



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

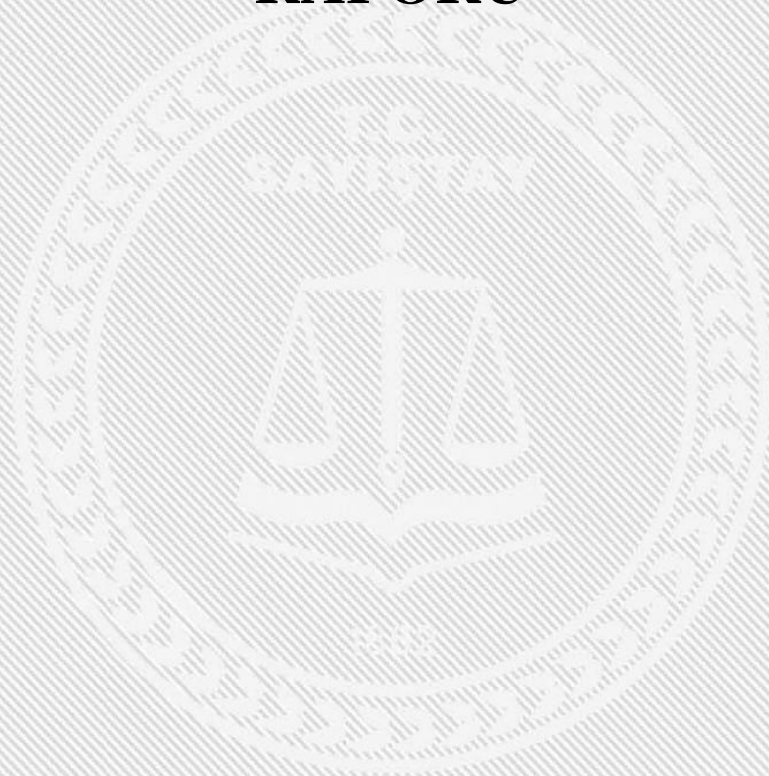


## **İÇERİK**

<b>GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>
<b>GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>31</b>



**GAZİANTEP 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.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	18





## **BULGU LİSTESİ**

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

- 1. 667 Sayılı KHK ile Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi**
- 2. Erasmus+ Programı Kapsamında Alınan Kurumsal Destek Tutarlarından Harcanmayan Kısımlar için Herhangi Bir İşlem Yapılmaması**
- 3. Kurum Muhasebe Hesaplarında İzlenmeyen Banka Hesabının Bulunması**
- 4. Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması**

## 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.

Gaziantep Üniversitesi 27 Haziran 1987 yılında 3389 sayılı yasa ile Mühendislik Fakültesine yeni kurulan çeşitli fakülte ve yüksekokulların da ilavesi ile tüzel kişiliğe kavuşmuştur.

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

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

Üniversitenin ana kampüsünde 5 Enstitü, 16 Fakülte, 4 Yüksekokul, 11 Meslek Yüksekokulu, 26 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.802'dir. Bu personelden 1.586'sı akademik personel olup 34'ü yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır.

Üniversitenin idari personel sayısı 1.216, sürekli işçi sayısı ise 522 dir. Akademisyenlerden 25 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Gaziantep

Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 16 akademisyen mevcuttur.

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

Gaziantep 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 Gaziantep 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 Gaziantep Üniversitesi de Kurulun üyesidir. Gaziantep 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 331.456.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 397.013.346,87 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95'i yani 377.797.243,13 TL'si kullanılmıştır.

Dönem bütçe geliri 360.957.875,50 TL, bütçe gideri ise 377.797.243,13 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 16.839.367,63 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır. Aradaki fark net finansmandan karşılanmıştır.

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ</b>				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	189.015.000,00	218.925.450,00	217.121.841,16	99
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	28.996.000,00	34.721.700,00	34.125.147,02	98
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	40.213.000,00	48.405.571,87	45.881.062,14	99
<b>830.05-Cari Transferler</b>	10.202.000,00	10.994.750,00	10.477.916,99	95
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	63.030.000,00	83.965.875,00	70.191.275,82	84
<b>TOPLAM</b>	<b>331.456.000,00</b>	<b>397.013.346,87</b>	<b>377.797.243,13</b>	<b>95</b>

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.581.000,00	34.290.735,15	206
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	300.933.000,00	302.638.100,00	101
800.05-Diğer Gelirler	13.942.000,00	24.029.040,35	172
<b>TOPLAM</b>	<b>331.456.000,00</b>	<b>360.957.875,50</b>	<b>109</b>

#### **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 Gaziantep Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 17.12.2009 tarihinde hazırlanmış, mevcut eylem planı 22.12.2012 tarihlerinde revize edilmiş, eylem planının uygulanmasında koordinasyonu sağlamak üzere Kalite Geliştirme ve İç kontrol Koordinasyon Ofisi kurulmuştur.

Üniversite Senatosununun 16.02.2010 tarih ve 04 no'lu toplantısı ile etik kurul yönergesi hazırlanmıştır. Ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

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

*Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

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



-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi'nin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının 2012 yılında hazırlandığı ancak güncellenmediği,

*Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

Temel Risk Listesinde yer alan her riskin tanımının yapılması için Risk Sınıflandırma Tablosu oluşturulduğu ve Risk Profili Tabloları hazırlandığı,

-Temel Riskler ile ilgili olarak elde edilen önemli verinin gösterildiği ve kontrol faaliyetlerinin belirtildiği Risk Envanteri (Kütüğü) Tablosu oluşturulduğu,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar'da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge'si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık

yaşandığı,

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 3 adet iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, ancak henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleşmediği,

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Gaziantep 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: 667 Sayılı KHK ile Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi**

23.07.2016 tarih ve 29779 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 667 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin Kanun Hükmünde Kararname’nin 2’nci maddesinin dördüncü fıkrası ile kapatılan yükseköğretim kurumlarında kayıtlı öğrencilerin, Yükseköğretim Kurulu tarafından Devlet üniversitelerine veya vakıf üniversitelerine yerleştirileceği belirtilmiş, bu şekilde yerleştirilen öğrencilerin ise mezun oluncaya kadar vakıf yükseköğretim kurumlarına ödemeleri gereken ücretleri ilgili üniversiteye ödemeye devam edecekleri hüküm altına alınmıştır. Bu fıkranın uygulanması ile ilgili olarak YÖK tarafından çıkarılan Usul ve Esaslar’da 2017-2018 eğitim öğretim döneminden itibaren öğrenim ücretlerinin Eylül ayından başlamak üzere 9 eşit taksitte ve her ayın en geç 20’sine kadar ilgili yükseköğretim kurumunun banka hesabına ödeneceği belirtilmiştir.

İlgili KHK ile kapatılan vakıf üniversitelerinde kayıtlı olup da Gaziantep Üniversitesine yerleşen öğrenciler vakıf üniversitesinde öğrenim görürken ödedikleri harçları Üniversiteye ödemeye devam edeceklerdir. Ancak bu ödemeler 9 eşit taksit şeklinde olacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 51’inci maddesine göre kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Aynı zamanda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin maddelerinde bu hesapların mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerin tahakkuku için kullanılacağı belirtilmiştir.

667 sayılı KHK ile gelen öğrenciler diğer öğrenciler gibi kayıtlar esnasında harcın tamamını ödemedikleri için harçlarının yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili muhasebe hesaplarına tahakkuk ettirilerek takibinin yapılması gerekmektedir. Buna göre eğitim-öğretim yılı güz döneminde 9 eşit taksitte tahakkuk ettirilecek öğrenim harcının ilk dört taksidi 120

Gelirlerden Alacaklar hesabında, kalan beş taksidinin ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi ve 600 Gelirler hesabına gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca eğer öğrencinin bir önceki dönemden harç borcu varsa bu borcu kapatana kadar yeni döneme kaydının yapılmaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2019-2020 eğitim öğretim yılından itibaren söz konusu öğrenci ve harç bilgilerinin Muhasebe sistemi içerisinde izlenmesini temin etmek üzere Muhasebe birimine bildirilmesi yönünde Öğrenci İşleri Daire Başkanlığına gerekli talimat verilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 667 sayılı KHK ile üniversiteye yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sisteminde izlenmesi amacıyla gerekli birimlere talimat verildiğini belirtmiştir.

667 sayılı KHK ile üniversiteye yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sistemine kaydedilmesi, mali tablolarda 120-220 Gelirlerden Alacaklar hesaplarının doğruyu göstermesini ve kamu gelirlerinin tahakkuk ettirilerek izlenmesi ve takibinin yapılmasını sağlayacaktır.

## **BULGU 2: Erasmus+ Programı Kapsamında Alınan Kurumsal Destek Tutarlarından Harcanmayan Kısımlar için Herhangi Bir İşlem Yapılmaması**

Gaziantep Üniversitesine Erasmus+ öğrenci ve personel değişim programı kapsamında Avrupa Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı tarafından verilen hibe tutarlarından iade edilmeyen kurumsal destek tutarlarından kullanılmayan kısımlar için herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Avrupa Birliği Ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Projeden Kalan Tutarlar” başlıklı 10’uncu maddesinde aynen;

“(1) Proje yürütücüsü tarafından projenin tamamlandığının muhasebe birimine bildirilmesi üzerine, özel hesapta kalan tutarlardan proje sözleşmesi gereğince iade edilmesi gerekenler iade edildikten sonra, kalan tutarlar ilgili muhasebe birimince bütçeye gelir kaydedilir. Ancak; bu kapsamda hazırlanan veya hazırlanacak yeni projeler varsa, üst

yöneticinin onayıyla, bu projelerin hazırlık aşamasında yapılması gerekli giderler ile onaylanmış ancak hibe ödemesi gecikmiş projelerin hibe ödemesi yapılıncaya kadar gerçekleşen giderleri karşılamak üzere, artan tutarlar bütçeye gelir yazılmayarak, 333-Emanetler Hesabının altında açılacak bir yardımcı hesapta tutulabilir.

(2) Onaylanmış ancak hibe ödemesi gecikmiş olan projeler için kullanılan tutarlar, hibe ödemesi yapıldığında en geç 10 gün içerisinde emanetler hesabına iade edilir.” Denilmektedir.

Buna göre Gaziantep Üniversitesi Erasmus+ Programı proje yürütücüsü tarafından projenin tamamlandığının muhasebe birimine bildirilmesi ve muhasebe birimi tarafından iade edilmeyen tutarların bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak üst yöneticinin onayıyla, hazırlanacak yeni projelerin hazırlık aşamasında yapılması gerekli olan giderlerin karşılanması amacıyla gerekli tutarlar bütçeye gelir yazılmayarak 333 Emanetler hesabının altında açılacak yardımcı hesapta tutulabilecektir.

Gaziantep Üniversitesi tarafından yıllar itibariyle alınan kurumsal destek hibe tutarlarından 2016 yılından 24.780,62 €, 2017 yılından 34.575,00 €, 2018 yılından 41.402,00 € harcanmamıştır. Bu tutarda harcanmayan hibenin bütçeye gelir kaydedilmediği veya üst yöneticinin onayıyla, hazırlanan veya hazırlanacak projelerde kullanılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak hareket edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Öncelikle Erasmus+ değişim programının bahsedilen yönetmelik kapsamında bir proje olup olmadığı konusu tartışmalıdır. Bu yönetmelikte tarif edilen projeden çok her yıl yenilenen ve süreklilik arz eden bir öğrenci ve öğretim elemanı değişim programıdır. Zira yönetmelik kapsamındaki diğer projelerde “kurum hissesi, kurumsal destek” gibi bir bütçe kalemi bulunmazken bu program kapsamında oluşturulan bütçe kapsamında vardır. Diğer projelerde bir proje yürütücüsü mevcutken bu programın sözleşmesinde yürütücü bulunmamaktadır. Diğer projelerin tüm iş ve işlemleri bahsedilen yönetmelik kapsamında yürütülürken bu programda bir “uygulama el kitapçığı” mevcuttur ve iş ve işlemler öncelikle bu kitapçıktaki kurallara göre yürütülür. Erasmus+ Değişim Programı kapsamında verilen kurumsal destek bütçesi, kurumun imkanlarının kullanılmasından dolayı yine bu hareketin organizasyonunda kullanılmak üzere kuruma verilen bir bütçedir.

Üniversitemize bu kapsamda verilen tutarlar ihtiyaç duyuldukça değişim programını ilgilendiren konularda harcanmaktadır. Geçmiş yıllarda TÜBİTAK bünyesinde yapılan toplantılarda da bu yönde görüşler ağırlık kazanmıştır. Netice olarak Üniversitemize kurumsal destek olarak verile bu tutarların bütçeye gelir kaydedilmeyerek hareketin organizasyonu alanlarında kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

**Sonuç olarak** Erasmus+ öğrenci ve personel değişim programı diğer programlardan yapı olarak farklı olmakla birlikte mevzuat açısından diğer Avrupa Birliği projelerinde olduğu gibi Avrupa Birliği Ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümlerine tabidir. Erasmus+ programından üniversiteye son üç yılda kurumsal destek hibe tutarı olarak verilmiş ve harcanmamış durumda olan toplam 100.757,62 € tutarında kaynak bulunmaktadır.

Üniversitelerin bütçe ödeneklerinin yetersiz olduğu bir ortamda kaynakların atıl durumda bekletilmesi ve Yönetmelikte açıkça belirtilmesine rağmen üst yönetici onayına istinaden herhangi bir proje hazırlanmamasına rağmen kaynakların bütçeye gelir kaydedilmemesi kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına engel teşkil edecektir.

Bu nedenle mevzuat hükümlerine uygun olarak kullanılmayan kaynakların bütçe geliri olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 3: Kurum Muhasebe Hesaplarında İzlenmeyen Banka Hesabının Bulunması**

Gaziantep Üniversitesi Hukuk Müşavirliği tarafından açılmış olan ve takipteki alacaklardan yapılan tahsilatların izlendiği banka hesabının kurumun muhasebe sisteminde izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinde; kurumun muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, 50'nci maddesinde de bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kurumun hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için banka hesaplarından yapılan işlemler ile yılsonunda hesapta bulunan bakiyelerin ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi zorunludur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, Hukuk Müşavirliği tarafından açılmış olan ve takipteki alacaklardan yapılan tahsilatların izlendiği banka hesabının 2018 yılı mali tablolarında yer almadığı, bu haliyle mali tabloların tam ve doğru bilgi vermediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Hukuk Müşavirliği tarafından takip ve tahsil edilen alacakların ayrı bir hesapta izlenmesi, yapılan tahsilatların net olarak görülebilmesi amacıyla başvuru bir uygulamadır. Hesapta toplanan tutarlar yıl sonunda muhasebe birimi hesabına aktarılmakta ve muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanmaktadır. Ancak söz konusu tahsilatların muhasebe birimi hesabına yatırılması için ve muhasebe hesaplarına anlık olarak yansıtılması için ilgili birimlere gerekli talimat verilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında söz konusu tahsilatların muhasebe birimi hesabına yatırılması için ve muhasebe hesaplarına anlık olarak yansıtılması için ilgili birimlere gerekli talimatların verildiğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespit devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması**

Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına ilişkin yapılan incelemede tahsili sağlanmadığı için icra dairelerince takibi yapılan alacakların, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 54'üncü maddesinde:

"(1) 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 Yönetmeliğin “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 55’inci maddesinde: “(1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.

b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.

c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.

(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır.” denilmektedir.

Yönetmelik’te belirtildiği üzere 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. 121 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 kullanılmaktadır.

Gaziantep Hukuk Müşavirliğince hazırlanan tahsili sağlanamadığı için takibe alınan alacaklar listesine göre takipli alacaklar hesabında izlenilmesi gereken toplam rakamın 990.999,03 TL olması gerekirken, Üniversite yıl sonu bilançosunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı takipli alacak bulunmadığı görülmüştür. Buna göre, takipli alacakların tamamının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenilmemesi nedeniyle bilançoda 990.999,03 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Hukuk Müşavirliğince takibi yapılan tüm alacak dosyalarının ayrıntılı listesinin muhasebe birimine bildirilmesi ve 121- Gelirlerden Alacaklar hesabında izlenmesi için gerekli talimat verilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında Hukuk Müşavirliğince takibi yapılan tüm alacak dosyalarının ayrıntılı listesinin muhasebe birimine bildirilmesi ve 121- Gelirlerden Alacaklar



hesabında izlenmesi için gerekli talimatın verildiğini belirtse de 2018 yılı mali tablolarında niversite Hukuk Müşavirliği tarafından takip edilen alacak dosyalarının gözükmediği ve bu dosyaların muhasebe sistemine kaydı ve takibi ile ilgili olarak herhangi bir iç kontrol mekanizmasının kurulmadığı tespit edilmiştir.

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

## GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

YIL: 2018

KURUM :38.29 GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ	2018		2018
	TL		TL
AKTİF		PASİF	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>111.819.260,51</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>8.765.662,61</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>40.566.344,43</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>724.509,39</b>
100 KASA HESABI	1.428,37	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	724.509,39
102 BANKA HESABI	33.885.252,91	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.348.273,93</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	6.679.663,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	367.116,40
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>59.547.717,22</b>	333 EMANETLER HESABI	2.981.157,53
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.546.796,22	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>4.692.857,60</b>
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	921,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.754.008,97
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>59.759,55</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	895.982,87
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.759,55	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	42.865,76
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.919.364,84</b>	<b>38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>21,69</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.919.364,84	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	21,69
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>8.726.074,47</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.332.585,78</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.726.074,47	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>630.055,87</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>339.164.305,74</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	630.055,87
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>6.312.462,03</b>	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>4.702.529,91</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.842.471,77	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.702.529,91
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	469.990,26	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>436.885.317,86</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.021.006,00</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>418.749.376,08</b>
MAL VE HİZMET ÜRETEN		500 NET DEĞER HESABI	418.749.376,08
241 KURULUŞLARA YATIRILINA SERMAYELER	996.000,00	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>299.592,91</b>
242 DÖNER SEMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.006,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	299.592,91
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>331.830.837,71</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>183.328.573,83</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	142.263.348,13	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	183.328.573,83
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.239.962,37	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-165.492.224,96</b>
252 BİNALAR HESABI	207.416.222,13	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
253 TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	127.324.009,45	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-165.492.224,96
254 TAŞITLAR HESABI	7.510.680,82		
255 DEMİRBAŞKALAR HESABI	135.575.274,99		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-360.554.433,61		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	49.055.773,43		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	4.720.838,80		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	15.797,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.736.635,80		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MALİ HESAPLAR HESABI	8.133.999,51		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.133.999,51		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>450.983.566,25</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>450.983.566,25</b>

## GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL
630			GİDERLER HESABI	579.986.853,84
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	220.331.582,71
630	01	01	MEMURLAR	186.388.619,32
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.250.559,61
630	01	03	İŞÇİLER	16.997.333,07
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	2.501.316,34
630	01	05	DİĞER PERSONEL	1.193.754,37
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	34.125.147,02
630	02	01	MEMURLAR	28.164.183,04
630	02	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.592.039,18
630	02	03	İŞÇİLER	3.017.798,06
630	02	04	GEÇİCİ PERSONEL	256.923,05
630	02	05	DİĞER PERSONEL	45.637,01
630	02	99	SOSYAL GÜVENLİK GECİKME CEZASI	48.566,68
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	44.137.975,55
630	03	01	ÜRETİM YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	16.889,54
630	03	02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	27.985.100,96
630	03	03	YOLLUKLAR	3.710.443,53
630	03	04	GÖREV GİDERLERİ	79.217,24
630	03	05	HİZMET ALIMLARI	11.565.977,34
630	03	06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	73.088,39
630	03	07	MENKUL MAL GAYRİMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	554.176,15
630	03	08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	153.082,41
630	05		CARİ TRANSFERLER	14.408.522,82
630	05	01	GÖREV ZARARLARI	4.849.700,42
630	05	02	HAZİNE YARDIMLARI	3.836.000,00
630	05	03	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA TRANSFERLER	1.716.745,45
630	05	04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	3.407.581,99
630	05	06	YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	598.494,96
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	1.747.091,39
630	11	99	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	1.747.091,39
630	12		GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	283.834,28
630	12	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	281.834,28
630	12	05	DİĞER GELİRLER	2.080,70
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	229.649.050,72
630	13	01	MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANLARI	226.338.981,56
630	13	02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANLARI	3.307.069,16

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL
600			GELİRLER HESABI	414.856.081,35
600	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	36.769.766,19
600	03	01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	31.300.454,34
600	03	06	KİRA GELİRLERİ	5.469.311,85
600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	341.005.555,88
600	04	01	YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	9.432.032,60
600	04	02	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	321.051.000,00
600	04	03	DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.122,64
600	04	04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	3.061.675,00
600	04	05	PROJE YARDIMLARI	7.459.725,04
600	05		DİĞER GELİRLER	34.116.162,63
600	05	01	FAİZ GELİRLERİ	1.628.749,02
600	05	02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	22.681.204,82
600	05	03	PARA CEZALARI	125.628,86
600	05	09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	9.680.579,93
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM DEĞERİ	2.791.296,65
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.791.296,65
600	25		KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK AL. MALİ OLMAYAN VARLIK ED. GEL.	173.300,00
600	25	01	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	173.300,00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>414.856.081,35</b>

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				
610			İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI	361.452,47
610	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	354.008,57
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	334.278,23
610	03	06	KİRA GELİRLERİ	19.730,34
610	05			7.443,90
610	05	09		7.443,90
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>361.452,47</b>

## GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

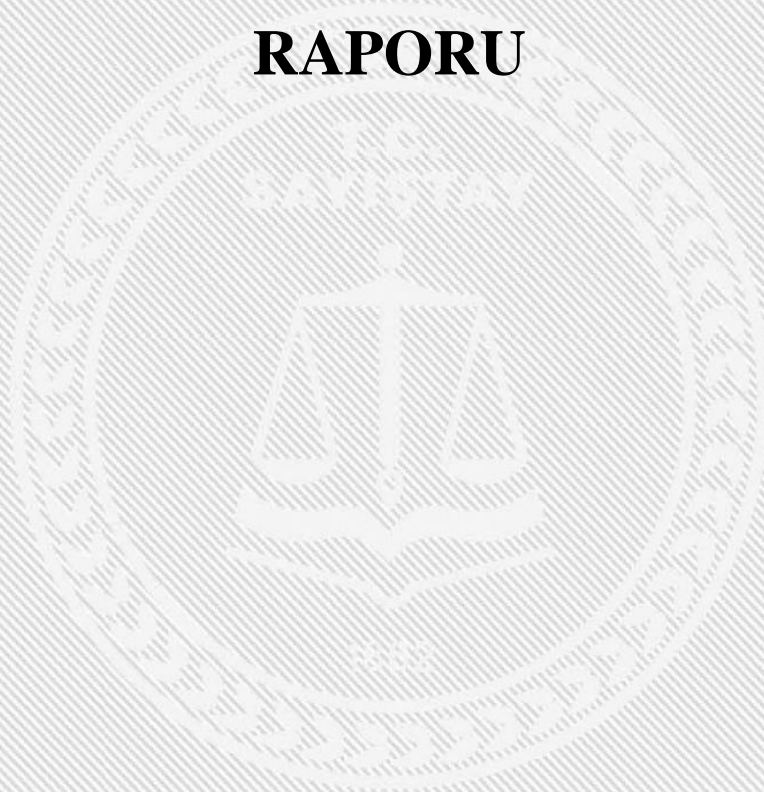
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	6.799.044,41
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.609.458,77
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	82.921,98
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	874.619,56
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.005.253,04
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	676.818,73
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	513.804,34
630	14	07	Yiyecek	9.660,28
630	14	08	İçecek	12.203,56
630	14	09	Canlı Hayvanlar	8.055,49
630	14	10	Zirai Maddeler	2.577,81
630	14	11	Yem	10.240,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	571.171,92
630	14	13	Yedek Parçalar	415.096,67
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	29.309,40
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	41.888,82
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	1.427,80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	934.536,24
630	20		SILİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	34.143,00
630	20	01	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.143,00
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVİR MALİ OLMAYAN VAR. KAY. GİD.	20.023,36
630	25	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	20.023,36
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	28.223.820,95
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	28.223.820,95
630	99		DİĞER GİDERLER	229.536,93
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	229.536,93
GİDERLER TOPLAMI (A)				579.986.853,84

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		GELİRİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL
NET GELİR (D=B-C)				414.494.628,88
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0,00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				165.492.224,96

**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>
Gelirlerden Alacaklar ve Gelirler Hesabının Doğruyu Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

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







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	21
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	25
7.	EKLER.....	28



## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak 21/07/1999 yılında yürürlüğe konulmuştur.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 20 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 1302 kişi 4/D kadrosunda sürekli işçi, 105 kişi 4/A kadrosunda ve 2 kişi 4/B kadrosunda olmak üzere 1409 adet idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek

Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 25.006,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 64.126.993,95 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 345.865.169,75 TL, gider toplamı 380.147.883,45 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 34.282.713,70 TL'dir.

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

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Gelir 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Gaziantep 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.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: 375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Gaziantep Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde 375 sayılı KHK'nın Ek 9'uncu maddesine göre yapılan ödemelerin (bundan sonra sabit ek ödeme) net tutar üzerinden brüt tutarlarının hesaplandığı ve ayın 15'inde ödendiği daha sonra 2547 sayılı Kanun'un 58/c ve f bentlerine göre yapılan ödemelerden hesaplanan bu brüt tutarların mahsup edilmesi sonucu yapılan kesintilerde hata yapıldığı görülmüştür.

375 sayılı KHK'nın 666 sayılı KHK'nın 1'inci maddesiyle değişik Ek 9'uncu maddesinde aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'na göre almakta olan personele mali haklar kapsamında yapılan her türlü ödemeler dahil almakta oldukları toplam ödeme tutarı dikkate alınmak suretiyle aynı veya benzer kadro ve görevlerde bulunan personel arasındaki ücret dengesini sağlamak amacıyla, en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dahil), ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kadro ve görev unvanlarına karşılık gelen oranların uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda ek ödeme yapılacağı hüküm altına alınmış, ek ödemeye hak kazanılmasında ve bu ödemenin yapılmasında aylıklara ilişkin hükümlerin uygulanacağı, bu maddeye göre yapılacak ek ödemenin damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı ve ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye ödemesi, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun yapılan benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

Aynı KHK'nın sekizinci fıkrasında sabit ek ödemenin döner sermaye bütçesinden ödeneceği kurumlar sayılmış ve diğer merkezi yönetim kapsamındaki kuruluşlar için ek ödemenin tamamını veya bir kısmını teşkilat yapısı esas alınarak merkezi yönetim bütçesinden veya döner sermayesi bulunan kurumlar için döner sermaye bütçesinden yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. Bugüne kadar bu yetki kullanılmamıştır. Buna göre madde metninden personelin kadrosunun bulunduğu bütçeden sabit ek ödemesinin ödenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Aynı zamanda ilgili personelden 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (c) ve (f) fıkraları kapsamında döner sermayeden ek ödeme alan personele, söz konusu mevzuat



hükümlerine göre ödeme yapılmaya devam olunacağı ve bunlara bu maddeye göre ayrıca ek ödeme yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin i bendinin üçüncü paragrafında üniversitelerin (c) ve (f) fıkraları kapsamındaki personeline bu madde uyarınca her ay yapılacak ek ödemenin net tutarının, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibarıyla belirlenmiş olan ek ödemenin net tutarından az olamayacağı, bu kapsamda ek ödemedden yararlanan personele, ayrıca 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 9'uncu maddesi uyarınca ödeme yapılmayacağı belirtilmiştir.

Kamu görevlilerinin geneline ve hizmet kollarına yönelik mali ve sosyal haklara ilişkin 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4. dönem toplu sözleşmenin “Üçüncü Bölüm Sağlık ve Sosyal Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme” kısmının “Ek ödemenin aylıklarla birlikte ödenmesi” başlıklı 5'inci maddesinde aynen; “4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (h) fıkrasının üçüncü paragrafı ile 14/4/1982 tarihli ve 2659 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yapılacak ek ödemeler her hangi bir katkıya bağlı olmaksızın aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarıyla birlikte ödenir. Bu şekilde yapılan ek ödeme tutarı, anılan maddeler uyarınca yürürlüğe konulan yönetmelik kapsamında aynı aya ilişkin yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edilir.”

Denilmektedir.

Buna göre aylar itibarıyla döner sermaye ek ödemesi almayan personele yapılan sabit ek ödemenin bu ödeme döner sermaye ödemesi kapsamında değerlendirilemeyeceği için brüt olarak ödenmemesi ve ödemenin personelin kadrosunun bulunduğu bütçeden yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Konuyla alakalı ek ödeme ve 2018-2019 yıllarını kapsayan 4. Dönem toplu sözleşme hükümleri incelenmiş ve bu personele ek ödemelerinin kadrolarının bulunduğu bütçeden ve net olarak ödenmesi yönünde talimat verilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında döner sermaye ödemesi almayan personele ek ödemelerin kadrolarının bulunduğu bütçeden ve net olarak ödenmesi yönünde talimat verildiğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF ( VARLIKLAR )		PASİF (KAYNAKLAR)	
1 DÖNEN VARLIKLAR	64.064.014,73	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	156.077.473,05
10 HAZİR DEĞERLER	4.717.974,15	30 MALİ BORÇLAR	1.999.592,86
100 KASA HESABI	136,54	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.999.592,86
102 BANKALAR HESABI	4.717.837,61	32 TİCARİ BORÇLAR	112.516.283,57
12 TİCARİ ALACAKLAR	25.189.716,92	320 SATICILAR HESABI	112.085.455,01
120 ALICILAR HESABI	24.604.478,69	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	430.828,56
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	585.238,23	33 DİĞER BORÇLAR	5.804.764,24
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	15.685,34	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	4.178.671,41
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-15.685,34	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.626.092,83
13 DİĞER ALACAKLAR	2.646.565,36	34 ALINAN AVANSLAR	23.273.168,96
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	2.574.592,86	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	23.273.168,96
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	28.332,59	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.483.663,42
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	43.639,91	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.112.901,81
15 STOKLAR	27.586.371,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.651.092,74
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	27.586.371,86	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.697.576,12
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.861.529,35	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.975.315,66
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	3.861.529,35	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	46.777,09
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	61.857,09	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	744.991,95
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	61.857,09	40 MALİ BORÇLAR	266.941,86
2 DURAN VARLIKLAR	62.979,22	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	266.941,86
22 TİCARİ ALACAKLAR	62.979,22	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	478.050,09
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	62.979,22	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	478.050,09
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-92.695.471,05
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	25.006,00
		500 SERMAYE HESABI	25.006,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.277.835,18
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.277.835,18
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-60.715.598,53
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-60.715.598,53
		59 DÖNEM NET ZARARI	34.282.713,70
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI ZARARI HESABI	239.852,82
		591 DÖNEM NET ZARARI	-34.522.566,52
<b>AKTİF ( VARLIKLAR )</b>	<b>64.126.993,95</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	<b>64.126.993,95</b>

**GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI  
GELİR TABLOSU**

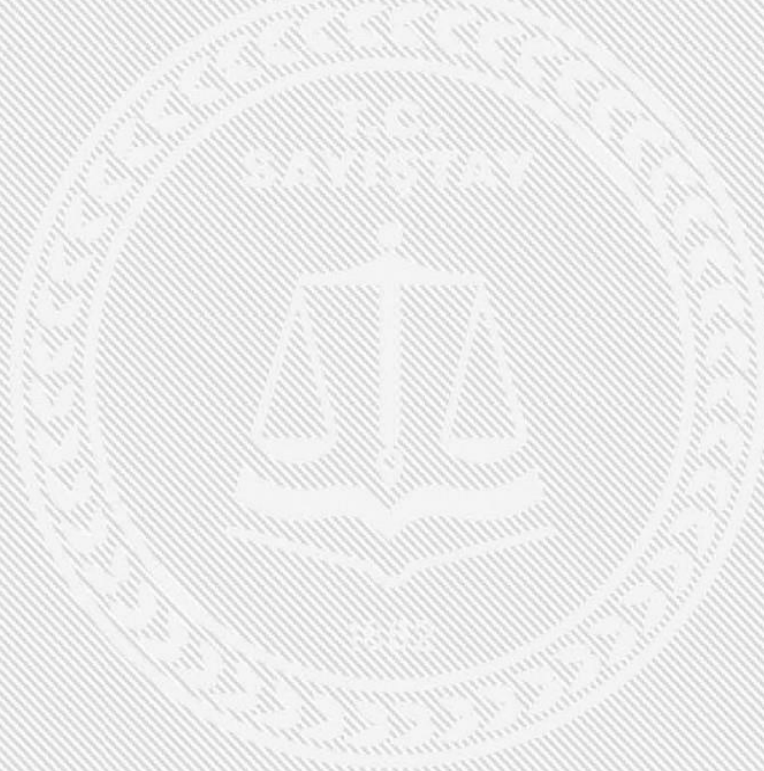
	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	341.167.532,93
1- Yurt İçi Satışlar	333.388.796,91
4- Diğer Gelirler	7.778.736,02
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.430.602,68
1- Satıştan İadeler (-)	4.430.602,68
C- NET SATIŞLAR	336.736.930,25
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	296.549.291,21
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	296.549.291,21
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	40.187.639,04
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	79.166.243,31
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	7.961,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	79.158.282,31
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-38.978.604,27
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.797.713,48
1- Faiz Gelirleri	382.432,23
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.415.281,25
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-35.180.890,79
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	899.923,34
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	899.923,34
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.746,25
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.746,25
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-34.282.713,70
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-34.282.713,70

**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>
Döner Sermaye Ek Ödemesi Alan Personele Her Ay Aylıkları ile Birlikte 375 sayılı KHK Ek 9'uncu maddesine Göre Ek Ödeme Yapılamayacağı	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mavera Kongre ve Sanat Merkezi ile Rektörlük (Sporium-Spor Merkezi) Birimlerinin Döner Sermaye İşletmesi Olarak Faaliyet Göstermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	



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







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	32
6. DENETİM BULGULARI.....	33



## 1. ÖZET

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

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

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

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Gaziantep Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ve 2018 yılına ilişkin Performans Programının mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

Ancak, 2018 yılı Faaliyet Raporunun hazırlanmakla birlikte yasal süresi içinde kamuoyuna sunulmadığı, Sayıştay ve Bakanlığa gönderilmediği tespit edilmiştir.

## 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, Gaziantep Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Gaziantep Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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 denetim sonucunda Üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın

"mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 amaç ve bu amaçlara yönelik 46 performans hedefi belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler büyük ölçüde "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; Program'ın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uyduğu söylenebilir. 2018 yılı için 17 performans hedefi, ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun 28 Mart tarihi itibarıyla hazırlanmış olmakla birlikte Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*İdare faaliyet raporu*" başlıklı 11' inci maddesinde "idare faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin de aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği" hükmü uyarınca henüz kamuoyuna açıklanmadığı ve Sayıştay ve Bakanlığa gönderilmediği tespit edilmiştir.

Buna göre faaliyet raporlarının ilgili mevzuatta belirtilen tarihlerde yayımlanması konusunda hassasiyet gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Rapor'un, "mevcudiyet", ve "sunum" kriterine uygun olduğu ancak faaliyet raporu zamanında yayımlanmadığından "zamanlılık" kriterine uyulmadığı görülmüştür. Ayrıca Rapor'da "tutarlılık, "doğrulanabilirlik" ve "geçerlilik" kriterlerinin karşılandığı söylenebilir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

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>