



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

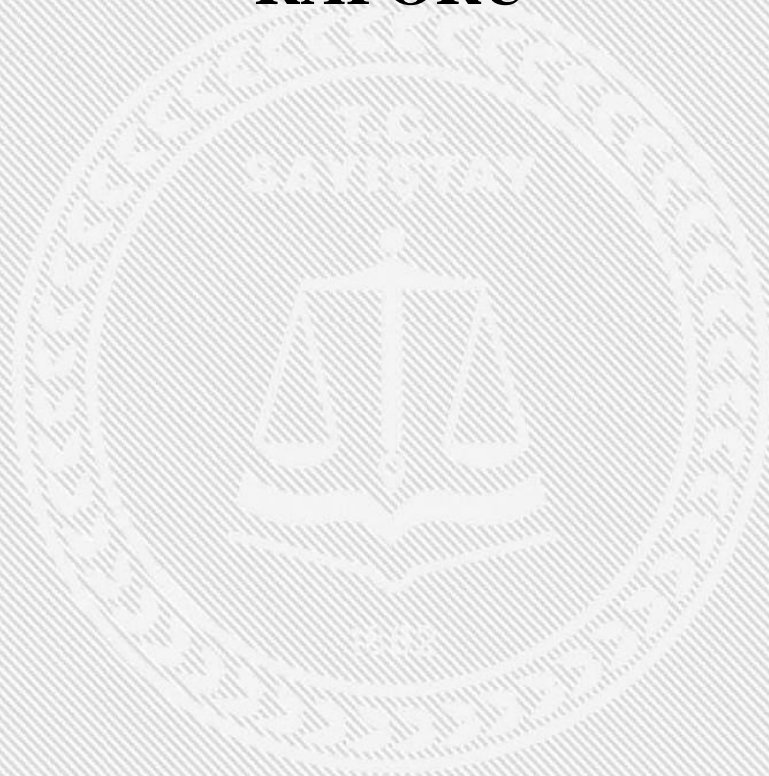
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	26
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
9.	EKLER.....	22

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu.....	1
Tablo 2: Bütçe Giderleri Hesabı Detayı.....	2
Tablo 3: Bütçe Gelirleri Hesabı Detayı.....	2
Tablo 4: Yerleşke Alanların Mülkiyet Durumlarına Göre Dağılımı.....	7

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması

2. Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Arazi ve Arsaların Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması, Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarında Gösterilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Temel İlkelerine Aykırı Şekilde Pazarlık Usulü İhale Yapılması

2. Erciyes Üniversitesi Öğretim Elemanları Tarafından S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi Kurulması, Öğretim Elemanlarının Kooperatifin Yönetim, Denetim ve Disiplin Kurullarında Görev Almaları

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Erciyes Üniversitesi 1978 yılında Kayseri Üniversitesi adı altında kurulmuş olup, 1982 yılında Erciyes Üniversitesi adını almıştır. 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla bazı fakülte ve meslek yüksekokulları Erciyes Üniversitesi bünyesinden alınarak Kayseri Üniversitesi kurulmuştur. Üniversite 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Üniversitelerin görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12’nci maddesinde belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Erciyes Üniversitesi bünyesinde Diş Hekimliği Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, İletişim Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Seyrani Ziraat Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Tıp Fakültesi, Turizm Fakültesi ve Veteriner Fakültesi ile Merkezde yüksekokul ve meslek yüksekokulları bulunmaktadır.

Tablo 1: Personel Durumu

AKADEMİK PERSONEL SAYISI	
Profesör	410
Doçent	242
Doktor Öğretim Üyesi	380
Öğretim görevlisi	284
Araştırma Görevlisi	879
Toplam	2195

İDARİ PERSONEL SAYISI			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri	911	288	1199
Sağlık Hizmetleri	1020	409	1429
Teknik Hizmetler	220	55	275
Avukatlık Hizmetleri	5	2	7

Din Hizmetleri Sınıfı	-	1	1
Yardımcı Hizmetler	312	178	490
Toplam	2468	933	3401

İŞÇİ SAYISI	
Sözleşmeli (4B ve diğerleri)	346
Sürekli İşçi	1934
Toplam	2280

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin 2018 yılı bütçe başlangıç ödeneği 465.567.000,00 TL'dir. Yıl içinde eklemelerle bu ödenek 568.946.602,00 TL'ye çıkarılmıştır. 2018 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 541.752.203,58 TL olmuştur. Buna göre bütçe gider gerçekleşme oranı %95,22'dir.

Bütçede 2018 yılı için 465.567.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 534.426.919,06 TL gelir elde edilmiştir. 2018 yılı gelir gerçekleşme oranı %114,79 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 2: Bütçe Giderleri Hesabı Detayı

Personel Giderleri	313.324.823,05
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.018.075,53
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.967.331,73
Cari Transferler	15.603.029,13
Sermaye Giderleri	116.838.944,14
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	541.752.203,58

Tablo 3: Bütçe Gelirleri Hesabı Detayı

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.408.849,98
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	469.319.800,33
Diğer Gelirler	32.698.268,75
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	534.426.919,06

Erciyes Üniversitesi Öğretim Elemanları Tarafından kurulmuş S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi bulunmaktadır. Üniversiteye ait bazı taşınmazlar Kooperatife kiralanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında mali niteliği haiz iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, 2018 mali yılı başından itibaren Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile yerine getirilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca oluşturulması gereken temel mali tablolar ve diğer finansal raporlar Kamu Bilişim Sistemi (KBS) aracılığı ile yerine getirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde yer alan İç ve Ön Mali Kontrol Şube

Müdürlüğü, iç kontrol faaliyetlerini yürütmektedir. Şube Müdürlüğünde değişik alanlarda uzmanlaşmış kişiler iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetlerini ilgili yasal ve idari düzenlemeler çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Şube Müdürlüğü'nün çalışmaları ayrıca Erciyes Üniversitesi'nin "Erciyes Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi" doğrultusunda yürütülmektedir.

2017-2018 dönemini kapsayan Erciyes Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 2015-2016 dönemini kapsayan Uyum Eylem Planı güncellenerek hazırlanmış ve uygulanmasına Ocak 2017 tarihinde başlanılmıştır.

Uyum Eylem Planı SGDB web sayfasında yayınlanmıştır. Birim faaliyet raporlarında yer alan iç kontrol güvence beyanı, üst yönetici/ harcama yetkilisi/ mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanmakta ve güvence beyanı verilmektedir. Üniversite bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetleri süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmaktadır

Üniversitede yeterli bağımsızlık düzeyine ve olanaklara sahip bir iç denetim birimi bulunmaktadır. Dört kişiden oluşan iç denetçiler 5018 sayılı Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahip olup, İç Denetim Birimi tarafından hazırlanmış olan İç Denetim Yönergesi doğrultusunda gerçekleştirilen iç denetim raporları nitelikli bir kontrol ortamı sağlamaktadır. İç denetim çalışmalarına döner sermaye işletmesinin dahil edildiği görülmektedir.

Kamu İç kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi incelendiğinde ve yetkililerle yapılan görüşmeler neticesinde döner sermaye işletmesinin iç kontrole dahil edilmediği görülmüştür. Ancak iç kontrolün önemli bir parçası olan iç denetime döner sermaye faaliyetlerinin dahil edildiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erciyes 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: Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması

Üniversiteye ait yaklaşık 10 km uzunluğundaki enerji nakil hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları, 12 adet su kuyusu, harklar ile kampüs içerisindeki yaya köprüsünün 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173'üncü maddesinde;

"251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 173- (1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

Bilançoda, 25 Maddi Duran Varlıklar ana hesap grubu altında yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin kaydın bulunması gerekirken, 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da konu edildiği halde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı kullanılmadığından söz konusu varlıkların kayıt dışı kaldığı, buna bağlı olarak maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi gerektiğinden 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Hesabı'nın (-) da kullanılmadığı, dolayısıyla mali tabloların bu haliyle eksik bilgi içerdiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "yapılan çalışmalar neticesinde Erciyes Üniversitesine ait 11 km uzunluğundaki galeri, 11 km uzunluğunda enerji hatları, 25 km uzunluğunda kanalizasyon hatları, 2 adet köprü ve 39 adet su kuyularının yaklaşık Birim maliyetleri (Çevre ve Şehircilik Bakanlığı 2018 Yılı Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri) çıkartılarak amortisman hesabıyla birlikte 15.03.2019 tarih ve E.27003 sayılı yazımız ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Erciyes Üniversitesi alt yapısını oluşturan, yeraltında ve yerüstünde inşa edilmiş maddi duran varlıkların 2018 yılı Yapı Yaklaşık Birim

Maliyetlerinin çıkartılarak amortisman hesabıyla birlikte 15.03.2019 tarih ve E.27003 sayılı yazı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderildiği belirtilmişse de, yazıda belirtilen 29.689.277,67 TL tutarında varlığın muhasebe kaydı 2018 yılında tamamlanmamış olduğundan 2018 Yılı Mali Tablolarında; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı görünmemiş, buna bağlı olarak 257 Birikmiş Amortisman ve Değer Düşüklüğü Hesabı da 28.396.875,14 TL noksan olduğundan (toplam 58.086.152,81 TL) Mali Tablolar gerçek ve doğru bilgi içermemektedir.

BULGU 2: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Arazi ve Arsaların Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması, Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarında Gösterilmemesi

Üniversitenin arazi ve arsalarının kayıt işlemlerinin; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in Geçici 1'inci Maddesinde belirtilen 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanmadığı görülmüştür.

Kayseri il merkezinde Üniversitenin mülkiyetindeki arsalar 3.103.830,78 m², tahsisli arsalar 985.829,92 m², İlçeler toplamında mülkiyetindeki arsa ve araziler 217.694,44 m², tahsisli olanlar 4.318.708,28 m², başka kurumlara tahsis edilenler ise 393.718,24 m² olmak üzere toplam 8.626.063,42 m² olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kayıtlarında görünmektedir.

Tablo 4: Yerleşke Alanların Mülkiyet Durumlarına Göre Dağılımı

Erciyes Üniversitesi Mülkiyetindeki Arsalar Kayseri ili Merkez	3.121.497,09 m ²
Erciyes Üniversitesine Tahsisli Arsalar Kayseri ili Merkezde	1.037.348,27 m ²
Erciyes Üniversitesi Mülkiyetindeki Arsalar (İlçeler)	223.567,44 m ²
Erciyes Üniversitesine Tahsisli Arsalar (İlçeler)	4.292.134,19 m ²
Başka Kurumlara Tahsis Edilen Arsalar Kayseri ili Merkezde (-)	393.718,24 m ²
Mülkiyet + Üniversiteye Tahsis Edilen Arsalar Toplam	8.674.546,99 m ² dir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında 48.483,57 m²'lik şuyulandırma, kamulaştırma ya da mükerrer kayıttan kaynaklanan fark bulunmaktadır.

Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesi hükmünde;

“b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere

ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”

denilerek kayıt ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanması için 31.12.2017 tarihine kadar süre verilmiştir.

Söz konusu kayıt ve değerlendirme işlemleri Yönetmelikte belirtilen bu tarihe kadar tamamlanamamış olduğundan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı Erciyes Üniversitesi'nin 2017 yılı Denetim Raporunda da Denetim Görüşü dışında tutulmuştur.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesi birinci fıkrasının (ğ) bendine göre tahsis; mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını ifade etmektedir.

Üniversite tarafından taşınmaz kayıtlarının takibine ilişkin yazılım programı alım işlemi; 2018 yılında gerçekleşmiş olmakla birlikte, kurulumu yapılamadığı gibi arazi ve arsaların envanter kayıtları, cins tahsisi ve bedel tespit işlemlerinin de tamamlanmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla, Üniversite'nin 2018 yılı sonu itibarıyla Mali Tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı doğru bilgi içermemekte, kayda alınan arazi ve arsaların tamamının mülkiyeti Üniversiteye aitmiş gibi kaydedildiğinden alt hesap kodlarında tahsisli arazi ve arsaların kayıtları görünmemektedir.

Ayrıca 18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7nci maddesi ile 2809 sayılı Kanun'a eklenen Ek 189 'uncu madde ile Kayseri'de kurulan Kayseri Üniversitesi'ne; Erciyes Üniversitesi'nden 1 yüksekokul ve 8 meslek yüksekokulu devredilmiş olmakla birlikte 2018 yılı sonu itibarıyla bu toplamların Erciyes Üniversitesi Mali Tablolarında her iki Üniversitenin arazi ve arsalarını kapsadığı görülmektedir.

Erciyes Üniversitesi mülkiyetindeki alanlar ile Üniversiteye tahsisli taşınmazların cins tashihi ve değerlendirme işlemleri tamamlanmamış olduğundan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı dolayısıyla maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı mali tablolarda doğru ve gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; ekinde gönderilen Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı yazısında özetle; hazırlanan taşınmaz listelerinin bir kısmının 2014 yılında bir kısmının ise 31.12.2017 yılı sonuna kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca muhasebe kayıtlarına alındığı, fakat Daire Başkanlığı kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında fark çıktığı, söz konusu farkın parselasyon ve imar işlemleri sonucu bazı taşınmazların alanlarının değişmesi, 2014 yılından sonra edinilen tahsisli ve mülkiyetli taşınmazların olması ve sehven yapılan matematiksel hatalardan kaynaklandığının tespit edildiği ve bu hatalar düzeltilerek Taşınmaz kayıt formu ve icmalleri düzenlenerek ekte sunulduğu belirtilmiştir.

"Taşınmaz Kayıtları aşağıdaki tabloda olduğu gibi tespit edilmiştir. Muhasebe kayıtlarında buna göre düzeltilmesi gerekmektedir ." denilmiştir.

Erciyes Üniversitesi Mülkiyetindeki Taşınmazlar (Arsalar)	2.643.981,75 m ²
Erciyes Üniversitesi Mülkiyetindeki Taşınmazlar (Tarlalar)	695.863,86 m ²
TOPLAM	3.339.845,61 m ²
Erciyes Üniversitesi Tahsisli Taşınmazlar (Arsalar)	1.002.431,93 m ²
Erciyes Üniversitesi Mülkiyetindeki Taşınmazlar (Tarlalar)	4.336.386,38 m ²
TOPLAM	5.338.818,31 m ²
GENEL TOPLAM	8.678.663,92 m ²

7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7. Maddesi ile 2809 sayılı Kanuna eklenen Ek 189. Madde ile Kayseri'de kurulan Kayseri Üniversitesi' mülkiyetine ve tahsisine geçen arazi ve arsaların Taşınmaz Kayıt Formları ve Taşınmaz İcmal Cetvellerinin de düzenlenerek cevap ekinde sunulduğu, Erciyes Üniversitesi muhasebe kayıtlarından düşülmek üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına da gönderildiğini yazmışlardır.

Ayrıca, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı dolayısıyla 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı hesabının mali tablolarda gerçek durumu yansıtmamış olmasının Merkez

kampüsü içerisinde bulunan parsellerde kamulaştırmanın tamamlanmaması sonucu çok sayıda şahıs hissesi bulunmasına cins tashihi ve değerlendirme işlemlerinin de bu nedenle yapılamamış olmasına vurgu yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabı ekinde gönderilen Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, yazısında;

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki mevcut 48.483,57 m²'lik fark ile ilgili hatalar düzeltilirken yapılan çalışmalar sonucu, kayıtlarının mülkiyetlerindeki ve Üniversite'ye tahsisli arazi ve arsaların toplam 8.674.546,99 m² yerine toplam 8.678.663,92 m² olarak tespit edildiğini, muhasebe kayıtlarında buna göre düzeltilmesi gerektiği,

Yeni kurulan Kayseri Üniversitesinin mülkiyeti ve tahsisine geçen arazi ve arsaların Taşınmaz İcmal Cetvelleri düzenlenerek Erciyes Üniversitesi muhasebe kayıtlarından düşülmesi için 20.05.2019 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na yazı yazıldığı,

Merkez kampüs içerisinde bulunan parsellerde kamulaştırma işlemi sonlandırılmadığından cins tashihi ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanamadığı buna bağlı olarak 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılmadığı,

belirtilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında ayrıntılı açıklandığı üzere,

- Arsa ve arazilerin envanter işlemleri 2019 yılında net sayıya ulaştığından,

- Yeni kurulan Kayseri Üniversitesi mülkiyetine verilen tapuda kayıtlı (2019 yılı emlak rayiç değeri) 217.664,84 m² için 2.926.418,14 TL ile tahsis edilen 696.425,28 TL'lık arsa arazilerin Taşınmaz Kayıt Formları 20.05.2019 tarihi itibarıyla düzenlenip, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderildiğinden 2018 yılında halen Erciyes Üniversitesi kayıtlarında görünmektedir.

Bu nedenle, Erciyes Üniversitesi 2018 yılı Mali Tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı gerçek ve doğru bilgi içermemektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Temel İlkelerine Aykırı Şekilde Pazarlık Usulü İhale Yapılması

Erciyes Üniversitesi merkez kampüsü Mimarlık Fakültesi bahçesindeki 273 m2 kapalı, 89 m2 açık alan olmak üzere kantin kafeterya yapımı ve kiralanması 20.06.2018 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ihale edilmiştir.

İhaleye tek gerçek istekli davet edilmiştir. Davet yazısında ihaleye katılacaklardan istenen belgeler arasında “kayıtlı olduğu ticaret ve/veya sanayi odasından ya da ilgili meslek odasından ilk ilan veya ihale tarihinin içinde bulunduğu yılda alınmış odaya kayıtlı olduğunu gösterir belge” de bulunmaktadır. Ancak davet edilen tek isteklinin, istenilen bu belgeyi idareye sunmadığı anlaşılmıştır.

Buna göre tek isteklinin, eksik belgeyle ihaleye verdiği teklifin kabul edilmesinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “İlkeler” başlıklı 2'nci maddesindeki “*Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.*” hükmüne aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İsteklinin odaya kayıtlı olduğunu gösterir belgenin sehven gözden kaçırıldığı, istekli tarafından Kayseri Lokantacılar ve Pastacılar Esnaf Odası tarafından 2018 yılında düzenlenen oda kayıt belgesinin sunulduğu ve kiralama işlem dosyasına eklendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında bahsedilen oda kayıt belgesinde oda kayıt tarihinin 11.12.2018 olduğu görülmektedir. Buradan da anlaşılacağı üzere ihale tarihi itibariyle isteklinin oda kaydı bulunmamaktadır. İhaleye tek istekli davet edilmiş olup, bu istekli de ihalede aranan şartları ihale tarihi itibari ile taşımamaktadır. Bu nedenle istekli ile yapılan sözleşmenin feshedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Erciyes Üniversitesi Öğretim Elemanları Tarafından S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi Kurulması, Öğretim Elemanlarının Kooperatifin Yönetim, Denetim ve Disiplin Kurullarında Görev Almaları

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun değişik 1'inci maddesindeki Kooperatif tanımında;

“Tüzel kişiliği haiz olmak üzere ortaklarının belirli ekonomik menfaatlerini ve özellikle meslek ve geçimlerine ait ihtiyaçlarını işgücü ve parasal katkılarıyla karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlayıp korumak amacıyla gerçek ve tüzel kişiler tarafından kurulan, değişir ortaklı ve değişir sermayeli ortaklıklara kooperatif denir.”

denilmektedir.

Ana Sözleşmesi, Kayseri 4. Noteri tarafından 14 Şubat 2011 tarih ve 2655 No ile tasdik olunan, 7 ortaklı, ortaklarının Erciyes Üniversitesi öğretim elemanı olduğu, 700,00 TL sermayeli, süresiz, Sınırlı Sorumlu Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi kurulmuştur.

Ana Sözleşme'nin 6'ncı maddesinde Kooperatif'in amacı;

“Erciyes Üniversitesi mensupları ile diğer özel ve tüzel kişilerin eğitim-öğretim ve araştırma gereksinimlerini karşılamak için özel eğitim yasalarına uygun olarak her derecede ve türde eğitim kurumları açmak, işletmek, araştırma ve incelemelere imkan sağlamaktır.” Olarak tanımlanmış,

“Kooperatif bu amaçla:

3-) Amaçları doğrultusunda gelir temin etmek maksadıyla öğrencilere, ortaklara ve diğer kişilere ucuz ve kaliteli mal ve hizmet temin etmek için kantin işletmeleri, lokal, sosyal tesis, kafeterya, otopark, spor ve gençlik merkezleri ve benzeri tesisleri inşa eder ettirir, kiralar, kiraya verir, satın alır, satar, işlettirir ve var olanlara ortak olur,

12-) Bayilik, distribütörlük, mümessillik alabilir, verebilir, patent anlaşmaları yapabilir, istikraz alabilir, her türlü menkul kıymetleri aracılık yapmamak şartı ile alıp satabilir.

13-) Amacı ile ilgili kurulmuş veya kurulacak ulusal ve/veya uluslararası şirketlere ortak olabilir.

...”

denilerek Kooperatif'in sayılan faaliyetleri gerçekleştireceği beyan edilmiştir.

Kooperatif'in vergi levhasında ana faaliyet adı “*Üyelik Gerektiren Kültür Dayanışma ve Eğlence Dernek ve Birliklerinin Faaliyeti*” olarak gruplanmıştır.

Kısaca Kooperatif'in, ana sözleşmesinde belirtildiği üzere gerek mesleki gerekse genel konularda, ulusal ve uluslararası olmak üzere geniş bir işgal alanı bulunmaktadır. Bununla birlikte Sınırlı Sorumlu Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi yalnızca Erciyes Üniversitesi kampüs alanı içerisinde taşınmaz kiralayarak ticari faaliyet yürütmektedir.

2018 yılı faaliyet döneminde mizan toplamı 42.731.762,55 TL dir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3'üncü maddesinde öğretim elemanları; Yükseköğretim kurumlarında görevli öğretim üyeleri, öğretim görevlileri, okutmanlar ile öğretim yardımcıları olarak tanımlanmıştır.

Tanımlanan öğretim elemanlarının özlük haklarını düzenleyen 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun “Uygulanacak diğer kanun hükümleri” başlıklı 20'nci maddesinde;

“Madde 20 – Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır.”

hükmü getirilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda öğretim elemanlarının kadro ve çalışma esasları, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nda özlük hakları ve ödenekleri düzenlenmiş olup, adı geçen kanunlar; öğretim elemanlarının mesleği ile ilgili üniversite, döner sermaye, geçici başka kurumda görevlendirme vb. faaliyetleri ile bu çalışmalara yapılacak ödemeleri ve sınırlamaları içerdiğinden bunlar dışında kalan faaliyet yasağı ile ilgili (bu konuda hüküm bulunmadığı için) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci madde hükmü geçerli olmaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci maddesinde ise;

Ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunma yasağı:

Madde 28 – (Değişik: 30/5/1974 - KHK-12; Değiştirilerek kabul: 15/5/1975 - 1897/1

md.)

...

(Değişik ikinci fıkra: 8/8/2011 - KHK-650/38 md.; İptal ikinci fıkra: Anayasa Mahkemesinin 18/7/2012 tarihli ve E.: 2011/113 K.: 2012/108 sayılı Kararı ile.⁽¹⁾ Yeniden düzenleme: 2/1/2014 - 6514/9 md.) Memurların üyesi oldukları yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve kanunla kurulmuş yardım sandıklarının yönetim, denetim ve disiplin kurulları üyelikleri ile özel kanunlarda belirtilen görevler bu yasaklamanın dışındadır.

Eşleri, reşit olmayan veya mahcur olan çocukları, yasaklanan faaliyetlerde bulunan memurlar bu durumu 15 gün içinde bağlı oldukları kuruma bildirmekle yükümlüdürler,”

denilmektedir.

Öğretim elemanları her ne kadar huzur ücreti ve/veya kar dağıtımı yapılmadığı belirtilse de bu madde hükmü gereğince ancak yapı, kalkınma ve tüketim kooperatiflerinin yönetim, denetim ve disiplin kurulları üyeliklerinde görev alabilecekler, bunun dışında ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunamayacaklardır.

18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan yayımı tarihinden itibaren yürürlüğe giren Yükseköğretim Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 7141 sayılı Kanun’un 7nci maddesi ile 2809 sayılı Kanun’a ek yapılan Ek Madde 189 ile Kayseri’de Kayseri Üniversitesi adıyla yeni kurulan Üniversite’ye Erciyes Üniversitesinden fakülteye dönüşen 1 Yüksekokulla birlikte 8 Meslek Yüksekokulu devredilmiş olduğundan Kooperatif üyeleri değişmiş ancak Kooperatifin yapısal varlığı aynı şekilde korunmuştur.

Sonuç olarak, Erciyes Üniversitesi personeli olan öğretim elemanları ile idari personelin (bir üye) kuruluş aşamasında yedi üye şu an ise on altı üye olarak kooperatif üyelerinin tamamını oluşturduğu, tek faaliyet alanı Üniversitenin taşınmazlarını (otopark, kantin, çayocağı, restoran, telefon şarj cihaz yeri, otomat noktaları, dış malzemelerinin satıldığı –dental market-) kiralayarak işletmek olan S.S. Kültür ve Eğitim Kooperatifinde yönetim kurulu, denetim kurulu ve disiplin kurulu başkan ya da üyesi olmaları 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da Bulgu konusu yapıldığı üzere 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle;

1- 657 sayılı Kanun'daki kısıtlamanın herhangi bir kooperatif, dernek gibi üyeliklerle ilgili değil; kişinin ek gelir getirici faaliyetleri yapamama ile ilgili bir kısıtlama olduğu, burada konu edilen kooperatif faaliyetlerinin hiçbir kısmında kişiye ait ek gelir maaş ve benzeri ödeme olmadığı çok açık olduğu, dolayısıyla 657 sayılı Kanun'la yapılan kısıtlamanın “üye olma” ile ilgili olmadığı belirtilirken,

2- "657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci maddesi gereğince öğretim elemanlarının ancak yapı, kalkınma ve tüketim kooperatiflerine üye olabilecekleri belirtilmiştir. Oysa sözü edilen Kanun'un 28'inci maddesinin 2'nci fıkrası memurların üyesi oldukları kooperatiflerin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında üye olabileceklerini belirtmiştir. Buna göre memur ve öğretim elemanlarının kooperatife üye olmalarına engel bir durum bulunmamaktadır. Diğer taraftan, gerek Kooperatifler Kanununda gerekse diğer mevzuatta kooperatiflerin türlerini gösteren, sınırlayan bir hüküm olmadığından esasen yapı, kalkınma ve tüketim dışındaki kooperatiflerin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında üye olmalarına dair hukuki bir engel bulunmadığı değerlendirilmektedir. Aksine bir yargı kararı da bulunmamaktadır. Hangi tür olursa olsun kooperatiflerin kar dağıtma amacı bulunmamaktadır. Kaldı ki, Üniversitemiz personelinin çoğunluğu oluşturduğu S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi, faaliyetleri itibariyle Üniversiteyi desteklemekte, gelirlerini tamamen Üniversitenin eğitim ve araştırma faaliyetlerin yürütülmesine ve akademik personelinin bilimsel etkinliklerinin desteklenmesine sarfetmektedir. Bu yönüyle Devlet Memurları Kanununun 28'inci maddesinde belirtilen yapı, kalkınma ve tüketim kooperatiflerinden daha ideal (ortaklarından ziyade kamuya katkıyı önceleyen) amaçlı olduğu ve kamuya daha fazla katkı sağladığı şüphesizdir.”denilmiştir.

3-Kooperatifler Kanunu'nun 21.04.2004 tarihinde değiştirilen 9'uncu maddesinde, kamu ve özel hukuk tüzel kişilerinin amaçları bakımından ilgilendikleri kooperatiflerin kuruluşlarına yardımcı olabileceği, önderlik edebileceği ve ortak olabileceği açıkça hükme bağlanmıştır, denilerek bu hükmün bir tamamlayıcısı olarak, Kooperatifler Kanunu'na (Ek 20/02/2014-6525/9 md) eklenen “Üniversitelerin yönetim kurulunda üye bulundurma hakkı” başlıklı Ek Madde 4 hükmüne yer verilerek, "Üniversiteler dışardan üye ithal edemeyeceklerine göre elbette bu üyeler üniversitelerin kendi akademik veya idari personeli

arasından belirlenecektir. Bu hükümde üniversite personelinin kooperatiflerin yönetiminde yer almasının hukuken mümkün olduğunu göstermektedir. Bu çerçevede Üniversitemiz personelinin (akademik ve idari) kooperatifte ortak olmalarına ve yönetimde bulunmalarına engel bir durum bulunmadığı değerlendirilmektedir." denilmektedir.

4-Bir diğer husus olarak Y.15.H.D. 09.10.2018/1936 E.2018/3665 K. sayılı ilamı, 23.H.D. 27.09.2018 tarih 2016/2998 E. 2018/4347 K. sayılı ilamı dayanak gösterilerek kooperatiflerin tacir olarak nitelendirilip nitelendirilmemesi konusunda Yargıtay kararlarında kooperatiflerin tacir ,faaliyetlerinin de ticari faaliyet olarak görülmediği vurgulanmaktadır.

5- Sonuç olarak; "Yukarıdaki düzenlemeler ışığında üniversite öğretim üyelerinin her türlü kooperatife üye olabilecekleri ve hatta üniversitenin kooperatiflere ortak olabileceği ve ortaklığa istinaden kendi personelinden üye bulundurabileceği açıktır.

Devlet memurları kanununda öğretim üyeleri kooperatife üye olamaz diye bir hüküm yoktur. Hatta yönetim ve denetim kurullarında görev alabilecekleri ile ilgili hükümler de vardır. Kurumumuzun tüm bu bulgular belgeler ve gerçek yaşamda görülen birçok örneği de göz önüne aldığında kendi personeline kooperatif üyeliğini yasaklaması kanuni görünmemektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak

1-Kamu İdaresi cevabında; 657 sayılı Kanun'daki kısıtlamanın herhangi bir kooperatif, dernek gibi üyeliklerle ilgili değil; kişinin ek gelir getirici faaliyetleri yapamama ile ilgili bir kısıtlama olduğu, burada konu edilen kooperatif faaliyetlerinin hiçbir kısmında kişiye ait ek gelir maaş ve benzeri ödeme olmadığı çok açık olduğu, dolayısıyla 657 sayılı Kanun'la yapılan kısıtlamanın "üye olma" ile ilgili olmadığı belirtilmiştir.

Bulgumuzda kısaca; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda öğretim elemanlarının kadro ve çalışma esaslarının, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nda özlük hakları ve ödeneklerinin düzenlenmiş olduğu, söz konusu kanunların; öğretim elemanlarının mesleği ile ilgili üniversite, döner sermaye, geçici başka kurumda görevlendirme vb. faaliyetleri ile bu çalışmalara yapılacak ödemeleri ve sınırlamaları içerdiği, bunlar dışında kalan faaliyet yasağı ile ilgili (bu konuda hüküm bulunmadığı için) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci madde hükmünün geçerli olduğundan bahisle 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 28'inci maddesine yer verilmiştir. Madde hükmünde;

Ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunma yasağı:

Madde 28 – (Değişik: 30/5/1974 - KHK-12; Değiştirilerek kabul: 15/5/1975 - 1897/1 md.)

...

(Değişik ikinci fıkra: 8/8/2011 - KHK-650/38 md.; İptal ikinci fıkra: Anayasa Mahkemesinin 18/7/2012 tarihli ve E.: 2011/113 K.: 2012/108 sayılı Kararı ile.⁽¹⁾ Yeniden düzenleme: 2/1/2014 - 6514/9 md.) Memurların üyesi oldukları yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve kanunla kurulmuş yardım sandıklarının yönetim, denetim ve disiplin kurulları üyelikleri ile özel kanunlarda belirtilen görevler bu yasaklamanın dışındadır. denilmektedir.

S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi; Erciyes Üniversitesi'nin onaltı öğretim elemanı tarafından kurulmuş ve bu üyeler Kooperatifin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında görev almışlardır. Bulgu başlığında vurgulandığı üzere bu nedenle 657 sayılı Kanun'un 28 maddesi 2'nci fıkrası hükmü dayanak gösterilmiştir.

Yine Bulgu'muzda 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun değişik 1'inci maddesindeki Kooperatif tanımına yer verilmiş,

“Tüzel kişiliği haiz olmak üzere ortaklarının belirli ekonomik menfaatlerini ve özellikle meslek ve geçimlerine ait ihtiyaçlarını işgücü ve parasal katkılarıyla karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlayıp korumak amacıyla gerçek ve tüzel kişiler tarafından kurulan, değişir ortaklı ve değişir sermayeli ortaklıklara kooperatif denir.” denilmiştir.

Dolayısıyla kooperatif tanımında; ortakların " belirli ekonomik faaliyetlerini korumak," ihtiyaçlarının işgücü ve parasal katkılarıyla sağlanması" gibi maddi kriter içermektedir. Ve nitekim sözkonusu Kooperatifin Ana Sözleşmesinde ; *Amaçları doğrultusunda gelir temin etmek maksadıyla öğrencilere, ortaklara ve diğer kişilere ucuz ve kaliteli mal ve hizmet temin etmek için kantin işletmeleri, lokal, sosyal tesis, kafeterya, otopark, spor ve gençlik merkezleri ve benzeri tesisleri inşa eder ettirir, kiralar, kiraya verir, satın alır, satar, işlettirir ve var olanlara ortak olur,*

..." denilmektedir. Ve tek işgal alanı Erciyes Üniversitesi yerleşkesinde gelir getirici taşınmazların kiralanmasıdır.

Cevapta, "burada konu edilen kooperatif faaliyetlerinin hiçbir kısmında kişiye ait ek gelir maaş ve benzeri ödeme olmadığı çok açık olduğu" belirtilmektedir. Erciyes Üniversitesi Özel Bütçesi ve Döner Sermaye İşletmesi ile sınırlı olan denetimimiz sırasında bu husus tarafımızdan tespit edilmemiştir.

2- Kamu İdaresi cevabında; "657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 28. maddesi gereğince öğretim elemanlarının ancak yapı, kalkınma ve tüketim kooperatiflerine üye olabilecekleri belirtilmiştir. Oysa sözü edilen Kanunun 28. maddesinin 2. fıkrası memurların üyesi oldukları kooperatiflerin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında üye olabileceklerini belirtmiştir. Buna göre memur ve öğretim elemanlarının kooperatife üye olmalarına engel bir durum bulunmamaktadır." denilmektedir.

Bulgu başlığında da görüleceği üzere öğretim elemanlarının kooperatif üyelikleri konu edilmeyip, madde hükmü doğrultusunda yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri dışında bir kooperatifin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında görev almaları konu edilmiştir. Bu da Kanun maddesi kapsamı dışındadır.

"Diğer taraftan, gerek Kooperatifler Kanununda gerekse diğer mevzuatta kooperatiflerin türlerini gösteren, sınırlayan bir hüküm olmadığından esasen yapı, kalkınma ve tüketim dışındaki kooperatiflerin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında üye olmalarına dair hukuki bir engel bulunmadığı değerlendirilmektedir. Aksine bir yargı kararı da bulunmamaktadır." denilmektedir.

Sınırlama olarak kastedilen kooperatifin türü; Bulgu'da söz edildiği üzere 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun "Uygulanacak diğer kanun hükümleri" başlıklı 20'nci maddesindeki;

"Madde 20 – Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır."

hükmü ile atıf yapıldığı için dayanak olarak alınmıştır. Kooperatifler Kanununa atıf yapılmış olsaydı konu o açıdan değerlendirilmiş olacaktı.

Ayrıca Kanun hükmü karşısında "Aksine bir yargı kararı da bulunmaması" dayanak olarak düşünülemez.

Erciyes Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındadır.

Kanun'un 12'nci maddesinde; bütçe türleri ve kapsamaları sayılırken "*kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz*" denilmiş, Üniversiteler Merkezi yönetim bütçesi içinde (II) sayılı Cetvelde Özel Bütçeli İdareler olarak yer almış,

"Özel bütçe, bir bakanlığa bağlı veya ilgili olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan , gelir tahsis edilen , bu gelirden harcama yapma yetkisi verilen , kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan her bir kamu idaresinin bütçesidir." hükmü ile tanımlanmıştır.

Bu nedenle Kamu idaresi cevabında yazıldığı gibi; "S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi, faaliyetleri itibariyle Üniversiteyi desteklemekte, gelirlerini tamamen Üniversitenin eğitim ve araştırma faaliyetlerin yürütülmesine ve akademik personelinin bilimsel etkinliklerinin desteklenmesine sarfetmektedir." denmesinin, Üniversite'ye gelir/gider sağlanmasının, Üniversite bütçesine alternatif oluşturmasının yasal dayanağı bulunmamaktadır. 5018 sayılı Kanun'da mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu getirilmiştir.

3- Kamu İdaresi cevabında; Kooperatifler Kanununa eklenen "*Üniversitelerin yönetim kurulunda üye bulundurma hakkı*" başlıklı ek Madde 4 yer verilmiş, "hükümünün uygulanması için; üniversiteler dışardan üye ithal edemeyeceklerine göre elbette bu üyeler üniversitelerin kendi akademik veya idari personeli arasından belirlenecektir. Bu hükümde üniversite personelinin kooperatiflerin yönetiminde yer almasının hukuken mümkün olduğunu göstermektedir. Bu çerçevede Üniversitemiz personelinin (akademik ve idari) kooperatifte ortak olmalarına ve yönetimde bulunmalarına engel bir durum bulunmadığı değerlendirilmektedir." denilmektedir.

Bu madde tüzel kişilik olarak Üniversitelerin ortak olduğu kooperatiflerle ilgili düzenleme yapmaktadır. Üniversitenin akademik personeli Üniversite adına görevlendirilmektedir. Bu hükümden üniversite personelinin kooperatiflerin yönetiminde yer almasının hukuken mümkün olduğu sonucunun kıyasen yorumlanmasının yasal dayanağı bulunmamaktadır.

4- Kamu İdaresi cevabında; Yargıtay kararlarında kooperatiflerin tacir ,faaliyetlerinin de ticari faaliyet olarak görülmediği vurgulanmaktadır. Tarih ve sayısı verilen Karar'larda " kooperatiflerin tacir olup olmadıkları tartışmalı ise de Dairemiz yerleşik uygulamaları ile kooperatiflerin tacir olmadığı.." denilmektedir. Bu nedenle kooperatifin tacir , faaliyetlerinin ticari faaliyet olmadığı yazılmıştır.

Bulgumuzun dayanağı olan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 28 inci maddesinin başlığı "*Ticaret ve diğer kazanç getirici faaliyetlerde bulunma yasağı:*" dır. Ticari kazanç ile birlikte diğer kazanç getirici faaliyette bulunmakta Madde hükmü kapsamındadır.

Elde ettiği gelir nedeniyle vergi mükellefi olan Kooperatif'in vergi levhasında ana faaliyet adı "*Üyelik Gerektiren Kültür Dayanışma ve Eğlence Dernek ve Birliklerinin Faaliyeti*" olarak gruplanmıştır. ve 2018 yılı faaliyet döneminde mizan toplamı 42.731.762,55 TL dir.

5- Sonuç olarak Erciyes Üniversitesi öğretim elemanları, memurları kooperatiflere ve meslek odalarına ... üye olabilirler. Ancak açıklanan nedenlerle yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri dışında bir kooperatifin yönetim, denetim ve disiplin kurullarında görev alamazlar.

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

TABLO

1.1

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		152.612.153,20	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.412.392,63
10 HAZİR DEĞERLER		83.105.837,20	32 FAALİYET BORÇLARI		665.241,91
102 BANKA HESABI		80.611.244,17	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		665.241,91
104 PROJE ÖZEL HESABI		2.493.059,66	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.297.808,68
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		1.533,37	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		947.367,79
12 FAALİYET ALACAKLARI		46.245.793,23	333 EMANETLER HESABI		3.350.440,89
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		45.983.255,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.449.342,04
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		199.091,19	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		4.786.819,00
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		64.446,82	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		657.482,90
14 DİĞER ALACAKLAR		581.464,02	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		25.040,14
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		581.464,02	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.512.594,92
15 STOKLAR		9.298.521,07	43 DİĞER BORÇLAR		533.012,15
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		9.298.521,07	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		533.012,15
16 ÖN ÖDEMELER		13.380.537,68	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.979.579,77
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		13.380.537,68	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		5.979.579,77
2 DURAN VARLIKLAR		174.374.494,07	5 ÖZ KAYNAKLAR		310.061.662,72
22 FAALİYET ALACAKLARI		30.090,77	50 NET DEĞER		901.931.996,44
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		30.090,77	500 NET DEĞER HESABI		901.931.996,44
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.315.056,00	51 DEĞER HAREKETLERİ		6.519.520,72
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.315.000,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		6.519.520,72
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		56,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		164.469.983,52
243 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		56,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		164.469.983,52
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		173.029.347,30	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-762.859.837,96
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.315.771,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-762.859.837,96
252 BİNALAR HESABI		903.507.843,03			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		181.170.468,92			
254 TAŞITLAR HESABI		5.642.995,22			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		99.698.210,08			
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.075.470.715,35			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		50.176.774,40			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		15.238.196,95			
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.238.196,95			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0.445.671,44			
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-0.445.671,44			

326.986.647,27

326.986.647,27

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.363.039,24
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.363.039,24
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.776.216,05
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.776.216,05
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	13.467,94
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	13.467,94

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kod		Giderin Türü	Cari Yıl	Ekonomik Kod		Gelirin Türü	Cari Yıl
630		GİDERLER HS.	1.343.943.964,3 5	600		GELİRLER HS.	581.386.144,62
630	01	Personel Giderleri	314.969.556,70	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.474.167,75
630	02	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	50.020.186,22	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	469.975.435,56
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	40.389.094,08	600	05	Diğer Gelirler	71.852.999,96
630	05	Cari Transferler	17.414.776,34	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	83.541,35
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	114.895,74	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONT. HS.	302.018,23
630	13	Amortisman Gid.	866.008.306,36	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	299.913,23
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.579.351,84	610	05	Diğer Gelirler	2.105,00
630	15	Karşılık Giderleri	46.889,77				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	532.748,67				
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olm. Var. Kay. Gid.	6.605.685,95				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gid.	33.415.977,24				
630	99	Diğer Giderler	846.495,44				
GİDER TOPLAMI			1.343.943.964,3 5	NET GELİR TOPLAMI			581.084.126,39
FAALİYET SONUCU			-762.859.837,96				

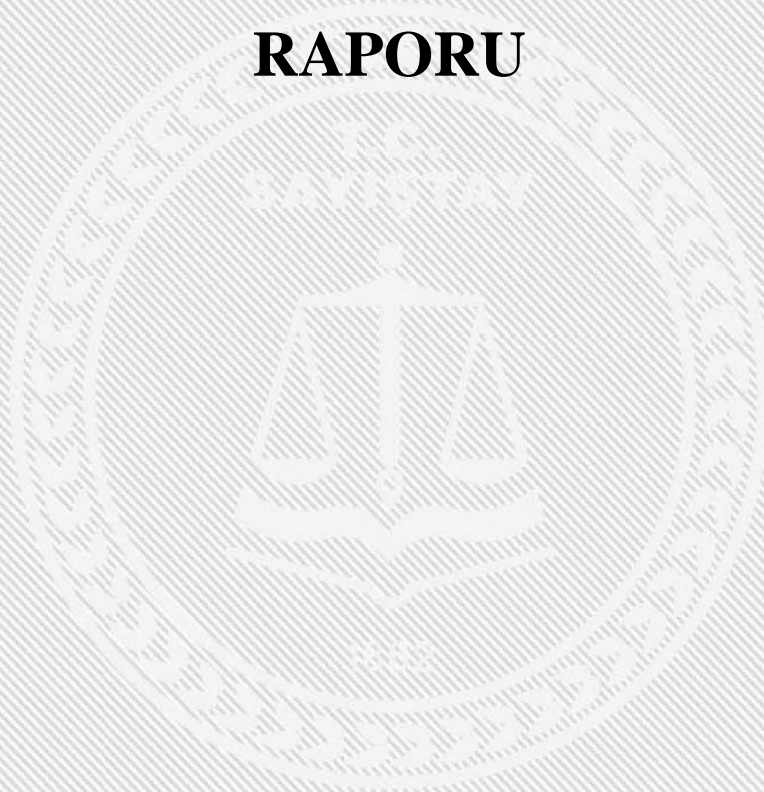
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Erciyes Üniversitesi Öğretim Elemanları Tarafından S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifi Kurulması	2017	Yerine Getirilmedi	Yerine getirilmediğinden 2018 yılında da bulgu konusu yapıldı. (Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu 4)
Üniversiteye Ait Gelir Getirici Taşınmazların S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifine Pazarlık Usulü ile Kiralanması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kira tutarları yükseltildi. Ancak Erciyes Üniversitesi öğretim elemanları tarafından kurulan Erciyes Üniversitesi Eğitim ve Kültür Kooperatifine kira getirici taşınmazların kiraya verilmesi uygulamasına

			devam edildi. 2018 yılında tekrar bulgu yazıldı.(Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu 3)
S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Kooperatifinin Dış Malzemesi Satışından Sağladığı Gelirlerle Dış Hekimliği Fakültesi Öğretim Elemanlarına Maddi Destekte Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gelir Getirici Taşınmazlardan Bazılarının Fakülte ve Yüksek Okullar Tarafından Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mali Tablolarda Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Yerine getirilmediğinden 2018 yılında da bulgu yazıldı. (Denetim Görüşünün Dayanakları bölümü Bulgu 1)
Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Arsa ve Arazilerin Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması, Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarında Gösterilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Yerine getirilmediğinden 2018 yılında da bulgu yazıldı. (Denetim Görüşünün

			Dayanakları bölümü Bulgu 2)
--	--	--	--------------------------------

ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	26
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	29
7. EKLER.....	33

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda döner sermaye işletmelerinin yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetiminin Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Ayrıca Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 06.02.2003 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimleri Develi Seyrani Ziraat Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Eğitim Fakültesi, ERSEM Sürekli Eğitim Merkezi, Fen Fakültesi, Genom ve Kök Hücre Merkezi, Hakan Çetinsaya İyi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi, Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İletişim Fakültesi, Klinik Mühendisliği Araştırma ve Uygulama Merkezi, Mühendislik Fakültesi, Nanoteknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi, Rektörlük, Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi, Teknoloji Araştırma Uygulama Merkezi, Tıp Fakültesi, Turizm Fakültesi ve Veterinerlik Fakültesi döner sermaye işletme birimlerinden oluşmaktadır. Döner sermayede görev yapan personel sayısı şu şekildedir:

AKADEMİK PERSONEL SAYISI	
KADRO UNVAN	Akademik Personel Sayısı
Profesör	166
Doçent	44
Doktor Öğretim Üyesi	51
Öğretim Görevlisi	12
Araştırma Görevlisi	553
Toplam	826
İDARİ PERSONEL SAYISI	
Sınıflara Göre	

Genel İdare Hizmetleri	383
Sağlık Hizmetleri	981
Teknik Hizmetleri	40
Avukatlık Hizmetleri	1
Din Hizmetleri	1
Yardımcı Hizmetler	117
Toplam	1523

İŞÇİ SAYISI	
Kadro	Toplam
Sözleşmeli (4B ve Diğerleri)	402
Sürekli İşçi	1249
Toplam	1651

1.3. Mali Yapı

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner sermaye işletmesinin 2018 yılı bilançosunda sermayesi 228.522,10 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 105.687.935,20 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 394.450.538,26 TL, gider toplamı 481.037.300,01 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 86.586.761,75 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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, Kurumun 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erciyes 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.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak 372 ve 472

kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Yönetmelik'te bu hesaplara ilişkin olarak,

“372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 311 - (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”,

“472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 354 - (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

düzenlemeleri yer almaktadır.

DMİS'de sürekli, geçici ve taşeron işçiler için alt hesap kodları açılmıştır. Sistem üzerinden yapılan duyuruda da, geçmiş yıllara ilişkin tahakkuk işlemleri ile 2016 yılı ve sonrasında yapılacak tahakkuk işlemleri açıklanmış; sisteme girişlerin de en geç 31.07.2016 tarihi itibarıyla gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı mali tablolarında söz konusu hesaplar yer almamaktadır. Bu durum 2017 yılı denetiminde de bulgu konusu yapılmış ve idare cevabında 01 Temmuz 2018 tarihi itibarı ile hesapların çalıştırılacağı belirtilmiş, bunun üzerine bulgu izlenecek hususlar kısmına alınmıştır.

Sonuç olarak söz konusu hesapların kullanılmaması bilanço ve gelir tablosunun hatalı sonuç üretmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 01.04.2018 tarihine kadar sürekli işçi kadrosunda 3 adet işçi çalışması nedeniyle ilgili hesaplara bütçe ödeneği ayrılması yapılmamıştır.

01.04.2018 tarihinde 696 KHK ile Sürekli işçi kadrosuna geçirilen işçilerin sayısının artması nedeniyle 2019 yılından itibaren 375 S.KHK Kapsamında Sürekli işçi olarak çalışan personelin kıdem tazminatı karşılığı, 2019 yılı bütçesi hazırlanırken (09.04.01.03.02.03)

tertibine ödenek ayrılmıştır.

Sonuç olarak Bulgunun bütçe ödeneği ile bir bağlantısı yoktur. Muhasebe kayıtlarında kurumun yükümlülüğünü görmek amacıyla söz konusu hesapların çalıştırılması gerekmekte olup, bulgu da bu amaçla yazılmıştır. Bütçe ödeneğine bakılmaksızın bu hesapların alıştırılması Yönetmelik gereğidir. Önümüzdeki yılda bulgu konusu hususun takip edilmesi uygundur.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF		PASİF	TUTARLAR
1- DÖNEN VARLIKLAR	95.183.140,02	3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	190.490.067,82
10-HAZIR DEĞERLER	20.989.596,59	30- MALİ BORÇLAR	250.000,00
100 Kasa	618,10	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	250.000,00
102 Bankalar	21.169.529,23	32-TİCARİ BORÇLAR	180.557.153,03
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri(-)	-180.550,74	320 Satıcılar	180.161.970,11
12-TİCARİ ALACAKLAR	12.841.874,16	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	395.182,92
120 Alıcılar	8.444.909,21	33-DİĞER BORÇLAR	1.528.279,30
121 Alacak Senetleri	118.399,13	335 Personele Borçlar	23.237,12
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	2.627.274,72	336 Diğer Çeşitli Borçlar	1.505.042,18
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	1.651.291,10	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.771.797,96
13-DİĞER ALACAKLAR	1.821.919,52	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.326.583,41
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	250.000,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	249.643,55
135 Personelden Alacaklar	1.004.060,48	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	2.314.673,75
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	567.859,04	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	13.172,19
15-STOKLAR	55.404.490,13	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	867.725,06
150 İlk Madde ve Malzeme	55.404.490,13	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	382.837,53
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.470.238,01	370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	411.650,86
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	3.470.238,01	371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	-28.813,33
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	655.021,61	4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	41.188.422,49
190 Devreden KDV	654.140,35	40- MALİ BORÇLAR	41.188.422,49
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	881,26	404 Hazineye Olan Mali Borçlar	41.188.422,49

2- DURAN VARLIKLAR	10.504.795,27	5- ÖZKAYNAKLAR	-125.990.555,02
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.453.728,27	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	228.522,10
252 Binalar	35.000,00	500 Sermaye	228.522,10
253 Tesis, Makine ve Cihazlar	20.995.896,98	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	113.490.517,66
254 Taşıtlar	75.856,92	570 Geçmiş Yıllar Karları	113.490.517,66
255 Demirbaşlar	16.697.986,98	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-153.104.035,86
257 Birikmiş Amortismanlar(-)	-27.351.012,61	580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-153.104.035,86
26- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51.067,00	59-DÖNEM NET KARI/ZARARI	-86.605.558,92
260 Haklar	890,00	590 Dönem Net Karı	3.033.295,27
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	191.777,00	591 Dönem Net Zararı (-)	-89.638.854,19
268 Birikmiş Amortismanlar(-)	-141.600,00		
AKTİF TOPLAMI	105.687.935,29	PASİF TOPLAMI	105.687.935,29

ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU		
A-	BRÜT SATIŞLAR	394.397.538,68
1	Yurt İçi Satışlar	384.092.951,05
4	Diğer Gelirler	10.304.587,63
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.002.140,63
1	Satıştan İadeler (-)	1.002.140,63
C-	NET SATIŞLAR	393.395.398,05
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	309.499.983,69
3	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	309.499.983,69
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	83.895.414,36
E-	FAALİYET GİDERLERİ	171.109.542,59
3	Genel Yönetim Giderleri (-)	171.109.542,59
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-87.214.128,23
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.032.035,66
1	Faiz Gelirleri	257.508,68
6	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	774.526,98
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-86.182.092,57
H-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	23.104,55
2	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	23.104,55
I-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	427.773,73
3	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	427.773,73
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-86.586.761,75
J-	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	18.797,17
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-86.605.558,92

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	39
6. DENETİM BULGULARI.....	39

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

Erciyes Üniversitesi’nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Erciyes Üniversitesinin Stratejik Planının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı 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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu

tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Erciyes Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Erciyes Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 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 değerlendirmede denetimimize esas teşkil eden Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflerin genel anlamda iyi ve ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

