



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ

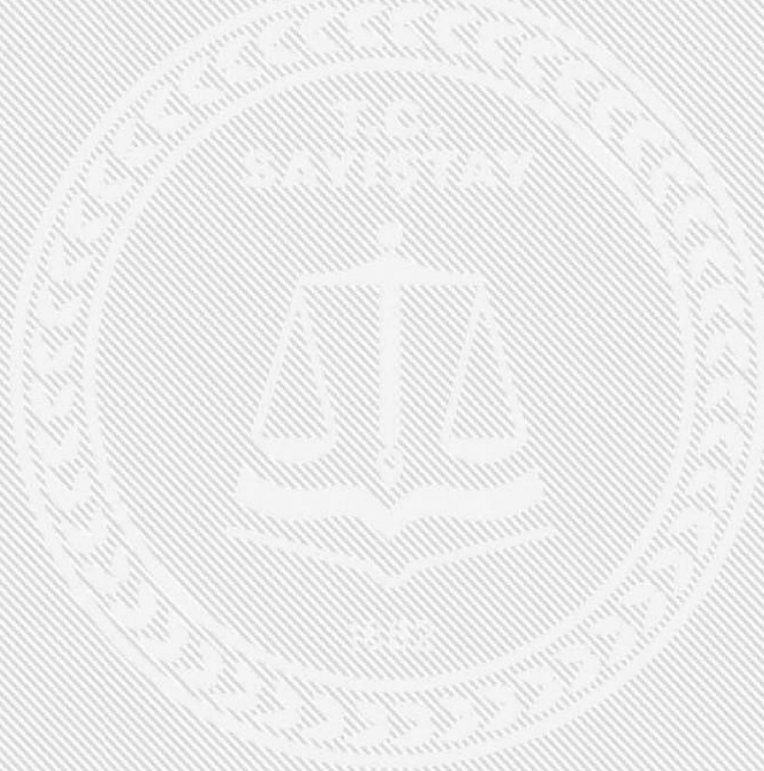
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İKTİSADİ İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	22
VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	30

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8.	EKLER.....	14

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Kaydının Tamamlanmamış Olması
2. Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi, 20 Temmuz 1982 tarih ve 17760 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. 1 Temmuz 2017 tarih ve 30111 sayılı kanun ile bu tarihten itibaren Yüzüncü Yıl Üniversitesi olan üniversitenin adı, "Van" ibaresi eklenerek "Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi" şeklinde değiştirilmiştir.

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

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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

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

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Üniversitenin merkez kampüsünde 5 Enstitü, 16 Fakülte, 4 Yüksekokul, 1 Türk

Müziği Devlet Konservatuvarı, 5 Meslek Yüksekokulu, 49 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm mevcut olup, ilçe merkezlerinde ise Van Yüzüncü Yıl Üniversitesine bağlı 1 Fakülte, 4 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.857'dir. Bu personelden 1.618'i akademik personel olup 22'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1.239, sürekli işçi sayısı (657/4-d dahil) 1.283, geçici işçi sayısı ise 100'dür. Akademisyenlerden 16 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, kadrosu diğer üniversitelerde olup Van Yüzüncü Yıl Üniversitesinde görevlendirilmiş 13 akademisyen mevcuttur.

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

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

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

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

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

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye

istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 347.045.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 397.385.767,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %94,12’si yani 374.019.926,75 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 389.360.635,82 TL, faaliyet gideri 825.560.182,55 TL faaliyet gelirlerinden indirim, iade ve iskonto toplamı 701.100,99 TL olan Üniversitenin 2018 yılını -436.900.647,72 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	226.744.000,00	252.126.160,00	249.412.708,07	98,92
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.285.000,00	35.653.100,00	35.616.316,67	99,90
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.779.000,00	41.421.032,00	37.678.457,12	90,96
830.05-Cari Transferler	9.157.000,00	10.365.475,00	10.073.736,97	97,19
830.06-Sermaye Giderleri	39.080.000,00	57.820.000,00	41.238.707,92	71,32
TOPLAM	347.045.000,00	397.385.767,00	374.019.926,75	94,12

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

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.983.000,00	17.430.705,49	249,62
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	328.845.000,00	346.623.971,32	105,41
800.05-Diğer Gelirler	11.217.000,00	13.758.525,92	122,66
TOPLAM	347.045.000,00	377.813.202,73	108,87

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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 kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Van Yüzüncü Yıl Üniversitesince 2017-2018 dönemini kapsayan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 26/02/2017 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe girmiştir. İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmiştir.

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

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, seminerler ve eğitimlerle sağlandığı,

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

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında yayımlandığı,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

- Birimlerde iş tanımlarının yapılmış olup, süreç ve iş akış şemaları hazırlama çalışmalarının devam ettiği,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programının mevcut olmadığı, İdare bütçesinin stratejik plana uygun olarak hazırlandığı,

-Kurumsal risk yönetimi çalışmalarının yapılmadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemlerinin bulunduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını izleme çalışmalarının tamamlanmadığı, dolayısıyla planın revize edilmesi çalışmalarının yapılmadığı ve raporlanmadığı; İç kontrol sisteminin değerlendirilmediği ve ilgili değerlendirme formları ve raporlarının düzenlenmediği,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2 adet Denetçinin atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Biriminin bulunduğu, anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi'nin 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: Taşınmazların Kaydının Tamamlanmamış Olması

Kamu İdaresinin taşınmaz kayıtlarının incelenmesi neticesinde, Üniversiteye ait arazi ve arsaların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in, “Kayıt ve Kontrol İşlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir. 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171’inci maddesine göre ise, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümlerine göre, Üniversiteye ait olan arsa ve arazilerin maliyet bedelinin belirlenmesi, bu yapılamayanların rayiç bedelinin belirlenmesi ve bu kayıtlara dayanılarak muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Fakat taşınmaz icmal cetvelleri ve Bilançonun incelemesinden, üniversiteye ait arsa ve arazilerin bedelinin belirlenmediği ve ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da konu edildiği üzere, Kamu idaresi taşınmazlarının, bahsi geçen Yönetmelik hükümleri doğrultusunda kaydedilmemesinin, mevzuata aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Üniversitemiz yerleşkelerinde bulunan taşınmazlarımız belirlenmesi amacı ile önceki yıllarda ilçelerin Tapu ve kadastro Müdürlükleriyle resmi yazışmalar yapılarak bu ilçelerde Üniversitemiz adına kayıtlı taşınmazların kayıtları istenilmiş olup henüz cevap alınamamıştır. Sürecin tamamlanması için 2018 yılında çıkarılan İmar Barışı Yasası kapsamında ruhsatsız tüm binaların Yapı Kayıt Belgeleri alınmış olup cins değişiklikleri için Tapu ve Kadastro Müdürlükleri ile gerekli işlemlere başlanmıştır. Bu işlemlerin de tamamlanması ile birlikte tüm taşınmazlarımızın kayıt altına alınması işlemleri 2019 yılı içerisinde tamamlanmış olacak ve rayiç bedeller belirlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, taşınmazların kayıt altına alınması sürecinde, tapu işlemlerinin devam ettiği belirtilmiştir. Devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesi uygun olur. Ayrıca bahsedilen eksiklik, İdarenin 2018 mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 2: Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu İdaresinde, çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılım alınmasına rağmen bu tutarların 260-Haklar Hesabına kaydının yapılmadığı, yapılan ödemelerin karşılında 630-Giderler Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 194’üncü maddesinde 260-Haklar Hesabının niteliğine yer verilmiştir. Bu maddede 260-Haklar Hesabının, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Buna göre, İdare tarafından edinilen çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılımların 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, bu tutarların 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, çeşitli hak ve yetki veren işlemler dolayısıyla yapılan harcamalarda, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun kayıt yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Üniversitemiz harcama birimleri tarafından yıl içerisinde alınan çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılım ödemeleri 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken sehven 630-Giderler Hesabına kayıt edilmiştir. Konuyla ilgili tüm harcama birimleri bilgilendirilerek gerekli tedbirler alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu hatanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesi uygun olur. Ayrıca bahsedilen hata, İdarenin 2018 mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.28		Adı : VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		75.266.770,09		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.710.614,64	
10 HAZİR DEĞERLER		18.426.040,36		32 FAALİYET BORÇLARI		657.281,66	
100 KASA HESABI		3,61		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		657.281,66	
102 BANKA HESABI		17.618.318,56		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.463.077,66	
104 PROJE ÖZEL HESABI		807.718,19		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.702.796,53	
12 FAALİYET ALACAKLARI		36.508.779,50		333 EMANETLER HESABI		760.281,13	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		34.989.001,09		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.298.366,85	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		1.519.778,41		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.606.437,36	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.590.117,68		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		646.348,46	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.590.117,68		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		45.581,03	
15 STOKLAR		9.069.700,24		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		212.203,12	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		9.069.700,24		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		212.203,12	
16 ÖN ÖDEMELER		9.565.598,62		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		79.685,35	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		9.565.598,62		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		79.685,35	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		106.533,69		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.078.139,91	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		106.533,69		43 DİĞER BORÇLAR		753.338,75	
				430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		753.338,75	
				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.324.801,16	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		5.324.801,16	
				5 ÖZ KAYNAKLAR		125.845.905,26	
				50 NET DEĞER		388.014.542,69	
				500 NET DEĞER HESABI		388.014.542,69	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		174.732.010,29	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		174.732.010,29	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-436.900.647,72	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-436.900.647,72	

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.28		Adı : VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		63.367.889,72		N Yılı 2018	
22 FAALİYET ALACAKLARI		406.318,73			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		191.234,20			
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		215.084,53			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.551.502,00			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.500.000,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		51.502,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		61.410.068,99			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		59.575.069,31			
252 BİNALAR HESABI		283.795.786,21			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		115.540.497,88			
254 TAŞITLAR HESABI		4.073.546,07			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		78.451.603,61			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-520.858.797,92			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		42.632.363,85			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		2.991.363,87			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		31.768,29			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.023.132,16			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		13.366.950,41			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-13.366.950,41			
AKTİF TOPLAMI		138.634.659,81		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				138.634.659,81	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		15.277.519,10			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		15.277.519,10			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		24.101.934,00			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		24.101.934,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		8.373.929,50			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		8.373.929,50			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		11.173.615,78			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		11.173.615,78			
990 KIRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES		2.105.900,00			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		7.700.537,34			
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		9.806.437,34			

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	2018	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	2018
			GİDERLER HESABI		600			GELİRLER HESABI	
630	01		Personel Giderleri	249.391.054,68	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.194.090,11
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	35.613.994,49	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	355.466.357,08
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.487.034,27	600	05		Diğer Gelirler	16.278.964,64
630	05		Cari Transferler	10.415.377,76	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	421.223,99
630	07		Sermaye Transferleri	--	600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	--
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	215.468,61	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	701.100,99
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	--	NET GELİR TOPLAMI:			388.659.534,83	
630	13		Amortisman Giderleri	480.123.208,38					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.194.015,00					
630	20	1	Gelirden Alacaklardan Silinen	39.591,16					
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	--					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.984.064,61					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.096.373,59					
GİDERLER TOPLAMI (A)				825.560.182,55					
GELİRLER TOPLAMI (B)				389.360.635,82					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				701.100,99	NET GELİR (D=B-C)			388.659.534,83	

						FAALİYET SONUCU (D-A)	-436.900.647,72
--	--	--	--	--	--	------------------------------	-----------------

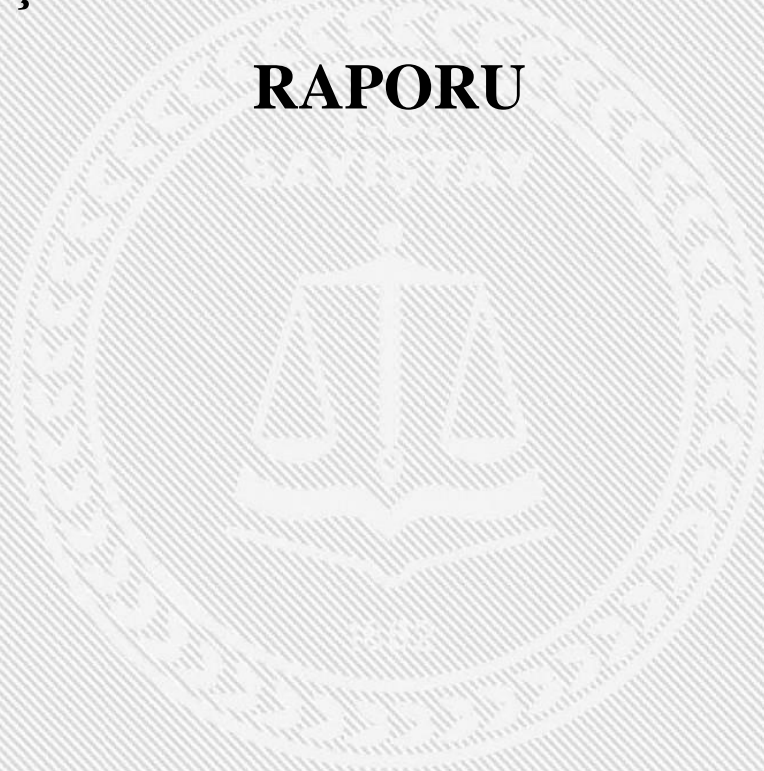
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Lojman Kiralarının Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Hizmet Alımı Yoluyla Çalıştırılan Personelden Bazılarının Lojmanlarda Kapıcı Olarak Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Lojmanda Oturan Personelin Yapmış Olduğu Su Giderinin Gerçeğe Uygun Olarak Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan Sınav Ücretlerinin ve Danışmanlık Ücretlerinin, Özel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi Gerekirken Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Yapım İşlerinde Tüm Risk (All Risk) Sigortaya Esas Alınacak Bedelin Doğru Belirlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine	Kurum tarafından

		Getirildi	düzeltilici işlem tesis edildi.
Üniversite Bünyesindeki Fakülte ve Meslek Yüksekokullarında Öğrenci Alınmayan Çok Sayıda Bölüm Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus, ilgili Raporda gündeme getirildiğinden, tekrar yazılmamıştır.
Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (ı) Bendinde Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltilici işlem tesis edildi.
Lojmanlarda Ortak Alana İlişkin Giderlerin Doğru Usulle Yürütülmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltilici işlem tesis edildi.
Muhasebe Sistemi Dışında Açılan Banka Hesapları Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltilici işlem tesis edildi.
Taşınmazların Kaydının Tamamlanmamış Olması	2017	Yerine Getirilmedi	Konu, 2018 Sayıştay Denetim

			Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünün 1. maddesi ile tekrar rapora alınmıştır.
--	--	--	---

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİSLER İKTİSADİ
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	22
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	25
6. EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi, Üniversite Senatosunun 14.01.2011 tarih ve 5 sayılı kararı ile kurulmuştur. İşletmeye bağlı bulunan birimler; Sosyal Tesis Restoran, Konukevi, Volkan Apartmanı ve Sosyal Tesis Hastane Acil Kantinidir.

Muhasebe işlemleri bilanço esasına göre yürütülmektedir. 2018 yılı itibariyle kurumun sermayesi 65.794,75 Türk Lirası aktif büyüklüğü ise 289.180,29 Türk Lirasıdır. İşletmenin gelir toplamı 1.484.117,55 Türk Lirası, gider toplamı 1.493.548,07 Türk Lirası olup tahakkuk eden zarar toplamı 9.430,52 Türk Lirasıdır. Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Sosyal Tesislerinin, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 54'üncü ve 55'inci maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

- Yevmiye Defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Sosyal Tesisler İktisadi İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
AKTİF (VARLIKLAR) PASİF (KAYNAKLAR)

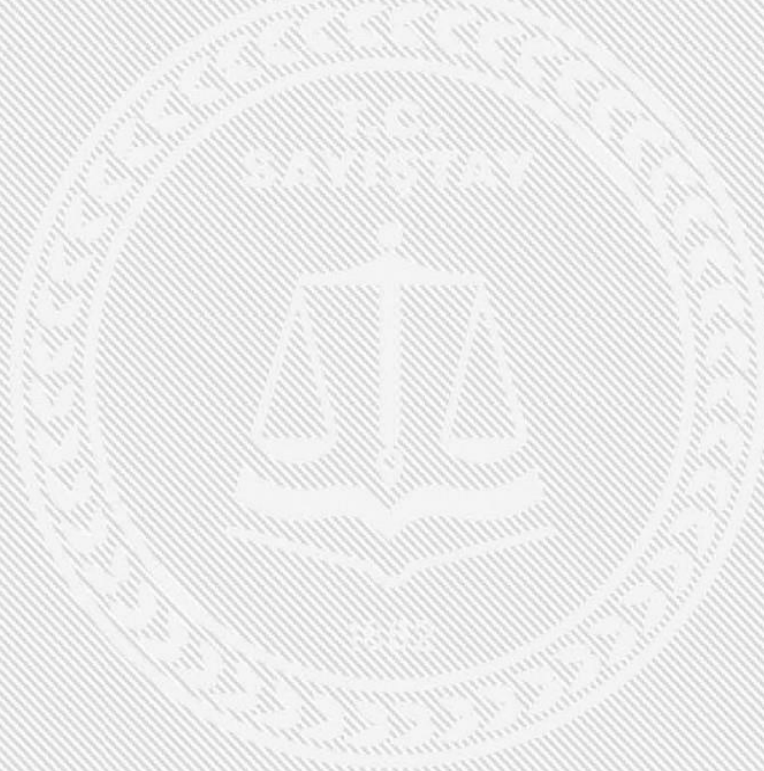
AÇIKLAMA	DÖNEM (2018)	AÇIKLAMA	İ DÖNEM (2018)
I - DÖNEN VARLIKLAR		I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A - Hazır Değerler	164.601,76	B - Ticari Borçlar	74.179,20
1 - Kasa		1 - Satıcılar	74.179,20
3 - Bankalar		C - Diğer Borçlar	50.048,29
5 - Diğer Hazır Değerler		4 - Personele Borçlar	50.048,29
C - Ticari Alacaklar	1.790,37	D - Alınan Avanslar	11.266,08
1 - Alıcılar		1 - Alınan Sipariş Avansları	11.266,08
E - Stoklar	17.000,00	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	154.975,10
4 - Ticari Mallar		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.673,94
G - Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tahak.		2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	23.892,77
1 - Gelecek Aylara Ait Giderler		3 - Vad.Geç.Ert.veya Tak.Ver.ve Diğ.Yük.	123.408,39
H - Diğer Dönen Varlıklar	1.334,21	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	290.468,67
4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	184.726,34	UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	
II - DURAN VARLIKLAR		III - ÖZKAYNAKLAR	
D - Maddi Duran Varlıklar	103.203,95	A - Ödenmiş Sermaye	65.794,75
6 - Demirbaşlar		1 - Sermaye	65.794,75
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)		D - Geçmiş Yıllar Karları	109.114,44
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.250,00	1 - Geçmiş Yıllar Karları	109.114,44
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(166.767,05)
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	104.453,95	1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(166.767,05)
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	289.180,29	F - Dönem Net Karı (Zararı)	(9.430,52)
III - NAZİM HESAPLAR		1 - Dönem Net Karı	
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		2 - Dönem Net Zararı	(9.430,52)
GENEL TOPLAM	289.180,29	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	(1.288,38)
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	289.180,29
		IV - NAZİM HESAPLAR	
		NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	
		GENEL TOPLAM	289.180,29

(31.12.2018 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU						
YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ İKTİSADI İŞLETMESİ						
Sayfa No : 1 / 1						
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2017)			CARİ DÖNEM (2018)		
A - BRÜT SATIŞLAR		1.243.500,27			1.482.032,91	
1 - Yurtiçi Satışlar	1.224.928,86			1.462.995,30		
3 - Diğer Gelirler	18.571,41			19.037,61		
C - NET SATIŞLAR			1.243.500,27			1.482.032,91
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(1.224.569,07)			(1.482.565,33)	
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				(68.841,47)		
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(1.224.569,07)			(1.413.723,86)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			18.931,20			(532,42)
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)					(10.913,96)	
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)				(10.913,96)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			18.931,20			(11.446,38)
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1,50			162,64	
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1,50			162,64		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(33,19)			(0,59)	
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(33,19)			(0,59)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			18.899,51			(11.284,33)
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR					1.922,00	
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar				1.922,00		
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(489,09)			(68,19)	
2 - Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(482,89)					
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(6,20)			(68,19)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			18.410,42			(9.430,52)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			18.410,42			(9.430,52)

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Sosyal Tesise Yapılan Alımların Avans Açılarak Yapılması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sosyal Tesisin Bakım ve Onarımı İçin Pay Ayrılmaması.	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İktisadi İşletme Müdürlüğünün Kurumca Denetlenmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

VAN YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	30
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	31
6. DENETİM BULGULARI.....	32

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Altında Açıklamalar Kısmının Yer Almaması
2. Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi'nin 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.

Van Yüzüncü Yıl 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.

2017-2021 yılı Stratejik Planın mevcut olduğu, stratejik planın Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı, 2018 yılı Performans Programı'nın mevcut olduğu ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun zamanında yayınlandığı görülmüştür. Buna karşılık rehberde göre performans programında yer alması gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosu ile İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği 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, Van Yüzüncü Yıl 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 Van Yüzüncü Yıl Üniversitesinin 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.

2017-2021 yılı dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı Performans Programı'nın denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlilik kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini tam anlamıyla karşılamadığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun zamanlilik kriterine aykırı olarak yasal süre içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Altında Açıklamalar Kısmının Yer Almaması

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Buna göre hazırlanacak tablolardan biri de Faaliyet Maliyetleri tablosudur. Faaliyet Maliyetleri Tablosu, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir. Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi 2018 Performans Programı'nın incelenmesi neticesinde programda yer alan Faaliyet Maliyetleri Tablosunun altında açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2019 yılı performans programında faaliyet maliyetleri tablosunun açıklamalar kısmı sehven boş bırakılmış olup, takip eden yıllar performans programlarında faaliyet maliyetleri tablosunun açıklamalar kısmına faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta konunun düzeltileceği ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, bu husus izleyen denetim döneminde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; Bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*" başlıklı 18'inci maddesinde Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur. İlgili maddede aynen: "Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerekmekte olmasına rağmen yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda Mali Bilgiler başlığı altında Bütçe Uygulama Sonuçlarını yansıtmak üzere Bütçe Gider ve Gelirlerine ilişkin tablolar ile Temel Mali Tablolara yer verilmiş ve tablo açıklamaları yapılmıştır. Sehven bütçe hedef ve gerçekleşmelerine yer verilmemiştir. Daha sonraki yıllar İdare Faaliyet Raporlarında bütçe hedef ve gerçekleşmelerine yer verilecektir.

İç ve Dış Mali Denetim Sonuçlarına ilişkin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda Mali Denetim Sonuçları başlığı altında İç Denetim kapsamında yürütülen faaliyetlere ve Dış Denetime ilişkin özet bilgilere yer verilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta konunun düzeltileceği ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, bu husus izleyen denetim döneminde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

