



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

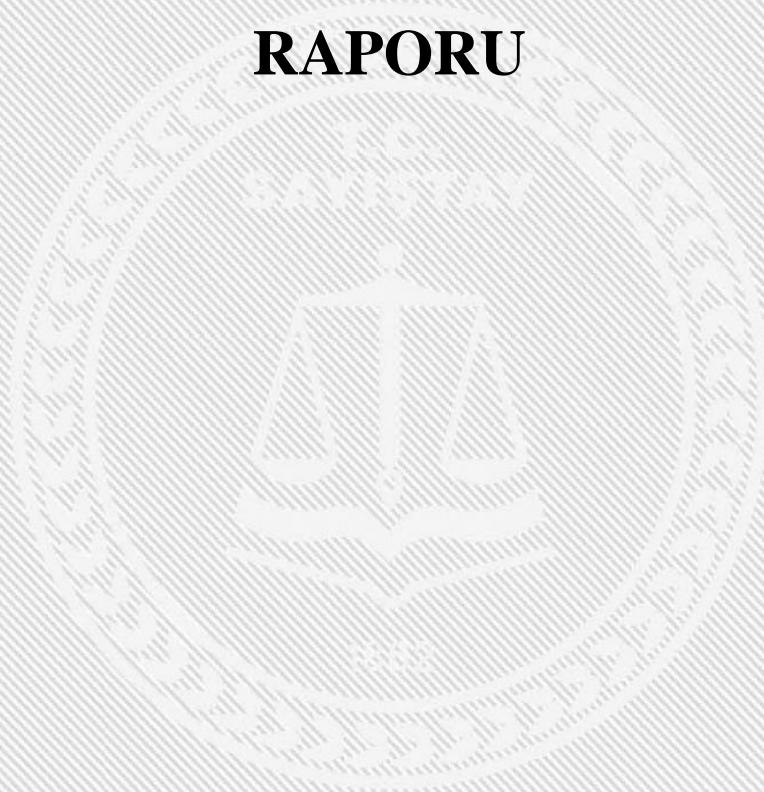


## **İÇERİK**

<b>MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>
<b>MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>



**MANİSA CELAL BAYAR  
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 .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	11
8.	EKLER.....	17





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Üniversite Tarafından Verilen İrtifak Hakkına İlişkin Hatalı İşlemlerin Bulunması**
- 2. Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.**

## 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.

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

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

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

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel 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 tarımda 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. Yörelerindeki 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 ana kampüsünde 3 Enstitü, 14 Fakülte, 3 Yüksekokul, 15 Meslek Yüksekokulu, 28 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 3.774'dür. Bu personelden 1701'i akademik personel olarak çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1135, sürekli işçi sayısı ise 938'dir. Akademisyenlerden 47'si diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Manisa Celal Bayar Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 1 akademisyen mevcuttur.

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

Manisa Celal Bayar 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 Manisa Celal Bayar 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 Manisa Celal Bayar Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

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

düzenlemelerine tabidir.

### 1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 316.931.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 367.083.205 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %94,56’i yani 347.146.583 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 370.135.805 TL faaliyet gideri ise 351.353.326 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 18.012.262 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ</b>				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	190.614.000	218.079.728	214.076.937	%98
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	29.152.000	34.627.145	34.137.403	%99
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	35.485.000	35.399.687	28.873.371	%82
<b>830.05-Cari Transferler</b>	9.190.000	9.190.400	7.942.689	%86
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	52.490.000	69.786.245	62.116.180	%89
<b>TOPLAM</b>	<b>316.931.000</b>	<b>367.083.205</b>	<b>347.146.583</b>	<b>%95</b>

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

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>			
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen Tutar (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	17.148.000	20.780.651	
<b>800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	288.152.000	311.859.700	
<b>800.05-Diğer Gelirler</b>	11.631.000	17.517.774	
<b>TOPLAM</b>	<b>316.931.000</b>	<b>350.158.125</b>	

#### **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 verilecektir.

## **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 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir.

Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Manisa Celal Bayar Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 22.10.2014 ve 25.08.2017 tarihlerinde revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

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

*Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

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

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

İş akış şemalarının 2014 yılında hazırlandığı ve 2018 yılında güncellendiği,

*Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin

tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

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

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

*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 sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

Manisa Celal Bayar Üniversitesinde 4 adet İç Denetçi kadrosunun bulunduğu, 2 adet İç Denetçinin emekli olması nedeniyle 2018 yılı sonu itibariyle fiilen 2 adet iç denetçi görev yapmakta olduğu ve 2 adet İç Denetçi kadrosunun halen boş durumda olduğu,

Teşkilat şemasında Üst Yöneticiye (Rektör) doğrudan bağlı İç Denetim Biriminin

bulunduğu ve Yıllık Çalışma Programı kapsamında Uygunluk ve Sistem Denetimi ile Danışmanlık hizmetini sürdürdüğu,

Yapılan denetimlerde denetlenen birimin / süreçlerin iş akış şemaları, görev tanımları sorgulanarak denetimlerde kısmen İç Kontrol Sistemine yönelik çalışmalar yapıldığı,

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Manisa Celal Bayar Üniversitesi 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.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Üniversite Tarafından Verilen İrtifak Hakkına İlişkin Hatalı İşlemlerin Bulunması**

07.11.2012 tarihinde ihalesi tamamlanan, Üniversite tarafından Muradiye Kampüs alanı içerisinde öğrenci yurt binası ve alışveriş merkezi yapımı için tesis edilen irtifak hakkına ilişkin aşağıda gösterilen sorunlar tespit edilmiştir.

a) İrtifak hakkına ilişkin yapılan ihale, hatalı olarak, 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ile yapılmıştır. Mezkur mevzuat hükmü Devletin özel mülkiyeyinde ya da hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınır ve taşınmaz malların kiralanması ve gayri ayni hak tesis edilmesi için geçerli olup, Üniversitenin özel mülkiyetinde olan taşınmazın üzerinde bu yolla gayri ayni hak tesis etmek mümkün değildir.

b) Teknik ve İdari Şartname ile İhale Kararında açıkça gösterildiği üzere iş, 15.000 m2 alan üzerinde 500 kişilik ve 8.916 m2 yurt binası, 1.990 m2 çarşı ve sosyal tesis yapımı için 30 yıl süre ile, yıllık 60.000 Lira (her yıl ÜFE oranında artış gösterecektir) bedel üzerinden, %3 hasılat payı ve avan proje üzerinden toplam kullanılabilir alanın %5i Rektörlük kullanımına bırakılmak üzere ihale edilmiş ve 07.12.2012 tarihinde ilgili firma ile sözleşme imzalanmıştır. Sözleşme imzalanmasını takiben ilgili firmanın 22.01.2013 tarihli dilekçesi ile yurt kapasitesinin 500 kişiden 1500 kişiye çıkarılması ve yurt binası ile alışveriş merkezine ilişkin proje değişikliğinin Sözleşmenin 24 üncü maddesi kapsamında onaylanmasını İdareden talep etmiş, İdare süratle 29.01.2013 tarihinde İhale ilanı, İdari ve Teknik Şartname hükümlerini dikkate almaksızın firmanın başvurusunu kabul ederek proje değişikliğine onay verilmiştir.

c) Yukarıda bahsi geçen ihale ilanı, idari ve teknik şartnameye aykırı proje değişikliği sonrası yurt binası kapasitesi 500 kişiden 1500 kişiye (yurt binası inşaat metrekaresi yaklaşık iki katına) ve alışveriş merkezi kapalı alanı 1990 m2'den 3885 m2'ye (yaklaşık iki katına) çıkarılmasına rağmen yıllık kira artışında ve avan proje üzerinden kullanılabilir alanın Rektörlük kullanımına bırakılacak %5lik kısmında herhangi bir değişiklik yapılmamış, İdare elde edeceği gelirin bir kısmından mahrum bırakılmıştır.

d) Yine ihale ilanı, idari ve teknik şartnameye aykırı proje değişikliği sonrası, inşaat süresi alışveriş merkezi için 120 gün iken İdare tarafından inşaat alanında yapılan artışa oranlanarak, 110 günlük yersiz bir süre uzatımı verilmiştir.

e) Hak lehtarları firmanın, 07.12.2012 tarihli irtifak hakkı sözleşmesinin "Hasılat Payı" başlıklı 6/B maddesinde yer alan hükümlere aykırı olarak yüzde üçlük hasılat paylarını zamanında idareye yatırmadığı görülmüştür. Buna ilişkin müeyyideyi düzenleyen ilgili sözleşmenin "Bedellerin Süresinde Ödenmemesi" başlıklı 6/C maddesinde hasılat paylarının iki yıl üst üste vadesinden itibaren 30 gün içerisinde yatırılmaması halinde irtifak hakkı sözleşmesinin feshedileceğine ilişkin hüküm İdare tarafından uygulanmamaktadır.

f) Alışveriş merkezine ilişkin olarak tarafımızca yerinde yapılan inceleme sırasında, ihale ilanı, idari ve teknik şartnameye uygun olmayan proje değişikliği ile birlikte kapalı alan metrekaresinde yapılan artışla birlikte ilgili firmanın alışveriş merkezinin Üniversiteye ait açık alanlarını da işgal ettiği, ortak alanları cam balkon şeklinde kapatmak suretiyle fiilen kapalı alanları arttırdığı tespit edilmiştir. Bunun üzerine İdare tarafından 12.12.2018 tarihinde Ecrimisil Tespit Komisyonu kurulmuş, işgal edilen alanlara ilişkin tutar belirlenerek hak lehtarına tebliği edilmiştir. Bundan sonraki aşamalarda ilgili tutarın tahakkuk kaydı, tahsilat işlemleri ve işgale son verilip verilmediği hakkında tarafımıza herhangi bir bilgi ve belge verilmemiştir.

2012 yılında Üniveriste tarafından kampüs içerisinde yurt binası ve alışveriş merkezi yapılmasına ilişkin irtifak hakkı verilmesi sonucu oluşan aksaklıkların, kalan 23 yıllık süre dikkate alındığında, idari ve teknik şartnameler ile sözleşme hükümleri çerçevesinde giderilmesi, gelecekte gerçekleşmesi muhtemel risklerin önüne geçilmesi anlamında son derece önemlidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle;

a) İrtifak hakkı tesisine ilişkin olarak belirtilen zamanda yönetmelik veya yönergesinin bulunmaması nedeniyle, hazine taşınmazlarının idaresi hakkında yönetmelik ve milli emlak tebliği doğru şekilde işlem yapıldığını,

b) Kampüs alanında yeni yapılaşmaya gidildiğinden öğrenci yurdu ve sosyal alanlara acil ihtiyaç duyulduğu, Şartname hazırlanırken yurt ihtiyacının 1.500 kişi iken 500 kişi olarak hazırlanmasının önceden öngörülemeyen bir husus olduğu değerlendirilip Rektörlük Oluru ile ihtiyaca binaen artış yapıldığını,

c)500 kişilik öğrenci yurdunun 1500 kişiye çıkarılması, AVM inşaatının 1990 m2 den 3885 m2 ye çıkarılması konusu ile ilgili firmanın 22.01.2013 tarihli taleplerinin değerlendirilmek üzere, Rektörlük Makamınca 28.01.2013 tarihli "Değerlendirme Komisyonu" kurulduğu, ilgili komisyon kararının Rektörlük Makamınca uygun bulunarak metrekare ve yatak kapasitesinde artışa gidildiğini, İrtifak Hakkı Sözleşmesinin 4/b maddesinde "AVM de toplam kullanılabilir alanın % 5 ine tekabül eden...." ifadesinden hareketle AVM dükkan payının kendi sınırları içinde kullanılabilir alanının kastedildiği ve hesabının da buna göre yapıldığı (Kullanılabilir dükkan alanı: 1987 m2 \*%5= 99,35m2) değerlendirildiğini,

d) Avm inşaatı için, işin inşaat alanı artışı ve niteliği gerekçesiyle öncelikle 151 gün süre uzatımı öngörüldüğü, ancak verilen sürenin tekrar değerlendirildiğini ve komisyonca bu kez süre 151 günden 110 güne çekildiğini,

e) Hak lehtarları Firma, İrtifak Hakkı bedellerini her yıl süresi içinde zamanında yatırdığını, ancak hak lehtarlarının kendinden kaynaklanmayan hasılat payının hesaplanması için gerekli beyannameleri KYK Bölge Müdürlüğü ve bazı alt kiracılardan zamanında alamadığını,beyannamenin eksik / ıslak imzalı verilmemesi ve geç verilmesinden kaynaklı meydana gelen bazı münferit gecikmeli hasılat payı alacaklarının gecikme bedeli ile tahsil edildiğini,

f) Alışveriş Merkezine ilişkin ortak alanları cam balkon şeklinde kapatmak suretiyle fiilen kapalı alan artışı tespiti ile ilgili olarak Rektörlük Makamınca kurulan Ecrimisil Tespit Komisyonu firma tarafından işgal edilen bu alanlar için ecrimisil bedeli belirlendiğini, Firma adına açılan kişi borcunun firmadan kanuni süresi içinde tahsil edilemediği için Hukuk Müşavirliğince icra iflas kanununa göre tahsili için işlemler başlatıldığını,

Belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda yer alan tespitler ve kamu idaresinin cevapları birlikte değerlendirildiğinde;

a) 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesi hükümleri dikkate alındığında Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden kastedilenin Genel Bütçeli Kuruluşlar olması gerektiği düşünülmekle birlikte birçok Üniversitenin taşınmazlar üzerinde gayri ayni hak tesisleri ile kiralama işlemlerinde ilgili mevzuat hükmünü kullandığı görülmektedir.

Bu nedenle Genel Bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerince mezkur Kanunun 51/g fıkrasına göre pazarlık usulünün, kullanılıp kullanılmayacağı, kullanılacaksa hangi şartlar altında kullanabileceğine yönelik mevzuat düzenlemesi yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

b) 2886 sayılı Kanunun “İlkeler” başlıklı 2 inci maddesinde “Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır” denilmektedir. Söz konusu madde gereğince, idareler ihalelerde rekabet ilkesine azami düzeyde riayet etmesi gerekmektedir.

İhalenin konusu öğrenci yurdu ve alışveriş merkezi yapılıp işletilmesidir. İstekliler de tekliflerini bu şartlara göre vermiştir. Sözleşme imzalanmasından sonraki süreçte idarece sözleşme şartları, her hangi bir bedel almadan yüklenici lehine değiştirilmiştir. Yapılan bu değişiklikle irtifak hakkı sahibi ihalede teklif verdiği kapsamdan daha geniş haklardan yararlanmış, ancak yükümlülüklerinde aynı oranda bir artış meydana gelmemiştir.

c) Şartname ve sözleşme gereği kapalı alan metrekarelerinin toplamının %5 i idarenin kullanımına bırakılması gerekirken, sözleşme değişikliği ile yüklenici lehine yapılan düzenleme ile yurt ve alışveriş merkezi alanı içerisindeki payının daha düşük oranda kalmasına ve idarenin elde edebileceği daha yüksek bir gelirden vazgeçmesine sebep olmuştur. %5lik kısma ilişkin hesaplamanın fiili durumla birlikte halihazırda ortaya çıkan toplam metrekareler üzerinden yapılması isabetli olacaktır.

d) Yukarıda (b) bendinde belirttiğimiz şekilde İdare ile yüklenici arasında sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılması ile daha önce teknik şartnamede belirtilen inşaat sürelerinde de hatalı olarak süre uzatımları verilmiştir. Burada hem yurt ve alışveriş merkezinin planlanan sürede tamamlanamaması ile kampüs yerleşiminin gecikmesi hem de idarenin o süre zarfında olası gelirlerinden mahrum kalması durumları ortaya çıkmıştır.

e) İdare hasılat paylarına ilişkin tahsilatları gecikmeli olarak yapmakta ve sözleşme gereği fesih müeyyidesini uygulamamıştır. Ancak denetimlerimizle birlikte idare konuya hassasiyet göstermiş, 2018 yılı sonu itibariyle hasılat paylarının gecikme faizi ile birlikte tahsilini sağlamıştır. Bulguya ilişkin husus sonraki yıl denetimlerinde denetim ekibi tarafından izlenecektir.

f) Yerinde yaptığımız inceleme sonucunda idare tarafından Ecrimisil Tespit Komisyonu toplanmış ve işgale konu olan alanlara ilişkin tutar belirleyerek işlemlere

başlamıştır. Bulguya ilişkin husus sonraki yıl denetimlerinde denetim ekibi tarafından izlenecektir.

**BULGU 2: Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.**

Üniversitenin 2018 yılı verileri ve mali tabloları üzerinde yapılan inceleme sonucunda kiraya verilen taşınmazlara ilişkin olarak 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtlarının doğru yapıldığı görülmekle birlikte, kiraya verilen bu taşınmazların kayıtlı değerleriyle 990 ve 999 hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin 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.

Kiraya verilen taşınmazlar 993 ve 999 nolu Hesaplarda sözleşme bedelleri ve tahsilatlar açısından kaydedilmekle birlikte, bu taşınmazların sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleriyle 990 ve 999 Hesaplarına alınmaması suretiyle bilançonun bilgi verme ve izleme fonksiyonunun ihmal edildiği değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz tarafından kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 hesaplarına alınmıştır.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip edilen denetimlerde izlenecektir.



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

MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU				
	2018 Yılı		2018 Yılı	
	TL			
AKTİF			PASİF	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>59.639.633</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.734.045,25</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>20.131.921,48</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.088.096,75</b>
100 KASA HESABI	0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.088.096,75
102 BANKA HESABI	19.091.509,19		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.421.522,2</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-31.465,67		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	611.353,03
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.071.877,96		333 EMANETLER HESABI	810.169,16
105 DÖVİZ HESABI	0,00		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.224.426,31</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>26.266.018,15</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.833.840,32
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.218.160,95		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	372.237,63
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	47.857,20		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	18.348,36
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.824.883,43</b>		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.824.883,43		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.349.295,36</b>		<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.349.295,36		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>9.067.514,72</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>11.041.271,54</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.067.514,72		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>141.087,55</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	141.087,55
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>10.900.183,99</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10.900.183,99
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>			480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.611.725,57		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>625.106.284,08</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00		<b>50 NET DEĞER</b>	<b>505.953.838,44</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>582.241.967,23</b>		500 NET DEĞER HESABI	505.953.838,44
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	245.916.528,16		<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-106.273,04</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10.642.236,76		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-106.273,04
252 BİNALAR HESABI	232.631.791,69		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>101.246.456,17</b>
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	86.395.842,37		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	101.246.456,17
254 TAŞITLAR HESABI	3.960.558,91		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	55.353.613,00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-160.141.890,47		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>18.012.262,51</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	107.483.286,81		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.012.262,51
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>		592 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	0,00
260 HAKLAR HESABI	5.785.386,09			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-5.969.227,52			
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>			
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	147.263,68			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-147.263,68			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>641.881.600</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>641.881.601</b>

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.274.695,14
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.274.695,14
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.516.565,69
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.516.565,69
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	5.100.134,83
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	5.100.134,83
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJE HESABI	11.291.377,08
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	11.291.377,08

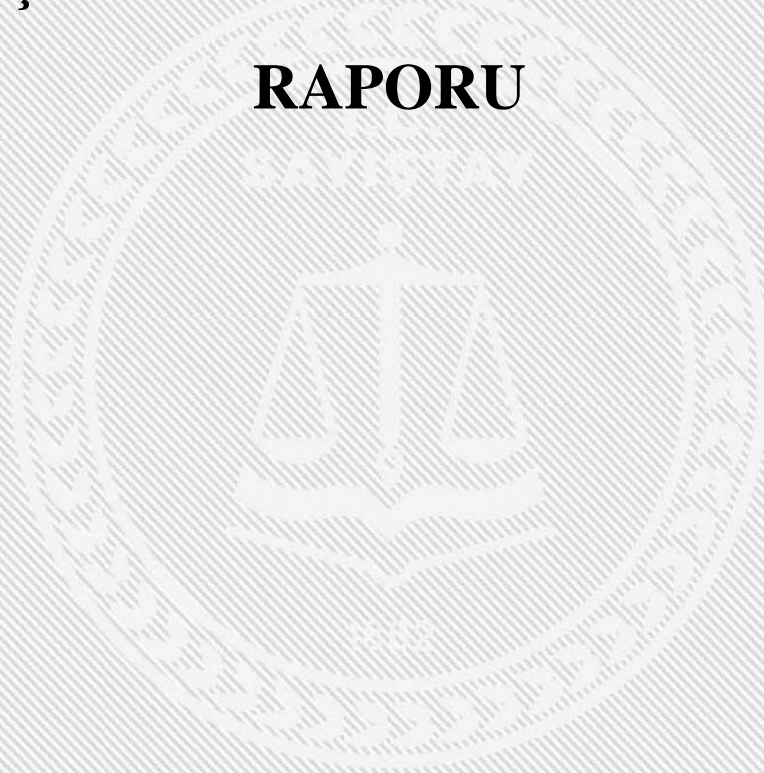
## MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı TL	
	Kod. 1	Kod.2				Kod. 1	Kod.2			
630	01		<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>226.853.071,15</b>	600	03		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>20.973.727,28</b>	
630	01	01	Memurlar	193.199.012,73	600	03	01	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	19.880.518,83	
630	01	02	Sözleşmeli Personel	5.041.698,65	600	03	06	Kira Gelirleri	1.093.208,45	
630	01	03	İşçiler	24.305.832,12	600	04		<b>ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER</b>	<b>321.616.121,90</b>	
630	01	04	Geçici İşçiler	1.855.679,17	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	2.286.491,26	
630	01	05	Diğer Personel	2.450.848,48	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve	314.331.500,00	
630	02		<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ</b>	<b>34.151.101,49</b>	600	04	03	Diğer idarelerden alınan Bağış ve Yardımlar	38.280,00	
630	02	01	Memurlar	29.785.778,68	600	04	04	Kurumlar Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	2.243.370,29	
630	02	02	Sözleşmeli Personel	981.772,54	600	04	05	Proje Yardımları	2.716.480,35	
630	02	03	İşçiler	2.797.355,65	600	05		<b>DİĞER GELİRLER</b>	<b>26.775.039,48</b>	
630	02	04	Geçici İşçiler	419.689,02	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.973.539,03	
630	02	05	Diğer Personel	166.505,60	600	05	02	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	14.515.430,73	
630	03		<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>22.445.519,08</b>	600	05	03	Para Cezaları	112.110,37	
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	345,97	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	10.173.959,35	
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.060.547,95	600	11		<b>DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ</b>	<b>2.354,36</b>	
630	03	03	Yolluklar	1.230.213,13	600	11	01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	
630	03	04	Görev Giderleri	165.615,57	600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.354,36	
630	03	05	Hizmet Alımları	8.662.440,94	600	25		<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Ol Var El Edilen Gelirler</b>	<b>768.562,00</b>	
630	03	06	Tensil Ve Tanıtım Gideri	61.446,29	600	25	1	Gen Büt Kap Kamu id Bedelsiz Ol Al Mali Olm Var Elde Ed Gel	768.562,00	
630	03	07	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gideri	777.644,55	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>					<b>370.135.805,02</b>
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gideri	487.264,68	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>					
630	05		<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>8.551.149,26</b>	610	03		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>217.375,00</b>	
630	05	01	Görev Zararları	5.308.925,42	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	217.375,00	
630	05	02	Hazine Yardımları	2.497.000,00	610	04			<b>430.200,00</b>	
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	136.638,25	610	04	05		430.200,00	
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	608.585,59	610	05			<b>122.640,54</b>	
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00	610	05	01		7,31	
630	11		<b>DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ</b>	<b>0,00</b>	610	05	02		5.185,19	
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	610	05	03		45.546,70	
630	12		<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>654.183,18</b>	610	05	09		71.901,34	
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	458.281,24	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>					<b>770.215,54</b>
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	44.500,00						
630	12	05	Diğer Gelirler	151.401,94						
630	13		<b>AMORTİSMAN GİDERLERİ</b>	<b>38.090.520,88</b>						
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	36.799.842,38						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.143.414,82						
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	147.263,68						
630	14		<b>İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b>	<b>8.221.881,21</b>						
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.283.233,87						
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutafıkta Kullanılan Tüketim Malzemesi	57.342,43						
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.640.082,47						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	443.166,85						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	449.703,50						
630	14	06	Giyecek, Meşrubat Ve Tuhaş Malzemeleri	547.831,82						
630	14	07	Yiyecek	1.833.140,00						
630	14	08	İçecek	278.148,50						
630	14	09	Canlı Hayvan	15.955,68						
630	14	10	Zirai Maddeler	299.091,46						
630	14	11	Yem	12.488,48						
630	14	12	Bakım Ve Üretim Malzemeleri	810.193,41						
630	14	13	Yedek Parça	201.980,36						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	24.829,23						
630	14	15	Değişim Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	27.455,07						
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	56.111,36						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	4.481,64						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	236.645,08						
630	15		<b>KARŞILIK GİDERLERİ</b>	<b>9.893,15</b>						
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.893,15						
630	20		<b>SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER</b>	<b>175.433,91</b>						
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	154.410,68						
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	21.023,23						
630	25		<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Olarak Devr Varlıklardan Kaynaklı Gid</b>	<b>1.922,22</b>						
				1.922,22						
630	30		<b>PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER</b>	<b>12.147.136,88</b>						
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.147.136,88						
630	99		<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>51.514,56</b>						
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	51.514,56						
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>				<b>351.353.326,97</b>						
<b>NET GELİR D=B-C)</b>									<b>369.365.589</b>	
<b>ENFLASYON DÜZELTİMESİ E)</b>									<b>00</b>	
<b>FAALİYET SONUCU [(D+E)-A] (+/-)</b>									<b>18.012.262,51</b>	

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Banka İşlemlerinin, Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguya konu olan husus İdare tarafından dikkate alınarak gerekli işlemler yapılmıştır.

**MANİSA CELAL BAYAR  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	23
6.	EKLER.....	25





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 1999 yılında yürürlüğe konulmuştur.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 22 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 19 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

### 1.3. Mali Yapı

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

#### 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.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Kasa sayım 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.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	2018 YILI	BİLANÇOSU
1 DÖNEN VARLIKLAR	29.038.765,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	112.714.097,57
10 HAZİR DEĞERLER	6.554.700,60	32 TİCARİ BORÇLAR	99.789.683,83
102 BANKALAR HESABI	6.554.700,60	320 SATICILAR HESABI	99.251.503,40
12 TİCARİ ALACAKLAR	2.733.805,60	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	538.180,43
120 ALICILAR HESABI	2.526.711,23	33 DİĞER BORÇLAR	130.814,91
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	150.834,50	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	130.814,91
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	56.259,87	34 ALINAN AVANSLAR	10.360.975,63
13 DİĞER ALACAKLAR	422.193,58	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	10.360.975,63
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	99.060,98	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.432.623,20
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	323.132,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.704.748,03
15 STOKLAR	19.240.640,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	33.079,12
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	19.240.640,86	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	693.390,24
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	87.424,60	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.405,81
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	87.424,60	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.872.069,77
2 DURAN VARLIKLAR	1.423.039,49	40 MALİ BORÇLAR	25.872.069,77
23 DİĞER ALACAKLAR	15,34	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	25.872.069,77
235 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	15,34	5 ÖZ KAYNAKLAR	-108.124.362,61
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.423.024,15	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	36,00
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	1.423.024,15	500 SERMAYE HESABI	36,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	30.461.804,73	52 SERMAYE YEDEKLERİ	155.716,10
		522 MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	155.716,10
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.044.357,82
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.044.357,82
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-77.513.273,65
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-77.513.273,65
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-31.811.198,88
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	684.876,96
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-32.496.075,84
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	30.461.804,73

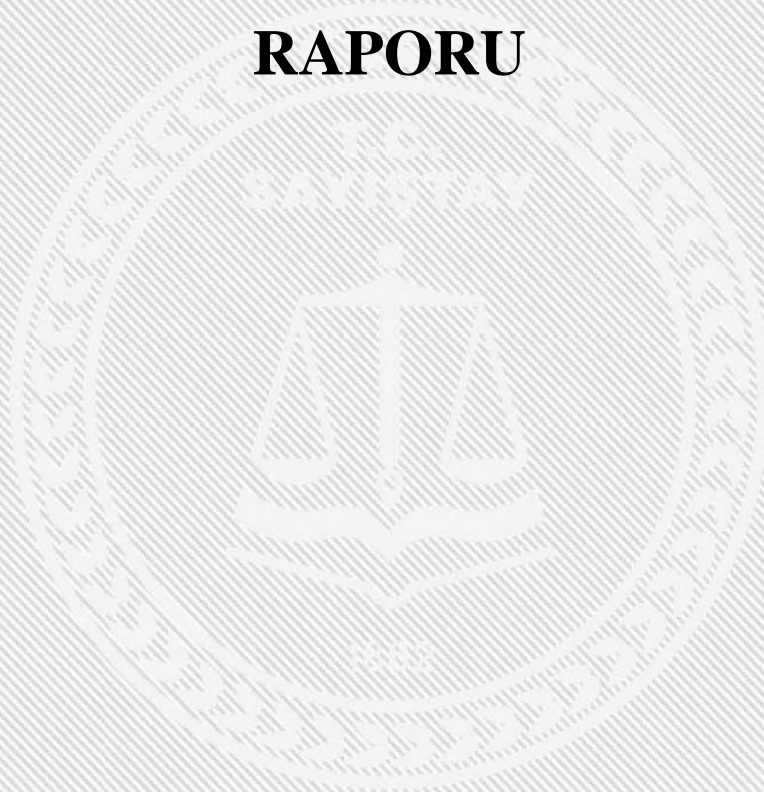
MANİSA CBÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 GELİR TABLOSU	
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>157.710.230,62</b>
1- Yurt İçi Satışlar	149.469.906,13
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	8.240.324,49
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>3.020.896,41</b>
1- Satıştan İadeler (-)	3.020.896,41
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>154.689.334,21</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>174.555.040,28</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	174.555.040,28
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>-19.865.706,07</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>12.930.714,17</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	12.930.714,17
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-32.796.420,24</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>595.654,23</b>
1- Faiz Gelirleri	592.861,22
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.793,01
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>-32.200.766,01</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>469.548,57</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	469.548,57
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>79.981,44</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	79.981,44
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-31.811.198,88</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-31.811.198,88</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
İşletme Birimlerinde İlgili Mevzuatın Öngördüğü Denetim ve Kontrolün Yeterli Düzeyde Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	



**MANİSA CELAL BAYAR  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	30
6. DENETİM BULGULARI.....	30



## 1. ÖZET

Bu rapor, Manisa Celal Bayar Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Manisa Celal Bayar Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018-2022 Stratejik Planı,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. Manisa Celal Bayar Üniversitesinin 2018 yılını kapsayan 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu, planın sunum kriterine ilişkin şartları taşıdığı görülmüştür. Manisa Celal Bayar Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve göstergelerin ölçülebilir olduğu; ölçülebilir olarak ifade edilemeyen bazı hedeflerin ise göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir hale getirildiği dikkat çekmektedir.

2. 2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

3. 2018 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik, geçerlilik kriterlerini sağladığı görülmüştür.

4. Veri kayıt sistemi bir süreç olarak kurgulanmış olup, performans bilgisinin faaliyet raporuna tam ve doğru yansımaları sağlayacak, verilerin tek bir merkezden takibini mümkün kılacak bir sisteminin mevcut olduğu 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 yansıtmışından; 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, Manisa Celal Bayar Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

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

Manisa Celal Bayar Üniversitesi stratejik planlama çalışmalarında 2018-2022 dönemi stratejik planını kamuoyuna sunmuştur. Stratejik planda 4 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 18 adet hedef, her bir hedef için birden fazla olmak üzere, toplamda 84 adet gösterge belirlenmiştir. 2018-2022 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” öngörülen şekil şartlarını taşıdığı ve genel olarak amaç ve hedeflerin belirlenmesinde üst politika belgelerinin esas alındığı görülmüştür.

2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayımlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süre olan 2018 yılı Şubat ayı sonuna kadar yayımlanmıştır. İdare Faaliyet Raporu sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik açısından gereken kriterleri taşımaktadır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçümünü sağlayacak veri kayıt sisteminin bir süreç olarak kurulduğu, bu sürecin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



