



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

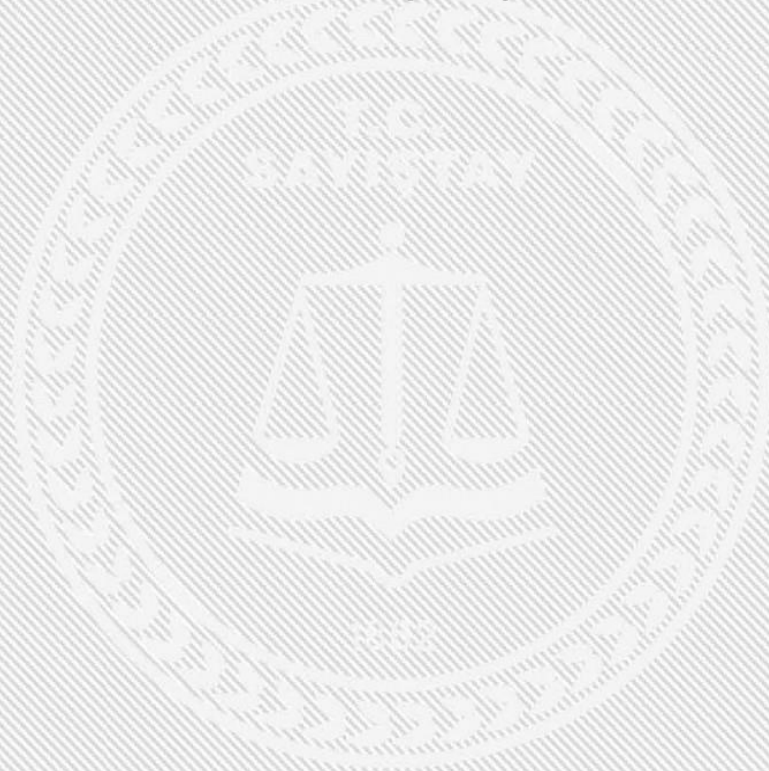
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	16
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	26
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

DOKUZ EYLÜL 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 GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BAP : Bilimsel Araştırma Projesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur.

Dokuz Eylül Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 20.07.1982 tarih ve 17760 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 41 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Akademik yapısı Rektörlük, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri, Ortak Zorunlu Dersler Bölümü olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Üniversite Senatosu, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Merkez Birimler, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin Tınaztepe Yerleşkesi, İnciraltı Yerleşkesi, Buca Eğitim Fakültesi Yerleşkesi, Dokuzçeşmeler Yerleşkesi ve bağlı yerleşkelerinde 10 Enstitü, 17 Fakülte, 3 Yüksekokul, 1 Konservatuar, 6 Meslek Yüksekokulu, 60 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı Ortak Zorunlu Dersler Bölümü faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 6.174'tür. Bu personelden 3.243'ü akademik personel olup, bunlardan 39'u yabancı uyruklu, 17'si Türk uyruklu olmak üzere toplam 56'sı sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 2.921, sözleşmeli personel sayısı 275, 46'sı engelli olmak üzere toplam sürekli işçi personel sayısı 1.813'tür.

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

Dokuz Eylül Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Dokuz Eylül Üniversitesi de bulunmaktadır.

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

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

Dokuz Eylül Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde

sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 667.454.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 783.337.647 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %92,28'i yani 722.919.322 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 704.216.050,94 TL faaliyet gideri ise 722.919.322 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 18.703.271,06 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	424.784.000	453.756.001	451.100.700	99,41
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	69.848.000	74.768.100	74.304.202	99,38
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	51.628.000	92.737.571	86.429.611	93,20
830.05-Cari Transferler	19.884.000	23.667.118	19.509.140	82,43
830.06-Sermaye Giderleri	101.310.000	138.408.856	91.575.670	66,16
TOPLAM	667.454.000	783.337.647	722.919.322	92,28

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.630.000	53.842.991,85	227,86
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar	612.952.000	622.016.059,00	101,48

ile Özel Gelirler			
800.05-Diğer Gelirler	30.872.000	28.357.000,09	91,85
TOPLAM	667.454.000	704.216.050,94	105,51

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 81.147.782,41 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Yine Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Kantin Kafeterya İşletmeleri konsolide mali tablolarına göre dönem net karı 122.619,08 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Dokuz Eylül Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 2014 yılı Aralık ayından beri Aralık ve Haziran ayı sonu itibarıyla revize edilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından

günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“Görev Tanımı Formu”nun güncellendiği ve formun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı otomasyon sistemine aktarılarak veri girişlerinin yapıldığı,

- Akademik ve idari personel için etik komisyonu oluşturulduğu ve “Dokuz Eylül Üniversitesi Etik Davranış İlkeleri ve Etik Komisyonu Yönergesi” ekinde yer alan Etik Sözleşmesinin tüm idari ve akademik personele imzalatılmak üzere birimlere gönderildiği,

- Tüm birimlere iç ve dış paydaşlar için memnuniyet anketi düzenlemeleri ve sonuçlarını web sayfalarında yayınlamaları için yazı gönderildiği,

- İdari teşkilat şemalarına ilişkin yapılan çalışmanın 2015 yılı Eylül ayında tamamlandığı, güncellenerek standart hale getirilen şemaların Genel Sekreterlik tarafından fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuvar ve meslek yüksekokullarına gönderildiği, ayrıca Strateji Geliştirme Dairesi sayfasında yayımlandığı,

- Yazışma Usulleri ve İmza Yetkileri Yönergesi, İhale Mevzuatı Uyarınca Hazırlanan Belgeleri İmzalamaya Yetkili Olanlara İlişkin Usul ve Esaslar ile İdari Personel Ödül Yönergesi hazırlanarak birimlere duyurulduğu, ayrıca web sayfasında yayımlandığı,

- İş süreçlerinin çıkarılmasına yönelik çalışma tamamlandıktan ve birimlerin görev tanımları güncellendikten sonra iş akış süreçlerinin çıkarılması çalışmasına başlanacağı,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Risk Yönetimi Yönergesinin hazırlanıp yayımlandığı,

- Üniversitenin 2011-2015 Stratejik Planının hazırlanması aşamasında GZFT analizi yapılarak, Güçlü-Zayıf Yönler ile Fırsatlar-Tehditlerin belirlendiği,

- Üniversitenin faaliyetleri esnasında ve sonrasında oluşabilecek risklerin giderilmesi için uygulanacak prensip, politika ve programlara ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanarak birimlere duyurulduğu,

- Risk yönetim sürecinde görev almak üzere oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) üyeleri ile belirlenen İdare Risk Koordinatörü (İRK), Birim Risk Koordinatörlerine (BRK) ve birim risk yönetim ekibi üyelerine risk yönetim süreci ve yönerge

ekinde yer alan tabloların ne şekilde doldurulacağı konularında eğitim verildiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi ile Mali İşlemler Süreç Akış Şemasının hazırlanarak yayımlandığı,
- Üniversitenin bazı birimlerinde uygulanmakta olan “Malzeme Yönetim Sistemi” otomasyonunun tüm birimlerde uygulanır hale getirileceği,
- “İş Takip Formu”nun otomasyona aktarılarak üniversite çapında işlerlik kazandırılacağı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi”nin 16.12.2014 tarih 1184/13 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe girdiği, 19.12.2014 tarihinde tüm birimlere dağıtımının yapıldığı,
- Üniversitede kullanılan Elektronik Belge Yönetim Sisteminde (EBYS) mevcut olan elektronik arşiv fonksiyonuna işlerlik kazandırılması amacıyla Arşiv Hizmetleri Şube Müdürlüğünün faaliyete geçirileceği,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,
- İç kontrol sistemi kapsamında İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi oluşturularak belirli çalışmaların tamamlandığı, ancak sistem henüz tam anlamıyla işlerlik kazanmadığından izlemeye yönelik bir çalışmanın yapılmadığı,

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde; 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı, hükme bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Merkezi Tahsilat Sistemi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malullük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir.

Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan ve yukarıda yer verilen Genel Yazı'nın devamında; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesinden alınan veriye göre; 2018 yılı sonu itibariyle Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna 97.893.472,00 TL'si anapara, 44.756.212,00 TL'si gecikme faizi olmak üzere toplam 142.649.684,00 TL tutarında faturaya dayalı borcu ile 12.028.412,00 TL'si anapara, 12.186.471,00 TL'si gecikme zammı olmak üzere toplam 24.214.883,00 TL tutarında ek karşılık primi borcu bulunmaktadır. Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması diğer bir problem olarak karşımıza çıkmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 438 Hesapları, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı görülmüştür.

İdarenin ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolara yansımaması, 5018 sayılı Yasa ve bu Yasa temel alınarak yapılan tüm düzenlemelerin amacına ters düşmekte, şeffaf ve hesap verebilir bir kamu mali yönetim sistemi kurma ve geliştirme ilkelerini bertaraf etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu tutarların 368 veya 438 nolu hesap kodlarının alacağına, 361 nolu hesabın ise borcuna kaydedildiğinde hiçbir zaman kapanmayacak 361 kaydı oluşturulacağı, mevcut uygulamada, ilgili sosyal güvenlik kurumu geliri olarak muhasebe birimlerince nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların bu hesaba

alacak kaydedilip, ilgili kuruma gönderirken de tahsilatın tamamı bu hesaba borç 103 nolu hesaba alacak kaydedilerek hesabın kapatıldığı, oysaki bulgudaki gibi bir kayıt gerçekleştirildiğinde ödeme aşamasında 368 borç 103 alacak çalıştırarak 368 nolu hesabın kapatılacağı ve 361 nolu hesabın açık kalacağı, böylece kurum kayıtlarında sürekli borç olarak görüleceği, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda da belirtildiği üzere, temel problem Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen bu bilgilerin mali tablolara yansımamasıdır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 438 hesaplarının, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara kayıt yapmak suretiyle ödeyeceği yükümlülükleri mali tablolarında raporlaması sağlanacaktır.

Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgudaki gibi bir kayıt gerçekleştirildiğinde ödeme aşamasında 368 borç, 103 alacak çalıştırarak 368 nolu hesabın kapatılacağı ve 361 nolu hesabın açık kalacağı, böylece Kurum kayıtlarında sürekli borç olarak görüleceği ifade edilmişse de, bu durum gerçeği yansıtmamaktadır. Şöyle ki, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre ortaya çıkan yükümlülüklerin 368 veya 438 nolu hesaplara yapılacak tahakkuk kayıtları ile mali tablolara yansıtılması, sosyal güvenlik kurumu adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 361 nolu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilmesi durumunda, tahakkuk kayıtlarının tahsilat kayıtları ile eşleştirilerek kapatılması sağlanmakta, kapatılmayan tahakkuk kayıtları (kamu idaresi cevabında belirtildiği gibi 361 nolu hesap değil, 368 veya 438 nolu hesapların alacak bakiyeleri) ise Kamu İdaresinin sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre tahakkuk ettiği halde Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyemediği yükümlülüklerinin mali tablolarda görülmesini mümkün hale getirmektedir.

Bu itibarla, İdarenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolarda görülmesi açısından gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEM VARLIKLAR	320.408.361,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.341.642,34
10 HAZİR DEĞERLER	128.584.798,75	32 FAALİYET BORÇLARI	15.824.842,17
102 BANKA HESABI	117.877.222,19	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.824.842,17
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.962.326,36	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.318.144,71
104 PROJE ÖZEL HESABI	5.072.045,62	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.626.315,15
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-162.325,14	333 EMANETLER HESABI	10.691.829,56
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	10.760.162,44	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.198.655,46
12 FAALİYET ALACAKLARI	167.425.919,94	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.785.684,24
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	166.990.842,26	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.371.612,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	384.839,01	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	41.358,25
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	50.238,67	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.165.379,07
14 DİĞER ALACAKLAR	284.566,65	43 DİĞER BORÇLAR	627.159,64
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	284.566,65	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	627.159,64
15 STOKLAR	3.861.850,57	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.538.219,43
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.861.850,57	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	5.538.219,43
16 ÖN ÖDEMELER	20.251.225,88	5 ÖZ KAYNAKLAR	5.042.532.275,42
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	20.251.225,88	50 NET DEĞER	4.865.966.993,19
		500 NET DEĞER HESABI	4.865.966.993,19
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	303.037.908,13
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	303.037.908,13
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-126.472.625,90
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-126.472.625,90

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR	4.763.630.935,04		
22 FAALİYET ALACAKLARI	12.511.919,28		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.442.119,28		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	69.800,00		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	22.502,20		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.050.000,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.502,20		
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.050.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.751.222.890,19		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.717.697.416,80		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.675.132,99		
252 BİNALAR HESABI	1.091.000.997,85		
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	217.399.920,07		
254 TAŞITLAR HESABI	7.051.784,56		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	161.312.007,32		
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-554.703.341,38		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	102.788.971,98		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	15.423.412,11		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	42.616,38		
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.466.028,49		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-126.376,63		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	13.138.343,60		
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.264.720,23		

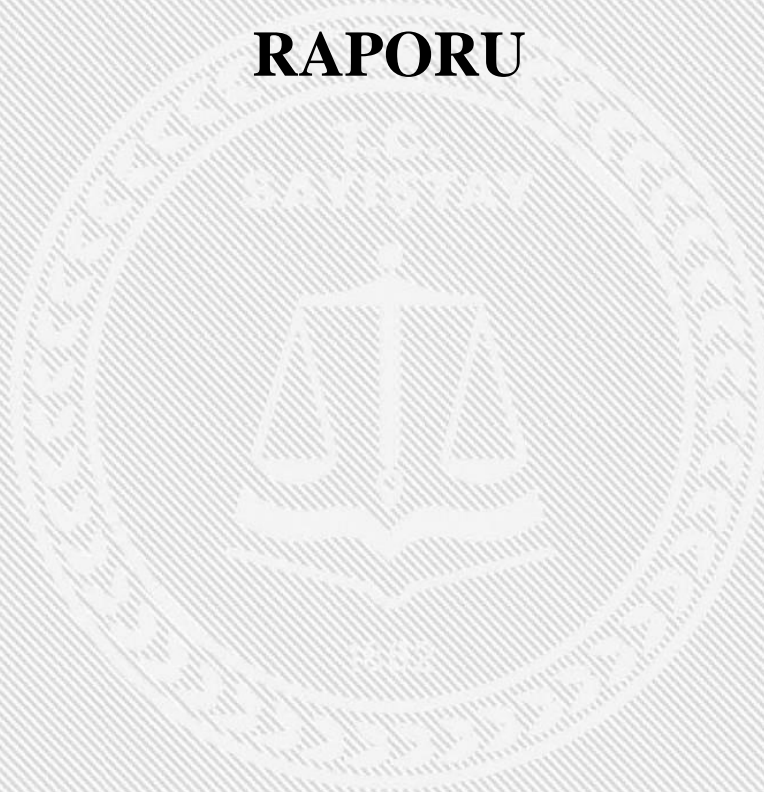
AKTİF TOPLAMI	5.084.039.296,83	PASİF TOPLAMI	5.084.039.296,83
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.685.199,41		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.685.199,41		
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	4.000,00		
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	4.000,00		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	56.391.646,51		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	56.391.646,51		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	9.544.123,54		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	9.544.123,54		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	34.766.894,45		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	34.766.894,45		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	13.239.385,76		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	4.050.000,00		
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	17.289.385,76		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	919.299.598,06	600	GELİRLER HESABI	794.085.700,47
630.01	Personel Giderleri	453.170.381,82	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.817.243,98
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	74.350.814,04	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	690.098.715,28
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	71.794.728,45	600.05	Diğer Gelirler	44.169.741,21
630.05	Cari Transferler	52.531.420,94	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.258.728,31
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.503.167,54	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	289.359,95
630.13	Amortisman Giderleri	236.556.729,65	610.04		968.029,01
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	23.112.630,86	610.05		1.339,35
630.15	Karşılık Giderleri	849.182,10			
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	68.905,53			
630.25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devir Mali OlmayanVar Kay Gid	9.795,80			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.351.183,44			
630.99	Diğer Giderler	657,89			
	GİDERLER TOPLAMI :	919.299.598,06		NET GELİR TOPLAMI :	792.826.972,16
GİDERLER TOPLAMI(A)	919.299.598,06	NET GELİR (D= B- C)			792.826.972,16
GELİRLER TOPLAMI(B)	794.085.700,47				

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	16
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	19
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	EKLER.....	22

BULGU LİSTESİ

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile bu maddeye göre hazırlanıp 28.10.1999 tarih ve 23860 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

İşletmenin kuruluş amacı, 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi çerçevesinde yapılan iş ve işlemlerle Üniversitenin beşeri ve fiziki atıl kapasitesini değerlendirerek, öğretim elemanlarının da katkısıyla üretilen mal ve hizmetleri sosyal fayda sağlamak amacıyla piyasaya sunmak ve elde edilen gelirlerle Üniversitenin hedeflerine ulaşmasına yardımcı olmaktır.

İşletme; eğitim ve öğretimi ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak ve araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, 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) Seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

f) Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

g) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak,

Döner Sermaye İşletmesi çalışmaları sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunmayı ön planda tutar.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner sermaye işletmesi, Rektörlüğe bağlı birim olarak işletme müdürlüğü ve muhasebe müdürlüğü olarak iki şekilde yapılandırılmıştır. İşletme müdürlüğü satın alma, malzeme yönetimi, depolar, ek ödeme, finansal analiz ve tahakkuk birimlerinden oluşmakta olup, bu müdürlükte toplam 101 personel görev yapmaktadır. Muhasebe müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olarak, 1 muhasebe müdürü, 2 müdür yardımcısı ve 14 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Döner Sermaye İşletmesinin bütçesi 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlanır.

Kurumun mali yapısını gösteren tablolara aşağıda yer verilmiştir.

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)
01 - PERSONEL GİDERLERİ	40.272.000,00	75.482.958,09
02 - S.G.K. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.888.000,00	11.718.372,63
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	230.028.415,00	230.679.562,06
05 - CARİ TRANSFERLER	25.365.050,00	20.791.845,73
06 - SERMAYE GİDERLERİ	3.861.000,00	500.377,74
10- EK ÖDEME GİDERLERİ	120.585.535,00	120.569.754,68
TOPLAM	425.000.000,00	459.742.870,93
Bütçe Giderleri Ekonomik Sınıflandırması		

AÇIKLAMA	2018 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2018 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)
----------	-------------------------	-------------------------------

02 – VERGİ DIŞI GELİRLER	0,00	0,00
03 – MAL VE HİZMET GELİRLERİ	418.623.375,00	370.869.129,35
04 – ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	4.746.000,00	4.036.907,81
05,09 – DİŐER GELİRLER	1.630.625,00	3.689.051,36
TOPLAMI	425.000.000,00	378.595.088,52
Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırması		

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe kayıtlarını 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı'ne göre tutmaktadır. Kullanılan muhasebe programı ise Muhasebat Genel Müdürlüğüne ait (DMIS) Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi olup finansal raporlama adı geçen sistem üzerinden yürütölmektedir.

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 bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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,

- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül 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.

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>

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

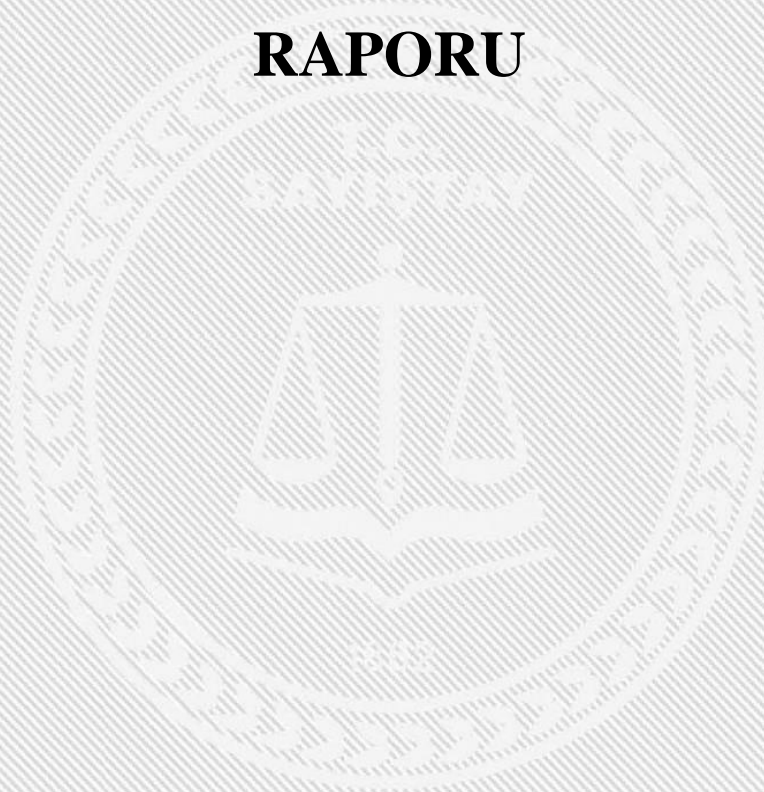
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU					
AKTİF VARLIKLAR	2017	Cari Dönem 2018	PASİF (KAYNAKLAR)	2017	Cari Dönem 2018
I. DÖNEN VARLIKLAR			I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Hazır Değerler	16.800.262,29	25.196.026,99	A- Mali Borçlar	7.385.220,00	6.858.950,00
3- Bankalar	16.800.262,29	25.196.026,99	1- İşletmeler Arası Mali Borçlar	7.385.220,00	6.858.950,00
C- Ticari Alacaklar	9.948.127,62	9.312.094,64	B- Ticari Borçlar	277.448.572,28	233.644.694,87
1- Alıcılar	8.636.385,65	8.019.480,07	1- Satıcılar	277.035.485,55	233.317.228,66
4- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	1.172.091,97	1.254.364,57	2- Alınan Depozito ve Teminatlar	413.086,73	327.466,21
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	139.650,00	38.250,00	C- Diğer Borçlar	2.612.916,59	4.025.685,79
D- Diğer Alacaklar	7.458.236,70	6.913.953,88	1- Personle Borçlar	982.719,30	2.624.952,49
1- Personelden Alacaklar	0,00	5.216,89	2- Diğer Çeşitli Borçlar	1.630.197,29	1.400.733,30
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	73.016,70	49.786,99	D- Alınan Avanslar	32.577.151,50	17.146.130,89
3- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	7.385.220,00	6.858.950,00	1- Alınan Sipariş Avansları	604.848,54	177.651,00
E- Stoklar	22.572.688,69	29.325.342,06	2- Alınan Diğer Avanslar	31.972.302,96	16.968.479,89
1- İlk Madde ve Malzeme	22.572.688,69	29.325.342,06	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6.890.827,59	8.405.156,53
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	2.503.486,42	2.947.659,25	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.010.573,93	5.092.689,17
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.503.486,42	2.947.659,25	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.937,90	808.461,39
H- Diğer Dönen Varlıklar	54.139,04	174.319,82	3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.727.908,95	1.952.268,43
1- Devreden KDV	47.764,70	82.910,03	4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	18.749,59	213.185,33
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	6.374,34	91.409,79	7- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	122.657,22	338.552,21
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	59.336.940,76	73.869.396,64	G- Borç ve Gider Karşılıkları	2.183.668,98	2.407.262,37
II. DURAN VARLIKLAR			1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları	2.296.102,49	2.522.775,58
A- Ticari Alacaklar	113.464,26	66.664,26	2- Dönem Kârının Peşin Ödenen Ver. ve Diğ. Yük. (-)	-113.659,96	-129.597,78
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	113.464,26	66.664,26	3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.226,45	14.084,57
C- Mali Duran Varlıklar	1.700.000,00	1.700.000,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	329.098.356,94	272.487.880,45
1- Diğer Mali Duran Varlıklar	1.700.000,00	1.700.000,00	II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
D- Maddi Duran Varlıklar	32.300,00	0,00	A- Ticari Borçlar	84.585,25	90.268,90
3- Binalar	47.000,00	0,00	2- Alınan Depozito ve Teminatlar	84.585,25	90.268,90
6- Demirbaşlar	4.100,00	0,00	B- Diğer Borçlar	0,00	122.522.655,75
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	18.800,00	0,00	2- Hazineye Olan Mali Borçlar	0,00	122.522.655,75
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	795,18	D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	146.021,43
1- Haklar	38.412,00	38.412,00	1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	146.021,43
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	795,18	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	84.585,25	122.758.946,08
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	38.412,00	38.412,00	III. ÖZ KAYNAKLAR		
H- Diğer Duran Varlıklar	253,15	594,49	A- Ödenmiş Sermaye	22.502,20	22.502,20
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	253,15	594,49	1- Sermaye	22.502,20	22.502,20
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.846.017,41	1.768.053,93	D- Geçmiş Yıllar Kârları	12.594.927,35	13.839.942,47
			E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	227.375.615,63	281.862.428,69
			F- Dönem Net Kârı (Zararı)	-53.241.797,94	-51.609.391,94
			1- Dönem Net Kâr	1.857.679,84	803.659,08
			2- Dönem Net Zaran (-)	55.099.477,78	52.413.051,02
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-267.999.984,02	-319.609.375,96
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	61.182.958,17	75.637.450,57	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	61.182.958,17	75.637.450,57
DİPNOTLAR :					
1- 900 Alınan Teminatlar Hesabı	: 15.348.268,09 TL				
2- 901 Alınan teminatlar Alacakları Hesabı	: 15.348.268,09 TL				
3- Gider Taahhütleri Hesabı	: 46.172.157,37 TL				
4- Gider Taahhütleri Alacakları Hesabı	: 46.172.157,37 TL				

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU	
	TÜM BİRİM
A) BRÜT SATIŞLAR	400.449.085,97 TL
600- Yurtiçi Satışlar	372.520.246,98 TL
Yurtdışı Satışlar	
602- Diğer Gelirler	27.928.838,99 TL
B) SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.738.042,49 TL
610- Satıştan İadeler (-)	1.540.164,17 TL
611- Satış İstontoları (-)	- TL
612- Diğer İndirimler (-)	197.878,32 TL
C) NET SATIŞLAR	398.711.043,48 TL
D) SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	401.123.262,20 TL
620- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	- TL
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	- TL
622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	401.123.262,20 TL
623- Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	- 2.412.218,72 TL
E) FAALİYET GİDERLERİ	50.332.060,10 TL
630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	- TL
631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	- TL
632- Genel Yönetim Giderleri (-)	50.332.060,10 TL
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	- 52.744.278,82 TL
F) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	2.936.076,71 TL
000- İştiraklerden Temettü Gelirleri	- TL
000- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	- TL
642- Faiz Gelirleri	2.582.157,01 TL
000- Komisyon Gelirleri	- TL
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar	- TL
645- Menkul Kıymet Satış Kârları	- TL
646- Kambiyo Kârları	57,72 TL
647- Reeskont Faiz Gelirleri	
649- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	353.861,98 TL
G) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	3.809,30 TL
000- Komisyon Giderleri	- TL
654- Karşılık Giderleri	- TL
655- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	- TL
656- Kambiyo Zararları (-)	3.809,27 TL
657- Reeskont Faiz Giderleri (-)	- TL
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,03 TL
H) FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	- TL
000- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	- TL
000- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	- TL
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	- 49.812.011,41 TL
I) OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	132.371,80 TL
671- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	- TL
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	132.371,80 TL
J) OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.703.079,24 TL
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	- TL
681- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	803.536,79 TL
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	899.542,45 TL
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	- 51.382.718,85 TL
K) DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	226.673,09 TL
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	- 51.609.391,94 TL

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Gider Taahhütlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Uzun Vadeli Kıdem Tazminatlarına İlişkin Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Olan Bazı Öğretim Görevlilerinin Özel Muayenehanede de Çalışmaya Devam Etmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	26
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6. EKLER.....	31

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık, Kültür, Spor Daire Başkanlığı Kantin Kafeterya İşletmeleri 10.07.2009 tarihinde kurulmuştur. Denetim yılına esas 2018 yılı sonunda 17 kantin, 1 Öğrenci Eğitim ve Dinlenme Tesisi (Kamp), 1 Otel (Dokuz Eylül), 1 hasta ve hasta yakınları (KİT-VAK) Otel ve 1 Restoran (Tınaztepe Eylül Restoran) olmak üzere aktif 21 tesis bulunmakta olup bu tesislerin tamamı Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık, Kültür, Spor Daire Başkanlığı Kantin Kafeterya İşletmeleri unvanı altında kurumlar vergisi mükellefidir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık, Kültür, Spor Daire Başkanlığı Kantin Kafeterya İşletmelerinin faaliyet alanları; sosyal tesis, konaklama tesisi, lokal, büfe, kantin, kafeterya, yemek üretimi ve satışı, kamp, gibi Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında işletilen mevcut ve kurulacak sosyal tesisler ile buralardaki hizmet ve etkinlikleri kapsar.

İşletmenin tabi olduğu temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

a. İdarelere ait sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine, güçlü bir idari ve mali yapının oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmasını sağlamak amacıyla düzenlenen, *Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2017-6)*

b. Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesislerden dinlenme amacıyla veya diğer amaçlarla yararlanacaklardan alınacak yemek, konaklama ve diğer hizmetleri belirleyen *2018-3 sayılı Kamu Sosyal Tesisleri Tebliği* ve bu Tebliğ’de değişiklik yapan *2018-6 sayılı Tebliğ*

c. Dokuz Eylül Üniversitesi Rektörlüğü Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İktisadi İşletmesi Yönergesi

d. 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’nun “Mali kontrole ilişkin hükümler” başlıklı 8’inci maddesinin (7) nolu fıkrası:

“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 gelirlere karşılanır. Bu yerlerde, merkezi yönetim

bütçesi ile döner sermaye ve fonlardan ücret ödenmek üzere 2017 yılında ilk defa istihdam edilecek yeni personel görevlendirilmez.”

e. 29912 sayılı ve 08.12.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Kantin Kafeterya İşletmelerinin organları Birimler adına alınan ve düzenlenen Yürütme Kurulu Kararlarının Rektörlük Onayı ile yürütülür.

İşletmenin tamamında 2018 yılsonu itibariyle 69 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2018 yılı bilançosunda sermayesi 198.699.67 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.838.335,66 TL’dir. İşletmenin gelir toplamı 5.346.923,30 TL, gider toplamı 5.185.587,42 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden brüt kar toplamı 161.338,88 TL’dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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 kağıtlar 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, kamu idaresinin 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

Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Tesisleri 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.

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>

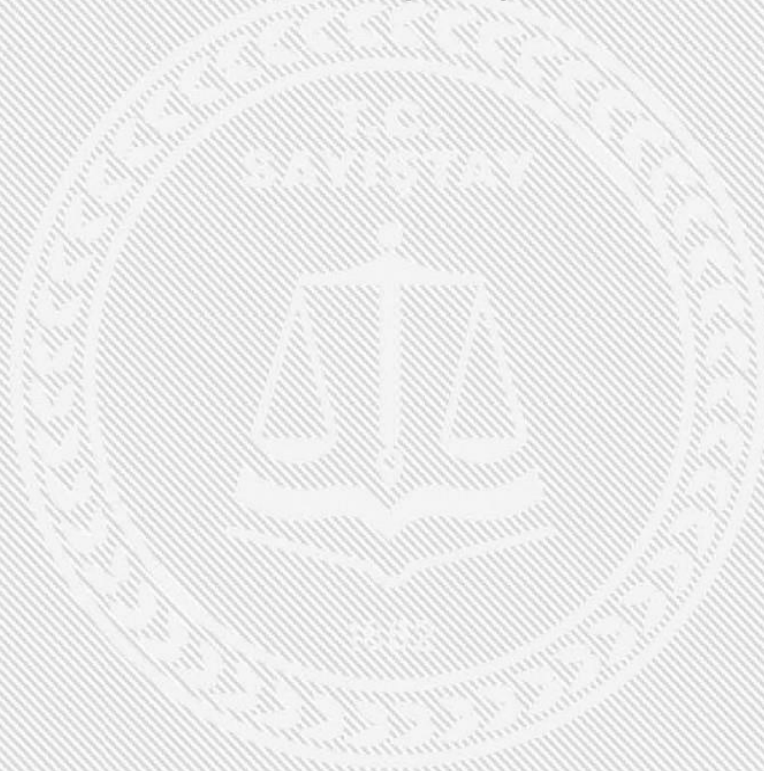
6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER 2018 YILI BİLANÇOSU							
AKTİF (VARLIKLAR)	2017	2018	PASİF (KAYNAKLAR)	2017	2018		
1	DONEN VARLIKLAR	3.273.963,33	3.510.083,39	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	654.666,18	715.990,30
10	HAZIR DEĞERLER	2.142.723,54	2.076.360,93	32	TİCARİ BORÇLAR	475.784,16	652.262,60
100	KASA	140.392,83	143.050,66	320	SATICILAR	453.931,63	552.725,02
102	BANKALAR	1.998.520,94	1.931.570,05	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	11.116,67
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	3.809,77	1.740,22	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	21.852,53	88.420,91
12	TİCARİ ALACAKLAR	27.603,50	98.240,74	33	DİĞER BORÇLAR	13.204,92	13.420,97
120	ALICILAR	26.676,10	96.941,72	336	DİĞER CESİTLİ BORÇLAR	13.204,92	13.420,97
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	927,40	1.299,02	36	ODENECEK VERGİ VE DİĞER YUK.	136.177,03	39.640,78
13	DİĞER ALACAKLAR	201.850,66	204.155,78	360	ODENECEK VERGİ VE FONLAR	136.177,03	39.640,78
136	DİĞER CESİTLİ ALACAKLAR	201.850,66	204.155,78	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.500,07	9.595,67
15	STOKLAR	245.987,63	292.593,54	370	DON.KARI VER.VE DİG.YAS.YUK.K.	61.754,15	38.716,81
150	İLK MADDE VE MALZEME	5.999,72	25.140,22	371	DON.KAR.PES.OD.VERG.VE DİG.YU.	-32.254,08	-29.121,14
153	TİCARİ MALLAR	239.987,91	267.453,32	39	DİĞER KISA VAD.YABANCI KAYNAK	0,00	1.070,28
19	DİĞER DONEN VARLIKLAR	655.798,00	838.732,40	397	SAYIM VE TESELLUM FAZLALARI	0,00	1.070,28
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	654.879,70	838.729,96		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı	654.666,18	715.990,30
195	İS A VANSLARI	894,26	0,90				
197	SAYIM VE TESELLUM NOKSANLARI	24,04	1,54	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
	DONEN VARLIKLAR Toplamı	3.273.963,33	3.510.083,39		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	380.440,88	328.264,01	5	OZKAYNAKLAR	2.999.738,03	3.122.357,10
22	TİCARİ ALACAKLAR	0,00	43.893,73	50	ODENMİS SERMAYE	198.699,67	198.699,67
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	43.893,73	500	SERMAYE	198.699,67	198.699,67
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	242.545,18	188.009,53	57	GECMİS YILLAR KARLARI	3.005.564,61	3.531.644,53
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	276.765,18	241.170,77	570	GECMİS YILLAR KARLARI	3.005.564,61	3.531.644,53
255	DEMİRBAŞLAR	566.060,50	557.863,54	58	GECMİS YILLAR ZARARLARI	-447.225,20	-730.606,17
257	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR	-600.280,50	-611.024,78	580	GECMİS YILLAR ZARARLARI	-447.225,20	-730.606,17
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	137.231,50	95.740,80	59	DONEM NET KARI (ZARARI)	242.698,95	122.619,07
264	OZEL MALİYETLER	342.253,83	326.340,02	590	DONEM NET KARI	526.079,92	264.018,14
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	44.687,60	44.687,60	591	DONEM NET ZARARI	-283.380,97	-141.399,07
268	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR	-249.709,93	-275.286,82				
28	GELECEK YILAIT GİD.VE GEL.TA.	664,20	619,95		OZKAYNAKLAR Toplamı	2.999.738,03	3.122.357,10
280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER	664,20	619,95				
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00				
	DURAN VARLIKLAR Toplamı	380.440,88	328.264,01				
	Zarar		0,00		Kar	0,00	
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3.654.404,21	3.838.347,40		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3.654.404,21	3.838.347,40

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER GELİR TABLOSU	
01.01.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI	
A-BRÜT SATIŞLAR	5.179.653,06 TL
1-Yurt içi Satışlar	5.179.653,06 TL
2-Yurt dışı Satışlar	0,00 TL
3-Diğer Gelirler	0,00 TL
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	2.045,39 TL
1-Satıştan İadeler(-)	2.045,39 TL
2-Satış İskontoları(-)	0,00 TL
3-Diğer İndirimler(-)	0,00 TL
C-NET SATIŞLAR (A-B)	5.177.607,67 TL
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	4.453.552,07 TL
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)	0,00 TL
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	2.136.642,41 TL
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	2.316.909,66 TL
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)	0,00 TL
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI (C-D)	724.055,60 TL
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	711.136,11 TL
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0,00 TL
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	2.697,70 TL
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	708.438,41 TL
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	12.919,49 TL
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	154.803,54 TL
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00 TL
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00 TL
3-Faiz Gelirleri	140.588,23 TL
4-Komisyon Gelirleri	0,00 TL
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00 TL
6-Menkul Kıymet Satış Kârı	0,00 TL
7-Kambiyö Kârları	5.852,99 TL
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00 TL
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	8.362,32 TL
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	4.204,28 TL
1-Komisyon Giderleri(-)	925,98 TL
2-Karşılık Giderleri(-)	0,00 TL
3-Menkul Kıymet Satış Zararı(-)	0,00 TL
4-Kambiyö Zararları(-)	3.278,30 TL
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)	0,00 TL
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	0,00 TL
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	0,00 TL
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0,00 TL
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0,00 TL
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	163.518,75 TL
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	12.466,70 TL
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları	298,00 TL
2-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Kârlar	12.168,70 TL
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	14.649,57 TL
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)	0,00 TL
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0,00 TL
3-Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar(-)	11.346,38 TL
4-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(-)	3.303,19 TL
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	161.335,88 TL
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	38.716,80 TL
DÖNEM KÂRI	122.619,08 TL

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	36

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

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

1. ÖZET

Bu rapor, Dokuz Eylül Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet Sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda; stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun büyük ölçüde mevzuatın öngördüğü şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı, ancak idare faaliyet raporunda hedefe ulaşamayan tüm performans göstergeleri için sapma nedenlerine yer verilmediği 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, Dokuz Eylül Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Dokuz Eylül Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 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.

Dokuz Eylül Üniversitesinin 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planı değerlendirildiğinde, Planın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 3 stratejik amaç, bu amaçların altında 16 hedef ve bu hedeflere yönelik 152 performans göstergesi

belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir.

Stratejik Planda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2016-2020 yıllarını kapsayan Stratejik Planın, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

2018 Yılı Performans Programının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programında genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2018 yılı Performans Programında Bilimsel ve Yenilikçi (İnovatif) Kapasitenin Geliştirilmesi amacı ile ilgili (2) hedef ve (18) gösterge, Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Geliştirilmesi amacı ile ilgili (5) Hedef ve (32) gösterge, İç ve Dış Paydaşlarla Etkileşim ve Toplumsal Hizmet Kalitesinin Geliştirilmesi amacı ile ilgili olarak (5) Hedef ve (33) gösterge belirlenmiştir.

2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olmakla birlikte hedefe ulaşılamayan tüm performans göstergeleri için sapma nedenlerine yer verilmediği değerlendirilmiştir.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alan faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi neticesinde; Dokuz Eylül Üniversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

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

Dokuz Eylül Üniversitesi 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporunda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde; birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilerek “*Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir.*” hükmüne yer verilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, Dokuz Eylül Üniversitesi 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda hedefe ulaşılamayan tüm performans göstergeleri için sapma nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmü uyarınca, kamuoyuna sunulan faaliyet raporlarında, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yeni dönemde hazırlanacak İdare Faaliyet Raporu içeriğinde, alt başlıklarında değerlendirilen faaliyetlerin, stratejik amaçlar ile eşleştirilerek

çalışmanın son kısmında, bütçe gerçekleştirmeleri ile beraber değerlendirilerek tablo halinde sunumunun sağlanacağı ifade edilmiştir.

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

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

