



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	EKLER.....	14



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı .....	3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu.....	4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	7
Tablo 8: 2020Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, 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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Muş Alparslan Üniversitesi; Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname İle Genel Kadro Ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmasıyla kurulan 17 üniversiteden biridir.

Üniversitede, Fırat ve Van Yüzüncü Yıl üniversiteleriyle irtibatlı olduğu dönemde Eğitim Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu ve Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 4 akademik birim eğitim-öğretim hayatına başlamıştır. 2008 yılından 2015 yılına kadar geçen 7 yıllık kuruluş sürecinde Üniversite bünyesinde Fen Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi ve Malazgirt Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 6 akademik birim açılmıştır. 2015 yılından 2020 yılına kadar geçen 5 yıllık süreçte 11 yeni akademik birim açılmış olup toplamda üniversite bünyesinde 9 fakülte, 2 enstitü ve 6 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu

amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

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

Muş Alparslan Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Muş Alparslan Üniversite bünyesinde 3 ayrı yerleşke (Üniversite Yerleşkesi, Malazgirt Meslek Yüksek Okulu Yerleşkesi ve Bulanım Meslek Yüksek Okulu Yerleşkesi) bünyesinde 9 fakülte, 2 enstitü, 6 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Muş Alparslan Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.



**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

<b>I. İdari Birimler</b>	<b>II. Akademik Birimler</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rektör</li> <li>• Rektör Yardımcıları</li> <li>• Genel Sekreterlik</li> <li>• Hukuk Müşavirliği</li> <li>• Daire Başkanlıkları</li> <li>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> <li>Personel Daire Başkanlığı</li> <li>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li> <li>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> <li>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li> <li>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li> <li>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> <li>• Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri</li> <li>• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi</li> <li>• Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rektör</li> <li>• Rektör Yardımcıları</li> <li>• Yönetim Kurulu</li> <li>• Senato</li> <li>• <b>Fakülteler</b></li> <li>Eğitim Fakültesi</li> <li>Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>İslami İlimler Fakültesi</li> <li>İletişim Fakültesi</li> <li>Mühendislik-Mimarlık Fakültesi</li> <li>Uygulamalı Bilimler Fakültesi</li> <li>Sağlık Bilimleri Fakültesi</li> <li>Spor Bilimleri Fakültesi</li> <li>• <b>Enstitüler:</b></li> <li>Sosyal Bilimleri Enstitüsü</li> <li>Fen Bilimleri Enstitüsü</li> <li>• <b>Meslek Yüksekokullar</b></li> <li>Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu</li> <li>Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu</li> <li>Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu</li> <li>Malazgirt Meslek Yüksekokulu</li> <li>Bulanık Meslek Yüksekokulu</li> <li>Varto Meslek Yüksekokulu</li> <li>• <b>Uygulama ve Araştırma Merkezleri (13 adet) ile Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi</b></li> </ul>

Üniversitede 2020 yıl sonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1042'dir. Bu personelden 635 kadrolu akademik personel, 4 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 249 idari personel, 2 sözleşmeli idari personel ve 152 sürekli işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Sayıları**

	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>TOPLAM</b>
Genel İdari Hizmetleri Sınıfı	179	142	<b>321</b>
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	4	10	<b>14</b>
Teknik Hizmetleri Sınıfı	37	49	<b>86</b>
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	1	2	<b>3</b>
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	28	25	<b>53</b>
<b>Toplam</b>	<b>249</b>	<b>228</b>	<b>477</b>

**Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	19	16	<b>35</b>	35	-
Doçent	32	27	<b>59</b>	59	-
Dr. Öğretim Üyesi	200	96	<b>296</b>	296	-
Öğretim Görevlisi	193	83	<b>276</b>	276	-
Araştırma Görevlisi	191	44	<b>235</b>	235	-
<b>Toplam</b>	<b>635</b>	<b>266</b>	<b>901</b>	<b>901</b>	-

*Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:*

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

### **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 özgelirlerini

kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Muş Alparslan Üniversitesine 141.266.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 34.342.319 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 175.608.319 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibariyle bu tutarın 170.012.972 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %96,61 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödenegi (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
<b>01-Personel Giderleri</b>	92.461.000	99.608.298	99.215.493	99,61	58,36
<b>02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	11.354.000	11.649.608	11.586.839	99,46	6,82
<b>03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	9.674.000	13.471.013	10.701.386	79,44	6,29
<b>05-Cari Transferler</b>	2.272.000	1.970.400	1.757.200	74,51	1,04
<b>06-Sermaye Giderleri</b>	25.505.000	48.900.000	46.752.054	95,61	27,49
<b>TOPLAM</b>	<b>141.266.000</b>	<b>175.608.319</b>	<b>170.012.972</b>	<b>96,61</b>	<b>100,00</b>

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %20,34 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde %7,30, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %2,05, mal ve hizmet alımları giderleri %10,62, sermaye giderlerinde ise %83,30 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik, mal ve hizmet alım ve sermaye gider kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, cari transfer giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri kapsamında 2020 yılı için toplam 188.842,80 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

**Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	859.000	1.267.979	147,61	0,72
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	138.689.000	171.583.400	123,71	97,24
05-Diğer Gelirler	1.718.000	3.603.867	209,77	2,04
<b>TOPLAM</b>	<b>141.266.000</b>	<b>176.455.246</b>	<b>124,90</b>	<b>100,00</b>

Yukarıdaki tabloya göre 2020 yılında bütçe gelirleri %124,90 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %147,61 oranında, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirleri %123,71 oranında, diğer gelirler ise %209,77 oranında gerçekleşmiştir. Diğer gelirlerdeki artışın temel sebebi 2019-2020 dönemi ile 2020-2021 eğitim öğretim dönemlerinin öğrenci katkı payı telafi gelirlerinin 2020 yılında gelirlere alınmış olmasıdır.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	64.787.083	84.337.219	99.215.493	0,30	0,18
SGK Devlet Prim Giderleri	7.630.283	10.208.406	11.586.839	0,34	0,14
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.223.674	16.464.705	10.701.386	0,35	-0,35
Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
Cari Transferler	1.144.262	1.156.889	1.757.200	0,01	0,52
Sermaye Giderleri	20.710.121	11.882.154	46.752.054	-0,43	2,93
Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>106.495.423</b>	<b>124.049.373</b>	<b>170.012.972</b>	<b>0,16</b>	<b>0,37</b>

**Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019- 2018 Değişim Oranı (%) [D=(B- A)/A]	2020- 2019 Değişim Oranı (%) [E=(C- B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.306.359	2.192.760	1.267.979	-0,05	-0,42
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	103.271.300	115.927.250	171.583.400	0,12	0,48
Diğer Gelirler	2.763.661	7.490.906	3.603.867	1,71	-0,52
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>108.341.320</b>	<b>125.610.916</b>	<b>176.455.246</b>	<b>0,16</b>	<b>0,40</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	15.270	18.063	4.972	0,18	-0,72
<b>Net Toplam</b>	<b>108.326.050</b>	<b>125.592.853</b>	<b>176.450.274</b>	<b>0,16</b>	<b>0,40</b>

**Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
140.749.262	152.801.002	4.972	152.796.030	12.046.768

Dönem faaliyet geliri 152.801.002 TL, faaliyet gideri ise 140.749.262 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 12.046.768 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Muş Alparslan Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Muş Alparslan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 374,81 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'unun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi,

Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali 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**

2020 yıl sonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67 inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler,
- Ön malî kontrol,
- İç denetim,

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.



2020 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlerin iş akış süreçleriyle birlikte süreçler bazında görev alan kişilerin yetki ve sorumlulukları, süreçlerde hangi yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı ve devr edileceği çalışması yapılmış olup, İş Akış Şeması Süreci yayınlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revize edilmesine ilişkin çalışmalar başlatılmış ancak 2020 yılında tamamlanmamıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 Yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirmesinin henüz yapılmadığı, bunun sonucu olarak İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirme ve değerlendirme formları ve raporların düzenlenmediği ve uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunulmadığı tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Boş olan iç denetçi kadroları için ilana çıkılmış ancak başvuru olmadığından Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır.

Kurumda iç denetim faaliyeti yapılamadığından etkin bir iç kontrol ve risk değerlendirme sisteminin varlığından söz etmek mümkün değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Muş Alparslan Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**7. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	üniversiteye ait taşınmazların cins tahsisleri yapılmıştır.
Aralarında Kendi Başına Proje Bütünlüğü Taşımayan Birden Fazla Yapım İşinin Paket Halinde Bir Arada İhale Edilmesi ve İşlerin Tamamlanamaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılı içerisinde bulguya konu olan yapım işlerinin bir kısmı tamamlanmış. İslami İlimler Fakültesi ile Açık Spor Tesislerinin ihaleleri yıllara sari olarak yapıldığından yapım işleri devam etmekte olup takibi yapılmaktadır.
İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Biriminin Oluşturulmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Kuruma ait toplam 3 adet İç Denetçi kadrosuna atama yapılamadığı için 2020 yılı sonu itibari ile İç Denetim Birimi oluşturulamamıştır.
Üniversite Bünyesindeki Bir	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversitenin İletişim Fakültesi 2020-2021 eğitim

Birimin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması			öğretim döneminde öğrenci almış ve lisans eğitimine başlamıştır.
--	--	--	--