



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SELÇUK ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

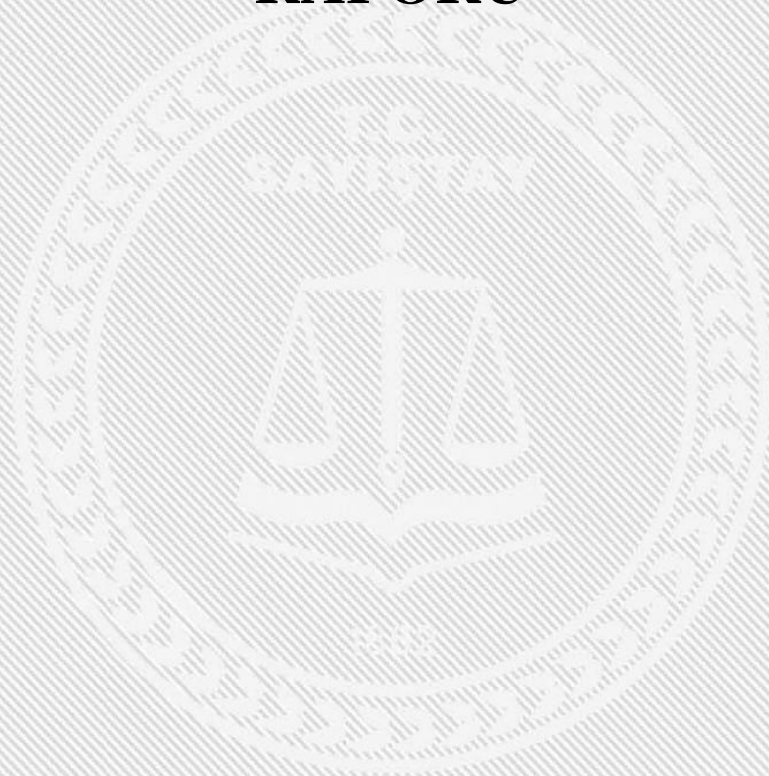


## **İÇERİK**

<b>SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>
<b>SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>41</b>



**SELÇUK 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.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	15
9.	EKLER.....	25





## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları.....	3
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Gelirleri.....	4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri.....	4
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri.....	5
Tablo 6: Taahhüt Hesaplarındaki Hatalı Kayıt Tutarı.....	10
Tablo 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Bulunan Hatalı Kayıt Tutarı.....	13
Tablo 8: İlgili Maddi Duran Varlıkların Maliyet Bedeline Eklenmesi Gereken Harcamalar...	19



## **BULGU LİSTESİ**

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

1. Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtması
2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Güncel Durumu Yansıtması
3. Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
4. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Alması

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

1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Kullanılması
2. Peşin Alınan Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplara Kaydedilmemesi
3. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi
4. Sosyal Tesislere İlişkin Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderlerinin Bütçeden Karşlanması
5. Süresi Dolduğu Halde Halen Tamamlanmayan Bilimsel Araştırma Projeleri Olması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Selçuk Üniversitesi 11.04.1975 tarihinde kurulmuş bir Yükseköğretim kurumudur. Yükseköğretim kurumlarının görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre Selçuk Üniversitesinin faaliyet alanı ve görevleri;

*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 ve öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.*

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

*Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.*

*Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.*

*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.*

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

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

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

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

Üniversitenin faaliyetlerini düzenleyen birincil mevzuat temel olarak şu şekildedir:

- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu
- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu
- 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Eğitim Yapılması Hakkında Kanun
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 5510 Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
- 6245 sayılı Harcırah Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 2018 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu
- 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname
- 78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında K.H.K.

Selçuk Üniversitesi özerk olup, Yükseköğretim Kurulu ile ilişkilidir. 2547 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesine göre Rektör Cumhurbaşkanınca atanmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir idare olarak Selçuk Üniversitesi mali özerkliğe sahiptir. Ancak kurum bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususlarında Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir. Kurumun yatırım programları Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın onayından geçmektedir.

Üniversitenin ayrıca Milli Eğitim Bakanlığı, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Üniversitelerarası Kurul, Yükseköğretim Denetleme Kurulu, TÜBİTAK, Kalkınma Ajansları başta olmak üzere diğer kamu kurumları ile ilişkileri bulunmaktadır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Selçuk Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Üniversitenin yönetim organları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda öngörülen organlardan (Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu) oluşmaktadır.

Üniversite bünyesinde 23 fakülte, 6 Enstitü, 5 Yüksekokul, 22 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 44 Araştırma ve Uygulama Merkezi bulunmaktadır.

Üniversite idari birimlerinin başında Rektöre bağlı Genel Sekreter bulunmaktadır. Üniversitede 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği ve İç Denetim birimi bulunmaktadır.

Üniversitede 2495'i akademik, 1232'i idari olmak üzere toplam 3727 personel bulunmaktadır. Toplam personelin %66,94'ünü akademik, %33,05'ini idari personel oluşturmaktadır. Aşağıda akademik ve idari personel durumuna ilişkin bilgiler sunulmaktadır.

Ünvan	Dolu Kadro	Boş Kadro	Toplam
Profesör	440	49	489
Doçent	228	30	258
Doktor Öğretim Görevlisi	407	40	447
Öğretim Görevlisi	631	55	686
Araştırma Görevlisi	789	84	873
Toplam	2.495	258	2.753
Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro	Boş Kadro	Toplam
Genel İdare Hizmetleri	661	311	972
Sağlık Hizmetleri	331	213	544
Teknik Hizmetler	142	87	229
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	3	1	4
Avukatlık Hizmetleri	5	1	6
Yardımcı Hizmetler	89	68	157
Din Hizmetleri	1	0	1
Toplam	1232	681	1913

## 1.3. Mali Yapı

Selçuk Üniversitesi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'inci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan "Özel Bütçe"li bir kurumdur.

Selçuk Üniversitesine, 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 525.783.000 TL

bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

2018 yılı bütçe ödeneğinin ekonomik kod 1. düzeyde gider kalemleri itibariyle dağılımı, 2017 yılı verileriyle karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Giderleri</b>		
	2017 Başlangıç Ödeneği	2018 Başlangıç Ödeneği
Bütçe Giderleri Toplamı	478.127.000	525.783.000
01 - Personel Giderleri	283.921.000	316.455.000
02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	42.273.000	47.053.000
03 - Mal ve Hizmet Alım Giderleri	76.932.000	78.289.000
05 - Cari Transferler	11.831.000	12.984.000
06 - Sermaye Giderleri	63.170.000	71.002.000

Bütçe gelirlerine ilişkin 2018 yılı bütçe tahminleri ise, 2017 yılı verileri ile karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Gelirleri</b>		
	2017 Yılı	2018 Yılı
Bütçe Gelirleri Toplamı	524.075.981,93	525.783.000
03 – Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	62.874.075,03	42.290.000
04 – Alınan Bağış Ve Yardımlar	432.905.968,10	457.403.000
05 – Diğer Gelirler	28.149.588,80	26.090.000

Üniversitenin 2018 yılında kullanılabilir bütçe ödeneği 594.222.471,80 TL olmuştur. Bu tutarın 571.087.498,85 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %108,61'dir.

<b>Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri</b>				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	525.783.000,00	594.222.471,80	571.087.498,85	%108,61

Bütçede 525.783.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulamaları sonucunda 625.598.581,09 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %118,98 olmuştur.

**Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	525.783.000,00	625.598.581,09	%118,98

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 671.228.135,12 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 1.397.384.547,12 TL'dir.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 23.08.2003 tarih ve 25193 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2003/5962 Sayılı Bazı Alanların Teknoloji Geliştirme Bölgesi Olarak Tespit Edilmesi Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Selçuk Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinin Yönetici Şirketi Konya Teknokent Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 500.000,00 TL olan Teknokent A.Ş.'ne 250.000 ,00 TL sermaye ile %50 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2018 yılı faaliyet gelirleri toplamı 2.734.074,45 TL, faaliyet giderleri toplamı 2.602.427,40 TL'dir.

Üniversite bünyesinde Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

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

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 Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve 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
- 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, Kurumun 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde kurumun iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanmıştır. Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer almamaktadır.

Kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik olarak, iç kontrol sistemi konusunda Şubat 2017’de hazırlanan İç Kontrol Eylem Planı hakkında üst yönetimin çalışanlara bilgi verilerek duyuru yapıldığı, iç kontrol sistemi, işleyişi ve iç kontrolle ilgili her türlü düzenleyici işlemler hakkında bilgilendirme faaliyetlerinde bulunulduğu anlaşılmıştır.

Üniversitenin İmza Yetkileri Yönergesi Ocak 2014’te hazırlanarak, imza ve onay mercileri tüm birimleri kapsayacak şekilde belirlenmiş ve personele duyurulmuştur.

Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu, vizyonu, stratejik amaç ve hedefleri belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. 2018 yılında planlanan hedef ve göstergelere ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynakları gösteren Performans programı oluşturulmuştur. Bütçe stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin bilgilere, görevli personel e-bütçe ortamında zamanında ulaşabilmektedir.

Mevzuatta öngörüldüğü sürede İdare Faaliyet Raporu yayınlanmaktadır. Birim faaliyet raporlarında yer alan iç kontrol güvence beyanı, üst yönetici/ harcama yetkilisi/mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanmakta ve güvence beyanı verilmektedir.

Stratejik amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesine ilişkin çalışmaların devam ettiği, risklere karşı eylem planı hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Her görev için gerekli eğitim ihtiyacının belirlenmesine yönelik olarak, her yıl Ocak ayında birimlerden düzenli olarak eğitim talepleri toplanmakta ve yıllık eğitim planlaması Hizmet İçi Eğitim Şube Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır.

Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görev almasını engelleyen ne tür önlemler alındığına ilişkin yapılan sorgulama neticesinde; üniversitede yasal mevzuat çerçevesinde görevlerin ayrılığı ilkesi uygulandığından ek bir eylemin öngörülmediği beyan edilmiştir.

Bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgiler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında tutulmakta, ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün BKMYBS ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün e-bütçe programları ile de kayıtlar kontrol edilmektedir. Görevli personeller bu programlara şifreleri ile zamanında erişebilmektedir.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Kurum personeli tarafından yapılacak hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirimlerinin, Üniversite Senatosunun 01.03.2017 tarih ve 2017-55 sayılı kararı ile uygulamaya konulan Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi çerçevesinde belirtilen usul ve esaslara göre yapıldığı beyan edilmiştir.

Kurumda 5018 sayılı kanun çerçevesinde iç denetim birimi kurulmuştur. Toplam 9 iç denetçi kadrosu bulunmakta, bunlardan 6'sı doludur. İç denetim birimi tarafından hazırlanmış olan İç Denetim Yönergesi doğrultusunda gerçekleştirilen iç denetim raporları etkin bir kontrol ortamı yaratılmasına katkı sağlamaktadır. Her denetim sonunda iç denetim raporunun

değerlendirme bölümünde, idarenin önemli riskleri, kontrol ve yönetim sorunları ile ilgili olarak üst yöneticiye düzenli olarak raporlama yapılmaktadır. Kurum üst yöneticisinin de bu raporları değerlendirdiği gözlemlenmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtması**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının hatalı kullanıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin 920 Gider Taahhütleri Hesabının açıklandığı 474'üncü maddesinde;

*“(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu*

*hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.”*

Yine aynı Yönetmeliğin 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının açıklandığı 476’ncı maddesinde;

*“(1) Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar, bu hesaba borç kaydedilir.”*

Denilmektedir.

Görülebileceği üzere, 920 ve 921 no’lu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların eksik kullanılması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Yapılan incelemede ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan bilgilerden yıl sonu itibariyle idarenin sözleşmeye bağlanan ve devam eden tüm yapım işlerinin taahhüt tutarının toplam 42.701.448,74 TL, bu yapım işlerine ilişkin yıl sonuna kadar yapılan hakediş ödemelerinin toplam 28.518.953,78 TL olduğu görülmektedir. Bu durumda sözleşmeye bağlanan ve henüz ödemesi yapılmayan sözleşmeye bağlanmış taahhüt tutarı (42.701.448,74-28.518.953,78=) 14.182.494,96 TL olmaktadır. Dolayısıyla yıl sonunda 920 ve 921 no’lu taahhüt hesaplarının bakiyelerinin de sözleşmeye bağlanmış ancak henüz ödemesi yapılmamış tutarları gösterecek şekilde 14.182.494,96 TL olması gerekmektedir. Ancak yıl sonu mizanında 920 ve 921 no’lu taahhüt hesaplarının bakiyeleri 75.501.776,15 TL olarak yer almıştır.

Aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 2018 yılına ilişkin olarak 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının hatalı kullanılması nedeniyle Kurum’un mali tablolarında (75.501.776,15-14.182.494,96)= 61.319.281,19 TL tutarında hata oluşmuştur.

Sıra No	Sözleşmeye Bağlanmış İşin Adı	Devam Eden Taahhüt Edilen Sözleşme Bedeli (F.F. Ve KDV Hariç)	2018 Sonu Toplam Ödenen (F.F ve KDV Hariç)
1	Veterinerlik Fakültesi Hayvan Hastanesi Yapım İşİ	16.887.000,00	8.938.679,64
2	İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi İnşaatı	15.950.000,00	12.484.984,58
3	Kampüs Altyapı ve Çevre Düzenleme İnşaatı	6.428.448,74	5.396.370,81

4	Anadolu Selçuklu Dönemi Kültür, Sanat ve Medeniyeti Tanıtım Projesi Tefriş ve Tanzim Uygulama Projeleri ve İhale Dokümanlarının Hazırlanması	210.000,00	Ödeme Yapılmadı
5	Atletizm Pisti Yapım ve Tribün Onarım İşİ	1.666.000,00	764.735,00
6	Turizm Fak. Uygulama Oteli Onarımı	1.560.000,00	934.183,75
	Toplam	42.701.448,74	28.518.953,78
		(A) Taahhüt Edilen-Ödenen=	14.182.494,96
		(B) Yılsonu Mizanı 920-921 Bakiyeleri	75.501.776,15
		(C=B-A) Hatalı kayıt	61.319.281,19TL

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu konusu hesapla ilgili 2018 mali yılında, sistemin yeni kurulması nedeniyle manuel kayıtların girişlerinde sorunlar yaşanması nedeniyle düzenli girişler yapılamamıştır. Söz konusu hesabın 2018 kesin mizan bakiyesi 72.932.859,31 TL. olarak görülmekte iken, birimlerden alınan veriler doğrultusunda ilgili harcanmayan tutarların listesi yapılarak 2018 yılı sonu itibariyle harcanmayan kısmın toplamı 34.826.458,60 TL. olarak hesaplanmış, bunun için 920 hesabından 38.106.400,71 TL. tutarında alacak kaydı girilerek 2019 yılında hesabın denklığı sağlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgu üzerine yapılan incelemede 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kesin mizan bakiyelerinin 72.932.859,31 TL olduğu, 2018 yıl sonu itibariyle sözleşmeye bağlanmış ancak henüz ödemesi yapılmamış taahhüt tutarının 34.826.458,60 TL olduğu, aradaki fark olan 38.106.400,71 TL tutarında alacak kaydı girilerek 2019 yılında hesabın denklığının sağlandığı belirtilmektedir.

Kamu idaresince 2019 yılında yapılan kayıt sonrası bulgu konusu hesaplardaki hata giderilmiş olup, kurum 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

## **BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Güncel Durumu Yansıtması**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; 31.12.2018 tarihi itibariyle geçici kabulü yapılmayan ve toplam 28.518.953,78 TL ödenen yapım işi olmasına karşın, 2018 yılı mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bakiyesinin 49.685.810,91 TL olduğu görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin;

"258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 187'nci maddesinde;

"Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve

*kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 188 inci maddesi ise;

“ ...

a) Borç

*1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

...

b) Alacak

*1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

... ”

Denilmektedir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, yapımı devam eden maddi duran varlıklar için yapılan harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi, geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan tutarların ise ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’ndan alınan bilgilere göre, 31.12.2018 tarihi itibari ile henüz geçici kabulü yapılmamış yapım işleri bulunmaktadır. Bu durumda 2018 yılı sonunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bakiyesinde sadece bu yapım işlerine ilişkin ödenen toplam 28.518.953,78 TL’lik tutarın bulunması gerekmektedir. Dolayısıyla mizanda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında  $(49.685.810,91-28.518.953,78)=21.166.857,13$  TL tutarında fazladan bir meblağ bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde, aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 2018 yılsonu itibariyle geçici kabulü yapılmayan ve toplam 28.518.953,78 TL tutarında ödeme yapılan yapım işi olduğu dikkate alındığında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi hatalı olmaktadır. Bu durumda söz konusu hesapta kayıtlı bulunan  $(49.685.810,91-28.518.953,78)= 21.166.857,13$  TL’nin bu hesaptan çıkarılarak ilgili oldukları maddi duran varlık hesaplarına devredilmesi gerekmektedir.

Tablo 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Bulunan Hatalı Kayıt Tutarı			
Sıra No	İşin Adı	Sözleşme Bedeli	2018 Sonu Toplam Ödenen
1	Veterinerlik Fakültesi Hayvan Hastanesi Yapım İşİ	16.887.000,00	8.938.679,64
2	İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi İnşaatı	15.950.000,00	12.484.984,58
3	Kampüs Altyapı ve Çevre Düzenleme İnşaatı	6.428.448,74	5.396.370,81
4	Atletizm Pisti Yapım ve Tribün Onarım İşİ	1.666.000,00	764.735,00
5	Turizm Fak. Uygulama Oteli Onarımı	1.560.000,00	934.183,75
		(A)Toplam Ödenen	28.518.953,78
		(B)258 Hesabı Mizan Bakiyesi	49.685.810,91
		(C=B-A)Hatalı Kayıt	21.166.857,13

**Kamu idaresi cevabında;** “Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından Geçici Kabulü yapılmayan Yapım işlerinin listesi doğrultusunda Muhasebe kayıtları geçmişe dönük eksik veya hatalı olanların gerekli düzeltme kayıtları yapılarak muhasebe hesapları 258 bakiyesi ile yapım işlerinin geçici kabulü yapılmayan toplamının birbiri ile eşitliği sağlanmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabı ve eklerinin incelenmesinde, bulguda belirtilen hatanın 2019 yılında yapılan kayıtlar ile düzeltildiği anlaşılmakta olup, kurumun 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

### **BULGU 3: Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi**

Üniversite Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği kayıtları ve kurum mali tablolarının incelenmesinde, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının hiç kullanılmadığı, İdare adına tahakkuk eden alacaklardan, vadesinde ödenmeyen ve icra konusu yapılan 862.510,10 TL tutarındaki kısmının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekirken bunun yapılmadığı anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı” başlıklı 54'üncü maddesinde;

*“Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in “Hesabın İşleyişi” başlıklı 56'ncı maddesinde ise;

“... a) Borç

1) Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-



---

*Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir...*”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk ettirilen alacaklardan (kira, ecrimisil vd.) vadesinde ödenmeyen ve icra ve dava konusu yapılanların 121 nolu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Kurumun 2018 yılı mizamı incelendiğinde ise 121 nolu hesabın kullanılmadığı görülmektedir.

Bu haliyle 862.510,10 TL tutarındaki icra ve dava konusu edilen alacağın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından çıkarılarak, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların tam ve doğru bilgi vermemesine ve hataya neden olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2018 yılı öncesinde vadesinde tahsil edilemeyen ve icra takibi başlatılan gelirler 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmekteydi. 2018 yıl sonunda vadesinde tahsil edilemeyen tutar MYS otomasyon sistemi alacaklar menüsünde 121 hesaba kaydedilmek istenmiş ancak 121 hesap ilgili menüde çalışmamıştır. Muhasebe menüsünde manuel olarak 121 hesaba borç 120 hesaba alacak kaydı yapılabilmektedir. Ancak bu kayıt toplam tutar üzerinden olabilmekte borçlu işletmecinin alacak menüsünde kayıtlı olan 120 tahakkuk hesabıyla ilişkilendirilememektedir. Bu sebeple hesap çalıştırılmamıştır.2019 yılında hesabın otomasyon sisteminde muhasebe yönetmeliğine uygun şekilde çalışması için talepte bulunulmuş olup vadesinde tahsil edilemeyen gelirler 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alınacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen tutarın MYS otomasyon sistemi alacaklar menüsünde 121 hesaba kaydedilmek istenildiği ancak 121 hesabın ilgili menüde çalışmadığı, gerekli talepte bulunulduğu, vadesinde tahsil edilemeyen gelirlerin 2019 yılında ilgili hesaba alınacağı belirtilmekte olup, 2018 yılı kurum mali tabloları hatalı olmuştur.

#### **BULGU 4: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması**

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında 72.567,61 TL sermaye tutarı bulunmaktadır. Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına bu tutarın kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara

yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 72.567,61 TL tutarındaki sermayenin Üniversitenin yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Başkanlığımız muhasebe kayıtlarında bulunmayan bu tutarla ilgili 03.05.2019 tarih ve 43699 sayılı yazımızla Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden bilgi bulguda belirtilen tutarın mahiyetin nereden kaynaklandığının bilgisi istenilmiş olup, 08.05.2019 tarih ve 45044 sayılı yazı ekindeki Döner Sermaye Saymanlığının 07.05.2018 tarih ve 101 sayılı yazıları 2017 mali yılı Denetim Raporuna da konu olan benzer cevap verilmiştir. Ayrıca Başkanlığımız kayıtlarının tetkikinden de Üniversitemiz Özel Bütçesinde Döner Sermaye İşletme hesabına sermaye payı adı altında herhangi bir aktarımında bulunulmadığı da anlaşılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, kayıtlarında Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne yatırılmış sermaye tutarı bulunmadığı bildirilmektedir. Ancak Döner Sermaye İşletmesi'ne sadece kurucusu olan Selçuk Üniversitesi tarafından sermaye yatırılması mümkün olup, Döner Sermaye İşletmesi'nin 2018 yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında kayıtlı sermaye tutarının Selçuk Üniversitesi mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

## **8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Kullanılması**

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Selçuk Üniversitesinde 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 364'üncü maddesi uyarınca 511 Hesabı; aynı bütçeli kamu idarelerine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yönetmeliğin 365'inci maddesinde bu hesabın hangi işlemler için kullanılacağı sayılmış olup tek bir muhasebe birimi bulunan özel bütçeli kamu idarelerinin adı geçen hesabı kullanmalarına cevaz veren nitelikte bir işlem mevzuatta bulunmamaktadır.

Yönetmeliğin 511 Hesabının işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden 366'ncı maddesinde ise bu hesabın alacak ve borç tarafına yapılacak kayıtların hangi şartların gerçekleşmesi halinde mümkün olduğu açıklanmıştır.

511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler hesabının, aynı bütçeli kamu idarelerine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılacağı mevzuatın amir hükmüdür.

Dolayısıyla kurum içerisinde farklı harcama birimleri arasında yapılacak devir vb. işlemlerde Muhasebe birimleri arası işlemler hesabının kullanılmaması, ilgili hesapların harcama birimleri itibariyle alt kodlarına gerekli kayıtların yapılması gerekmektedir.

Kurumun yıl sonu mizanının incelenmesinde söz konusu hesaba toplam 69.957.019,76 TL kayıt yapıldığı görülmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde farklı harcama birimlerine sahip ancak tek bir muhasebe birimi olan Üniversitenin 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler hesabını kullanması mümkün olmayıp, böyle yapılmaması sonucu mali tablolarda ilgili hesaplarda hata oluşmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Üniversitemizin 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılması mali tablolar da oluşturması nedeniyle eleştirilmiş ve rapora konu edilmiştir.

Bilindiği üzere Harcama Birimlerimiz tarafından Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminde oluşturulan Taşınır İşlem Fişleri, VİF Oluştur ve Gönder (YENİ) butonuna basılarak Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilgi Sistemine gönderilmekte, Muhasebe birimimiz tarafından bu sisteme gönderilen Varlık İşlem Fişleri, onaylanarak yevmiyeleştirilmektedir. Bu onaylama ve yevmiyeleştirme esnasında Kurum İçi Devretme işlemlerinde sistem tarafından otomatik olarak 511 hesap borç, Kurum İçi Devralma işlemlerinde ise 511 hesap alacak çalıştırmaktadır.

Söz konusu hesabın bu şekilde işleyişinin 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 364.Maddesinde hesabın işleyiş açıklamasında uygun olmadığı hususunda Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne çağrı açılmasına rağmen sistemde herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Ayrıca bulguda belirtilen hususlar 03.05.2019 tarih ve 9104 sayılı yazı ile ilgili Bakanlığa

iletilmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hatanın sistemden kaynaklandığı ve konunun Hazine ve Maliye Bakanlığına yazıldığı belirtilmekte olup, sistemden kaynaklandığı ifade edilen bu durum nedeniyle 2018 yılı kurum mali tabloları hatalı olmuştur.

## **BULGU 2: Peşin Alınan Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplara Kaydedilmemesi**

Üniversite tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve yılları kapsayan kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmadan peşin tahsil edilen kira gelirlerinin doğrudan gelirleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı" başlıklı 296'ncı maddesinde; bu hesabın, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 298'inci maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabı" başlıklı 347'nci maddesinde; bu hesabın dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 349'uncu maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamının 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca İdare tarafından 2018 yılında imzalanan toplam 6.987.475,00 TL kira sözleşmesi ve bunlardan peşin tahsil edilen toplam 5.209.476,00 TL kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların 600 Gelirler hesabına alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına veya 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydının yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2018 yılında say-2000 sisteminden MYS otomasyon sistemine geçilmiştir. Yeni sistemde 380 ve 480 hesap kodları tanımlı değildir. Yılı içerisinde defalarca Maliye Bakanlığına bu hatanın düzeltilmesi için talepte bulduk. Ancak sorun yıl sonuna kadar giderilemedi. Bu sebeple peşin tahsil ettiğimiz kira gelirlerini 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına yerine 600 Gelirler Hesabına 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydettik. Hatalı kaydın sebebi otomasyon sistemidir. 2019 yılında otomasyon sisteminde ki hata giderilmiş olup peşin tahsil edilen kira gelirleri ilgili hesaplara alınmaktadır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hatanın otomasyon sisteminden kaynaklandığı ve bu durumun 2019 yılında giderildiği belirtilmekte olup, kurumun 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

### **BULGU 3: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi**

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda yer verilen 34.000 TL’yi aşan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmediği, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “25-Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169'uncu maddesinde;

*“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır”*

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170'inci maddesinin (b) bendinde;

*“ Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar;*

*1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı*

*değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır”*

denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 Sıra Nolu Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği’nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup ilgili Tebliğin 4’üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinde hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL’lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Üniversiteye ait maddi duran varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda gösterilen 120.006,00 TL tutarındaki değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek, doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 630 Giderler Hesabı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarında 120.006,00 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Yevmiye No	İşin Adı	Tutar (TL)
2018/17263	S.Ü. İslami Bilimler, Güzel Sanatlar ve Ziraat Fak. Tıbbi Bitkiler Deneme Çiftliği Onarımı İşİ	61.065,00
2018/19792	Beşşehir Ali Akkanat MYO Çatı ve Sanat Tasarım Fak.Kantin Onr. İşİ	58.941,00
	Toplam	120.006,00 TL

**Kamu idaresi cevabında;** "Bakım onarım giderleri Yapı İşleri Daire Başkanlığınca yürütülmektedir. İlgili Daire Başkanlığında bulgu ile ilgili 03.05.2019 tarih ve 43804 sayılı yazı ile savunma ve açıklama istenilmiş söz konusu cevabi yazıda 06.05.2019 tarih ve 44156 yazıda belirtilen husularda kısaca “Bakım onarım giderleri genellikle ihale kanununun 19.maddesi kapsamında yapılmakta doğrudan temin usulüne zorunlu olmadıkça başvurulmamaktadır. Bulguda belirtilen 2 kayıt sehven unutulmuştur. Bundan böyle gerekli hassasiyet gösterilecektir denilmektedir.” Üniversitemizde Bakım onarım giderleri 4734 sayılı kanun gereğince açık ihale ile yapılmaktadır. Zorunlu hallerde 34.000 TL üzerindeki

için yatırım hesapları ile ilişkilendirilmesi için gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususun sehven yapılan bir hata olduğu, gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmekte olup, 2018 yılı kurum mali tabloları hatalı olmuştur.

#### **BULGU 4: Sosyal Tesislere İlişkin Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderlerinin Bütçeden Karşılanması**

Üniversite sosyal tesislerine ait elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin bütçeden karşılandığı görülmüştür.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun "Mali kontrole ilişkin hükümler" başlıklı 8'inci maddesinin 7'nci fıkrasında;

*"Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır."*

hükmü yer almaktadır.

2018-3 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in Ortak Hususlar başlıklı 7 inci maddesinin 1'inci fıkrasında da aynı şekilde;

*"Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır."*

denilmektedir.

Selçuk Üniversitesi Sosyal Tesislerinin gelirlerinin bütçe dışında kurulan Sosyal Tesis İşletmesine aktarıldığı ancak yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olarak bu tesislerin elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin tamamına yakınının bütçeden karşılandığı ve bu tesislere sayaç takılmadığı tespit edilmiş olup, bu durum yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Raporda tespit edilen bulgu Sosyal Tesislerden sorumlu Üniversitemiz Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına 03.05.2019 tarih ve 43803 sayılı yazımızla iletilmiş ve konu hakkında işlem tesis edilmesi ve sorguya görüş ve öneri istenilmiştir. 09.05.2019 tarih ve 45835 sayılı yazıda belirtilen savunmada kısaca"2019 mali yılı için 15.620.90 TL elektrik bedeli karşılığı ödeme yapıldığını ayrıca sosyal tesislerden Konukevi ve Keykubat Köşkü (restoran) ne 06.05.2019 tarihinde ön ödemeli sayaç takıldığını belirtmişlerdir. Başkanlığımızca yapılmış olan 2019 yılında belirtilen tutarın yatırıldığı

tespit edil ancak 2018 yılında sosyal tesisler için 25.09.2018 tarih ve 17849 ve 27.11.2018 tarih ve 22497 nolu yevmiyeli belgelerle 3.179,18 TL yatırıldığı anlaşılmaktadır.

Üniversitemiz kampüsü elektik, su ve doğalgaz abonelikleri tek olması nedeniyle yerleşkede bulunan işletme hakkını devredilmiş işyerleri kantin ve çay ocakları ön ödemeli sayaç sistemiyle enerji giderleri tahsil edilmektedir. Sosyal tesislerle ilgili de gerekli takip yapılacak olup sosyal tesislere ait işletmelerin elektrik su ve doğalgaz giderleri bütçeden ödenmeyecektir. Bu kapsamda sosyal tesislere ait köşk ve konukevine ön ödemeli sayaç takılmış olup bu sistemle enerji verilecek ve bededeli tahsil edilecektir, 07.05.2019 tarih ve 44700 sayılı yazı ile binicilik tesisinden de 2019 mali yılı için hesaplanma istenilmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, üniversite kampüsünün elektik, su ve doğalgaz aboneliklerinin tek olduğu, sosyal tesislere ön ödemeli sayaç takıldığı, sosyal tesislerle ilgili gerekli takibin yapılacağı, bir kısım tutarların yatırıldığı, bundan sonra elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin bütçeden ödenmeyeceği belirtilmektedir. Bu çerçevede sosyal tesislere ilişkin işlemlerin bütçe kanunu ve ilgili mevzuatı çerçevesinde yürütülmesi uygun olacaktır.

#### **BULGU 5: Süresi Dolduğu Halde Halen Tamamlanmayan Bilimsel Araştırma Projeleri Olması**

Üniversitenin bilimsel araştırma projelerinin incelenmesi sonucunda ek süreler dahil süreleri dolduğu halde halen tamamlanmayan 112 projenin bulunduğu görülmüştür.

Üniversitenin bilimsel araştırma projeleri ile ilgili olarak uygulamakla yükümlü olduğu Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje süresi" başlıklı 16'ncı maddesinde:

*"Araştırma projeleri en çok üç yıl içinde tamamlanır. Proje yöneticisinin talebi üzerine, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu kararı ile ek süre veya ilave kaynak verilebilir. Ek süre bir yıla, ilave kaynak ise toplam proje maliyetinin yüzde 50'sine kadar artırılabilir."* Denilmektedir.

Üniversite tarafından hazırlanan "Selçuk Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü Yönergesi"nde de benzer şekilde düzenleme yapılmıştır. Söz konusu Yönergenin "Proje Süresi ve Ek Kaynak Talebi" başlıklı 33'üncü maddesinde;

*"Araştırma projeleri en çok üç yıl içinde tamamlanır. Proje yöneticisinin talebi üzerine Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu kararı ile ek süre veya ilave kaynak verilebilir. Ek süre en çok bir yıl, ilave kaynak ise en çok toplam proje maliyetinin yüzde 50'si kadar olabilir...."* Denilmektedir.



Üniversite tarafından desteklenen bilimsel araştırma projeleri üzerinde yapılan incelemede;

2010 yılından 16,  
2011 yılından 17,  
2012 yılından 7,  
2013 yılından 4,  
2014 yılından 10,  
2015 yılından 27,  
2016 yılından 16,  
2017 yılından 15,

proje olmak üzere toplam 112 projenin halen tamamlanmadığı tespit edilmiştir. Bu projeler için SÜBAP birimince sağlanan toplam bütçenin ise 2.672.132,00 TL olduğu görülmüştür.

BAP Yönetmeliği ve Üniversitenin BAP Yönergesi'nde yer alan düzenlemelere aykırı olarak süresinde tamamlanmayan projelere yapılan harcanmalara karşılık herhangi bir çıktı alınmamıştır. Bunun sonucunda; proje kapsamında alınan dayanıklı taşınırlar proje yürütücüleri üzerinde iken ekonomik ömürlerini tamamlamaktadır. Geline nokta; belli bilimsel çalışmalar için ayrılan iç kaynaklı proje ödeneklerinden yapılan harcamalar ile beklenen fayda/sonuç sağlanamamış olup; bu durum proje destekleri için ayrılan kaynakların etkili, etkin ve ekonomik olarak kullanılmadığının bir göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Sözkosu projelerin kapatılmaması ile ilgili bulgu 03.05.2019 tarih ve 43802 sayılı yazı ekinde Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğüne bildirilmiş kapatılmayan projelerle ilgili görüş ve savunma istenilmiştir.İlgili birimin 10.05.2019 tarih ve 46418 sayılı yazılarında kısaca “ Projelerlerin kapatılmasıyla ilgili gerekli çalışmalar geçmiş yıllarda da yapılmaktadır. Projesini kapatmayan yürütücülere proje vermeme destek sağlamama yeni proje girişlerine sistem kapatılarak, gibi yaptırımlar uygulanmakta geçmi projeleri kapatmaya zorlanmaktadır. Bir örneği ekte olan genel yazıylada kapatılmasının sağlanması aksi halde hukuki işlem başlatılacağı belirtilmiştir.” Denilmektedir Sözkonusu gerekçeler savunma ve yazıları doğrultusunda projelerin kapatılmasının takibi yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, projesini kapatmayan yürütücülere proje vermeme, destek sağlamama gibi yaptırımlar uygulanarak projeleri kapatmaya zorlandıkları, aksi halde hukuki işlem başlatılacağı, projelerin kapatılmasının takibinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bilimsel araştırma projelerinin sũresinde tamamlanması gerek BAP mevzuatı açısından, gerekse bu projeler için yapılan harcamalar ile beklenen fayda/sonuç sağlanması, proje destekleri için ayrılan kaynakların etkili, etkin ve ekonomik olarak kullanılması açısından önem arz etmektedir. Bu erevede BAP projelerine ilişkin sũrelerin titizlikte yũrũtũlmesi uygun olacaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 9. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>94.791.210,69</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>20.808.901,62</b>
10 HAZİR DEĞERLER		23.388.488,08	32 FAALİYET BORÇLARI		1.336.312,53
102 BANKA HESABI		21.377.072,82	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.336.312,53
104 PROJE ÖZEL HESABI		2.011.415,26	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>12.122.049,75</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>44.693.276,00</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.409.217,75
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		44.693.276,00	333 EMANETLER HESABI		10.712.832,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>2.284.824,29</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>7.147.174,44</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.284.824,29	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.321.749,00
<b>15 STOKLAR</b>		<b>10.948.721,87</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.098.976,41
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		10.948.721,87	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		128.448,94
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>13.171.713,57</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>203.364,90</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		13.171.713,57	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		203.364,90
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>304.186,88</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>40.326.829,57</b>
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		304.186,88	43 DİĞER BORÇLAR		322.352,04
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>549.270.869,45</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		322.352,04
22 FAALİYET ALACAKLARI		14.443.567,69	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>40.004.477,53</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.727.932,78	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		40.004.477,53
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		715.634,87	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>582.926.348,95</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>750.700,00</b>	50 NET DEĞER		1.190.780.368,30
241 MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		750.700,00	500 NET DEĞER HESABI		1.190.780.368,30
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>534.076.601,80</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>148.398.701,48</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		484.255.699,74	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		148.398.701,48
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		24.629.365,26	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-15.232.476,74</b>
252 BİNALAR HESABI		692.282.551,37	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-15.232.476,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		170.620.789,30	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-741.020.244,09</b>
254 TAŞITLAR HESABI		3.607.615,35	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-741.020.244,09
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		105.629.712,70			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-998.334.942,82			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		49.685.810,01			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI		3.773.798,01			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.773.798,01			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		453.857,00			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-453.857,00			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>644.062.080,14</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>644.062.080,14</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		14.227.278,11			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		14.227.278,11			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		72.932.859,31			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		72.932.859,31			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		9.169.017,33			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		9.169.017,33			
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		11.010.707,08			
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		11.010.707,08			
990 KIRAYA VERİ İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES		50.521.800,00			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		3.038.797,03			
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		5.103.762,16			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		58.664.359,19			

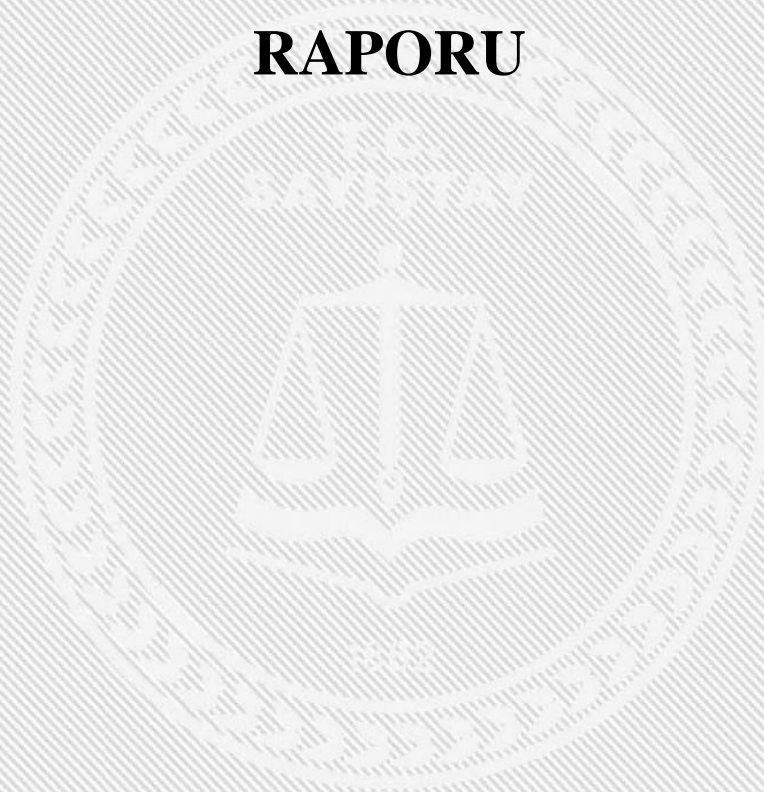
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
Kurum Kodu: 38.17		Adı: Selçuk Üniversitesi	Yılı: 2018	
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2018	
	Kod.1		TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	370.018.945	12
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	58.288.723	34
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	72.979.875	19
630	05	Carı Transferler	16.389.923	83
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	582.105	11
630	13	Amortisman Giderleri	784.954.238	82
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	20.234.108	34
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.394.137	20
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	18.187.973	13
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	22.520.201	87
630	99	Diğer Giderler	25.878.892	81
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>1.403.408.732</b>	<b>78</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2018	
	Kod.1		TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	75.513.771	18
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlarla zel Gel.	508.989.344	74
600	05	Diğer Gelirler	57.283.284	33
600	11	Değer ve Miktar Deđişimleri Gelirleri	24.924.211	18
600	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel.	8.035	98
610		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	4.340.158	72
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>668.728.947</b>	<b>33</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>1.403.408.732</b>	<b>78</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>668.728.947</b>	<b>33</b>
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>			<b>4.340.158</b>	<b>72</b>
<b>NET GELİR (D=B-C)</b>			<b>662.388.489</b>	<b>87</b>
<b>FAALİYET SONUCU (D-A)</b>			<b>-741.020.244</b>	<b>09</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlar İle İşletmelerin Kiralanması İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesinde Mevzuata Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında 990, 993 ve 999 hesapları kullanılmaya başlanılmıştır.
MEB İzni Bulunmayan Firmalarla Eğitim Faaliyetlerinde İşbirliğine İlişkin Protokoller Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında böyle bir durum görülmemiştir.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu 2018 yılında da devam etmektedir. Denetim görüşü dayanaklarında Bulgu 4 yapıldı.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu 2018 yılında düzeltilmiştir.
Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine	Bulgu konusu 2018 yılında

		Getirildi	düzeltilmiştir. 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı kullanılmaktadır.
Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu hesaplar 2018 yılında kullanılmaya başlanılmış ancak hatalı kayıtlar yapılmıştır. Bulgu yapıldı.

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







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	35
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	35
7. EKLER.....	39



## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gider Bütçe ve Gerçekleşmeleri.....31

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Bütçe ve Gerçekleşmeleri.....31



## **BULGU LİSTESİ**

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

- 1. Üniversite Hastanelerinde Çalışan Tabiplerden Bir Kısmının Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 12.10.2000 tarih ve 24198 sayılı Resmi Gazetede Yayımlanarak yürürlüğe giren “Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği” ile kurulmuştur.

Kurum bu raporun ilk bölümünde üniversiteler için belirtilen ilgili mevzuata tabi olmakla birlikte ayrıca;

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği

hükümlerine de tabidir.

Döner sermaye işletmeleri, kamu kesiminde piyasa konusu mal ve hizmet üreten ve atıl kapasitenin kullanılarak etkinleştirilmesi amacıyla kurulan işletmelerdir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü gelir ağırlıklı çalışan bir kurumdur.

Kurumun içinde faaliyet gösterdiği sektör ağırlıklı olarak sağlık sektörüdür. Kurum bu sektörde bir rekabet ortamında değildir. Fakat kurumun müşterisi kabul edilebilecek hastaların büyük çoğunluğu bir sosyal güvenlik kuruluşu mensubu olduğu için kurum yapacağı fiyatlandırmalarda yetkili mercilerce yürürlüğe konulan rakamsal limitlere uymak zorundadır. Bu durum kurumun elde edeceği gelirler üzerinde önemli bir etkiye sahiptir.

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği Faaliyet Alanını şöyle belirlemiştir:

*“Faaliyet Alanı*

*Madde 2 — Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıda gösterilmiştir:*

*a)Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, panel sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,*

*b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu ve bunlara ilişkin her türlü raporları*

*hazırlamak,*

*c)Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,*

*d)Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız ve geçici kuruluşları işletmek,*

*e)Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirecek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.”*

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

Döner Sermaye İşletmesinin örgüt yapısı, idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesiyle ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'le düzenlenmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversitenin Yönetim Kuruludur. Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir.

Döner Sermaye İşletmesinin üst yöneticisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Döner Sermaye İşletmesi, üniversite bünyesinde faaliyet gösteren çeşitli akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Döner sermaye bütçesi olan her bir fakülte/yüksekokul/enstitü/araştırma uygulama merkezi birer işletme birimidir. Döner Sermaye İşletmesine bağlı 42 adet birim bulunmaktadır. Bu birimlerde öğretim elemanlarının piyasa konusu olan mal/hizmet üretimi faaliyetleri neticesinde döner sermaye gelirleri elde edilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 1 işletme müdürü, geçici görevli 1 memur ve 4 adet sürekli işçi olmak üzere toplam altı personel görev yapmaktadır.

Üniversite ile ilişkisi: Döner sermaye işletmelerinin oluşturulduğu üniversite, fakülte, enstitü ve yüksekokullar ve konservatuvar ile diğer birimlerin yönetim kurulları, ilgili döner sermaye işletmesinin yönetim kuruludur. En üst yetkili amir Rektördür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 35'inci maddesinde



döner sermaye işletmelerinin bütçe döneminin malî yıl olduğu belirtilmiş ve 36'ncı maddesinde:

*“Döner sermaye işletmesinin bütçe tasarısı işletme müdürü ve Sayman tarafından hazırlanır ve en geç Ekim ayı başında üniversite yönetim kuruluna sunulur. Bütçe, üniversite yönetim kurulu kararıyla kesinleşir.*

*Döner sermaye gelirleri bütçedeki harcama kalemleri ile program hedefleri dışındaki amaçlara tahsis edilemez. Yıl içindeki bütçe tertipleri arasındaki aktarmalar üniversite yönetim kurulu kararıyla yapılır.*

*Bütçede yıl içinde yapılacak ek ve değişiklikler birinci fıkrafta öngörülen usule uygun olarak yapılır.”*

Hükümleri Üniversite ile Döner Sermaye İşletmeleri arasındaki ilişkileri belirlemektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığının Kurum ile ilişkisi: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Döner Sermaye İşletmelerinin saymanlık hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür.

Mali ve muhasebe işlemleri yine aynı Bakanlıkça yürütülür. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkileri görülmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Mali Denetim başlıklı 37'nci maddesine göre Döner sermaye işletmesinin malî işlemleri, gelirleri ve giderleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Sayıştay'ca her zaman denetlenebilir.

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, çok farklı birimleri olması sebebiyle birçok sektör ve alandan kurum ve kuruluşla ilişki içindedir. Mali işlemlerin yürütülmesi ve muhasebeleştirilmesi saymanlık müdürlüğüne gerçekleştirildiğinden, en yoğun ilişki Hazine ve Maliye Bakanlığı ile gerçekleşmektedir. Hazine ve Maliye Bakanlığı işletmenin muhasebe işlemlerini gerçekleştiren kurum olarak doğrudan etkin bir rol üstlenmektedir.

Saymanlık hizmetlerini yürüten Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne bağlı personelin tamamı Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde görev yapmaktadır.

Ayrıca kurum bütçesinin hazırlanmasında Hazine ve Maliye Bakanlığının çalışanı olan saymanlık müdürü görev almaktadır.

Diğer taraftan, Tıp Fakültesi Hastanesi ve Diş Hekimliği Fakültesi birimleri sağlık hizmet sunumu açısından Sağlık Bakanlığı, mali açıdan Sosyal Güvenlik Kurumu ile temas

İçindedirler.

### 1.3. Mali Yapı

Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı bilançosunda sermayesi 72.567,61 TL olup, toplam aktif ve pasif büyüklüğü 79.331.684,05 TL'dir.

Döner sermaye işletmesinin 2018 yılı gelir tablosuna göre yıl sonunda 21.567.810,83 TL zararı olmuştur.

İşletmenin ekonomik sınıflandırmaya göre gider bütçesi ve gerçekleştirmeleri 2017 yılı verileri ile birlikte aşağıda gösterilmiştir. Buna göre 2018 yılında gider bütçesinin gerçekleşme oranı %87,44 olmuştur.

<b>Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gider Bütçe ve Gerçekleştirmeleri</b>				
Açıklama	2017		2018	
	Bütçe	Gerçekleşen	Bütçe	Gerçekleşen
Toplam	281.910.000,00	228.589.241,87	328.945.000,00	287.654.558,12
Personel Giderleri	5.555.000,00	5.599.445,40	44.384.500,00	49.566.216,63
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	103.405,00	42.864,25	8.588.000,00	9.336.389,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	190.129.800,00	160.663.091,71	174.137.000,00	151.717.999,04
Cari Transferler	18.193.400,00	13.762.856,56	26.385.000,00	17.417.652,32
Sermaye Giderleri	4.611.900,00	1.790.905,95	5.218.000,00	426.354,20
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Borç Verme ve Geri Ödeme	198.000,00	0,00	370.000,00	0,00
Ek Ödeme	63.118.495,00	46.730.078,00	69.862.500,00	59.189.946,78

İşletmenin ekonomik sınıflandırmaya göre gelir bütçesi ve gerçekleştirmeleri 2017 yılı verileri ile birlikte aşağıda gösterilmiştir. Buna göre 2018 yılında gelir bütçesinin gerçekleşme oranı %75,65 olmuştur.

<b>Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Bütçe ve Gerçekleştirmeleri</b>				
Açıklama	2017		2018	
	Bütçe	Gerçekleşen	Bütçe	Gerçekleşen
Toplam	281.910.000,00	203.862.174,14	328.945.000,00	248.863.358,83
Mal ve Hizmet Gelirleri	269.936.000,00	199.911.905,10	301.850.000,00	240.838.108,87
Alınan Bağış ve Yardımlar	8.874.400,00	2.905.614,44	21.685.000,00	6.705.607,23
Diğer Gelirler	671.000,00	43.429,66	1.139.500,00	4.228,79
Sermaye Gelirleri	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Menkul Kıymet Satış Kârları	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	2.378.600,00	1.001.224,94	4.220.500,00	1.315.413,94

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine dayanarak yürütmektedir. Bu bağlamda üretilen mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir. Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

İşletme bütçelerinden yapılacak harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler hakkında, 31/12/2005 tarihli ve 26040 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi tarafından düzenlenen yönetim dönemi hesabı; defter, cetvel ve tablolar ile bu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken yılsonu sayım tutanakları, hesap dönemi sonu itibarıyla görev başında bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yönetim dönemi hesabı adı altında oluşturulacak bilanço ve ekleri bir dosya ile birlikte Şubat ayı sonuna kadar, Sayıştaya gönderilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve 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
- 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
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Üniversite Hastanelerinde Çalışan Tabiplerden Bir Kısımının Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Bulunmaması**

Selçuk Üniversitesi hastanelerinde görev yapan tabiplerden bir kısmının, zorunlu olarak yaptırması gereken Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir. Yapılan incelemede 2018 yılı itibarıyla Tıp Fakültesi Hastanesinde çalışan 569 çalışandan 411'inin, Diş Hekimliği Fakültesinde çalışan 146 çalışandan ise 98'inin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı görülmüştür.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, diş tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları

nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanunun Ek 12'nci maddesinde, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının kendileri tarafından, diğer yarısının döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği, bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası idari para cezası verileceği belirtilmiş olup, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda amir hükümlere yer verilmiştir.

21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğin "Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi" başlıklı 3'üncü maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alabileceği, geri ödemelerin ise sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılacağı belirtilmiştir.

Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Genel Şartları'nda sigorta sözleşmesinin, 1219 sayılı Kanunun Ek 12'nci maddesi çerçevesinde, serbest ya da kamu veya özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların poliçe kapsamındaki mesleki faaliyeti ifa ederken, sözleşme tarihinden önceki on yıllık dönemdeki veya sözleşme süresi içinde mesleki faaliyeti nedeniyle verdiği zararlara bağlı olarak sözleşme süresi içinde kendisine yapılan tazminat taleplerine, bu taleple bağlantılı yargılama giderleri ile hükmolunacak faize ve sigortalı aleyhine ileri sürülen tazminat talebine ilişkin makul giderlere karşı poliçede belirlenen limitler dâhilinde teminat sağlayacağı belirtilmiştir.

Sigorta ettiren tabipler tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanan bir işlemde dolayı

tazminat ödemek durumu ile karşı karşıya kaldıkları durumlarda Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası hükümlerine göre hareket edilmesi gerekmektedir. Zira bu sigorta tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere yapılan bir sigorta olup, bir taraftan sigorta yaptıran tabiplere güvence sağlamakta, diğer taraftan da kurum bütçesinden karşılanması muhtemel tazminatlara karşı kuruma mali güvence sağlamaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, Selçuk Üniversitesi hastanelerinde görev yapan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "TIP FAKÜLTESİ BULGU 1'e CEVAP: Sayıştay Başkanlığının ilgi yazınız ekinde gönderilen 2018 Denetim Raporu incelenmiştir. Fakültemizde çalışan tabiplerden bir kısmının Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının bulunmaması ile ilgili; kliniklerde görev yapan tüm hekimlerimize "Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sigorta Poliçelerini" yaptırmaları ile ilgili 07/05/2019 tarihinde yazılı tamim verilmiştir.

**DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ BULGU 1'e CEVAP:**Diş Hekimliği Fakültesinde 09/05/2019 tarihi itibarıyla çalışan akademik personel sayımız 127 olup bunlardan 2 çalışmamız askerlik görevini ifa etmektedir. 1 çalışmamız ise ücretsiz doğum izninde bulunmaktadır. Akademik personellerimizden 120'si sigorta poliçesini yaptırmış olup kalan 4 kişinin ise sigorta poliçesini yaptırması için uyarıda bulunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, özetle üniversite hastanelerinde çalışan tabiplerin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sigortalarını yaptırmaları için gerekli çalışmalar yapıldığı belirtilmiştir. Üniversite hastanelerinde görev yapan tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin, gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması uygun olacaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

## 2018 YILI BİLANÇOSU

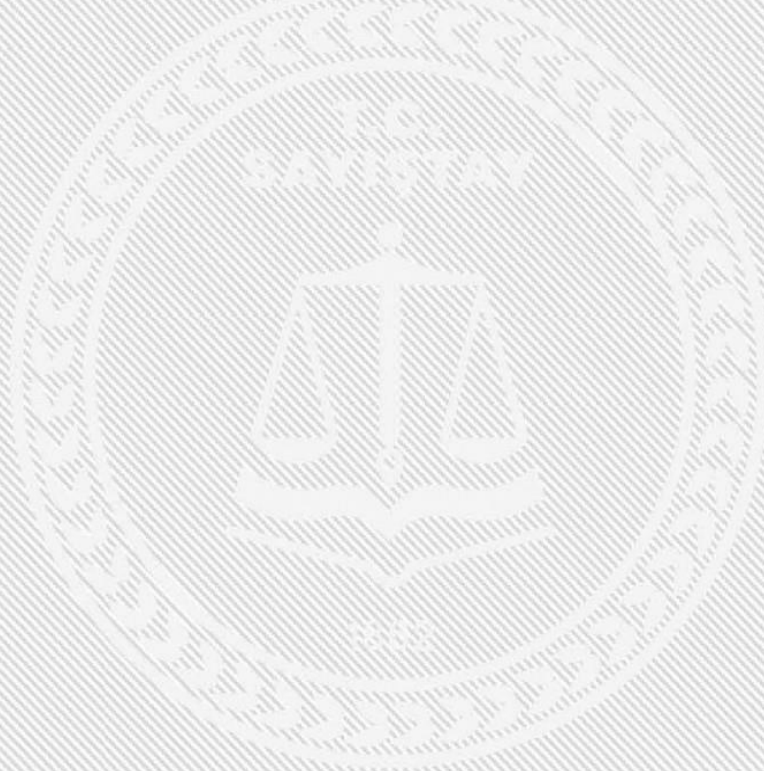
	Aktif		Pasif
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	78.965.195,44	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	134.986.589,20
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	9.349.075,78	<b>30 MALİ BORÇLAR</b>	15.117.712,01
102 BANKALAR HESABI	9.787.372,68	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	15.117.712,01
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-438.296,92	<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	108.548.408,41
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	38.229.751,67	320 SATICILAR HESABI	108.362.777,41
120 ALICILAR HESABI	38.370.273,21	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	183.629,00
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	214,64	<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	4.413.405,50
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.188.580,09	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.374.921,83
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	672.683,73	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.038.483,67
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	15.334.228,80	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	6.863.741,94
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	15.134.350,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.118.892,84
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	138.864,83	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.137.183,21
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	63.011,47	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.244.427,71
<b>15 ŞTOKLAR</b>	11.825.907,81	383 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	327.287,08
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.825.907,81	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	35.991,12
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	788.039,70	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	45.323,34
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	788.039,70	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	45.323,34
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	3.438.193,70	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	36.774.881,24
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.438.193,70	<b>40 MALİ BORÇLAR</b>	36.774.881,24
<b>2 DÜRAN VARLIKLAR</b>	340.380,38	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	36.774.881,24
<b>25 MADDİ DÜRAN VARLIKLAR</b>	340.380,38	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	-92.455.894,62
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	153.028,24	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	68.917,37
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	193.204,14	500 SERMAYE HESABI	72.567,61
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.850,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-5.680,24
<b>Genel Toplam</b>	<b>79.305.575,82</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	16.841.918,70
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	16.841.918,70
		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	-87.806.756,28
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-87.806.756,28
		<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	-26.210.130,98
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	4.652.158,55
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-21.557.974,43
		<b>Genel Toplam</b>	<b>79.305.575,82</b>

## SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

## 2018 YILI GELİR TABLOSU

	THREETOTALSUM
<b>60 BRÜT SATIŞLAR</b>	264.537.197,28
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	250.595.342,01
602 DİĞER GELİRLER	13.941.855,27
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
<b>61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	313.138,21
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	313.089,37
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	48,84
<b>NET SATIŞLAR</b>	264.224.059,07
<b>62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>	268.591.645,37
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	268.591.645,37
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	-4.367.586,30
<b>63 FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>	18.143.185,24
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	18.143.185,24
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
<b>FAALİYET KARI ZARARI</b>	-22.510.771,54
<b>64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	876.362,11
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	820.757,73
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	55.604,38
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	-21.634.409,43
<b>67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	87.253,76
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	87.253,76
<b>68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	10.818,76
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	10.023,00
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	795,76
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	-21.557.974,43
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	-21.557.974,43

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





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	41
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	42
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	42
6. DENETİM BULGULARI.....	43



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi
2. Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi
3. Faaliyet Raporunda Bütçe İle İlgili Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi
4. Faaliyet Raporunda Performans Sonuçları ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi Bölümlerine Yer Verilmemesi
5. Faaliyet Raporunda Temel Mali Tabloların Tamamına Yer Verilmemesi
6. Veri Kayıt Sistemlerinin Doğruluğu ve Güvenilirliğine İlişkin Kontrol Mekanizmalarının Oluşturulmaması

## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Selçuk Üniversitesinin 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 Selçuk Üniversitesinin 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe büyük oranda uygun olarak hazırlandığı 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, Selçuk 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 Selçuk Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetimler neticesinde Selçuk Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programının bulgu konusu yapılan hususlar dışında büyük oranda mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Performans Programının Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**

Selçuk Üniversitesi 2018 yılı Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de faaliyet maliyetleri tablosudur.

Faaliyet maliyetleri tablosu, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir. Yapılan incelemede Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosunda Rehberine uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak İzleyen yıl performans programlarında Faaliyet Maliyetleri Tablosundaki açıklamalar kısmında ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, izleyen yıl performans programlarında Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalar kısmına yer verileceği belirtilmekte olup, performans programlarının ilgili Rehber'de belirtildiği şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

#### **BULGU 2: Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**

Üniversite tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programında Performans Hedefi Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de Performans Hedefi Tablosudur.

Performans Hedefi Tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir. Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir.

İdare tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programında yer alan performans hedefi tablosunda rehberine uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak İzleyen yıl performans programlarında Performans Hedefi Tablosundaki açıklamalar kısmında, söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine ilişkin hususlara yer verilecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, izleyen yıl performans programlarında Performans Hedefi Tablosunda açıklamalar kısmına yer verileceği belirtilmekte olup, performans programlarının ilgili Rehber'de belirtildiği şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

## **B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

### **BULGU 3: Faaliyet Raporunda Bütçe İle İlgili Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda, "Mali Bilgiler" başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun Faaliyet raporları başlıklı 41'inci maddesinde; idare faaliyet raporunun, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18'inci maddesinin “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlıklı "c" bendinin “Mali Bilgiler” başlıklı 1'inci bölümünde, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun söz konusu bölümünde bütçeye ilişkin bütçe hedef ve gerçekleştirmelerine yer verildiği ancak bütçede meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğine uygun olarak izleyen yıl Faaliyet Raporunda Bütçe İle İlgili Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtildiği şekilde işlemlerin yürütüleceği belirtilmiş olup, faaliyet raporunda bütçe ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi uygun olacaktır.

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Sonuçları ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi Bölümlerine Yer Verilmemesi**

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda, “III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığı altındaki “B- Performans Bilgileri” bölümünde yer alması gereken “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” ve “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlıklarına ve dolayısıyla bu bölümlerde yer alması gereken bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Faaliyet Raporları” başlıklı 41'inci maddesinde, üst yöneticinin, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklayacağı belirtilmiştir. Aynı maddede, İdare faaliyet raporunun stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde 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 verileceği belirtilmektedir.

Bahsi geçen Yönetmeliğin 19’uncu maddesinde, birim ve idare faaliyet raporlarının Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hüküm altına alınmış olup Ek-1’de B- Performans Bilgileri” bölümü ve bu bölümde “Faaliyet ve Proje Bilgileri”, “Performans Sonuçları Tablosu”, “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” ve “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlıkları yer almaktadır.

Kurum Faaliyet Raporunda “III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığı altında sadece;

B- Performans Bilgileri

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

2- Performans Sonuçları Tablosu

başlıklarına yer verilmiştir.

Dolayısıyla bu bölümde yer alması gereken Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi ve bu kapsamda yer verilecek bilgiler ve ilgili tablolar da Faaliyet Raporunda yer almamaktadır. Bu nedenle Faaliyet Raporunda; Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda ayrıntılı bilgi yer almamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz Faaliyet Raporunda “III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığı altında Performans Sonuçlarının değerlendirilmesine ilişkin bölümün yer almamasına rağmen performans sonuçları tablosunda, Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda özet bilgilere yer verilmiştir.

İzleyen yıl faaliyet raporunda ayrı başlık altında , Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda ayrıntılı bilgilerin yer alacağı Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi Bölümüne yer verilecektir.

Ayrıca İzleyen yıl faaliyet raporunda Faaliyet Raporunda “III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığı altında Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi Bölümüne yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, izleyen yıl faaliyet raporlarında bulguda belirtildiği şekilde işlemlerin yürütüleceği belirtilmiş olup, faaliyet raporunda performans sonuçları ve performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi bölümlerine yer verilmesi uygun olacaktır.

### **BULGU 5: Faaliyet Raporunda Temel Mali Tabloların Tamamına Yer Verilmemesi**

Üniversite Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen temel mali tabloların tamamını içermediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de, idare Faaliyet Raporlarının bu Yönetmelik'in ekindeki Ek-1'de yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 18'inci maddesinin 1 inci fıkrasının c bendinde; faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler yapılması gerektiği ve bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. Aynı maddede, mali bilgiler başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporu'nun “Mali Bilgiler” başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile temel mali tablolara yer verilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesine göre temel mali tablolar;

- 1) Bilanço
  - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
  - 3) Nakit akış tablosu (üretiliyor olması durumunda)
  - 4) Öz kaynak değişim tablosu
  - 5) Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu
- olarak sayılmıştır.

Yapılan incelemede, Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda, sadece Bütçe Gelirleri ve Bütçe Giderlerine ilişkin tablolara ve açıklamalara yer verildiği, varlık ve

yükümlülükler ile temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde, mevzuatta belirtilen temel mali tablolara, varlık ve yükümlülükler ile bunlara ilişkin açıklamalara faaliyet raporlarında yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11. Maddesinde "Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir." hükmü yer aldığından üniversitemiz faaliyet raporu şubat ayı sonunda hazırlanmıştır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesine belirlenen temel mali tablolar mahsup dönemi sonunda hazırlanmaktadır. 2018 yılı işlemleri 2019 yılı mart ayında tamamlandığından mali tablolara idare faaliyet raporunda yer verilememiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, özetle 2018 yılı işlemlerinin 2019 yılı mart ayında tamamlandığından mali tablolara idare faaliyet raporunda yer verilemediği belirtilmiş olup, mevzuatta belirtilen temel mali tablolara, varlık ve yükümlülükler ile bunlara ilişkin açıklamalara faaliyet raporlarında yer verilmesi uygun olacaktır.

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

### **BULGU 6: Veri Kayıt Sistemlerinin Doğruluğu ve Güvenilirliğine İlişkin Kontrol Mekanizmalarının Oluşturulmaması**

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağı belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

İdare tarafından performans programına yönelik Strateji Geliştirme Başkanlığı bünyesinde oluşturulmuş Performans Birimi tarafından ilgili birimler tarafından veri girişinin

yapıldığı bir veri kayıt sistemi mevcut olmakla birlikte söz konusu bu sistem aracılığıyla birimlerden gelen verilerin kaynağının ne kadar güvenilir olduğu, ölçümlerin ne şekilde yapıldığı belirsizdir. Bu kapsamda söz konusu veri kayıt sistemi mevcut olmakla birlikte, performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretilip üretilmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı belirsizdir.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından yılı performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak üzere riskleri azaltıcı kontrolleri kapsamalıdır. Ayrıca veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonlarının birbirinden ayrılması gereklidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Yılı performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için Üniversitemiz Strateji Geliştirme Başkanlığı bünyesinde Performans bilgi sistemi oluşturulmuş olup sisteme veri girişleri belirlenen periyotlarda ilgili birimler aracılığıyla ile gerçekleştirilmektedir.

Performans bilgi sisteminin tam ve doğru veri üretmesi, güvenilirliği ile sistem üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturulmasına yönelik gerekli çalışmalar başlatılmış olup, belirlenen tespitler doğrultusunda sistemin iyileştirilmesine yönelik prosedürler oluşturularak uygulamaya konacaktır.

Bu kapsamda veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar açıkça belirlenerek ilgili birim ve kişilere duyurulacak ve veri güvenilirliğini sağlamak üzere riskleri azaltıcı kontrol faaliyetleri belirlenerek hayata geçirilecektir. Ayrıca veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonlarının farklı birimler üzerinden gerçekleştirilmesini sağlama yönelik gerekli tedbirler alınacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, performans bilgi sisteminin tam ve doğru veri üretmesi, güvenilirliği ile sistem üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturulmasına yönelik gerekli çalışmaların başlatıldığı, belirlenen tespitler doğrultusunda sistemin iyileştirilmesine yönelik prosedürlerin oluşturularak uygulamaya konulacağı belirtilmiş olup, veri kayıt sistemlerinin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin kontrol mekanizmalarının oluşturulması uygun olacaktır.



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>

