



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Yapısı	2
Tablo 2:İdari Personel Sayıları.....	4
Tablo 3:Akademik Personel Kadro Durumu.....	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	7
Tablo 8: 2021 Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi, 20 Temmuz 1982 tarih ve 17760 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 41 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. 1 Temmuz 2017 tarih ve 30111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7033 sayılı Kanun ile Yüzüncü Yıl Üniversitesi olan Üniversitenin adı, "Van" ibaresi eklenerek "Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi" şeklinde değiştirilmiştir.

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

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

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

Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik, Basın Halkla İlişkiler ve Protokol Birimi, Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Genel Sekreterlik, Basın Halkla İlişkiler ve Protokol Birimi, Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

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

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi bünyesinde 19 fakülte, 3 yüksekokul, 5 enstitü, 9 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Üniversitenin akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Rektör Yardımcıları• Genel Sekreterlik• İç Denetim Birimi• Hukuk Müşavirliği	<ul style="list-style-type: none">• Fakülteler<ul style="list-style-type: none">-Denizcilik Fakültesi-Diş Hekimliği Fakültesi-Eczacılık Fakültesi-Edebiyat Fakültesi-Eğitim Fakültesi

<ul style="list-style-type: none"> • Daire Başkanlıkları <ul style="list-style-type: none"> -Bilgi İşlem Daire Başkanlığı -İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı -Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı -Personel Daire Başkanlığı -Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • İdari Müdürlükler <ul style="list-style-type: none"> -Arşiv Müdürlüğü -Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü -İdari İşler Müdürlüğü -Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü -Matbaa Müdürlüğü -Sivil Savunma Uzmanlığı -Yazı İşleri Müdürlüğü -Yeşil Alan Müdürlüğü -Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte Sekreterlikleri • Enstitü Sekreterlikleri • Yüksekokul Sekreterlikleri • Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri • Koordinatörlükler <ul style="list-style-type: none"> -Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi -Burs Koordinatörlüğü -Eğitim-Öğretim Koordinatörlüğü -Engelli Öğrenciler Danışma ve Koordinasyon Birimi -Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü -Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Kurum Koordinatörlüğü -Proje Destek Ofisi Koordinatörlüğü -Teknoloji Transfer Ofisi -Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü • Kurullar / Komisyonlar <ul style="list-style-type: none"> -Etik Kurulu -Fen ve Mühendislik Bilimleri Etik Kurulu <p>Girişimsel Olmayan Klinik Araştırmalar Etik Kurulu</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Erciş İşletme Fakültesi -Fen Fakültesi -Güzel Sanatlar Fakültesi -İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi -İlahiyat Fakültesi -Mimarlık ve Tasarım Fakültesi -Mühendislik Fakültesi -Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi -Sağlık Bilimleri Fakültesi -Su Ürünleri Fakültesi -Tıp Fakültesi -Turizm Fakültesi -Veteriner Fakültesi -Ziraat Fakültesi • Enstitüler <ul style="list-style-type: none"> -Eğitim Bilimleri Enstitüsü -Fen Bilimleri Enstitüsü -Sağlık Bilimleri Enstitüsü -Sosyal Bilimler Enstitüsü -Yaşayan Diller Enstitüsü • Yüksekokullar <ul style="list-style-type: none"> -Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu -Yabancı Diller Yüksekokulu -Türk Müziği Devlet Konservatuvarı -Meslek Yüksekokulları <ul style="list-style-type: none"> -Başkale Meslek Yüksekokulu -Çaldıran Meslek Yüksekokulu -Erciş Meslek Yüksekokulu -Erciş Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Gevaş Meslek Yüksekokulu -Muradiye Meslek Yüksekokulu -Özalp Meslek Yüksekokulu -Van Güvenlik Meslek Yüksekokulu -Van Meslek Yüksekokulu -Van Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Rektörlüğe Bağlı Bölümler <ul style="list-style-type: none"> -Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölüm Başkanlığı -Enformatik Bölüm Başkanlığı -Türk Dili Bölüm Başkanlığı
--	--

Hayvan Deneyleri Yerel Etik Kurulu	-Yabancı Diller Bölüm Başkanlığı
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinasyon Kurulu	• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulu	• Uygulama ve Araştırma Merkezleri ile 48 adet
Kalite Komisyonu	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma
Öğrenci Konseyi Başkanlığı	Merkezi
Performans İtiraz Değerlendirme Komisyonu	
Sağlık Bilimleri Bilimsel Araştırma ve Yayın Etik Kurulu	
Sosyal ve Beşeri Bilimler Etik Kurulu Yayın Komisyonu Başkanlığı	

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı toplam 2.874'tür. Bu personelden 1.715'i kadrolu akademik personel, 17'si yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 1.159'u ise idari personeldir. İdari ve akademik personelin 2021 yıl sonu itibarıyla sayıları ve kadro durumları Tablo 2 ve 3'te yer almaktadır.

Tablo 2:İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	437	334	771
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	328	352	680
Teknik Hizmetleri Sınıfı	166	79	245
Avukatlık Hizmetleri	5	2	7
Din Hizmetleri Sınıfı	2	0	2
Yardımcı Hizmetli	221	113	334
Toplam	1.159	880	2.039

Tablo 3:Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	181	36	217	181	
Doçent	212	56	268	212	
Dr. Öğretim Üyesi	495	152	647	495	
Öğretim Görevlisi	253	74	327	253	
Araştırma Görevlisi	574	109	683	574	
TOPLAM	1.715	427	2.142	1.715	

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

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

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı

birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

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

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 579.706.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 156.609.603,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 736.315.603,00 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %93,20'si yani 686.230.110,22 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	406.608.000,00	438.868.752,00	437.748.156,98	99,74	63,79
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	60.717.000,00	65.109.830,00	64.431.165,44	98,96	9,39
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.555.000,00	54.601.210,00	44.321.388,83	81,17	6,46
05-Cari Transferler	14.088.000,00	84.697.811,00	83.724.777,02	98,85	12,20
06-Sermaye Giderleri	59.738.000,00	93.038.000,00	56.004.621,95	60,20	8,16
Toplam	579.706.000,00	736.315.603,00	686.230.110,22	93,20	100,00

Buna göre personel giderlerinde %63,79, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %9,39, mal ve hizmet giderlerinde %6,46, cari transferlerde %12,20 ve sermaye

giderlerinde %8,16 oranlarında harcama yapılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri ve Erasmus Değişim Programı hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 3.090.696,02 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.475.000,00	17.182.240,47	164,03	2,47
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	555.628.000,00	657.679.145,83	118,37	94,50
05-Diğer Gelirler	13.603.000,00	21.093.154,72	155,06	3,03
Toplam	579.706.000,00	695.954.541,02	120,05	100,00

Buna göre 2021 yılı bütçe geliri %120,05 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %20,05 oranında aşılmıştır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %64,03, alınan bağış ve yardımlar %18,37 ve diğer gelirler %55,05 oranlarında beklenin üstünde gerçekleşmiştir.

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

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Çeşidi	Giderinin	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2019-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri		304.091.196,22	355.321.325,67	437.748.156,98	16,85	23,20
SGK Devlet Prim Giderleri		45.396.389,97	51.874.670,72	64.431.165,44	14,27	24,21
Mal ve Hizmet Alım Giderleri		40.400.041,53	34.015.992,87	44.321.388,83	-15,80	30,30
Cari Transferler		13.217.564,00	14.825.704,41	83.724.777,02	12,17	464,73
Sermaye Giderleri		17.113.549,50	34.048.860,24	56.004.621,95	98,96	64,48
Sermaye Transferleri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam		420.218.741,22	490.086.554,00	686.230.110,22	16,63	40,02

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.932.249,09	14.869.825,25	17.226.266,39	-12,18	15,85
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	391.815.202,00	436.485.106,00	657.679.145,83	11,40	50,68
Diğer Gelirler	13.471.429,09	22.327.682,28	21.093.154,72	65,74	-5,53
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00		0,00	0,00
Toplam	422.218.880,18	473.682.613,53	695.998.566,94	12,19	46,93
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	101.593,74	42.454,81	44.025,92	-58,21	3,70
Net Toplam	422.117.286,44	473.640.158,72	695.954.541,02	12,21	46,94

Dönem faaliyet geliri 716.287.610,05 TL, faaliyet gideri ise 761.654.641,38 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 45.525.621,41 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
761.654.641,38	716.287.610,05	158.590,08	716.129.019,97	45.525.621,41

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

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 47.222.142,13 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Teknokent AŞ, 08.03.2012 tarih ve 28227 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/2265 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. Üniversite, sermayesi 2.500.000,00 TL olan Teknokent AŞ' ye 1.500.000,00 TL

sermaye ile %60 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2021 yılı gelirleri toplamı 5.121.839,38 TL, giderleri toplamı 5.181.141,06 TL'dir. Sosyal Tesis dönem sonunu 59.301.68,00 TL zarar ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Kamu idare bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır ve tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Kamu idaresinin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu/gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

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

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

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurumun stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı mevcuttur. Faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren 2021 yılı idare faaliyet raporu ise henüz yayımlanmamıştır.

Üniversitenin 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği kurum organizasyon yapısının genel olarak, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde oluşturulduğu görülmektedir.

2017-2021 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için, İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç kontrol risklerinin tanımlanmadığı, kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği ve risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği görülmüştür.

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

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemalarının oluşturulduğu ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımlarının belirlendiği anlaşılmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunduğu, ancak iş ve işlemlerin kaydedilmesi ve sınıflandırılması, evrak kayıt ve dosyalama işlemleri için yeterli bir “Arşiv ve Dokümantasyon” imkânı bulunmadığı görülmüştür.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında

döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği ancak planın revize edilmesi çalışmalarının ve izlemesinin henüz tamamlanamadığı görülmüştür.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili rapor gönderilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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