



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ

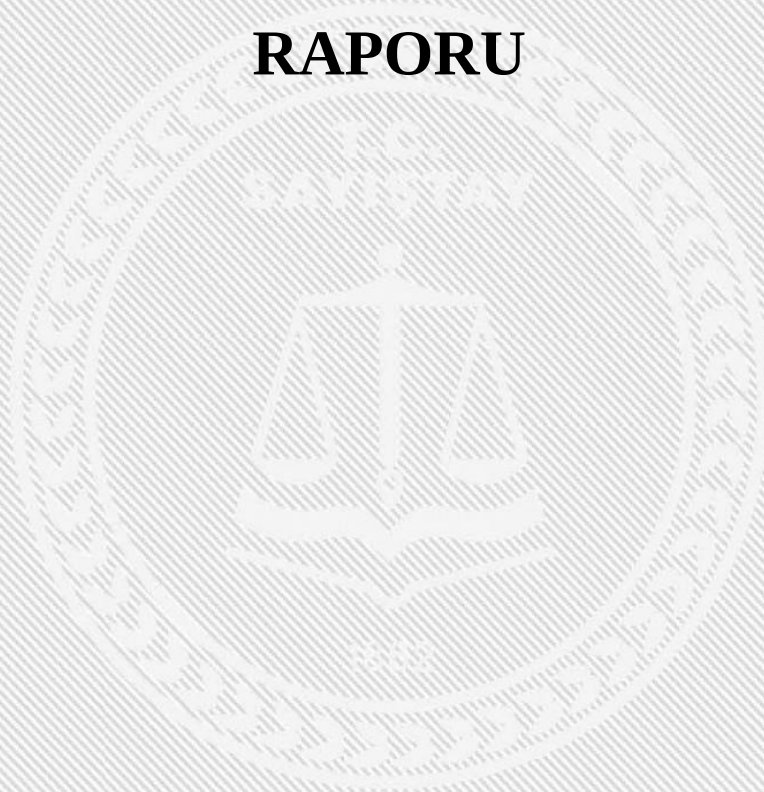
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24
RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
9.	EKLER.....	20

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Doğruyu Göstermemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 667 Sayılı KHK İle Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi

2. Öğrenci Harçlarının Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Sağlıklı Şekilde Takip Edilememesi

3. Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) Döner Sermayeden Elde Ettiği Gelirlerin Azalması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, Yükseköğretim Kanunu, Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu İle 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun," ile kurulmuştur.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Üniversitenin ana kampüsünde 2 Enstitü, 7 Fakülte, 1 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu, 14 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 Bölüm mevcut olup ana kampüs dışında 1 Enstitü 6 Fakülte, 4 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1424'dür. Bu personelden 1011'u akademik personel olup 7'si yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 413 olup 25'i sözleşmeli olarak istihdam edilmektedir. Sürekli işçi sayısı ise 330'dur. Akademisyenlerden 89 tanesi diğer üniversitelerde yüksek lisans ve doktora eğitimi için 3 kişide farklı görevler için görevlendirilmişken Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 2 akademisyen mevcuttur.

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

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

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

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

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

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

1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 172.607.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 272.457.125,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %78’i yani 212.667.488,00 TL’si kullanılmıştır. Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	96.038.000	118.056.005	117.033.875	99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.126.000	16.456.508	16.422.013	99
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.731.000	16.268.100	14.304.619	88
830.05-Cari Transferler	3.210.000	3.351.000	2.974.937	89
830.06-Sermaye Giderleri	39.502.000	118.325.512	61.932.044	52
Başka kod varsa ekleyelim				
TOPLAM	172.607.000	272.457.125	212.667.488	78

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.526.000	7.083.907,00	% 156

800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	164.455.000	225.572.100,00	%137
800.05-Diğer Gelirler	3.626.000	4.349.001,00	%119
Başka kod varsa ekleyelim			
TOPLAM	172.607.000	237.005.008,00	%137

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi'nce İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 19.09.2013 ve 12.02.2015 tarihlerinde revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir

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

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

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

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

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

-İş akış şemalarının 2014 yılında hazırlandığı ancak güncellenmediği,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği ancak 2018 yılı sonunda hazırlanan Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Kurumsal Risk Yönergesinin 18.01.2019 tarihli ve 126 sayılı Üniversite Senato kararıyla yürürlüğe konulduğu, bununla birlikte 2019 yılı ve devam eden yıllarda risklerin ve kontrol faaliyetlerinin etkin şekilde izlenebileceği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

- RTEÜ 'de Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan REBİS Bilgi Yönetim Sistemi kullanıldığı, birimler tarafından REBİS altında oluşturulmuş modüller üzerinden gerekli veriler girildiği ve ihtiyaç durumuna göre rapor alınabildiği,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- RTEÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 01.10.2018 tarih ve 24 sayılı Rektörlük oluru ile oluşturulduğu,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği,

Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2017 yılında 1 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçinin yeni çalışmaya başlaması sebebiyle henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleşmediği,

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Doğruyu Göstermemesi

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi tarafından Devlet Malzeme Ofisinden 86 adet dış üniteli alımı maksadıyla 07.12.2018 tarihinde 5.006.232,00 TL tutarında avans açılmış ve bu avans 25.12.2018 tarihinde Tesis, makine ve cihazlar hesabının borcuna kayıt yapılmak ve taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle kapatılmıştır.

Ancak yapılan incelemede henüz dış ünitlerinin teslim alınmadığı ancak muayene komisyonu tarafından kabul edildiğine dair tutanak düzenlendiği ve taşınır kayıt yetkilisi tarafından taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle ilgili varlık hesaplarına kayıtların yapıldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13’üncü maddesinin ilk paragrafında taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş kaydedileceği belirtilmiş, ikinci paragrafında ise giriş ve çıkış kayıtlarının Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin “Satın alınan taşınırların giriş işlemleri” başlıklı 15’inci maddesinde satın alınan taşınırlar için, teslim alındıktan sonra, Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla üçer nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenleneceği belirtilmiştir.

Bu nedenle bir taşınırın varlık hesaplarına kaydının yapılabilmesi ve taşınır işlem fişinin düzenlenebilmesi ancak varlığın muayene kabul komisyonunun onayına istinaden teslim alınması ile mümkündür.

Bu nedenle 5.006.232,00 TL tutarındaki dış ünitinin alımının verilen kredinin kapatılması amacıyla henüz teslim alınmadığı halde varlık hesaplarına alınması mevzuat hükümlerine göre mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında;

Üniversitemizin 2018 Yılı Yatırım Bütçesinde Dış Hekimliği Fakültesinin tefrişat işlemleri için verilen ödeneğin bir kısmı ile idareimizce açık ihale yapılmış, dış ünitlerinin alımı için ise Dış Hekimliği Fakültesinin 16.10.2018 tarihli talebi doğrultusunda yılsonunun yaklaşması da göz önünde bulundurularak İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımız tarafından Devlet Malzeme Ofisi aracılığı ile müteferrik ihale yapılmasına karar verilmiştir.

Yapılan ihale sonucunda tedarikçi firma ile DMO arasındaki pazarlık sürecinin uzaması, ihale sürecinin de yılsonuna kadar uzamasına neden olmuştur. Alımı yapılan malların yurt dışı kaynaklı olması ve bu arada yurt dışında Noel (Christmas) tatilinin başlaması nedeniyle yüklenici 2018 yılı içinde ünitlerin ithalini gerçekleştirememiştir. DMO’nun satın alma ve yılsonu işlemlerine ilişkin uygulamalarında açılan avansların yılsonunda kapatılması

zorunluluğu nedeni ile DMO'nun garantörlüğünde ve hesabında bulunan kredi bedeli bloke edilip fatura kesilmiş ve avans kapatılmıştır. DMO aracılığıyla yapılan bu tür alımlarda mal ve hizmetin idareye tesliminde teslim-tesellüm belgesi (Ek-4) DMO'ya gönderilerek kredi üzerindeki bloke kaldırılıp yükleniciye ödeme yapılmaktadır. Nitekim dış üniteleri 08.04.2019 tarihinde idaremize teslim edilmiş, Dış Hekimliği Fakültesi deposuna girişleri yapılmış ve buna istinaden hazırlanan teslim-tesellüm tutanakları DMO'ya gönderildikten sonra yükleniciye ödeme yapılmıştır.

Bu konu ile ilgili DMO Trabzon Bölge Müdürlüğünün idaremize gönderdiği yazının (Ek-5) DMO'nun satın alma işlemlerine

(a) bendinde "... Teslimatın ertesi yıla sarkacak olması halinde, faturalama işlemlerinin içinde bulunulan mali yılda tamamlanması kayıtlarına yer verilebilmesine" olarak sağlamaktadır.

Üniversitemiz yaptığı bu alım ve diğer tüm alımlarında kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmayı ve rekabeti esas almaktadır. Ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik durum ve alımı yapılan dış ünite fiyatının döviz kuruna endeksli olması bu malların alımının 2019 yılına sarkması durumunda mevcut fiyatlarının çok üstünde bir bedelle satın alınacağını açıkça ortaya koymuş olduğundan 2019 yılı fiyatları ile ihtiyacımız olan dış ünitelerini 2019 yılı bütçe imkanlarıyla alma imkanımız olmayacaktı. Nitekim 2019 yılı şubat ayında yüklenici firma ile iş artışı ihtimali için yaptığımız görüşmelerde idaremize sunmuş olduğu proforma faturada (Ek-6) dış ünite birim fiyatı 91.800,00 TL(KDV Dahil) olarak verilmiştir. Oysa ihale bedelimizdeki birim fiyatı 58.212,00 TL(KDV Dahil) olup 86 adet dış ünitinde idaremizin 2.888.568,00 TL kaynağı tasarruf edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara idareimizce iştirak edilmektedir. Ancak yukarıda sıralanan zorunlu nedenler, genel ekonomik gelişmeler, döviz kurundaki aşırı artış eğilimi ve daralan bütçe imkanları da dikkate alınarak idareimizce işlem tesisi edilmiş, bu işlem sonucunda idaremizin tahmini olarak 2.888.568,00 TL daha az bedel ödemesi sağlanmıştır.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, DMO'dan alımı yapılan dış ünitelerinin alım sürecinin 2019 yılına sarkması nedeniyle DMO tarafından kendi mevzuatı gereği kesilen faturaya istinaden verilen ön ödemenin kapatıldığı belirtilmiş ayrıca alımın

erken yapılması sayesinde devletin döviz kuru nedeniyle artan maliyetlerden etkilenmediği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu yapılan hususla ilgili mevzuat yönünden aykırılıklar birkaç farklı açıdan irdelenebilir.

Her şeyden önce alımın ön ödeme yöntemiyle alınması gerekliliğinin incelenmesi gerekecektir. Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre bir giderin ön ödeme yöntemiyle yapılabilmesi için ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu bir gider olması gerekmektedir. Bulgu konusu dış üniteli alımları yeni dış hekimliği fakültesi inşaatı dolayısıyla tedavi alanlarının artacak olmasından dolayı alınmakla birlikte, çok önceden ihale edilmiş ve ne zaman bitirileceği sözleşmesinde belli olan bir işe dayanılarak yapılan alımın ön ödeme usulüyle yapılması mevzuatta ifade edilen şartların sağlanmadığını göstermektedir. Kamu idaresi cevabında 2019 yılı fiyatlarıyla maliyetlerin çok fazla artacağını ifade etmekle birlikte neden alım için yılsonunun beklendiği açıklanmamıştır.

Öte yandan gönderilen cevapta yılsonunda ön ödemesi yapılan ancak teslimi sağlanamayan ürünler için DMO mevzuatına göre DMO tarafından fatura kesildiği ve bu faturaya istinaden ön ödemenin kapatıldığı belirtilmiştir. Devlet Malzeme Ofisi Satış Yönetmeliğinin “Mahsup Devresi İçerisindeki Teslimler” başlıklı 31'inci maddesinde; "Yıl içinde Ofis hesabına bedeli yatırıldığı halde mali yılın sonuna kadar teslim edilemeyen ve Bütçe Kanunu ile diğer mevzuat gereğince verilen özel yetkiye istinaden mahsup süresi içinde teslimi yapılacak mal ve malzeme, mal ve malzeme bedelinin Ofis hesabına yatırıldığı dönemde fatura edilebilir" denilmektedir. Ancak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Fatura nizamı” başlıklı 231'inci maddesinin birinci fıkrasının 5 nolu bendinde faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların ise hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre DMO tarafından mal henüz teslim edilmemesine rağmen fatura kesilmesi VUK'a aykırılık teşkil etmektedir. Öte yandan Üniversite tarafından tabi olunan taşınır mal yönetmeliğinde bir malın taşınır işlem fişi kesilerek kayıtlara alınabilmesi için teslim alınmasının gerektiği açıkça ifade edilmiştir. Bu nedenle DMO tarafından yıl sonunda kesilen faturaya istinaden henüz mal teslim alınmamış olmasına rağmen muayene komisyonu tarafından malın kabul edildiğine dair tutanak düzenlenmesi ve taşınır kayıt yetkilisi tarafından taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle ilgili varlık hesaplarına kayıt edilmesi

mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Yapılan bu işlem dolayısıyla mali tablolarda 253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı 5.006.232,00 TL fazla gözükmekte ve doğruyu yansıtmamaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 667 Sayılı KHK İle Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi

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

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

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

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

667 sayılı KHK ile gelen öğrenciler diğer öğrenciler gibi kayıtlar esnasında harcın tamamını ödemedikleri için harçlarının yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili muhasebe hesaplarına tahakkuk ettirilerek takibinin yapılması gerekmektedir. Buna göre eğitim-öğretim

yılı g z döneminde 9 eşit taksitte tahakkuk ettirilecek öğrenim harcının ilk dört taksidi 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında, kalan beş taksidinin ise 220 Gelirlerden Alacaklar hesabında izlenmesi ve 600 Gelirler hesabına gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan bir önceki göz döneminden kalan harcın tamamını ödemediği halde yeni döneme kayıt yaptıran öğrencilerin de olduğu tespit edilmiştir. Bir  ğrencinin geçmişten kalan harç borcu bitmeden gelecek döneme kayıt yaptıramaması gerekmektedir. Bunun mümkün olması bu konuda  niversite de iç kontrol faaliyetlerinin sağlıklı işlemediğini göstermektedir.

Buna göre 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken harç tutarı 1.367.847,43 TL, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken harç tutarı ise 231.096,92 TL olarak gerçekleşmiştir. Toplam 1.598.944,35 TL faaliyet geliri mali tablolarda yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara katılmakla, 667 sayılı KHK ile  niversitemize yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sisteminde izlenmesi amacıyla 2018-2019 yılı tahakkukları 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alınmıştır. 2019-2020 yılı eğitim  ğretim dönem başında ise 120 ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edilecektir. 2018-2019 eğitim  ğretim dönemi tahakkuk kayıtlarına ilişkin düzenlenen Muhasebe işlem Fişi (Ek-1) ve liste (Ek-2) ekte sunulmuştur.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 667 sayılı KHK ile  niversiteye yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sisteminde izlenmesi amacıyla 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alındığını belirtmekle birlikte denetim görüşü verilen 2018 yılı bilançosunda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 1.367.847,43 TL, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 231.096,92 TL, eksik gözükmektedir. Dolayısıyla toplam 1.598.944,35 TL faaliyet geliri faaliyet sonuçları tablosunda yer almamaktadır.

667 sayılı KHK ile  niversiteye yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sistemi içinde izlenmesi kamu gelirlerinin izlenmesi ve takibinin yapılmasının sağlanması bakımından önem arz etmektedir.

BULGU 2: Öğrenci Harçlarının Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Sağlıklı Şekilde Takip Edilememesi

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi tarafından bazı öğrencilere tahakkuk ettirilmesi gereken harçların tahakkuk ettirilmediği ve harç ücreti tahsil edilmeden öğrencilerin kayıt yeniledikleri tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Cari hizmet maliyetinin hesaplanması, öğrenci katkı payları ve öğrenim ücretleri” başlıklı 46’ncı maddesinin a bendinde Yükseköğretim kurumlarında, öğrenci başına düşen cari hizmet maliyetleri, yükseköğretim programlarının özellikleri göz önüne alınarak Yükseköğretim Kurulunca hesaplanacağı, öğrencilerden her bir dönem için birinci öğretimde öğrenci katkı payı, ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde ise öğrenim ücreti alınacağı belirtilmiştir. Aynı maddenin b bendinde ise birinci öğretim, ikinci öğretim, açık ve uzaktan öğretim için Yükseköğretim Kurulu tarafından hesaplanan cari hizmet maliyetlerinin Devlet tarafından karşılanacak kısmı, öğrenciler tarafından karşılanacak katkı payları ve öğrenim ücretleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların, her yıl Haziran ayı sonuna kadar Cumhurbaşkanı tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu maddeye istinaden çıkarılan “2018-2019 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Karar’ın” “Başka bir yükseköğretim kurumunda öğrenim hakkı kazanan öğrencilerin katkı payı ve öğrenim ücreti tutarları” başlıklı 6’ncı maddesinde; bir yükseköğretim programına kayıtlı iken tekrar girdiği sınav sonucuna göre başka bir yükseköğretim kurumuna yerleşen öğrencilerin, kayıt yaptıracakları yükseköğretim programına ait katkı payı/öğrenim ücretine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Karar’ın “Süresinde mezun olamayan öğrencilerin katkı payı ve öğrenim ücreti tutarları” başlıklı 10’uncu maddesinde, hazırlık sınıfı veya yabancı dil geliştirme programları ile bilimsel hazırlık sınıflarında öğrenci katkı paylarının Devlet tarafından karşılanacağı sürenin bir yıl olduğu belirtilmiştir.

Buna göre bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrencilerin ikinci kayıt yaptırdıkları programın katkı payı ücretini, hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapması gereken öğrencilerin de o seneye ait öğrenci katkı paylarını ödemeleri gerekmektedir.

Ancak Üniversitede bulunan programlara başka bir yükseköğretim programında kayıtlı olmasına rağmen kayıt yaptıran bazı öğrencilere katkı payı ücreti tahakkukunun yapılmadan ders kayıtlarının yapıldığı aynı şekilde hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapan öğrencilere de o döneme ilişkin katkı payı tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrenciler ile hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapan öğrenciler için harç tahakkuklarının düzenli bir şekilde yapılmasının sağlanması ve bu amaçla iç kontrol sisteminde uygun kontrol mekanizmalarının oluşturulmasının yerinde olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara katıldığımızı, başka bir Yükseköğretim programında kayıtlı olmasına rağmen Üniversitemize kayıt yaptıran, aynı şekilde hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapan öğrenciler ile üniversitemiz Tıp Fakültesi öğrencilerinin ders kayıtlanmasının ve harç kontrolünün sağlanması amacıyla Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı koordinasyonunda Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından Öğrenci Bilgi Sisteminin geliştirilmesi ve bulguda belirtilen hataların giderilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen hususlara katılmış ve gerekli önlemlerin alınacağını belirtmiştir. Bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran veya hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapması gereken öğrencilerin katkı paylarının tahakkuk ve tahsilinin sağlanması ve iç kontrol sisteminin bu şekilde yapılandırılması herhangi bir kamu zararına yol açılmaması için önem arz etmektedir.

BULGU 3: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) Döner Sermayeden Elde Ettiği Gelirlerin Azalması

Üniversitenin 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58'inci maddesinde düzenlenen BAP'a ayırdığı kaynaklar, 2017 yılında yayımlanan ve Danıştay tarafından iptal edilen Yönetmelik hükümlerine göre önemli oranda kesintiye uğramıştır.

Bilindiği üzere BAP cüzi miktarda üniversite özel bütçelerinden ayrılan ödenek ile büyük kısmı döner sermaye gelirlerinden ayrılan paylardan oluşmaktadır. Özellikle bünyesinde Araştırma ve Uygulama Hastanesi bulunan üniversiteler için döner sermaye gelirlerinin fazla olmasından dolayı bilimsel araştırma projeleri ağırlıklı olarak bu kaynaktan beslenmektedir.

Bünyesinde tıp fakültesi olmakla birlikte Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi bulunmayan Üniversiteler ile Sağlık Bakanlığı arasında Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık tesisleri ile üniversitelerin tıp ve diş hekimliği alanında lisans ve uzmanlık eğitimi veren kurumlarının insan gücü, mali kaynak, fiziki donanım, bina, tıbbi cihaz ve diğer kaynaklarının karşılıklı birlikte kullanımı (afiliasyon) amacıyla protokol imzalanarak tedavi ve eğitim hizmetlerinin üniversite personeli tarafından Sağlık Bakanlığına bağlı hastanelerde verilmesi sağlanmıştır.

16 Haziran 2017 tarih ve 30098 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan “Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına Ait Kurum ve Kuruluşlar ile Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin Birlikte Kullanımı İle İşbirliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” ile Üniversite personelinin Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık tesislerinde görev yaptığı afiliasyon uygulanan yerlerde elde edilen döner sermaye gelirlerinden Üniversitelere ödenen BAP payı kaldırılmıştır.

Yönetmeliğin BAP paylarını kaldıran hükmü ile ilgili olarak Danıştay hem ilk derece hem de temyiz aşamasında bu hüküm ile ilgili olarak üniversitelerin Anayasal görevi ve amaçlarından biri olan bilimsel araştırma yapılmasının zora gireceğinden bahisle yürütmenin durdurulması kararları vermiştir.

Bünyesinde tıp fakültesi olmakla birlikte afiliasyon uygulanmasından dolayı elde edilen döner sermaye gelirlerinden BAP payı ayrılmaması Üniversiteler arasında BAP yürütülmesi açısından hakkaniyetsiz durumların ortaya çıkmasına neden olmakta, araştırma projelerine ayrılan kaynağın azalması daha az araştırma projesi üretilmesi sonucunu doğurmaktadır.

BAP ile ilgili hususu düzenleyen 2547 sayılı Kanunun düzenlemesine ve Danıştay kararlarına uygun olarak afiliasyon uygulamasının olduğu yerlerde elde edilen döner sermaye gelirlerinden BAP paylarının ayrılması hususunun temin edilmesinin yasa ve yargı kararlarına uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bilindiği üzere 6/6/2016 tarihli ve 29744 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına Ait Sağlık Tesisleri ve Üniversitelere Ait İlgili Birimlerin Birlikte Kullanımı ve İşbirliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik kapsamında Üniversitelere Bilimsel Araştırma Projeleri payı ayrılmaktaydı. Ancak, 16 Haziran 2017 tarih ve 30098 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına ait Kurum ve Kuruluşlar ile Devlet Üniversitelerinin İlgili Birimlerinin

Birlikte Kullanımı ile İşbirliği Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 11. Maddesinin 4. Fıkrası ile Üniversitelere Bilimsel Araştırma Projeleri payının ayrılmasına son verilmiş ve aynı yönetmeliğin 15. Maddesi ile 16/06/2016 tarihli ve 29744 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve Üniversitelere Bilimsel Araştırma Projeleri paylarının ayrılmasını öngören Yönetmelik tamamen yürürlükten kaldırılmıştır.

Üniversitemizce Danıştay 15. Dairesinde Yönetmeliğin Mali Hükümlerini düzenleyen 11. Maddesinin 4. Fıkrasının iptali amacıyla dava açılmış ve Danıştay dava konusu ilgili maddenin yürütmesinin durdurulmasına karar vermiştir. Karar gereğinin ifası ve Bilimsel Araştırma Projeleri paylarının hesaplanıp ödenmesi 28/09/2018 tarih ve E.615 sayılı yazı ile Rize İl Sağlık Müdürlüğünden istenilmiş ancak bu yazımıza cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara katılmakla birlikte, Yönetmeliğin 11. Maddesinin 4. Fıkrasının yürütmesinin durdurulması kararı ve nihayetinde iptal edilmesi idaremize söz konusu payların ödenmesini isteme hakkını vermeyeceği açıktır. Şöyleki; mahkemece verilecek iptal kararı hukuka aykırı şekilde düzenlenen Yönetmelik hükümlerini ortadan kaldıracak ancak, eski yönetmelik hükümlerinin re'sen yürürlüğe girmesini sağlamayacaktır.(1982 Anayasası M.125/4) Bunun için Sağlık Bakanlığı tarafından Bilimsel Araştırma Projeleri paylarının Üniversitelere ödenmesini öngören Yönetmelikte değişikliğe gidilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

Sonuç olarak Genel olarak Üniversite bilimsel araştırma projeleri için en büyük kaynak döner sermaye gelirlerinden ayrılan paylardan oluşmaktadır. Ancak kendi hastanesi olmadığı için Sağlık Bakanlığı ile yapılan protokole istinaden afiliasyon uygulanarak Bakanlık hastanelerini kullanan Üniversitelerde döner sermaye gelirlerinden pay ayrılmadığı durumda bilimsel araştırma projeleri desteklenemeyecektir.

Afiliasyon uygulanan hastanelerin döner sermaye gelirlerinden Üniversite araştırma projelerine pay ayrılabilmesi için Sağlık Bakanlığı tarafından çıkarılacak Yönetmeliğe buna ilişkin bir hüküm konmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU				
	2018 Yılı			
	TL	Kr		
AKTİF			PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	99.934.467	31	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.788.354
10 HAZIR DEĞERLER	23.477.597	20	32 FAALİYET BORÇLARI	345.481
102 BANKA HESABI	22.486.139	65	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	345.481
104 PROJE ÖZEL HESABI	991.457	55	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.853.592
12 FAALİYET ALACAKLARI	40.514.196	66	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	542.678
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	40.208.162	48	333 EMANETLER HESABI	1.310.914
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	306.034	18	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.493.703
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.208.859
14 DİĞER ALACAKLAR	31.372.534	89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	281.000
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	31.372.534	89	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.843
16 ÖN ÖDEMELER	4.570.138	56	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.570.138	56	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0
2 DURAN VARLIKLAR	626.508.201	53	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKU	95.576
22 FAALİYET ALACAKLARI	957.773	87	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	95.576
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	376.001	49	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.095.338
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	581.772	38	43 DİĞER BORÇLAR	413.306
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	625.550.427	66	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	413.306
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	381.337.271	70	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.682.032
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.155.200	14	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.682.032
252 BİNALAR HESABI	282.737.029	65	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKU	0
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	53.169.677	43	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0
254 TAŞITLAR HESABI	6.364.820	68	5 ÖZ KAYNAKLAR	714.558.975
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	31.899.460	51	50 NET DEĞER	498.507.580
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-146.989.688	36	500 NET DEĞER HESABI	498.507.580
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	15.876.655	91	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	274.447.604
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	274.447.604
260 HAKLAR HESABI	2.879.039	84	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-58.396.209
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-2.879.039	84	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	00	592 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	-58.396.209
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	25.383	41		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-25.383	41		
AKTİF TOPLAMI	726.442.668	84	PASİF TOPLAMI	726.442.668

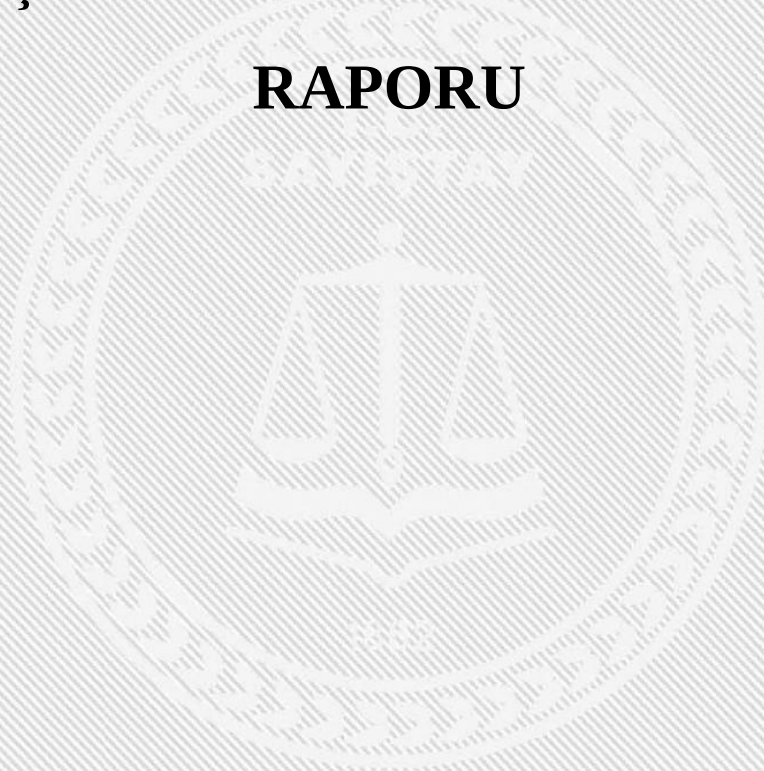
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.470.907	99
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.470.907	99
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	434.400	60
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	434.400	60
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.877.412	70
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.877.412	70
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	203.892	68
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESAB	203.892	68
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJE HESABI	752.822	96
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	752.822	96
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLER	700.427	36
999 DİĞER NAZIM HESAP KARŞILIĞI HESABI	700.427	36

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU															
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı			
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr		Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		TL	Kr		
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	117.581.066	65	600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.524.235	34		
630	01	01	Memurlar	106.750.042	40	600	03	01			Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	3.749.317	68		
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.656.185	91	600	03	06			Kira Gelirleri	3.774.917	66		
630	01	03	İşçiler	8.308.316	52	600	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	209.285.888	19		
630	01	04	Geçici İşçiler	281.136	97	600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	2.859.408	54		
630	01	05	Diğer Personel	585.384	85	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	200.803.512	00		
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PİRİMİ GİDERLERİ	16.436.831	36	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	00	00		
630	02	01	Memurlar	14.136.029	07	600	04	04			Kurumlar Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	650.275	36		
630	02	02	Sözleşmeli Personel	321.684	41	600	04	05			Proje Yardımları	4.972.692	29		
630	02	03	İşçiler	1.792.429	34	600	05				DİĞER GELİRLER	4.763.257	30		
630	02	04	Geçici İşçiler	150.418	71	600	05	01			Faiz Gelirleri	1.092.812	22		
630	02	05	Diğer Personel	31.269	83	600	05	02			Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	500.644	78		
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	14.772.671	11	600	05	03			Para Cezaları	9.621	72		
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.323	56	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	3.160.178	58		
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	7.117.831	16	600	11				DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	382.332	33		
630	03	03	Yolluklar	651.174	36	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	00	00		
630	03	04	Görev Giderleri	510.335	07	600	11	08			Kur Değişikliği Dışındaki Değer Ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan	00	00		
630	03	05	Hizmet Alımları	4.724.200	02	600	11	99			Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	382.332	33		
630	03	06	Temsil Ve Tanıtım Gideri	25.493	31	600	15				KONUSU KALMAYAN KARŞILIK GELİRLERİ	00	00		
630	03	07	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gideri	1.476.638	18	600	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	00	00		
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gideri	252.675	45	600	25				KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK ALINAN MALİ OL. VAR. EL. EDİLEN GEL.	00	00		
630	05		CARİ TRANSFERLER	4.920.562	36	600	25	01			Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El. Edilen Gel.	00	00		
630	05	01	Görev Zararları	2.406.728	77	600	25	05			Mahalli İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Edilen Gel.	00	00		
630	05	02	Hazine Yardımları	155.000	00	GELİRLER TOPLAMI (B)						221.955.713	16		
630	05	03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	488.051	54	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ									
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	753.506	60	610	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	69.034	72		
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.117.275	45	610	03	01			Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	67.158	20		
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	1.196.387	58	610	03	01	01	01	Şartname Başlı Evrak Form Satış Gelirleri	0	00		
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	00	00	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.848	10		
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.196.387	58	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	41.333	00		
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	00	00	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	16.977	10		
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	00	00	610	03	06			Kira Gelirleri	1.876	52		
630	12	05	Diğer Gelirler	00	00	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1.876	52		
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	83.939.410	99	610	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0	00		
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	83.581.674	41	610	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLERİN RET	23.400	00		
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	357.736	58	610	04	05			Proje Yardımları	23.400	00		
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.056.526	64	610	04	05	01	00	Proje Yardımları Cari	23.400	00		
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	663.821	84	610	05				DİĞER GELİRLERİN RET VE İADELERİNDEN KAY. GİD.	27.416	39		
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemesi	87	62	610	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	27.416	39		
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	149.013	36	610	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	27.416	39		
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağları	455.257	99	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)								119.851	11
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	240.599	11										
630	14	06	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiy Malzemeleri	143.967	60										
630	14	07	Yiyecek	873	65										
630	14	08	İçecek	00	00										
630	14	09	Canlı Hayvan	6.799	32										
630	14	10	Zirai Maddeler	49.967	24										
630	14	11	Yem	5.599	00										
630	14	12	Bakım Ve Üretim Malzemeleri	261.235	29										
630	14	13	Yedek Parça	84.704	22										
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	13.239	60										
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	35	00										
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	30.172	60										
630	14	17	Basmış Ekipmanlar	00	00										
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	951.153	20										
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	3.621.388	17										
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.621.388	17										
630	20		SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	1.501	48										
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.501	48										
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVİR MALİ OLMAYAN VAR. KAY. GİD.	00	00	NET GELİR D=B-C)								221.835.862	05
630	25	01	Genel Büt. Kab. Kamu İd Bedelsiz Olarak Devir Var. Kay. Gid.	00	00	ENFLASYON DÜZELTİMESİ E)								00	00
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	34.705.724	70	FAALİYET SONUCU [(D+E)-A] (+ / -)								-58.396.209	17
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	34.705.724	70										
630	99		DİĞER GİDERLER	00	18										
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	00	18										
GİDERLER TOPLAMI (A)				280.232.071	22										

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Sosyal Tesis Gelir ve Giderlerinin Üniversite Bütçesi İle İlişkilendirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kümülatif Gelir Vergisi Matrahının Eksik Hesaplanmasına Bağlı Olarak Vergi Kaybının Oluşması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	24
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	25
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	27
6.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Döner sermaye*" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak 12.04.2008 tarih ve 26845 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulmuştur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı ile dekanlar, yüksekokul müdürleri ve diğer öğretim üyeleri arasından seçilecek üç kişi ve bir muhasebe yetkilisi olmak üzere toplam beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 14 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 3 idari personel bulunmaktadır.

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

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

1.3. Mali Yapı

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

Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 7.151.746,81 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 10.513.612,76 TL, gider toplamı 7.983.239,67 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 2.530.373,09 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

6. EKLER

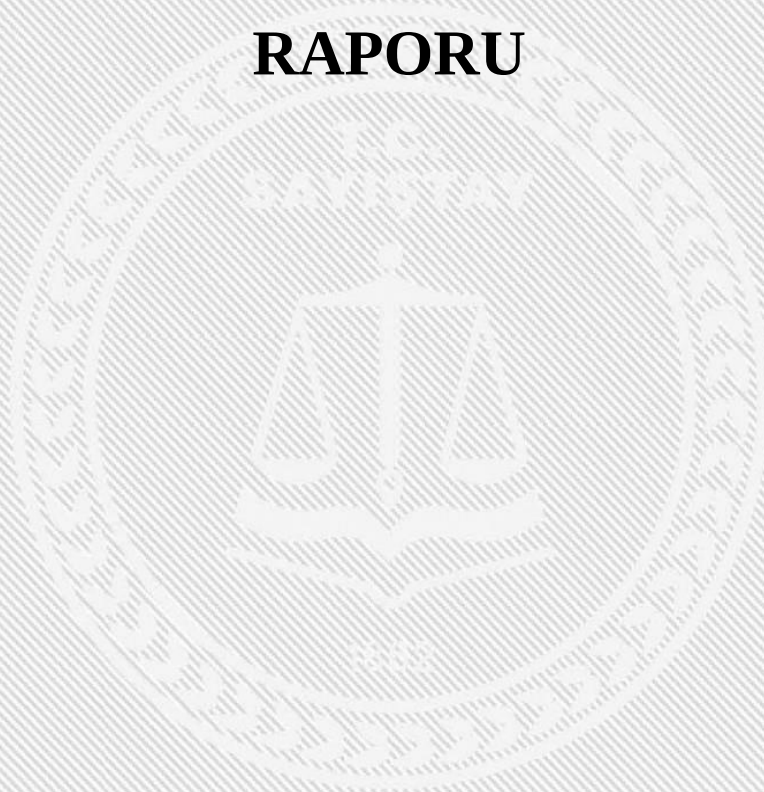
EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ			
2018 YILI BİLANÇO TABLOSU			
Aktif		Pasif	
	TUTAR		TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	7.151.428,97	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	575.490,28
10 HAZIR DEĞERLER	3.455.739,39	32 TİCARİ BORÇLAR	164.339,34
102 BANKALAR HESABI	3.455.739,39	320 SATICILAR HESABI	60.069,86
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	104.269,48
105 DÖVİZ HESABI	0,00	33 DİĞER BORÇLAR	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.193.286,13	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
120 ALICILAR HESABI	1.180.476,34	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	411.150,94
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	12.809,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	181.465,33
13 DİĞER ALACAKLAR	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.476,34
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	56.952,28
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	170.006,99
15 STOKLAR	2.392.744,07	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	250,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.392.744,07	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	44.556,49	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	44.556,49	5 ÖZ KAYNAKLAR	6.575.938,69
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	65.102,89	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	65.102,89	500 SERMAYE HESABI	100.000,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.344.917,86
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.344.917,86
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-399.352,26
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-399.352,26
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	2.530.373,09
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	2.530.373,09
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	0,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	51.272,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-51.272,00		
Genel Toplam	7.151.428,97	Genel Toplam	7.151.428,97

**Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi 2018 Yılı
Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu**

	2018 Yılı	2017 Yılı
A-BRÜT SATIŞLAR	10.265.521,69	7.571.504,01
1-Yurt İçi Satışlar	10.087.696,61	7.456.288,01
2-Yurt Dışı Satışlar	0	0
3-Diğer Gelirler	177.825,08	115.216,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	61.518,37	32.078,04
1-Satıştan İadeler (-)	61.518,37	32.078,04
2-Satıştan İskontolar (-)	0	0
3-Diğer İndirimler (-)	0	0
C-NET SATIŞLAR	10.204.003,32	7.539.425,97
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	6.642.275,50	6.717.567,87
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0	0
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.642.275,50	6.717.567,87
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.561.697,82	821.858,10
E-FAALİYET GİDERLERİ	1.287.444,20	775.601,87
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	1.287.444,20	775.601,87
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.274.283,62	46.256,03
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	256.077,18	187.248,63
1-Faiz Gelirleri	246.429,68	161.760,11
2-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
3-Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
4-Kambiyo Karları	2.262,61	0
5-Reeskont Faiz Gelirleri		0
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	7.384,89	25.488,52
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0	415,6
1-Karşılık Giderleri (-)	0	0
2-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
3-Kambiyo Zararları (-)	0	415,6
4-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0
5-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.476.840,85	233.089,27
H-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	53.532,26	0,08
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	53.532,26	0,08
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,02	0,07
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,02	0,07
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.530.373,11	233.089,27
J-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.530.373,09	233.089,27

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. ÖZET

Bu rapor, Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi'nin 2018-2022 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2018 yılına ilişkin Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmış olmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve

sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç ve bu amaçlara yönelik 23 performans

hedefi belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler büyük ölçüde "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; Program'ın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uyduğu söylenebilir. 2018 yılı için 11 performans hedefi ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Rapor'un, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür. Ayrıca Rapor'da "tutarlılık, "doğrulanabilirlik" ve "geçerlilik" kriterlerinin karşılandığı söylenebilir.

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>

