



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	25

KISALTMALAR

AP : Araştırma Projeleri

BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	17.700.000	10.875.000	-	26.545.000	21.464.493,80	80

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.417.000	75.322.184,04	122

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	67.272.762,98	53.243.587,91	14.029.175,07

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Üniversite adına yetkisiz kişiler tarafından banka hesapları açıldığı ve bu hesapların muhasebe sisteminde izlenmediği, ayrıca muhasebe biriminin bilgisi dışında yaz okulu ücretlerinin birimlerce ayrı hesaplarda takip edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre kamu geliri;

“Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri” şeklinde tarif edilmiştir.

Mezkur kanunun “Bütçe İlkeleri” başlıklı 13'üncü maddesinde ise:

“Bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde aşağıdaki ilkelere uyulur:

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

.....

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerine göre; Üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların Üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan mali tabloların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

Bununla birlikte söz konusu Kanunun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61'inci maddesinde:

“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

...Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici

olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.” hükümlerine yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları da ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Yetkisiz tahsil ve ödeme” başlıklı 72’nci maddesinde kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişinin, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamayacağı, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarların, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedileceği veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedileceği ve ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılacağı hüküm altına alınmıştır

Uygulamada ise Spor Sağlık ve Kültür Daire Başkanlığı tarafından mevzuata aykırı şekilde banka hesabı açıldığı, bu hesabın yetkisiz kişiler tarafından kontrol edildiği, kuruma ait kira vb gelirlerinin bu hesapta toplandığı, bu hesaptan üniversitenin hesabının belirsiz aralıklarla para aktarımı yapıldığı, söz konusu hesabın ve hesaptaki bakiyelerin mali tablolara dahil edilmediği, bu hesaplara ilişkin herhangi, bir kontrol, bakiyelerinin banka hesaplarına dahil edilmediği tespit edilmiştir. Mevzuata aykırılığı aşikar olan bu hesabın mevcudiyetini koruması, yetkisi olmayan kişiler tarafından yönetilmesi ve herhangi bir kontrol mekanizmasının olmaması, kurum bütçesinin farklı amaçlarla kullanılma ve suiistimal edilebilme riskini ortaya çıkarmaktadır.

Yetkisiz kişiler tarafından açılan hesapların kapatılmasının ve bu hesaplarda yer alan tutarların kurum hesabına aktarılarak mali tablolara yansıtılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu hesaplarda oluşan tutarlar Sağlık Kültür ve Spor Daire başkanlığı tarafından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesabına aktarımı sağlanarak muhasebe kayıtları yapılmaktaydı. 30.01.2017 tarihli ve 86213219-840-E.16 sayılı yazı ile Sağlık Kültür ve Spor Daire başkanlığının hesaplar üzerindeki yetkisi iptal edilerek muhasebe yetkilisine devri sağlanmıştır. Bununla ilgili yapılan işlemler ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta da belirtildiği üzere idare tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli çalışmaların yapılmasına başlanmıştır. Fakat 2017 yılında yapılacak bir düzeltme işleminin 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

Iğdır Üniversitesi'nin banka ve kredi kartlarına ilişkin yapılan incelemeler neticesinde kredi kartıyla yapılan tahsilatların 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 38 inci maddesinde; Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının, muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 39 uncu maddesinde ise hesabın işleyişi ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Üniversite tarafından tezsiz yüksek lisans ücretlerinden bir kısmının banka kredi kartlarıyla tahsil edildiği, söz konusu tahsilatlar için 109 Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının kullanılması gerekirken, kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu tahsilatlar için 109 kodlu banka kredi kartlarından gelir elde edildiği takdirde 109 nolu hesapta takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafında gönderilen cevapta da belirtildiği üzere idare tarafından söz konusu hususa ilişkin muhasebe işlemlerinin ilgili mevzuat çerçevesinde yapılacağı beyan edilmiştir. Fakat 2017 yılında yapılacak bir düzeltme işleminin 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Iğdır Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Kontrol ve İç Denetim Sisteminin Kurulması ve Yürütülmesine İlişkin Herhangi Bir Faaliyetin Olmaması

Kurumun iç kontrol sistemi incelenmiş bu hususa ilişkin tespitler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

A) Iğdır Üniversitesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili ikincil düzenlemeler gereğince yapılandırılması gereken İç Kontrol Sistemine ilişkin herhangi bir çalışma olmadığı tespit edilmiştir.

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

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

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

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

etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması istenmiştir.

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

İğdır Üniversitesinde iç kontrol sistemine yönelik olarak yapılan incelemede:

- İş süreçlerine yönelik risk belirlemelerinin yapılmadığı ve Kamu İç Kontrol standartları tebliği gereğince her yıl yapılması gereken risk analiz ve değerlendirmelerinin yapılmadığı,
- İş akış süreçleri adı altında sadece bazı birimlere yönelik iş tanımları yapıldığı iş akım şemalarının ise olmadığı,
- Birimlerde riskleri belirlemeye yönelik odak grupları oluşturulmadığı, dolayısıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna risk değerlendirme raporlaması yapılmadığı,

gibi iç kontrole yönelik temel yasal çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir. Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre;

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

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

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

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu Kanun' un 63 üncü maddesinde "İç denetim",

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

Kurumdaki iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır. Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak Iğdır Üniversitesinde üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde, iç kontrol sisteminin 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırılması ve bu sistemin önemli bir unsuru olan iç denetim biriminin oluşturulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Personel Daire Başkanlığının 30.05.2016 tarihli ve 44738881-900-E.561 sayılı yazısına istinaden Rektörlük Makamının oluru ile İç Denetçi Kadrosu ilanına çıkılmış ancak müracaata bulunan personel olmamıştır. 2017 Yılında tekrar ilana çıkılacaktır.” denilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta konuya ilişkin eksiklik kabul edilmiş ve eksikliğin giderilmesine ilişkin çalışma yapıldığı bildirilmiştir. Söz konusu hususun önümüzdeki dönemde incelenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Lojman Kiralama İzninin Kötüye Kullanılması

Iğdır Üniversitesi üst yönetiminde bulunan bazı görevlilerin Başbakanlık Ekonomik ve Mali İşler Daire Başkanlığı’ndan alınan 05.10.2010 tarihli lojman kiralama izinlerini kötüye kullanarak kendilerine ve/veya birinci dereceden yakınlarına haksız menfaat sağladıkları görülmüştür. Şöyle ki; bir yönetici personel, kendi ikamet ettiği ve tapuda kendi adına tescilli dairesini, üniversitede çalışan oğlunun adına 05.12.2011 tarihinde tescil ettirdikten 1 ay sonra 05.01.2012 tarihinde kendisi için lojman olarak kiralatarak oğlunun toplam 37.805 TL haksız kazanç elde etmesini sağlamıştır. Bir başka üst yönetici personel ise bahsedilen Başbakanlık izninin ardından tapuda kendi adına tescilli daireyi üniversitede görevli bir öğretim görevlisine

lojman olarak kiraya vererek 15.720 TL kazanç sağlaması yanı sıra kendisi için ayrıca bir lojman kiralatarak üniversitenin 39.496,80 TL yersiz ödemede bulunmasına sebebiyet vermiştir.

Tüm bunların yanında Iğdır Üniversitesi'nin ana yerleşkesi olan Suveren Yerleşkesi'nde ise 96 adet lojman 2014 yılında kullanıma açılmakla birlikte halen boş lojmanlar bulunmaktadır.

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kanun'un Hesap Verme Sorumluluğu başlıklı 8'inci maddesi; *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."* şeklinde düzenlendiğinden kamu kurumlarının üst yöneticilerinden beklenen kamu kaynaklarının kamunun yararına kullanılmasını sağlamak olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin Akademik ve İdari personelinin hizmetine tahsis edilmek üzere, Başbakanlık Ekonomik ve Mali İşler Daire Başkanlığından toplamda 110 adet konutun lojman kapsamında kullanılması için alınan izne istinaden, Iğdır Üniversitesi Konut Tahsis Komisyonu tarafından, 2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu, Kamu Konutları Yönetmeliği ve Iğdır Üniversitesi Lojman Yönergesinde yer alan hükümler çerçevesinde konut başvuruları uygun bulunan personele hizmet alımı suretiyle konut tahsisi yapılmıştır.

Denetim raporunda; Yakınına menfaat sağladığı belirtilen personelin 02.06.2011 tarihli Konut Tahsis Komisyonu kararıyla görev tahsisli olarak asil listeden lojman hakkını elde ettiği görülmüştür. Konut Tahsis Komisyonu kararı uyarınca 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22 (e) bendi kapsamında oğlundan temin edildiği ve kiralanan dairenin babası tarafından kullanıldığı anlaşılmaktadır. Lojman hakkı elde eden şahsa, hizmet alımı suretiyle kiralanan konutun tahsis edildiği, hizmet temininin kimden yapıldığından bağımsız olarak zaten yasal kira bedelinin idare tarafından karşılandığı düşünüldüğünde herhangi bir kamu zararının oluşmadığı, lojman tahsis işleminde ve lojman kiralama hizmet alımında 2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu, Kamu Konutları Yönetmeliği ve Iğdır Üniversitesi Lojman Yönergesi ile Kamu İhale Mevzuatına aykırılığın bulunmadığı, öte yandan lojman hakkından yaralanan şahıs ile hizmet alımı suretiyle idaremize daire kiralayan şahsın baba ile oğul olmaları etik açıdan onların takdirlerinde olup idaremize herhangi bir yasal sorumluluk yüklememektedir.

Aynı bulguda yer alan, Lojman hakkından yararlanıyor iken kendi adına tescilli daireyi üniversitede görevli bir öğretim elemanına kiraladığı gerekçesiyle haksız kazanç elde ettiği belirtilen şahsın da; İlgili mevzuat doğrultusunda, Konut Tahsis Komisyonu kararıyla 15.11.2011 tarihinde lojman hakkından yararlanmaya başladığı tespit edilmiştir. Konut Tahsis Komisyonu kararıyla kendisine konut tahsisi yapılan Üniversitede görevli bir öğretim üyesi için 4734 Sayılı sayılı Kamu İhale Kanununun 22 (e) bendi kapsamında bahsi geçen yöneticiden konut kiralama hizmetinin alındığı anlaşılmaktadır. Bu yöneticiye ait dairenin 30.12.2014 tarihinden, 04.01.2017 tarihine kadar lojman olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Lojman hakkı elde eden şahsa, hizmet alımı suretiyle kiralanan konutun tahsis edildiği, hizmet temininin kimden yapıldığından bağımsız olarak zaten yasal kira bedelinin idare tarafından karşılandığı düşünüldüğünde herhangi bir kamu zararının oluşmadığı, lojman tahsis işleminde ve lojman kiralama hizmet alımında 2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu, Kamu Konutları Yönetmeliği ve Iğdır Üniversitesi Lojman Yönergesi ile Kamu İhale Mevzuatına aykırılığın bulunmadığı, bir yandan kendisi lojman hakkından yararlanıyorken, öbür taraftan kendi adına tescilli daireyi idaremize daire kiralayan aynı kişi olması kendi takdirlerinde olup idaremize herhangi bir yasal sorumluluk yüklememektedir.

Alınan izinler doğrultusunda 2011 yılından itibaren 110 adet lojmanın kiralınması yapılmıştır. Kiralama yapılırken 110 adet lojmanın hepsi için aynı kriterler uygulanmıştır. Bahse konu iki yönetici konumda bulunan şahıslara görev tahsisli olarak kiralama yapılmıştır. Lojman kiralaması yapılırken memurlardan, kurum içerisinde çalışanlardan veya lojman hakkından yararlanacak olanların yakınlarından kiralama yapılamaz veya lojman hakkından faydalananlardan birine ait yasal olarak kiralınmasına engel bir durum bulunmayan konutun bir başka personele kiralanamaz gibi bir kanun maddesi bulunmadığından bu konuda herhangi bir art niyetin olduğu kanaatinde değiliz.

Yine aynı bulguda, Iğdır Üniversitesi ana yerleşkesi olan Suveren yerleşkesinde ise 96 adet lojmanın 2014 yılında kullanıma açılmakla birlikte halen boş lojmanların bulunduğu belirtilmiştir. Yapılan incelemede ise, 2014 yılında lojmanların hernekadar fiziki olarak tamamlandığı belirtilse de, Suveren yerleşkesinin kendi doğal koşulları ile başta elektrik, su, doğalgaz olmak üzere birçok alt yapısal sorunlar nedeniyle suveren yerleşkesindeki lojmanlar 30.06.2016 tarihine kadar personele tahsis edilememiştir. Altyapısal sorunların giderilmesiyle birlikte Konut Tahsis Komisyonu tarafından Suveren yerleşkesindeki lojmanlar personele 30.06.2016 tarihi itibarıyla tahsis edilmiş, yapılan tahsisler nispetinde de hizmet alımı suretiyle kiralanan lojmanların yaklaşık 85 adedinin kira sözleşmeleri sona erdirilmiştir. Üniversitemizin

şehir merkezinde bulunan Karaağaç Kampüsünde 69 personel çalışmaktadır. Bu personellerin şehir dışında bulunan Suveren Kampüsündeki lojmanları kullanması ulaşım açısından aksaklıklara sebep olmaktadır. Bu yüzden şehir merkezinde lojman kiralamaya devam edilmiştir.

Öte yandan; hizmet alımı suretiyle piyasadan 110 adet lojman kiralama izni halen mevcut iken ve de lojman talebinde bulunan çok sayıda personel varken, suveren yerleşkesinde bulunan 96 adet lojmanın kullanılmasını sağlamak üzere 2016/1 ve 2016/2 sayılı kararlarla gerekli tahsis işlemleri yapılarak kamuda tasarrufu sağlamak ve israfi önlemek adına 110 adet lojman kiralama hizmeti hakkının tamamı kullanılmamış bu sayı 25'e düşürülmüştür. 110 adet kiralama izni yasal olarak mevcut iken ve şehir merkezinde kiralama izninden yararlanmak isteyen yeteri kadar personel var iken bu sayı 25'e düşürülerek gerekli tasarruf işlemi gerçekleştirilmiş, kamuda şeffaflık ilkesi ve kamu zararının olmaması adına azami dikkat gösterilmiştir. Gerek lojman tahsisi yapılan bazı personellerin çeşitli mazeretleri nedeniyle Suveren yerleşkesinde yerleşmek istememelerinden dolayı gerekse de bazı lojmanlarda meydana gelen fiziki sıkıntılardan dolayı 96 adet lojmanın az da olsa bir kısmı boş kalmıştır. Boş kalan lojmanlardaki aksaklıkların giderilmesiyle birlikte 96 adet lojman tamamen doldurulmuş olacaktır. Bu anlamda lojmanların tahsisi ve kullanımı ile ilgili üniversitemiz tarafından hiçbir zaman bilinçli olarak kamu zararının doğmasına sebebiyet verilmemiştir. Ayrıca 110 adet kiralama izni verilen lojmanların kullanılmasında yasal engelin bulunup bulunmadığını dair 30.01.2017 tarihli ve E.15 sayılı yazı ile Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı aracılığı ile Başbakanlık Makamından uygun görüş istenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi üniversite Genel Sekreterinin kendi dairesini başka bir kamu görevlisine lojman olarak kiraya vermek suretiyle kira geliri elde etmesinin yanı sıra kendisi için ayrıca bir daire kiralamasını; "*kendi adına tescilli daireyi idaremize kiralayan kişinin aynı kişi olması kendi takdirlerinde olup idaremize herhangi bir yasal sorumluluk yüklememektedir.*" ve Strateji Daire Başkanının kendi adına tescilli bir daireyi önce oğlunun adına tescil ettirip hemen ardından yine kendisine lojman olarak kiralarak kendi çalıştığı kamu kurumundan kira geliri elde etmesini; "*lojman hakkından yaralanan şahıs ile hizmet alımı suretiyle idaremize daire kiralayan şahsın baba ile oğul olmaları etik açıdan onların takdirlerinde olup idaremize herhangi bir yasal sorumluluk yüklememektedir.*" şeklinde cevaplamışlardır.

Burada bahsi geçen şahıslar üniversitenin "**idare**"sini temsil eden makamları işgal etmektedirler. Dolayısıyla "**idare**" adına karar alıp uygulama ile yetkili makamlarda bulunan kişilerdir.

5018 sayılı Kanun'un "Hesap Verme" ile ilgili hükmünden bulgumuzda zaten bahsedilmişti. Bunun dışında Kamu Görevlileri Etik Kurulu'nun yayınladığı "Etik Davranış İlkeleri" incelendiğinde üniversite idaresini temsilen karar verici makamlarda bulunun bu iki kamu görevlisinin davranışlarının etik davranış ilkeleri ile uyuşmadığı açık bir şekilde görülmektedir. Şöyleki; "*Çıkar Çatışmasından Kaçınma*" ilkesinde; "*kamu görevlilerinin görevlerini tarafsız ve objektif şekilde icra etmelerini etkileyen ya da etkiliyormuş gibi gözükten ve kendilerine, yakınlarına, arkadaşlarına ya da ilişkide bulunduğu kişi ya da kuruluşlara sağlanan her türlü menfaati ve onlarla ilgili mali ya da diğer yükümlülükleri ve benzeri şahsi çıkarlara sahip olmaları halini ifade eder*". denilmektedir.

Buna ek olarak "*Görev ve Yetkilerin Menfaat Sağlamak Amacıyla Kullanılmaması*" ilkesi ise kamu görevlilerinin görev, unvan ve yetkilerini kullanarak kendileri, yakınları veya üçüncü kişiler lehine menfaat sağlayamayacağını açık bir şekilde belirtmektedir. Dolayısıyla yapılan bu uygulama hem "Kanuna" hem de "Etik Davranış İlkelerine" aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulguya verilen cevap yerinde görülmemiş olup, kamu yararına aykırılık teşkil ettiği düşünülen iki adet lojman kiralama uygulamasına devam edilmektedir.

BULGU 3: Kişilerden Alacaklar Hesabından Yapılan Tahsilatların Bütçe Gelirleri Hesabı ile Uyumsuz Olması

Kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan diğer alacaklarının izlenmesi için kullanılan 140-Kişilerden Alacaklar Hesabından yapılan tahsilatların kamu idarelerinin bütçeleri veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak tanımlanan ve nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın izlenmesi için kullanılan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına eksik kaydedildiği tespit edilmiştir. Şöyle ki; 140 Kişilerden Alacaklar hesabında kayıtlı alacağın aslının 800.05.9.1.06 Kişilerden Alacaklar hesap koduna, alacağın faizin de 800.05.1.9.01 Kişilerden Alacaklar Faizi hesap koduna kaydedilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla 140 Kişilerden Alacaklar hesabından tahsilat nedeniyle düşülen tutarların bu hesap kalemlerinde karşılığının olması gerekir. Denetimlerimiz sırasında 140 Kişilerden Alacak

Hesabından 123.486,79 TL tutarında tahsilat nedeniyle çıkış olduğu ancak 800.05.9.1.06 Kişilerden Alacaklar hesabında 119.190,97 TL ve 800.05.1.9.01 Kişilerden Alacaklar Faizi hesabında da 3.590,15 TL kayıt olduğu görülmüştür. Netice itibarıyla 705,67 TL tutarında bir tahsilatın kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili tutarla alakalı olarak 2016 yılı içerisinde say2000i de kişi borcu dosyası bulunan tutarlardan birinin icra yoluyla tahsili yapılmıştır. Yapılan tahsil ile ilgili olarak alacağın faizi muhasebe kayıt işlemi yapılırken sehven yansıtma hesapları çalıştırılmamıştır. 140 kişi borçları alacaklar hesaplarından yapılan tahsilatların 800 bütçe gelirleri hesaplarıyla uyumsuz olması problemi bundan kaynaklanmıştır. Yıl devrinden dolayı gerekli düzeltme kayıtları muhasebatla görüşülüp yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hususa ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmişse de yapılacak olan bu düzeltmeler, 2016 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller'in, "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında aynen "(2) *Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükmün “Tüketime yönelik mal ve malzemeler” ile başlayan ikinci cümlesinin "Satın alınan dayanıklı taşınırlar" ile başlayan birinci cümlesinin istisnası gibi "ise" şart bağlacı ile devam etmesi nedeniyle üniversite uygulamalarında tüketime yönelik mal ve malzemeler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği dolayısıyla 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile de muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır. Ancak kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usuller bir üst norm olan Taşınır Mal Yönetmeliği ile belirlenmiş olup taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddesinde; "...
aşağıda sayılan hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmez.

- 1) *Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler*
- 2) *Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,*
- 3) *Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,*
- 4) *Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri"* şeklinde sıralanmıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler ise bunlar arasında sayılmamaktadır. Buna göre, anılan Esas ve Usulle'in 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması nedeniyle, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği dolayısıyla giriş çıkış kayıtlarının muhasebe sisteminde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu durumun, suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “11.2016 Tarihli ve 29900 Sayılı Resmi Gazete; Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri hakkında yönetmeliğin 15. Maddesinin

3. Fıkrası gereğince 2017 yılından itibaren Üniversitemizde Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yapılacak tüm mal ve malzeme alımlarında (150) Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenerek ödeme emri belgesine bağlanacaktır” denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafında gönderilen cevapta da belirtildiği üzere İdare tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli çalışmaların yapılmasına başlanmıştır. Fakat 2017 yılında yapılacak bir düzeltme işleminin 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: İdarenin Aleyhine Sonuçlanan Davalarla İlgili Rucu Davası Açılmaması

İğdır Üniversitesinde, Üniversite aleyhine sonuçlanan davalar sonucunda ilgililere 2016 yılına kadar toplam 120.057,86 TL ödeme yapıldığı ancak idarenin rucu davası açılması yönünde herhangi bir girişimde bulunmadığı ve sonuçlanacak benzer davalar için de bu yola gidilmeyeceği anlaşılmıştır.

Anayasa'nın 125/son maddesinde yer verilen “*İdare, kendi eylem ve işlemlerinden doğan zararı ödemekle yükümlüdür*” hükmü uyarınca yargılama sonucu hukuka aykırı bulunan idari işlem nedeniyle yoksun kalınan parasal hakların yasal faizi ile birlikte tazmini gerekmektedir.

Buna ek olarak, 657 sayılı Kanun'un "Kişilerin Uğradıkları Zararlar" başlıklı 13 üncü maddesinde :

“(Değişik birinci fıkra 6/6/1990-3657/1 md.) Kişiler kamu hukukuna tabi görevlerle ilgili olarak uğradıkları zararlardan dolayı bu görevleri yerine getiren personel aleyhine değil, ilgili kurum aleyhine dava açarlar..... Kurumun, genel hükümlere göre sorumlu personele rucu hakkı saklıdır.”

ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu hüküm gereği idare, aleyhine sonuçlanan davalar sonucunda sorumlu personele rucu davası açmakla yükümlüdür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite aleyhine sonuçlanan dava sonucunda ödenen 120.057,86 TL ödeme evrakları ve ekleri üzerinde yapılan araştırmada; davacı Esra GÜLER' in Ziraat Fakültesinin ilgili bölümünde boş bulunan Yrd. Doçentlik kadrosuna yaptığı başvurusunun davacının hizmetine ihtiyaç duyulmaması, çalıştığı anabilim dalında öğrenci olmaması, mesleki yeterlilik ve benzeri nedenlerle red edilmesi üzerine ilgili kişi idari yargıda iptal ve tam yargı davaları (Erzurum 1. İdare Mah. 2012/521 esas ve 23/10/2012 tarih 2012/1282 sayılı kararı ve (aynı Mahkemenin) 2012/1432 esas ve 29/05/2013 tarih ve 2013/623 sayılı kararı ile (aynı Mahkemenin) 2013/754 esas ve 04/04/2014 tarih ve 2014/308 sayılı), açmıştır. Yargılama sonucunda idari yargı yerlerince verilen ve kesinleşen ilamlardan da anlaşılacağı üzere dava konusu edilen işlemlerin iptal edildiği, ilamların ilgili birimce infaz edildiği, ilgiliye 70.194,00 TL ödendiği, ayrıca davacıya ödenmeyen geliştirme ödeneğinin Erzurum 1. İdare Mah. 2014/957 esas ve 10/07/2015 tarih ve 2015/831 sayılı ilamı (yazı tarihi itibari ile henüz kesinleşmemiştir) ile 46.800,00 TL ödeme yapıldığı ve ayrıca davacı Esra GÜLER' in kendisine yapılan ödemelerin ilgililerden (dönemin yöneticilerinden) tahsil edilmesi için konuyu Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına ve Iğdır Üniversitesine ilettiği, oluşan kamu zararlarının sorumlulardan tahsil edilmesini talep ettiği anlaşılmıştır.

Yapılan inceleme ve değerlendirmede; ilgi sayılı yazılarda bahsi geçen kamu zararının tespiti ve tahsili işlemlerinin 5018 sayılı Yasanın m.71 ve Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca ilgili idari birimce yapılması gereken **OLAĞAN** bir işlem olduğu anlaşılmaktadır.

Üniversitenin taraf olduğu dava dosyalarında aleyhe sonuçlanması halinde ilgili birimce ilama dayanılarak ödeme yapıldığında Muhasebe birimi(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı) ilgili mevzuat uyarınca ödeme evraklarını ilgili birime iletir, ödemenin yapıldığı birim(Ziraat Fakültesi Dekanlığı) yapılan ödeme nedeniyle kamu görevlilerinin bir kusuru olup olmadığı hususunda değerlendirmesini yapar ve bu değerlendirme üst yöneticinin onayına sunulur. İlgili birimlerce oluşan kamu zararının rücu edilecek kişi veya kişileri olduğu sonucuna varması halinde tespit edilen kişilerden oluşan kamu zararının tahsil edilmesi işlemlerine başlanır. Kamu zararına sebep olduğu sonucuna varılan borçlu kişiler rıza en ödeme yapmamaları halinde yasal yollardan tahsil edilmesi için konu Hukuk Birimine intikal ettirilir.

Yazımız ekli evraklar incelendiğinde görüleceği üzere davacı Esra GÜLER' e ilama dayanılarak ilgili harcama (Ziraat Fakültesi Dekanlığı) birimince ödeme yapılmış, 5018 s. m.71. ile Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca ödemeyi yapan birim olan Üniversitemiz Ziraat Fakültesi Dekanlığının 02/12/2015 tarih ve E.1017 sayılı(kamu zararı oluşmadığına ilişkin) yazısı ile bahse konu ödeme nedeniyle kamu zararı oluşup oluşmadığı, oluşmuş ise kim veya kimlerin sorumlu olduğuna dair gerekli

değerlendirmeler yapılmış, Rektörlük Makamınının 03/12/2015 tarih ve E.222 sayılı yazısı ile Ziraat Fakültesi dekanlığının değerlendirilmesi uygun görülerek kamu zararı oluşmadığı sonucuna varılmıştır. Böylece ilgili mevzuatta öngörülen kamu zararlarının tahsiline ilişkin usul işlemleri eksiksiz tamamlandığı anlaşılmıştır.

Ayrıca bahse konu ödeme ile ilgili olarak davacı Esra GÜLER; kendisine yapılan ödemelerin ilgililerden tahsil edilmesi için yazılı idareye başvurmuş, bu başvurunun red edilmesi üzerine Ankara 8. İdare Mahkemesi 2016/2966 esasında iptal davası açmış, davacının davası Mahkemesininin 02/11/2016 tarih ve 2016/3425 kararı ile reddedilmiştir.

Yapılan ödemelerin sorumlu personellerden tahsil edilmesi için açılan davada Ankara 8. İdare Mahkemesi 2015/2966 E. numaralı dava dosyasında 2016/3425 sayılı kararı ile red edilmiştir. Kurumumuz 5018 Sayılı Yasa m.71 ve ilgili Yönetmelik hükümleri uyarınca yapılan ve yapılacak olan ilama bağlı her türlü ödeme işleminden sonra yasada öngörülen işlemler usul ve yasaya uygun olarak yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta rücuca yer olmadığı ifade edilmiştir.

657 sayılı Kanununda geçen “rücu hakkı saklıdır” ifadesi idarenin rücu hakkının takdire bağlı olduğu şeklinde değerlendirilebileceği gibi, öte yandan Anayasanın 129/5 inci maddesinde; “kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davaları, kendilerine rücu edilmek kaydıyla.... idare aleyhine açılabilir.” hükmünde yer alan kendilerine rücu edilmek kaydıyla ifadesi idarenin takdir hakkının bulunmadığı şeklinde de yorumlanabilir.

Danıştay 5 inci Dairesi 10.11.1997 tarih ve E. 1995/3611; K.1997/2445 sayılı Kararında; Anayasanın 129 uncu maddesinin 5 inci fıkrası uyarınca kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlar nedeniyle idare aleyhine açılan davalarda tazminata hükmedilmesi halinde idarenin ödemek zorunda kaldığı tazminatı yasal yollara başvurarak ilgili kamu görevlisinden tahsil etme zorunluluğu bulunduğu ve bu anayasal zorunluluk nedeniyle dava dilekçelerinde ayrıca rücu talebinde bulunmaya gerek olmadığına hükmetmiştir. Dolayısıyla ödenen tazminat bedelleri için rücu davasının açılması gerekmektedir.

Ayrıca Danıştay 5 inci Dairesi'nin 03/06/2008 tarih ve 2007/7369 Esas, 2008/3234 sayılı kararı ile artık mağdur olan ve dava açıp kazanan personel veya vatandaşın, aleyhe işlem tesis eden yönetici ve görevlilerden rücu yolu ile şahsi hesap sorma ve rücu konusu para miktarının faizi ile birlikte bu idarecilerden tahsil edilmesini sağlama yolu da açılmıştır.

Aksi yöndeki uygulama ise ödenen tazminatın, devlet tarafından zarara uğrayan kişiye ödendikten sonra ilgili kamu görevlisine rücu edilmemesi, bu yükün toplum üzerine bırakılması anlamına gelecektir.

BULGU 6: Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Doğalgaz Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

Üniversite tarafından verilen ve yılı içinde geri alınmayacak olan depozito ve teminatların, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsel ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin olarak “Hesabın işleyişi” başlıklı 143’üncü maddesinde:

“(1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ... kaydedilir.

...

b) Alacak

...

3) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne aykırı olarak, bir abonelik için ödenen toplam 334.612,46 TL depozitonun, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi sonucunda bilançoda ilgili hesabın görünmemesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulgu dikkate alınarak yıl içinde geri alınmayacak depozito ve teminatların sehven 126 verilen depozito ve teminatlar hesabına kaydedildiği görülmüş olup;2016 yılsonu mizanında düzeltilmiştir. 2017 yılından itibaren bir yıldan fazla

süreler için 226 verilen depozito ve teminatlar hesabı kullanılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hususa ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmişse de bulgu konusu hususa yönelik 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 7: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

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

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir. Bilgi verme fonksiyonu olan bilanço dipnotu niteliğindeki ilgili nazım hesapların kullanılmaması sonucunda mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini etkileyen hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Kiralama işlemleri muhasebe kayıtları 2017 yılından itibaren üniversitemizde kiralanacak taşınmazlara ait muhasebe kayıtları bulgudaki bilgilere göre,

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün Taşınmazlara ilişkin hükümler 26.11.2014 tarih ve 90192509-210.05.sayılı genel yazısı hükümlerine göre yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2017 yılından itibaren kiralanmış taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen hususlar dahilinde ilgili hesaplara kaydedileceği ifade edilmiştir. Bu hususun önümüzdeki denetim yılında izlemesi uygun olacaktır.

BULGU 8: Mahsup Edilmeyip Kişilerden Alacaklar Hesabına Alınan Personel Avanslarının Tahsil Edildiğinde Gelir Hesaplarına Kaydedilmesi

Üniversite tarafından 161 Personel Avansları Hesabından verilen avansların zamanında mahsup edilmemesinden kaynaklanan ve 140 Kişilerden Alacaklar hesabında takip edilen alacakların tahsil edildiğinde hatalı olarak bütçeye gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “800 Bütçe Gelirleri” başlıklı 412’nci maddesinin ilk fıkrasında,

“Bütçe gelirleri hesabı, bütçe kanunu veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

161 Personel Avansları hesabında bulunan tutarlar, mahsup süresinin geçirilmesi neticesinde 140 Kişilerden Alacaklar hesabına alınmıştır. Daha önce bütçeye bir gider kaydı olmadığından ilgili tutarların tahsil edilmesi sırasında da bütçe hesaplarının kullanılmaması gerekir. Iğdır Üniversitesi’nde bu uygulamanın günümüze kadar hiç uygulanmadığı Bütçe Hesaplarının kullanılmasının neticesinde Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosunda hataya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kayıtlarımızın incelenmesinde 161 personel avanslarından 140 kişi borçlarına aktarılan avansların tahsilinde 800 bütçe yansıması yapıldığı görülmüştür. 2017 yılından itibaren 140 kişi borcuna alınan avansların mahsubunda bütçe yansıması yapılmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hususa ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiş ve de bulgu konusu hususa yönelik 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 9: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin İlgili Olduğu Dönemlerde Muhasebeleştirilmemesi

Üniversitenin önceki yıllara ait olup peşin tahsil ettiği kira gelirlerinin tahsil edildiği dönemde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289'uncu maddesinde gelecek aylara ait gelirler hesabının; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 291'inci maddesinde de; Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç, Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

380 ve 480 gelecek aylara/yıllara ait gelirler hesaplarının incelenmesi sonucu kira alacaklarının tahsil edildiği dönemde gelir yazıldığı görülmüştür. Hâlbuki yılı aşkın kira dönemlerini ilgilendiren kira alacaklarının ilgili olduğu ayda/yılda gelir kaydedilmesi ve bu amaçla 380 ve 480-Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının kullanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu dikkate alınarak 380 hesap kodlu gelecek aylara ait gelirler ile 480 hesap kodlu gelecek yıllara ait gelirler hesabı 2017 bütçe yılı içerisinde merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğinin 289 ve 291. maddesine göre yapılacaktır."denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, gelecek dönemlere ait peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarına kayıt işleminin, yapılmaya başlanmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik düzeltme kayıtlarının 2017 bütçe yılı itibarıyla yapılmaya başlandığı ifade edilmişse de yapılan düzeltme kayıtlarının, 2016 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 10: Takipteki Alacaklar İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Takipteki alacaklar için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı; dolayısıyla takipteki alacakların mali tablolara yansıtılmadığı görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54'üncü maddesinde; “*mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için 121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı kullanılması öngörülmektedir.*” denilmektedir.

Üniversitenin takipli alacaklarını muhasebe hesaplarında izlenmediği, takipli alacakların sadece hukuk müşavirliğine havale edildiği ve hukuki süreç sonunda çıkacak karara göre tahsilat yapıldığında gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri karşısında, takipli alacakların 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi ve mali tablolarda gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz muhasebe kayıtlarından Hukuk müşavirliğine gönderilecek olan (haciz icra kişi borcu vb.) kurum alacakları 2017 bütçe yılından itibaren 121 gelirlerden takipli alacak hesabı kullanılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hususa ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmişse de bulgu konusu hususa yönelik 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 11: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Iğdır Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların

mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'ncu maddesinde “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.*” hükmü yer almaktadır. Ayrıca aynı yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'nci maddesinde “*Kadaströ, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir. Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır. Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir. Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.*” denilmektedir

Bu hükümler uyarınca Iğdır Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtları yapılarak cins tahsisleri yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince taşınmazların mevcut kullanım şekillerine göre cins tahsislerinin yapılacağı beyan edilmiştir. Bu konuyu önümüzdeki dönemde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.92		Adı : İĞDIR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		16.742.904,42		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		9.636.952,85		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
102 BANKA HESABI		9.288.298,63		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		348.654,22		333 EMANETLER HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		4.132.651,09		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		4.132.651,09		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		9.528,46		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		9.528,46		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	
15 STOKLAR		1.136.867,54		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.136.867,54		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		1.826.904,48		43 DİĞER BORÇLAR	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.025.324,69		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		801.579,79		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
2 DURAN VARLIKLAR		50.125.551,30		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
22 FAALİYET ALACAKLARI		573.972,46		5 ÖZ KAYNAKLAR	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		573.972,46		50 NET DEĞER	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		49.551.578,84		500 NET DEĞER HESABI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.435.223,57		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		32.458.900,30		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
252 BİNALAR HESABI		74.055.664,89		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		8.842.923,14		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		2.316.169,38			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		11.529.002,07			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-97.604.650,99			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		14.518.346,48			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		675.491,00			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-675.491,00			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.331.435,78			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.331.435,78			
AKTİF TOPLAMI		66.868.455,72		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				66.868.455,72	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		801.579,79			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		801.579,79			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		4.051.484,80			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.92 Adı : İĞDIR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.051.484,80	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	29.333.307,93	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	29.333.307,93	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	21.964,76	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	21.964,76	

İĞDIR ÜNİVERSİTESİ TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**Kurum Kodu : 38.92 Adı: İĞDIR ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2016**

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI		600		GELİRLER HESABI	
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	28.838.625,29	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.103.676,23
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.443.717,81	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	62.766.214,80
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	11.940.599,69	600	05	DİĞER GELİRLER	2.278.571,28
630	05	CARİ TRANSFERLER	772.714,58	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	116.717,27
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	319.353,67				
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	55.403,36				
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	18.561,43				

630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	4.339.848,24				
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.036.971,82				
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	-				
630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAY GİD					
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	25.645,53				
630	99	DİĞER GİDERLER	306.386,99				
		GİDERLER TOPLAMI				GELİRLER TOPLAMI	
GİDERLER TOPLAMI (A)			52.642.818,41	FAALİYET SONUCU (D - A)			14.622.361,17
GELİRLER TOPLAMI (B)			67.265.179,58				
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)							
NET GELİR (D= B - C)			67.265.179,58				

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