,56

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	14
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	14
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	15
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	15
6. DENETİM BULGULARI.....	16



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

No table of contents entries found.



## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

Dumlupınar Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu

Dumlupınar Üniversitesi 2013-2017 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak web sayfasında yayınlamaktadır.

Dumlupınar Üniversitesi yıllık olarak yayınladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

Dumlupınar Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Dumlupınar Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2017 yılı performans denetimi kapsamında Dumlupınar Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

#### **Stratejik Plan**

Dumlupınar Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, 2012

yılında 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Planın hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. 13.04.2012 tarihinde Stratejik Plan Hazırlama Komisyonu kurulmuş ve akademisyen ve idari personelden oluşan “Üniversite Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu” ve “Üniversite İdari Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu” oluşturulmuştur.

Dumlupınar Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında 4 adet stratejik alan belirlenmiştir. Bunlar; yerel işbirliğinin artırılması, araştırma geliştirme faaliyetlerinin artırılması, insan kaynakları yönetiminin geliştirilmesi, kurumun tanınırlık ve imajının yükseltilmesi, eğitim kalitesinin ve yayın kalitesinin artırılmasıdır.

### **Performans Programı**

Dumlupınar Üniversitesince 2017 Yılı Performans Programı; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı’nda; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Dumlupınar Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

### **Faaliyet Raporu**

Dumlupınar Üniversitesince 2017 Yılı İdari Faaliyet Raporu; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu değerlendirilmiştir.

Stratejik Planda yer verilen ve 2017 yılı ile ilişkilendirilen amaç ve hedeflerin 2017 Yılı Performans Programına alındığı; İdare Faaliyet Raporunda, 2017 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verildiği anlaşılmaktadır. Buna karşın faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kurguladığı performans bilgisi sisteminin kısmen güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

## **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: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerine İlişkin Sapmalara Yönelik Geçerli/İkna Edici Açıklamaların Yapılmaması**

Üniversitenin performans hedeflerine ilişkin meydana gelen sapmalara yönelik geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine uygun açıklamaların yapılmadığı görülmüştür. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde ise; “Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri 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. Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Yapılan incelemede 2017 yılı faaliyet raporunda bazı performans hedeflerinin gerçekleşme durumlarının oranlar itibariyle gösterildiği, ancak meydana gelen sapmalara yönelik geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine uygun nedenlere yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Dumlupınar Üniversitesi İdari Faaliyet Raporlarında; 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” kapsamında; iç ve dış denetim mali sonuçları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile sapmaların nedenleri, Performans Programı için hazırlanan hedef kartları ile takip edilerek, 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu ile performans bilgilerine ilişkin hedef ve sapmaların nedenlerine

açıklama getirilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.