



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK ALMAN ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türk Alman Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	25.859.000,00	9.682.404,47	674.600,00	34.866.804,47	31.156.752,28	89,36

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	25.859.000,00	29.166.194,96	112,79

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	31.046.870,52	15.321.473,94	15.725.396,58

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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Strateji Daire Başkanlığı ve Muhasebe Sistemi Dışında Açılan Banka Hesapları

Türk Alman Üniversitesinin banka hesaplarının incelenmesi sonucunda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın hesabı dışında Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı tarafından banka hesabı açıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda, kamu idaresi hesaplarının niteliği ve bu hesaplara ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar tanımlanmış; bu görev ve yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı belirlenmiştir. Kanunun 49 uncu maddesine göre; kamu hesapları, 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 tutulur.

Kanunun 61 inci maddesinde ise muhasebe hizmetinin; “gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri” olduğu belirtilmiş ve bu işlemlerin muhasebe yetkililerince yürütüleceği belirlenmiştir. Muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu açıkça belirtilmiş; muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanların ise “muhasebe yetkilisi mutemedi” olduğu ve bunların doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Kanunun “Yetkisiz tahsil ve ödeme” başlıklı 72 inci maddesinde de,

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

Yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan

alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”

hükmüne yer verilmek suretiyle bu husus üzerinde hiçbir tereddüte yer vermeyecek şekilde düzenlenmiş bulunmaktadır.

Aynı Kanunun iç kontrolün tanımı başlıklı 55 inci maddesinde ise: *“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.”* demektedir.

Buna göre, üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırıdır. Öte yandan söz konusu bu durum kurumun mali tablolarında yer alması gereken bazı gelir ve giderlerin mali tablolarda yer almamasına neden olmakta ve mali tabloların güvenilirliğini zedelemektedir. Ayrıca bu şekilde açılmış olan hesapların varlığı, iç kontrol müessesesinin etkin çalışmasını da engellemektedir.

Yapılan incelemede, Türk-Alman Üniversitesinde ayrı tüzel kişiliği bulunmayan öğrenci işleri daire başkanlığı adına bankalarda hesap açılmakta, bu hesaplarda muhasebe yetkilisi dışındaki kişiler tarafından işlem yapılmakta ve bu hesaplar üniversitelerin mali tablolarında yer almamaktadır. Sınav giriş ücretleri ve bedel karşılığı yapılan bazı öğrenci hizmetlerinden elde edilen gelirler ayrı bir banka hesabında tutularak üzerinde hiçbir denetimin bulunmadığı bir mali alan oluşturulmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlar Kurulu Kararı ve Üniversitemiz senatosunca belirlenen lisans ve lisansüstü öğrencilerimizden kapsama girenler için katkı payı / öğrenim ücreti alınmaktadır. Söz konusu öğrenciler tarafından ödemeler yapılırken sehven fazla veya mükerrer ödemeler yapılmaktadır. Öğrenciler tarafından fazla yatırmış olduğu ödemelerin iadesi talep edilmektedir. Doğrudan ana hesabımıza kontrolsüz bir şekilde yatırılması durum da ise iade işlemleri sıkıntı yaşanacağı düşünülmektedir.

Bu nedenle, fazla ve mükerrer ödemelerin iadesi olduğu için net durum meydana çıkana kadar bu hesap kullanılmakta, ödemelerin net durumu oluştuktan sonra ana hesaba devri yapılmaktadır. Bunun dışında söz konusu hesapta başka banka hareketi olmamakla birlikte, devir işlemi sonucu bakiye sıfırlanmaktadır. Bu hesap yabancı uyruklu öğrencilerimizin katkı payı ve öğrenim ücretleri yatırmaları amacıyla kullanılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması bulgumuzda yer alan mevzuat hükümlerine aykırıdır. Ayrıca, bu şekilde açılmış olan hesapların varlığı, iç kontrol müessesesinin etkin çalışmasını da engellemektedir. Bu nedenle, üniversite bünyesinde yer alan birimlere yapılan ödemelerin bütçe içerisinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından açılan banka hesaplarına yatırılması, kontrol, red ve iade işlemlerinin de yine bu hesaplardan yapılması gerekmektedir. Söz konusu hususlara riayet edilmemesi nedeniyle, 2015 yılı bilançosunda yer alan 102 Banka Hesabı'nın tam ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk Alman Üniversitesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 Banka Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alman Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin Sözleşme ve Teknik Şartname Hükümlerine Uymaması

Katip Çelebi Üniversitesi Rektörlüğü Döner Sermaye birimi tarafından geliştirilen ve yapılan bir protokolle Türk-Alman Üniversitesine bedelsiz verilen Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin sözleşme ve teknik şartname hükümlerine uymadığı görülmüştür.

Katip Çelebi Üniversitesi tarafından bedelsiz olarak üniversiteye verilen yazılımın kurulması ve çalışması amacıyla taraflar arasında 02.03.2015 tarihinde "Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi'nin Güncelleme ve Teknik Destek Alımı" adıyla 180.000,00 TL+KDV tutarında bağtlanan sözleşmenin başlama tarihi 01.04.2015 ve bitiş tarihi 31.12.2015'dir.

Yerinde yapılan incelemeler ve ilgili daire başkanlarıyla yapılan görüşmeler neticesinde; söz konusu yazılımın 16 adet modülü olduğu ve bu modüllerden sadece öğrenci bilgi sisteminin kullanıldığı, personel bilgi sistemine veri girişi yapıldığı ayrıca yeni kullanılmaya başlandığı, BAP otomasyonu için eğitim alındığı, ilgili komisyon tarafından incelenerek mevzuata uygun hale getirmek için gerekli değişikliklerin yapıldığı ve yakın zamanda kullanılacağı ifade edilmiştir. Diğer yandan kalan 13 modülün ihtiyaç olmadığından kullanılmadığı bu yüzden söz konusu modüllerin çalışıp çalışmadığı veya kendi yapılarına uygun olup olmadığı bilinmemektedir. Nitekim söz konusu yazılımın alım aşamasında ilgili birimlerden oluşan teknik kabul komisyonunun oluşturulmadığı da anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amacı 1 inci maddesinde "*Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını ...*" olarak belirtmektedir.

Yukarıdan da anlaşılacağı üzere bedelsiz olarak alınan fakat birçok modülü üniversite yapısına uygun olmadığı için veya ihtiyaç olmadığından dolayı kullanılmayan söz konusu yazılıma 9 aylık bakım sözleşmesi bağtlanması ve 180.000,00 TL+KDV ödenmesi kamu kaynaklarının makul, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmadığının göstergesidir.

Diğer yandan süresinde teslim edilmeyen hizmetin taraflarca yapılan sözleşmenin "Cezalar ve sözleşmenin feshi" başlıklı 12 inci maddesinde; "*Teknik şartnamede belirtilen*

maddelere uyulmaması halinde sözleşme bedelinin 0,05'i oranında ceza uygulanacaktır" denilmektedir. Sözleşme bitim tarihi 31.12.2015 tarihi olduğu halde teknik şartnamede belirtilen tüm modüller ile birlikte çalışır bir biçimde Katip Çelebi Üniversitesi tarafından teslim edilmemesinden dolayı sözleşme bedelinin %5'i oranında ceza kesilmesi gerekmektedir.

Ayrıca söz konusu yazılıma ait bakım ve güncellenme teknik destek hizmetinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/c maddesi kapsamında alındığı onay belgesinden görülmüştür. İlgili bent; *"Mevcut mal, ekipman, teknoloji veya hizmetlerle uyumun ve standardizasyonun sağlanması için zorunlu olan mal ve hizmetlerin, asıl sözleşmeye dayalı olarak düzenlenecek ve toplam süreleri üç yılı geçmeyecek sözleşmelerle ilk alım yapılan gerçek veya tüzel kişiden alınması."* olarak bahsetmektedir. Üniversitenin Kamu İhale Kanunu'nun 5 inci maddesinde belirtilen rekabet, saydamlık, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ilkelerine aykırı olarak 22/c maddesini kullanmak amacıyla önce yazılım bedelsiz alınmış daha sonra mevcut teknolojinin uyumu ve standardizasyonun sağlanması maksadıyla ve asıl sözleşmeye dayalı olarak işlem gerçekleştirilmiştir. Diğer deyişle muvazaalı bir işlem gerçekleştirilmiştir.

Yukarıdan da anlaşılacağı üzere üniversitenin ihtiyaçları ortaya konulmadan ve alım aşamasında ilgili teknik birimlerin görüşü alınmadan böyle bir yazılımın alınması üniversite için kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması ilkesine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca yazılımı işin süresinde çalışır bir şekilde teslim edilmemesinden dolayı sözleşme hükümleri çerçevesinde ceza kesilmesi de gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İzmir Katip Çelebi Üniversite'sinin (İKÇÜ) geliştirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS) incelenmeye başlanmıştır. Bilgi İşlem Daire Başkanı Yrd. Doç. Dr. Ahmet YILDIZ'ın olumlu görüşlerini içeren raporunu rektörlük makamına sunması neticesinde, Rektör, Rektör Yardımcısı ve Bilgi İşlem Daire Başkanı İzmir Katip Çelebi Üniversiteni giderek, program hakkında detaylı bilgi alınmıştır.

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi bir devlet üniversitesi olması, bu projenin Kalkınma Bakanlığı desteklenmesi, ayrıca kendileri ile birlikte dört üniversitenin daha bu programı kullanması göz önünde bulundurularak Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin yapılan protokol sonucu program bedelsiz olarak kullanılması sağlanılmıştır.

Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi mantıksal olarak farklı kullanım modüllerine ayrılabilir da, yapısal olarak tek ve tümleşik bir sistemdir. Tercih sebeplerinden bir tanesini de bu oluşturmuştur, zira farklı firmalardan alınan farklı otomasyonların birbiriyle iletişiminin sağlanması çok zor ve maliyetli olmaktadır. Ayrıca, İzmir Katip Çelebi Üniversitesi tarafından program modüller bazında kullanımına imkan vermemektedir.

Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi kullanan üniversitelere Kalkınma Bakanlığı tarafından kullanım desteği ve güncelleme bedeli olarak aylık 20.000 TL olmak üzere yıllık 240.000 TL ödenek tahsis edilmiş, (Ek-2016 Yılı Yatırım Programı) tahsis edilen bu ödeneğin İzmir Katip Çelebi Üniversitesi'nin geliştirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi yıllık proje tutarından düşüldüğü söylenmektedir.

Sistem tam ve çalışır olarak Mayıs 2015'te sunucularımızda yüklenmiş ve kullanıma açılmıştır. Kurum içi süreçlerimiz, personel durumumuz ve hazırlıklarımız doğrultusunda modüller sırayla kullanılmaya başlanmaktadır.

Projenin bütçesini sağlayan Kalkınma Bakanlığı'nın tavsiyesi doğrultusunda hazırlanan bakım ve destek anlaşması modül bazında değil tüm sistemi kapsamaktadır. İKÇÜ sözleşme gereği sistem kurulumunu gerçekleştirmiş, taleplerimiz doğrultusunda eğitim ve destek hizmetlerini sunmuş, ek programlama gerektiren ihtiyaçlarımız için de karşılıklı mutabık kalınan takvimler dahilinde çalışmaktadır. Kamu zararından ziyade kamu yararı olduğu düşünülmekte ve sözleşme şartları hükümlerine uyulmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevabi yazıda; rektör ve bilgi işlem dairesi başkanına yazılımla ilgili bilgilendirme yapıldığı ve daire başkanının olumlu görüşü ve bunun yanında kalkınma bakanlığı destekli bir proje olması nedeniyle söz konusu yazılımın alındığı belirtilmiştir.

Ayrıca kurum tarafından gönderilen cevapta "Sistem tam ve çalışır olarak Mayıs 2015'te sunucularımızda yüklenmiş ve kullanıma açılmıştır. Kurum içi süreçlerimiz, personel durumumuz ve hazırlıklarımız doğrultusunda modüller sırayla kullanılmaya başlanmaktadır" denilmişse de yapılan fiili incelemede, ÜBYS'deki 16 modülden sadece 3 tanesinin çalıştığı tespit edilmiştir. Söz konusu yazılıma hala üniversite ihtiyaçlarına uygun bir format verilmeye çalışıldığı da görülmüştür. Buradan da anlaşılacağı üzere idarenin iddia ettiklerinin aksine söz konusu yazılımın ilk hali üniversite ihtiyaçlarına pek de uygun olmadığı açıktır.

Diğer yandan gelen cevabi yazıda, bakım ve destek anlaşması modül bazında değil tüm sistemi kapsadığı belirtilmiştir. Yukarıda da ifade edildiği üzere söz konusu yazılımın 16 modülünden 3 tanesi aktif olduğu bilinmektedir. O halde %80'i çalışmayan bir sistem için 9 ay boyunca aylık 20.000 TL+KDV tutar ödenmesi kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanılmadığının açık bir göstergesidir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Türk Alman Üniversitesi tarafından kiraya verilen kantin alanına ilişkin işlemin mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 nolu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Yapılan incelemede Üniversitenin DOYAŞ Yemek Gıda ve Ser. Hiz. San. Tic.A.Ş. ye 16.09.2013-16.09.2015 dönem ve 7.920,00 TL kira bedel ve 18.09.2015-18.09.2016 dönem ve 7.800,00 TL kira bedel ile kantin alanı olarak kiraladığı yer için toplam kira gelirleri ve taşınmaz kayıtlı değeri için yukarıda belirtilen nazım hesapların kullanmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar ile muhasebeleştirilmemesi nedeniyle kiralama itibarıyla 993 nolu hesabın borç toplamı 31.560,00 TL alacak toplamı 25.710 TL ve 999 nolu hesapta da tersi

işlemlerle aynı tutarda, taşınmazın idarece tespiti henüz yapılamayan kayıtlı değeri itibariyle de 990 ve 999 nolu hesaplar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından kantin alanı olarak 20 m² bir mekan sözleşme imzalanarak kiraya verilmiş, kira bedelleri 120 no.lu hesaplarda takip edilmektedir. Bundan sonra kira gelirlerimiz ayrıca Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarihli genel yazısında belirtilen nazım hesaplara alınarak takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, kira gelirlerinin Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarihli genel yazısında belirtilen nazım hesaplara alınarak takip edileceği anlaşılmıştır.

Ancak, söz konusu işlemlerin 2015 yılı içinde tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının borç ve alacak toplamalarında 23.460,00 TL ve 17.790,00 TL’lik hatalara ve taşınmazın idarece tespiti henüz yapılamayan kayıtlı değeri itibariyle de 990 ve 999 nolu hesaplarda hataya neden olunmuştur. Söz konusu hataların düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

Bulgumuzda borç ve alacak hata tutarları 16.09.2013-16.09.2015 kira döneminin sehven 2 yıl yerine 3 yıl olarak alınması sonucu, 23.460,00 TL ve 17.790,00 TL yerine 31.560,00 TL ve 25.710,00 TL olarak belirtilmiştir.

BULGU 3: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılması

Üniversitenin hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçileri için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı R.G. de yayımlanan Kamu İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine

göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yapılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331 inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 nolu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi, akabinde ödenen kıdem tazminatı tutarlarının ise anılan yönetmeliğin 284' üncü maddesi gereği bir taraftan 372 nolu hesaba borç, 103 nolu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmesi gerekirdi.

Bu husus, 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile birlikte “2015 yılı Denetiminde İzlenecek Hususlar” başlığı altında Üniversiteye gönderilmiştir. Yapılan incelemede bu hususun 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için anılan muhasebe yönetmeliği düzenlemelerine göre muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçileri için 31.12.2015 tarihi baz alınarak Kıdem Tazminat Karşılıkları ilgili hesaplara kaydedilecektir. 2016 yılı sonu itibariyle Kıdem Tazminat Karşılıkları güncellenerek ilgili hesaplara aktarılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personellere ait kıdem tazminatlarının 31.12.2015 tarihi baz alınarak 2016 yılı içerisinde ilgili hesaplara kaydedileceği belirtilmiştir. Ancak, söz konusu hususa yönelik 2016 yılında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Stratejik Plan ve Performans Programının Hazırlanmaması

Üniversitede 2015 yılına ilişkin olarak stratejik plan ve performans programı hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9 uncu maddesiyle, kamu idarelerine stratejik plan ve performans programı hazırlama ve bütçelerini de stratejik planlardaki misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu performans esasına dayalı olarak hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Adı geçen kanunun yukarıda belirtilen hükmü ile "Faaliyet Raporları" başlıklı 41 inci maddesine ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre üniversite tarafından stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun hazırlanması ve bunların kurum web sitesinde yayınlamak suretiyle kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Stratejik Plan çalışmaları 2015 yılı sonunda tamamlanmış olup, 2016-2020 dönemi stratejik planımız hazırlanmıştır. 2015 yılı stratejik planımız bulunmadığından Performans Programı hazırlanamamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2015 yılı stratejik planı bulunmadığından Performans Programı hazırlanamadığı, 2016-2020 dönemi stratejik planının hazırlandığı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde kontrol edilerek gerekli değerlendirmeler yapılacaktır

BULGU 5: Bankacılık İşlemlerinde Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine Uyulmaması

Türk Alman Üniversitesi ile Türkiye Halk Bankası A.Ş. Kuyubaşı/İstanbul şubesi arasında vadeli ve vadesiz mevduat hesabı açtırma ve diğer bankacılık işlemleri kapsamında bağtlanan 10.12.2011 tarihli protokol hükümleri aynı şartlarla uzatılmak sureti ile Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

11 Eylül 2013 tarih ve 28762 sayılı Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 5 inci

maddesinin 2 nci fıkrasında Genel Bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplar ile değerlendirecekleri belirtilmiştir. “Diğer Menfaatler” başlıklı 7 inci maddesinde ise kurumların mali kaynaklarının değerlendirilmesi kapsamında faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemeyecekleri ifade edilmiştir. Söz konusu hüküm ilk olarak 2012 yılında Tebliğe işlenmiş ancak bu tarihten önce yapılan protokollerin aynen devam edeceği düzenlenmiştir.

Taraflarca 2011 yılında bağtlanan protokolün “Diğer Hususlar” başlıklı 13 üncü maddesinde sözleşmenin 2 yıl süre ile geçerli olduğu, ancak taraflardan birinin sözleşmenin sona ermesinden bir ay öncesine kadar yazılı fesih ihbarında bulunmadığı sürece protokolün aynı şartlarla bir yıllık süre için uzayacağı belirtilmiştir. Bu protokole 22.02.2011 tarihinde ek bir protokol düzenlenerek, protokolün 4 üncü maddesi ile Üniversiteye bir adet AUDI A6 2.0 TDI marka araç tahsisi ve aylık 300 litre benzin verilmesi öngörülmüştür. Söz konusu protokolün süresi 22.02.2014 tarihinde sona eriyor olmasına rağmen ana protokolün 13 üncü maddesi gereğince birer yıllık sürelerle uzatılmış ve 2015 yılında da uygulamaya devam edilmiştir. Halk Bankası Kuyubaşı şubesinden denetim ekibince alınan 15.10.2015 tarih ve 626 sayılı yazı ile bu protokol hükümlerinin yürürlükte olduğu teyit edilmiştir.

Ek protokol ile adı geçen Banka tarafından Üniversiteye sağlanan ve tamamen bütçe disiplini dışında bırakılan araç ve benzin menfaati, Kamu Haznedarlığı Tebliğinin kurumların mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kar payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemeyecekleri hükmüne aykırılık teşkil etmektedir. Aynı hüküm 11 Eylül 2013 tarih ve 28762 sayılı tebliği yürürlükten kaldıran 18 kasım 2015 tarih ve 29536 sayılı Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde de tekrar edilmiştir.

Sonuç olarak üniversitenin, Kamu Haznedarlığı Tebliği hükümlerine göre 2012 yılından itibaren mevcut protokolü devam eden yıllara aynı hükümler ile uzatmak suretiyle uygulamak yerine ilgili protokollerde tebliğ hükümlerine uygun olarak düzenleme yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz ile Türkiye Halk Bankası A.Ş. Kuyubaşı Şubesi arasından Banka aracılığı ile gerçekleştireceği ödeme, havale, EFT v.b. her türlü bankacılık işlemleri ile ilgili vadeli ve vadesiz mevduat hesabı işlemleri için 10.02.2011 tarihinde protokol imzalanmıştır.

Üniversitemiz yeni kurulmuş olması nedeniyle Rektör makam aracı bulunmadığından 22.02.2011 tarihinde 3 yıllık ek protokol yapılmış olup, protokol gereği banka tarafından Üniversitemize AUDI A6 2.0 TDI markalı araç tahsis edilmiştir. Protokolün süresi 22.02.2015 tarihinde sona ermiştir. Bu tarihten itibaren banka da bulunan nakit hesaplarımız Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine göre değerlendirilmiştir.

Üniversitemiz 2015 yılı bütçesinde yer alan rektör makam aracı satın alma işlemlerine 20.01.2015 tarihinde başlanmış gerekli işlemler yapılarak 23.11.2015 tarihinde araç teslim alınmış olup söz konusu araç bankaya iade edilmiştir. Protokolün süresi sona ermesine rağmen resmi araç satın alınıncaya kadar aracın kullanılmasına banka tarafından izin verilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümleri doğrultusunda Türkiye Halk Bankası A.Ş. Kuyubaşı Şubesi ile 19.10.2015 tarihinde 3 yıllık süreli yeniden protokol imzalanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; üniversitenin kuruluş aşamasında olması nedeniyle resmi faaliyetler için gerekli olan taşıt alımının yapılamadığı, söz konusu taşıt ihtiyacının Türkiye Halk Bankası ile yapılan protokolle giderildiği, kurumun ihtiyacı olan taşıt alımına 20.01.2015 tarihinde başladığı ancak taşıt tesliminin 23.11.2015 tarihinde yapılabildiği, banka ile protokolün 22.02.2015 tarihinde sona erdiği ancak banka tarafından söz konusu protokolün süresi sona ermesine rağmen resmi araç teslimi yapılmıncaya kadar araçların kullanılmasına izin verildiği, 19.10.2015 tarihinde aynı banka ile 3 yıllık protokol imzalandığı ve bu tarihten itibaren banka ile yapılan iş ve işlemlerin Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine uygun olduğu belirtilmiştir.

Yapılan değerlendirmede, yapılan uygulamanın mevzuata uygun olarak düzeltildiği kanaatine varılmıştır. Ancak söz konusu hususun yapılacak olan denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: İç Kontrol Sisteminin Kurulmasına Yönelik Çalışmaların Başlatılmaması

A) Türk Alman Üniversitesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili ikincil düzenlemeler gereğince yapılandırılması gereken İç Kontrol Sistemi çalışmalarının başlatılmadığı tespit edilmiştir.

Adı geçen Kanunun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55 inci maddesinde (Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) aynen:

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.” hükmü yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 inci maddesinde ise; *“İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli

önlemlerin alınması istenmiştir.

Yine Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesinin 12 inci maddesinde; Eylem planlarını Maliye Bakanlığına göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idarelerinin genelgede yer alan açıklamalar doğrultusunda en geç 31.12.2014 tarihine kadar Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde hazırlayacakları Eylem Planlarını üst yöneticinin onayını müteakip on iş günü içinde Bakanlığa göndermeleri istenmiştir.

Türk Alman Üniversitesinde iç kontrol sistemine yönelik olarak yapılan incelemede:

- İç kontrol çalışmalarının başlatılmasına ilişkin bir duyuru yapılmaması,
- İç kontrole yönelik herhangi bir eğitim çalışmasının verilmemesi,
- Mevcut İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı bulunmaması,
- Üst yönetimin onayı ile oluşturulmuş bir "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu"nın olmaması,
- Personelin görev, yetki ve sorumluluğuna yönelik çalışmaların bulunmaması,

Gibi iç kontrole yönelik temel yasal çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre,

-Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden,

-Harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

-Strateji Geliştirme birimi ise iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en yılda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur.

B) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince oluşturulması gereken İç Denetim Birimi Oluşturulmamıştır

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu Kanun'un 63 üncü maddesinde "İç denetim", 64' üncü "İç denetçinin görevleri" düzenlenmiştir. Ayrıca İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslarda iç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Kurumlarda iç denetim birimi oluşturulmadan iç kontrol sisteminin olması gerektiği şekilde işlerlik kazanması mümkün değildir.

Kuruma 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuş ancak hiç bir atama yapılmamıştır.

Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak Türk Alman Üniversitesinde üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde, iç kontrol sisteminin 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırması ve bu sistemin önemli bir unsuru olan iç denetim biriminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemize 2015 yılında İç Denetçi olarak başvuru yapan adaylar arasından bir personel seçilecek nakil işlemlerine başlanmış, ancak ilgili adayın vazgeçmesi nedeniyle 2015 yılı içinde İç Denetçi ataması yapılamamıştır. 2016 yılı içinde İç Denetçi atamasının yapılması planlanmaktadır

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında 2016 yılında iç denetçi ataması yapılmasının planlandığını belirtmiş, ancak bulgumuzun a) fıkrasında belirtilen iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının başlatılmasına ilişkin her hangi bir bilgi sunmamıştır.

İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde başlatılması 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde hukuki bir gerekliliktir.

Kamu idaresi tarafından iç kontrol sistemine yönelik yapılacak çalışmalar ve iç denetçi atanması hususları bir sonraki denetim döneminde kontrol edilerek gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TÜRK-ALMAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	53.230.408,33	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.140.240,13
10 HAZIR DEĞERLER	27.182.568,91	32 FAALİYET BORÇLARI	1.598.686,10
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.598.686,10
102 BANKA HESABI	27.115.108,87		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		
104 PROJE ÖZEL HESABI	67.460,04		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	380.301,20
		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	42.150,31
12 FAALİYET ALACAKLARI	25.544.025,00	333 EMANETLER HESABI	338.150,89
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.544.025,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	161.252,83
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	145.366,84
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.629,36
		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ	1.256,63

14 DİĞER ALACAKLAR	306,94	ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	918,00
		43 DİĞER BORÇLAR	918,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	306,94	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	918,00
15 STOKLAR	193.537,90	5 ÖZ KAYNAKLAR	83.005.665,65
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	193.537,90	50 NET DEĞER	67.701,32
16 ÖN ÖDEMELER	309.969,58	500 NET DEĞER HESABI	67.701,32
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	67.212.567,75
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	67.212.567,75
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	309.969,58	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.725.396,58
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.725.396,58
2 DURAN VARLIKLAR	31.916.415,45		
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31.916.415,45		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	587.602,40		
252 BİNALAR HESABI	18.518.620,65		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	815.308,83		
254 TAŞITLAR HESABI	588.002,67		

255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.306.308,75		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.439.568,53		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.285.640,68		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	10.254.500,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	602.806,27		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-602.806,27		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.260,96		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.260,96		
AKTİF TOPLAMI	85.146.823,78	PASİF TOPLAMI	85.146.823,78
Bilanço Dipnotları			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.364.424,72		

911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.364.424,72
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	300.390,27
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	300.390,27
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	7.300,00
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.300,00
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	303.443,11
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	303.443,11

TÜRK-ALMAN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	TÜRÜ	2013	2014	2015
630		GİDERLER HESABI (A)	5.490.036,44	8.647.365,72	15.321.473,94
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	2.676.786,21	4.070.025,62	6.277.936,41
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	408.008,10	639.744,64	907.090,22
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.133.457,07	1.926.223,59	4.082.005,44
630	5	Cari Transferler	117.987,42	256.288,91	254.553,09
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		276.842,29	374.648,82
630	13	Amortisman Giderleri	1.048.115,58	1.114.706,45	1.319.529,57
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	103.912,05	17.117,23	127.871,44
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.770,00	346.416,75	1.632.353,00
630	99	Diğer Giderler	0,01	0,24	92,74
600		GELİRLER HESABI (B)	24.379.724,42	32.699.980,27	31.046.870,52
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.100,70	110.952,54	180.590,86
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	23.390.945,47	30.592.746,29	28.133.448,09
600	5	Diğer Gelirler	955.678,25	1.996.281,44	2.714.053,10
FAALİYET SONUCU (B-A)			18.889.687,98	24.052.614,55	15.725.396,58

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>