



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BAKIRÇAY 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.....	2
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
7. DENETİM BULGULARI	12

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler 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 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Taşınır Yönetiminde Tespit Edilen Hususlar

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.

İzmir Bakırçay Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 20.08.2016 tarih ve 6745 sayılı Kanun ile kurulmuş olup eğitim ve öğretim hayatına devam etmektedir.

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'nda düzenlenmiştir.

Anılan 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 Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 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

İzmir Bakırçay Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı; fakülte dekanlıkları, yüksekokul müdürlükleri, enstitü müdürlükleri ile uygulama ve araştırma merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; rektör, senato, üniversite yönetim kurulu, rektör yardımcıları, koordinatörlükler, bilimsel araştırma birimi, genel sekreterlik, daire başkanlıkları ile hukuk müşavirliği 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.

İzmir Bakırçay Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu, 10 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

İzmir Bakırçay Üniversitesi 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• Daire Başkanlıkları• Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi• Patent Koordinasyon Birimi	<ul style="list-style-type: none">• 7 Fakülte• 1 Enstitü• 1 Yüksekokul• 3 Meslek Yüksekokulu• 10 Uygulama ve Araştırma Merkezi

Üniversitede 2021 yıl sonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 467'dir.

Bu personellerden 4'ü yabancı uyruklu olmak üzere 302'si akademik kadrolarda; 76'sı memur, 40'ı sözleşmeli, 46'sı sürekli işçi ve 3'ü de engelli idari personel olmak üzere 165'i ise idari kadrolarda istihdam edilmektedir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	62	292	354
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	-	18	18
Teknik Hizmetleri Sınıfı	12	48	60
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	-	3	3
Yardımcı Hizmetler	2	56	58
TOPLAM	76	417	493

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	37	113	150	37	-
Doçent	44	106	150	44	-
Dr. Öğretim Üyesi	106	89	195	106	-
Öğretim Görevlisi	41	51	92	41	-
Araştırma Görevlisi	70	150	220	70	-
TOPLAM	298	509	807	298	-

Üniversitenin Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişkisi

Yükseköğretim Kurumu, 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 62.062.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 33.259.244,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 95.321.244,40 TL’ye ulaşmış olup, ödeneğin %94,14’ü yani 89.736.390,75 TL’si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	28.947.000,00	42.342.160,40	42.323.315,86	99,95	46,64
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.279.000,00	6.231.084,00	6.229.075,40	99,96	6,89
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.323.000,00	8.801.000,00	6.210.763,93	70,56	10,19
05-Cari Transferler	513.000,00	547.000,00	512.391,16	93,67	0,83
06-Sermaye Giderleri	22.000.000,00	37.400.000,00	34.460.844,40	92,13	35,45
TOPLAM	62.062.000,00	95.321.244,40	89.736.390,75	94,14	100,00

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %94,14 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderleri arasındaki en büyük payı %46,64 ile personel giderleri almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %0,83 ile cari transferlerin aldığı görülmektedir. Yapılan giderlerin bütçe

başlangıç ödeneğini aştığı görülmektedir.

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	88.000,00	592.446,39	673,23	0,14
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	61.131.000,00	89.472.500,00	146,36	98,50
05-Diğer Gelirler	843.000,00	3.580.454,98	424,73	1,36
TOPLAM	62.062.000,00	93.645.401,37	150,89	100,00

Buna göre 2021 yılında bütçe gelirleri %150,89 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri arasındaki en büyük payı %98,50 ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %0,14 ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin aldığı görülmektedir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin bütçede öngörülen tutardan %573,23 fazla gerçekleşmiş olduğu anlaşılmış olup bu durumun tezsiz yüksek lisans gelirleri, sosyal tesis işletme gelirleri gibi gelir kalemlerinin bütçe tahmininde öngörülmemesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir. %323,73 fazla gerçekleşen Diğer Gelirlerde ise, diğer idari para cezaları ile öğrenci katkı payı gelirleri gibi gelir kalemlerinin öngörülen tutarın üzerinde gerçekleşmesinin bu duruma sebep olduğu tespit edilmiştir.

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 Giderinin 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]
Personel Giderleri	13.176.966,13	26.293.142,35	42.323.315,86	99,54	60,97
SGK Devlet Prim Giderleri	1.997.717,93	3.927.765,11	6.229.075,40	96,61	58,59

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.898.592,33	5.247.633,22	6.210.763,93	7,13	18,35
Cari Transferler	330.175,22	282.031,45	512.391,16	-14,58	81,68
Sermaye Giderleri	9.124.214,71	27.296.582,99	34.460.844,40	199,17	26,25
TOPLAM	29.527.666,32	63.047.155,12	89.736.390,75	113,52	42,33

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]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	453.308,89	516.585,75	592.446,39	25,06	14,69
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	32.642.000,00	39.349.000,00	89.472.500,00	20,55	127,38
Diğer Gelirler	3.014.272,82	2.636.689,00	3.580.454,98	-12,53	35,79
TOPLAM	36.109.581,71	42.502.274,75	93.645.401,37	17,83	120,33
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	40.224,16	0,00	0,00	0,00	0,00
NET TOPLAM	36.069.357,55	42.502.274,75	93.645.401,37	17,83	120,33

Dönem faaliyet geliri 89.381.802,64 TL, faaliyet gideri 71.576.317,88 TL olan Üniversite, 2021 yılını 17.805.484,76 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
71.576.317,88	89.381.802,64	-	89.381.802,64	17.805.484,76

İzmir Bakırçay Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme veya sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

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 muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum 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. Kuruma 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,
- 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 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 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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.

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını, belirtilen unsurlar oluşturmaktadır: Harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler, ön malî kontrol, iç denetim.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerde belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenerek yazılı hale getirildiği, yetkiler ve yetki devri sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği beyan edilmiştir. İdari ve akademik birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuştur. Üniversitede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır.

Üniversitede görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmaktadır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler henüz tespit edilmemiştir. İhtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmaktadır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve Kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının henüz hazırlanmadığı bildirilmiştir.

2021 yılına ilişkin stratejik plan ve performans programı hazırlanmamıştır. 2022-2026 dönemini kapsayan Stratejik Plan, Kurum personelinin katkıları ile hazırlanmıştır. Bütçe, performans hedefleriyle ilişkilendirilmiştir. 2021 yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayımlanmıştır. Mevzuata uygun olarak hazırlanan Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu sayede personelin tamamının İdarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri Faaliyet Raporunda yer almaktadır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemi kurma çalışmaları devam etmektedir. Veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcuttur.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmemiştir. Üniversitenin tüm birimlerinin dahil olduğu iç kontrol sistemi değerlendirme çalışması yapılmamaktadır.

Kurumda henüz iç denetim birimi kurulmamıştır. Kurumsal riskler ve iç kontrol risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

Yükseköğretim faaliyetlerine 2018 yılında başlayan Üniversitenin, yeni kurulan bir yükseköğretim kurumu olması nedeniyle iç kontrol sistemi kurma çalışmalarının henüz tamamlanamadığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Bakırçay 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.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Taşınır Yönetiminde Tespit Edilen Hususlar

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların bulunduğu tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasının sağlanmasından ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesinden sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Aynı maddede harcama yetkilileri, kasıt, kusur veya ihmali sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkili kılınmıştır. Ayrıca Yönetmelik'in 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre; kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu

görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.

Yönetmelik'in "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Yönetmelik'in 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir. Ayrıca Yönetmelik ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır. Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Envanter kaydı yapılan bir kısım taşınırların "girdi çıktı" yapılarak kayıtlardan çıkarıldığı, dolayısıyla kayıtlarda "sıfır" görüldüğü halde ambarda fiilen kayıtlarda olmayan taşınırların bulunduğu; bu yönüyle ambar kayıtlarının gerçeği yansıtmaktan uzak olduğu,
- Ambarda örnekleme yapılan sayımda bir kısım mal ve malzemenin fazla ya da eksik olduğu ve yıl sonunda yapılması gereken sayımların fiilen yapılmadığı,
- Kullanıma verilen dayanıklı taşınırların bir kısmının ambar çıkışının yapılmadığı,
- Elektronik taşınırların seri numarasının sisteme kaydedilmediği,
- Aynı cins malzemelerin farklı mahallerde ve farklı yerlerde dağınık şekilde depolandığı, ambarların sayıma uygun şekilde düzenlenmediği,
- Temizlik malzemelerinin bulunduğu ambarın çatı, tavan ve duvarlarına su yalıtımı yapılmamasından dolayı iç kısımlara sızıntı olduğu ve malzemelerin zarar gördüğü,
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde taşınır kayıt ve yönetim sisteminde tanımlı 3 adet ambar kaydı bulunmasına rağmen fiilen kullanımında 10 adet ambar bulunduğu,

tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen hususlar, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. İlgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını güçleştirmektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata uyarlı olmayan uygulamalar sonucunda bilançoda yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

Taşınır yönetimine ilişkin olarak tespit edilen hususların, Yönetmelik'e uygun olarak yürütülmesini teminen gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı ve devam ettiği bildirilmiştir. 2021 yılından sonra tesis edilen işlemlerin, 2021 yılına ilişkin olarak Bulguda belirtilen konulara herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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>