



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

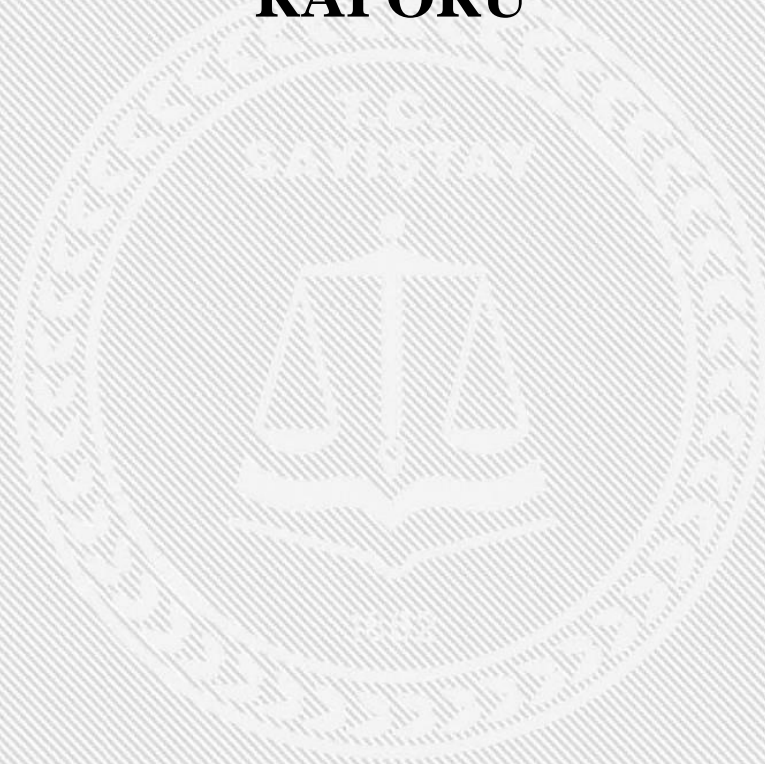
YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24
YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Yalova Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539' uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 86.675.000 TL'dir. Kullanılabilir bütçe ödeneği 102.217.560 TL olmuştur. Bu tutarın 89.788.810 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 87,84'dür.

Bütçede 86.675.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulamaları sonucunda 102.217.560 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 117,93 olmuştur.

Yalova Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	86.675.000	102.217.560	89.788.810	87,84

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	86.675.000	102.217.560	117,93

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 92.145.790,36 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 66.492.221,75 TL' dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversiteye Tahsis Edilen Arsaların Araziler ve Arsalar Hesabına Kaydedilmemesi

Üniversiteye ait maddi duran varlıkların incelenmesi neticesinde, üniversiteye tahsis edilen arsaların 250- Araziler ve arsalar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171’inci maddesinde 250- Arazi ve arsalar hesabının kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Aynı Yönetmelik’in 172’nci maddesinin 1’inci fıkrasının a/5 bendinde ise; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2017 yılı Tüm Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı’nda 250- Arazi ve arsalar hesabının yardımcı kodları ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

Ancak üniversitenin maddi duran varlıklarına ilişkin belgeler ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, kuruma tahsis edilen arsalar bulunmasına rağmen, bunların 250-Araziler ve arsalar hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum ise üniversitenin muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır.

Bu itibarla, üniversiteye tahsis edilen arsaların 250-Araziler ve arsalar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversitenin kampüs alanının 2011 yılında belirlenerek, 2013 yılında inşa edilen taşınmazların maliyet değeri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmaya başlandığı; kampüs alanı tahsisinden sonra 250-Arazi ve arsalar hesap kodunun çalıştırılmadığı; bundan sonraki süreçte Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171’inci ve 172’nci maddelerine istinaden tahsise konu edilen arazinin kayıtlı değeri üzerinden 250- Araziler ve arsalar hesabına borç, 500-Net Değer hesabına alacak kaydı yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bundan sonraki süreçte tahsise konu edilen arazilerin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171'inci ve 172'nci maddelerine uygun olarak kaydedileceği ifade edildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenen Tüketim Malzemelerinin Çıkış Kayıtlarının Düzenli Yapılmaması

Üniversitenin 2017 yılı muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkış kayıtlarının düzenli olarak yapılmadığı görülmüştür.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında aynen;

Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir." denilmektedir.

Tüketim malzemelerinin çıkış kayıtları için üniversite tarafından farklı bir süre belirlenmemiştir. Bu nedenle üniversite açısından da tüketim malzemelerinin çıkış süresi üç aydır. Ancak üniversitede 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkış işlemleri her birim bazında ve üçer aylık dönemler itibarıyla yapılmamıştır.

Bu nedenle, tüketim malzemelerinin çıkışlarının bütün birimler itibariyle ve üçer aylık sürelerde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2017 yılında bazı birimlerin tüketim çıkışlarının sık taşınmalar olması ve bilgi eksikliğinden düzenli olarak yapılmadığı; diğer taraftan 2017 yılında Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine geçiş sürecinde Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi ile yeni muhasebe sisteminin entegrasyonu olmadığından ve sistemsel bazı sıkıntılardan dolayı gerçek zamanlı muhasebe çıkış işlemleri yapma imkanı bulunmadığından düzensizlik olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca tüketim çıkış kayıtlarında yasal zorunlulukların yerine getirilmesi, düzenli yapılması ve oluşabilecek risklerin önüne geçilmesi amacıyla eğitim faaliyetlerinin düzenlendiği; iş ve işlemlerin gerçek zamanlı yapılması konusunda gerekli uyarıların yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusuna iştirak edildiğinden ve tüketim çıkışlarının mevzuata uygun olarak zamanında yapılması için eğitim faaliyetleri düzenlendiği ve gerekli uyarıların yapıldığı belirtildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Vadeli Banka Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Kesilen Tevkifat Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Üniversitenin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 19’uncu maddesinde 102- Banka hesabının işleyişi açıklanmıştır. Söz konusu maddenin 1’inci fıkrasının a/8 bendinde aynen;

“Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Zikredilen Yönetmelik hükmüne göre, banka tarafından faiz gelirleri üzerinden yapılacak tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabına borç kaydedileceği açıkça görülmektedir. Ancak üniversite tarafından faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarları 630-Giderler Hesabına kaydedilmemiştir. Dolayısıyla 2017 yılına ilişkin mali tablolarda 630- Giderler Hesabının borç tutarı 31.736,54 Türk Lirası eksik görünmektedir.

Bu itibarla, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarının 630- Giderler hesabına kaydedilerek, kurumun muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarına sehven alınmadığı; 2017 mali yılına ilişkin geriye dönük muhasebe kaydının mümkün olmaması nedeniyle işlemin düzeltilemeyeceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu zararı oluşturmasa da; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi hükümleri uygulanarak muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarına sehven alınmadığı ve 2017 mali yılına ilişkin geriye dönük muhasebe kaydının mümkün olmaması nedeniyle işlemin düzeltilemeyeceği belirtildiğinden 2017 yılı mali tablolarında 630- Giderler hesabının borç tutarı 31.736,54 TL eksik görünecektir. Ayrıca kurum bundan sonraki süreçte konuya ilişkin muhasebe kayıtlarını Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi hükümlerine uygun olarak gerçekleştireceğini ifade ettiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Öğrencisi Olmayan Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Bölümleri Bulunması

Üniversite bünyesinde muhtelif tarihlerde fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulu açıldığı ve bağlı birçok bölümde öğrenci bulunmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinin "f" bendinde;

"Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, kalkınma plan ve programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve

yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.” Denilmiştir.

Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğinin 13’üncü maddesinde ise Yükseköğretim kurumları içinde bölüm açılmasına, birleştirilmesine veya kapatılmasına doğrudan veya üniversitelerden gelecek önerilere göre Yükseköğretim Kurulunun karar vereceği belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurulunun görevleri 2547 sayılı Kanun’un 7’nci maddesinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin “a” bendinde; *“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak”* Yükseköğretim Kurulunun görevleri arasında belirtilmiştir.

Aynı Kanun’un 12’nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri arasında;

- *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,*

- *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 insan gücü yetiştirmek”* olduğu sayılmıştır.

Yukarıda yer verdiğimiz mevzuat hükümleri dikkate alındığında, üniversite bünyesinde farklı düzeyde eğitim birimleri kurulurken ihtiyaçlar göz önünde bulundurularak üniversitelere tahsis edilen kamu kaynaklarının etkili ve verimli bir şekilde kullanılmasının gerektiği açıktır. Muhtelif tarihlerde kurulmuş olmalarına rağmen hiçbir öğrencisi olmayan, eğitim ve öğretim faaliyetleri yürütülmeyen bölümlerin mevcudiyeti 2547 sayılı Kanunun genel hükümlerine uymamaktadır.

Bu itibarla, üniversite bünyesinde kurulmuş olan ve öğrencisi bulunmayan bölümlerin durumlarının ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gözden geçirilerek, üniversite kaynaklarının daha etkili ve verimli kullanılması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Tablo : Öğrencisi Olmayan Bölümler/Programlar

BİRİM ADI	BİRİM TÜRÜ ADI	ÖĞREN	AÇILIŞ TARİHİ	İDARİ PERSONEL	AKADEMİK PERSONEL
ARMUTLU MESLEK YÜKSEKOKULU	Meslek Yüksekokulu		25.03.2009		
GÖRSEL-İŞİTSEL TEKNİKLER VE MEDYAYAPIMCILIĞI BÖLÜMÜ	Bölüm				
BASIM VE YAYIN TEKNOLOJİLERİ PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
RADYO VE TELEVİZYON PROGRAMCILIĞI PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
OTEL, LOKANTA VE İKRAM HİZMETLERİ BÖLÜMÜ	Bölüm				
AŞÇILIK PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	Fakülte		22.05.2008		
ELEKTRONİK VE HABERLEŞME MÜHENDİSLİĞİ BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	29.01.2014		
ELEKTRONİK VE HABERLEŞME MÜHENDİSLİĞİ ANABİLİM DALI	Anabilim Dalı		16.04.2014	-	-
ELEKTRİK-ELEKTRONİK MÜHENDİSLİĞİ BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	07.12.2016		
ELEKTRİK-ELEKTRONİK MÜHENDİSLİĞİ ANABİLİM DALI	Anabilim Dalı		7.12.2016	-	1 Yrd.Doç. 3 Arş.Gör.
SANAT VE TASARIM FAKÜLTESİ	Fakülte		15.04.2011		
ENDÜSTRİ ÜRÜNLERİ TASARIMI BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	24.06.2015		
ENDÜSTRİ ÜRÜNLERİ TASARIMI ANASANAT DALI	Anasanat Dalı		24.06.2015	-	1 Yrd.Doç.
GELENEKSEL TÜRK SANATLARI BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	24.06.2015		
GELENEKSEL TÜRK SANATLARI ANASANAT DALI	Anasanat Dalı		24.06.2015	-	1 Öğr.Gör.
GRAFİK TASARIMI BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	24.06.2015		
GRAFİK TASARIMI ANASANAT DALI	Anasanat Dalı		24.06.2015	-	1 Doç.Dr. 1 Yrd.Doç 1 Arş.Gör. 1 Öğr.Gör.
RESİM BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	24.06.2015		
RESİM ANASANAT DALI	Anasanat Dalı		24.06.2015	-	-
İÇ MİMARLIK BÖLÜMÜ	Bölüm	YOK	24.06.2015		
İÇ MİMARLIK ANASANAT DALI	Anasanat Dalı		24.06.2015	-	1 Doç.Dr.
YALOVA MESLEK YÜKSEKOKULU	Meslek Yüksekokulu		22.05.2008		
DIŞTİCARET BÖLÜMÜ	Bölüm				
DIŞTİCARET PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
ELEKTRİK VE ENERJİ BÖLÜMÜ	Bölüm		15.04.2009		
ELEKTRİK LİÇİHAZ TEKNOLOJİSİ PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MÜLKİYET KORUMA VE GÜVENLİK BÖLÜMÜ	Bölüm		15.04.2009		
İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
SEYAHAT-TURİZM VE EĞLENCE HİZMETLERİ BÖLÜMÜ	Bölüm				
TURİZM VE SEYAHAT İŞLETMECİLİĞİ PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
TASARIM BÖLÜMÜ	Bölüm				
GRAFİK TASARIM PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MODA TASARIM PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
YALOVA İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	Fakülte		22.05.2008		
SİYASET BİLİMİ VE KAMUYÖNETİMİ BÖLÜMÜ	Bölüm		03.03.2016		
SİYASET BİLİMİ VE KAMUYÖNETİMİ ANABİLİM DALI	Anabilim Dalı	YOK	13.04.2016	-	-
ÇİNARCIK MESLEK YÜKSEKOKULU	Meslek Yüksekokulu		08.04.2010		
FİNANS BANKACILIK VE SİGORTACILIK BÖLÜMÜ	Bölüm				
BANKACILIK VE SİGORTACILIK PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MALİYE PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MENKUL KIYMETLER VE SERMAYE PİYASASI PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
KAMUYÖNETİMİ VE ULUSLARARASI İLİŞKİLER BÖLÜMÜ	Bölüm				
AVRUPA TOPLULUĞU PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
MÜLKİYET KORUMA VE GÜVENLİK BÖLÜMÜ	Bölüm				
SOSYAL GÜVENLİK PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-
PAZARLAMA VE REKLAMCILIK BÖLÜMÜ	Bölüm				
MEDYA VE İLETİŞİM PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	3 Öğr.Gör.
YÖNETİM VE ORGANİZASYON BÖLÜMÜ	Bölüm				
İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİMİ PR.	Önlisans/Lisans Program	YOK	24.07.2013	-	-

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; YÖK tarafından açılmasına izin verilen programın hem öğretim elemanı ihtiyacının karşılanması hem de fiziki alt yapısının tamamlanması gereken süreçte öğrenci alınmadığı belirtilmiştir.

YÖK tarafından kullanılmasına izin verilen öğretim elemanı kadrolarının ihtiyaca göre dağıtılarak, açık bulunan ancak öğrenci alınmayan programların sırasıyla aktif hale getirilmesinin planlandığı, kadrosunda öğretim elemanı bulunan ancak yeter sayıda olmadığı için öğrenci alamayan programlardaki öğretim elemanlarının diğer akademik birimlerde seçmeli dersler vermelerinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak YÖK tarafından kullanılmasına izin verilen öğretim elemanı kadrolarının ihtiyaca göre dağıtılarak, öğrenci alınmayan programların aktif hale getirilmesinin planlandığı, öğretim elemanı yeter sayıda olmadığı için öğrenci alamayan programlardaki öğretim elemanlarının alanlarına göre seçmeli dersler vermelerinin sağlanacağı ifade edildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversitenin taşınır işlemlerine ilişkin olarak taşınır kayıtları ve depolarda yapılan incelemelerde mevzuata aykırı bazı hususların bulunduğu görülmüştür. Bunları şu şekilde sıralayabiliriz:

- a- Üniversiteye ait dayanıklı taşınırların sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği halde bu işlem yapılmamıştır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde aynen;

“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.” denilmektedir.

Dolayısıyla zikredilen Yönetmelik'in 36'ncı maddesi uyarınca, kurumun dayanıklı taşınırlarına verilmesi gereken sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma

suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

- b-** Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 32'nci maddesinde sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler açıklanmıştır. Söz konusu maddenin 1'inci fıkrasında kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımının yapılacağı belirtilmektedir.

Aynı maddenin 2'nci fıkrasında ise; taşınır sayımlarının, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılacağı ifade edilmiştir. Ayrıca zikredilen maddenin diğer fıkralarında taşınır sayımının nasıl yapılacağı ve bu kapsamda yapılacak iş ve işlemler ayrıntılı olarak izah edilmiştir.

Kurumun yıl sonu taşınır sayımlarına ilişkin iş ve işlemler incelendiğinde, yönetmelik hükmü uyarınca birimler itibariyle oluşturulması gereken sayım komisyonlarının oluşturulmadığı görülmüştür. Başka bir ifadeyle kurumun taşınırlarının yıl sonu fiili sayımları yapılmamıştır. Bu durum zikredilen yönetmeliğe aykırılık teşkil etmektedir.

Ayrıca 2017 yılı için kurumun taşınırlarının fiili olarak sayımı yapılmadığından, bahsedilen Yönetmelik'in 34'üncü maddesinde açıklanan ve kurum tarafından hazırlanması gereken "Taşınır Mal Yönetim Hesabı" ve eki cetvellerinin doğru ve gerçek bilgileri içerdiğini kabul etmek mümkün görünmemektedir.

- c-** Kurumda taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri çok sık değişmektedir. Bu durum taşınır işlemlerinin hem fiili olarak, hem de sistem bazında sevk ve idaresini zorlaştırmaktadır. Başka bir ifadeyle taşınır işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde ve etkin olarak yerine getirilmesinde sorunların ortaya çıkmasına neden olmaktadır.
- d-** Kurumun taşınır işlemleri sistem üzerinden incelendiğinde çok yüksek oranda hatalı kayıtların bulunduğu görülmüştür. Taşınırlar son derece ilgisiz kodlar altında sisteme kaydedilmiştir. Bu nedenle kurumun gerçek anlamda taşınır sayılarının ve niteliklerinin sistem üzerinden tespiti imkansız denilebilecek seviyeye gelmiştir.
- e-** Harcama birimlerinin taşınırlarının sayı, kod ve nitelikleri fiili durumdan önemli düzeyde farklılık arz etmektedir.
- f-** Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinde satın alma dışındaki yöntemlerle edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için

düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu ifade edilmektedir. Ancak kurumda satın alma dışındaki yöntemlerle edinilen taşınır işlemlerinin yürütülmesinde bu madde hükmüne uygun hareket edilmemektedir.

- g-** Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 33'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında taşınır kayıt yetkililerinin, sorumlulukları altındaki ambarlarda bulunan taşınırları ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri, yerlerine görevlendirilenlere devretmeden görevlerinden ayrılamayacakları ve yeni görevlendirilen taşınır kayıt yetkililerinin de söz konusu kayıt ve belgeleri aramak ve almak zorunda oldukları belirtilmektedir.

Ancak kurumda söz konusu devir işlemleri sağlıklı bir şekilde yürütülmemektedir. Devir işlemlerinin sağlıklı bir şekilde işlememiş olması kurumun taşınır sistemi ile fiili durumun birbirinden önemli oranda saptmasına neden olmuştur. Sonuçta taşınırların sayı, çeşit, tür v.b yönlerden fiili durumlarıyla sistem kayıtları birbiriyle örtüşmemektedir.

- h-** Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin "b" bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesinin düzenleneceği belirtilmektedir. Ancak kurumda bu uygulamanın düzenli bir şekilde yapılmadığı görülmektedir.

- i-** Taşınır depolarında yapılan yerinde incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Taşınır depolarının bazılarında fiziki yetersizlikler bulunmaktadır. Taşınırlara yeterli düzeyde depo alanı tahsis edilmemiştir.
- Depolardaki taşınırlar sistematik ve düzenli olarak yerleştirilmemiştir. Uygun yer belirleme sistemi uygulanmadığından raf düzenleri bozuk durumdadır.
- Taşınır depolarının bazılarında taşınırlarla ilgisi olmayan eşya ve dolaplar bulunmaktadır. Örneğin bazı birimlerin arşiv dolapları taşınır depolarında muhafaza edilmektedir.
- Taşınırlar depolara düzenli bir şekilde yerleştirilmediğinden bu durum depoların ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmadığı sonucunu da ortaya çıkarmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden,

kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir bir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesinden ve taşınırların uygun bir şekilde depolarda muhafaza edilmesinden ortak sorumludurlar.

Bu itibarla, üniversitenin taşınır işlemlerinin yukarıdaki eksiklikler giderilerek, başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle şu hususları belirtmiştir.;

Üniversitenin kuruluşundan itibaren harcama birimlerinde yoğun taşınma faaliyeti olmuş; bu durum ise demirbaşlar konusunda sıkıntı yaşanmasına ve envanter denkliğinin bozulmasına neden olmuştur. 2013 yılında KBS-TKYS sistemine geçiş sırasında demirbaşların sayım ve tanımlamalarında hatalar yapılmıştır. TKYS sistemindeki hatalar nedeniyle demirbaş kodları farklı kodlara dönüştürülmüş ve bu durum var olan karışıklığı daha da artırmıştır. Bunların sonucu olarak hiçbir harcama birimi kayıtsız demirbaşının veya sisteminde fiili karşılığını bulamadığı demirbaşının hangi birim envanterinde kayıtlı olduğunu tespit edecek genel bir çalışma ile mevcut sorununu çözüme kavuşturamamıştır.

Ayrıca harcama birimlerinin fiili demirbaşlarının sistem kayıtlarıyla doğru kod, sayı, marka, model, nitelik olarak uyuşmaması beraberinde aşağıdaki iş, görev ve tanımlamaların aksak ve sağlıklı yürümesine neden olmuştur:

- Yıl sonu sayımları sağlıklı bir şekilde yapılamamıştır.
- Demirbaşların net olmaması zimmetlerinin yapılamamasına neden olmuştur.
- Envanter denkliğinin tam olmaması ve Taşınır Kayıt Yetkilisi değişimlerinde sorunların yaşanması buna bağlı belge ve cetvellerin hatalı olmasına neden olmuştur.
- Demirbaşların barkodsuz olması nedeniyle zimmetler yapılamamıştır.

Üniversite bünyesinde taşınırlar konusunda yaşanan bu sorunların çözümü için 2017

yılında taşınır sayım komisyonu kurulmuştur. Taşınır sayım komisyonu üniversitedeki tüm demirbaşları tanımlayarak tek elden saymış olup, tüm harcama birimlerinin envanterleriyle titiz bir şekilde karşılaştırarak sayım fazlalarını ve sistem fazlalarını tek bir listede toplamıştır. Bunun dışında harcama birimlerinin Taşınır Kayıt Yetkililerine "Taşınır Mal Yönetmeliği ve Uygulamaları Eğitimi" verilmiştir. Envanter denkliği sağlandıktan sonra tüm birimlerdeki kişi ve ortak alan zimmetlerinin yapılması ve takibi amacıyla barkod cihazı, silinmeyen ve sudan etkilenmeyen etiket alınmıştır. Merkezi satın alma birimlerinin yapacağı satın almalarda standart kod listesi ve kontrol mekanizmasıyla taşınır kodlarının takibi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Taşınır mal işlemlerinin yürütülmesinde yaşanan sorunlar konusunda bulguda yer verilen tespitlere kurum tarafından iştirak edilmiş ve cevap yazısından da görüleceği üzere ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Kurum tarafından gönderilen cevap yazısında taşınırlar konusunda yaşanan sorunların çözümü için bazı adımlar atıldığı belirtilmektedir. Örneğin; taşınır sayım komisyonu kurulmak suretiyle bütün taşınırların sayıldığı; yapılan sayım sonucunda bütün harcama birimlerinin sayım ve sistem fazlalarının tespit edildiği; Taşınır Mal Yönetmeliği ve uygulamaları konusunda eğitimlerin verildiği; barkod cihazları alınarak zimmetlerin sağlıklı bir şekilde yapılmasının sağlanacağı, satın almalarda standart kod listesi ve kontrol mekanizmasıyla taşınır kodlarının takibinin sağlanacağı ifade edilmektedir. Bu itibarla, bulgu konusu yapılan hususların devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Üniversitenin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde aşağıda belirtilen hususlarda mevzuata uygun hareket edilmediği görülmüştür:

Üniversiteye ait taşınmazlar muhasebe kaydına vergi değerleriyle kaydedilmiştir.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 5’inci maddesinin 2’nci fıkrasında; “*Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in geçici 1’inci maddesinin 2’nci fıkrasında ise, yönetmeliğin 5’inci

maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak üniversiteye ait bazı taşınmazlar yönetmelik hükümlerine aykırı olarak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda zikredilen Yönetmelik hükümleri uyarınca maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Üniversiteye ait taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması ” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmiştir. Aynı Yönetmelik’in 11’inci maddesinde ise, kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı bazı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda zikredilen Yönetmelik hükümleri çerçevesinde cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle şu hususları belirtmiştir;

a- Üniversiteye ait taşınmazlar eğer arsa üzerine bina yapılmış ise maliyet bedeli üzerinden, boş arsa olması durumunda ise Yalova Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü'nün belirlediği rayiç bedel üzerinden kayıt altına alınmıştır. Üniversiteye ait arsaların kayıtları tekrar gözden geçirilecek ve güncellenmesi gereken rayiç bedeller üzerinden kayıtların yapılması sağlanacaktır.

b- Kuruma tahsis edilen yerlerde bazı taşınmazların cins tashihi mümkün olmamaktadır. Ayrıca Yalova Belediyesi ve Yalova Orman Bölge Müdürlüğü ile yapılan yazışmalarda cins tashihi süreci çok hantal işlemektedir. Bu nedenle cins tashihleri yapılamamaktadır. Söz konusu işlemler takip edilecek ve cins tashihlerinin yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevap yazısı ve eki belgeler çerçevesinde bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin olarak aşağıdaki değerlendirmeleri yapmak mümkündür:

a- Kurum tarafından üniversiteye ait arsaların kayıtlarının tekrar gözden geçirileceği ve rayiç bedeller üzerinden kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

b- Kurum tarafından taşınmazların cins tashihi işlemlerinin takip edileceği ve cins tashihlerinin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bu nedenle, bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	01	Memurlar	34.073.622	25	39.442.531	55	41.275.565	59
630	01	02	Sözleşmeli Personel	822.819	92	907.808	72	956.317	13
630	01	04	Geçici Personel	186.445	10	211.911	67	216.735	73
630	01	05	Diğer Personel	4.854	62	11.348	10	1.482	30
630	02	01	Memurlar	4.287.791	33	4.991.540	43	5.194.743	99
630	02	02	Sözleşmeli Personel	164.639	03	162.974	03	189.868	95
630	02	04	Geçici Personel	18.819	84	26.344	04	37.031	42
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.462.954	16	3.375.418	66	4.909.145	19
630	03	03	Yolluklar	693.094	21	586.151	98	548.734	72
630	03	04	Görev Giderleri	126.968	76	131.328	89	142.599	38
630	03	05	Hizmet Alımları	6.234.864	94	6.637.590	85	7.455.041	75
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	48.846	72	21.605	33	17.428	27
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	364.300	30	467.237	90	661.426	61
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	23.669	96	92.469	91	40.247	00
630	05	01	Görev Zararları	569.929	53	1.223.783	67	1.072.031	68
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	124.289	09	123.610	42	144.949	42
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	0	00	0	00	134.375	49
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	00	1.833	37	0	00
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	29.535	66	37.727	46	113.238	13
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	10.296.671	51	2.689.363	35	13.527.685	47
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					3.075.435	56
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					144.641	37
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	193.737	05	324.375	42	7.085	75
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.193	92	36.384	78	0	00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	9.183	98	45.129	10	1.784	16

630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0	00	1.979	53	0	00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	5.666	90	22.471	30	0	00
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	14.396	42	62.654	32	97	20
630	14	07	Yiyecek	6.026	40	8.943	59	0	00
630	14	08	İçecek	5.045	11	18.981	54	0	00
630	14	10	Zirai Maddeler	0	00	5.927	60	0	00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	63.631	50	250.974	52	4.830	92
630	14	13	Yedek Parçalar	4.361	40	6.357	48	0	00
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.620	01	5.890	04	0	00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	731	25	8.720	00	0	00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	4.524	02	23.216	53	0	00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	18.243	39	26.021	18	0	00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	00	72.333	09	0	00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Giderler	0	00	26.620	80	0	00
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.485.788	11	2.026.072	64	3.371.961	89
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.899	60	0	02	0	01
GİDERLER TOPLAMI (A)				63.358.165	99	64.115.633	81	83.244.485	08
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Yardımcı Hesap Kod.2	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.449.738	62	5.421.889	19	4.323.131	35
600	03	06	Kira Gelirleri	95.664	19	199.214	21	280.061	23
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	431.502	01	693.602	28	387.390	85
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	78.580.000	00	76.291.779	00	83.981.514	06
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	7.233	00	0	00	0	00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	6.036.764	76	4.072.973	26	16.415	35
600	04	05	Proje Yardımları	489.839	08	511.256	14	108.620	00
600	05	01	Faiz Gelirleri	110.998	48	295.130	53	183.018	63
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	16.291	62	880.776	19	292.185	32
600	05	03	Para Cezaları	221.279	57	124.350	89	15.024	93
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.884.227	75	2.366.911	17	3.073.756	73
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	53.890	44	49.785	71	175.521	43

T.C. Sayıştay Başkanlığı

610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	110.068	35	159.515	54	27.743	47
610	03	06	Kira Gelirleri	145	50	145	48	1.566	00
GELİRLER TOPLAMI (B)				92.787.429	52	90.907.668	57	92.836.639	88
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)				29.429.263	53	26.792.034	76	9.592.154	80

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.95		Adı : YALOVA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		22.664.074,44		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.552.354,76	
10 HAZİR DEĞERLER		3.962.139,49		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		665.495,64	
102 BANKA HESABI		3.555.743,51		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		827.107,99	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-12.220,00		333 EMANETLER HESABI		38.387,65	
104 PROJE ÖZEL HESABI		418.615,98		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		886.859,12	
12 FAALİYET ALACAKLARI		13.496.715,60		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		863.152,62	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.487.417,92		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		33.706,50	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		7.929,18		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		998.549,64	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.368,50		43 DİĞER BORÇLAR		12.686,07	
14 DİĞER ALACAKLAR		388.096,08		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		12.686,07	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		388.096,08		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		985.863,57	
15 STOKLAR		2.732.965,15		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		985.863,57	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.732.965,15		5 ÖZ KAYNAKLAR		143.231.484,61	
16 ÖN ÖDEMELER		2.084.158,12		50 NET DEĞER		45.164.309,64	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.084.158,12		500 NET DEĞER HESABI		45.164.309,64	
2 DURAN VARLIKLAR		123.118.314,57		51 DEĞER HAREKETLERİ		4.360.699,75	
22 FAALİYET ALACAKLARI		388.036,09		511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI		4.360.699,75	
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		388.036,09		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		84.143.629,89	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		122.730.278,48		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		84.143.629,89	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.080.021,85		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		9.562.845,33	
252 BİNALAR HESABI		48.942.867,46		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		9.562.845,33	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		11.263.673,08					
254 TAŞITLAR HESABI		1.050.170,03					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		30.418.101,28					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-41.336.819,21					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		71.412.463,99					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		5.730.746,42					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.730.746,42					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		812.862,71					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-812.862,71					
AKTİF TOPLAMI		145.782.389,01		PASİF TOPLAMI		145.782.389,01	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.758.814,46					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.758.814,46					

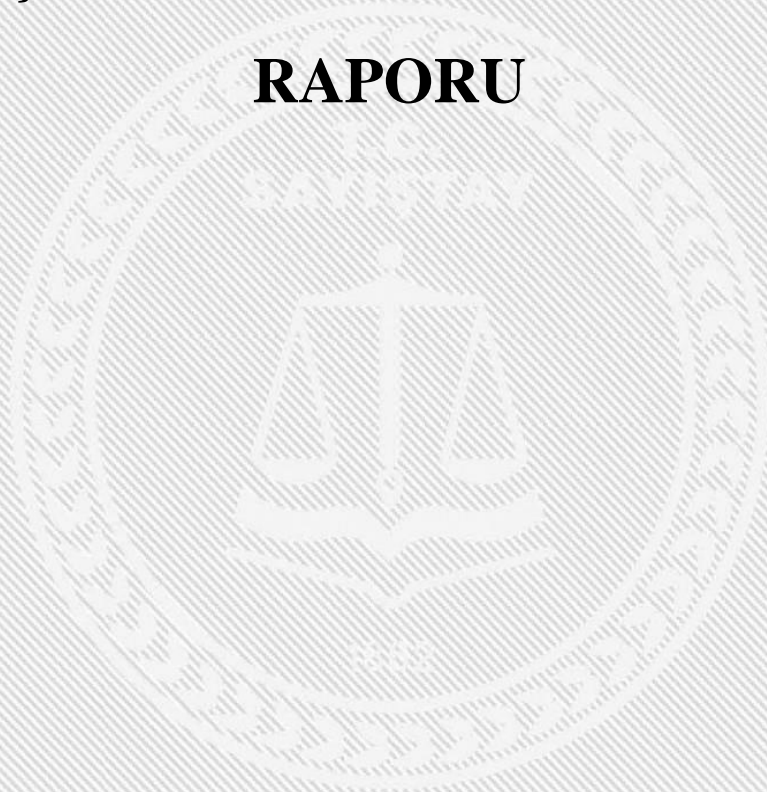
TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.95		Adı : YALOVA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		26.993.384,12			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		26.993.384,12			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		80.064,75			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		80.064,75			
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI		341.491,11			
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		341.491,11			

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
7. EKLER.....	31

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573' üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 10.000TL olup, toplam aktif büyüklüğü 611.588,83TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 791.196,55TL, gider toplamı 614.362,63TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar 176.833,92TL' dir.

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

- Bilanço,
- Geçici ve kesin mizan,
- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Kasa sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenen Tüketim Malzemelerinin Çıkış Kayıtlarının Düzenli Yapılmaması

Döner Sermaye İşletmesi'nin 2017 yılı muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışlarının düzenli olarak yapılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taşınır İşlemleri" başlıklı 27'nci maddesinin 1'inci fıkrasında, işletmelerce edinilen taşınırların kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı belirtilmektedir.

Yine aynı maddenin ikinci fıkrasında taşınırın muhasebe hesap planında yer alan ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarına kaydının sağlanması için, taşınır işlemlerini yürütmekle görevli birimler tarafından düzenlenen belgelerin bir nüshasının muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu ifade edilmektedir.

28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında aynen;

"Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir." denilmektedir.

Tüketim malzemelerinin çıkış kayıtları için döner sermaye işletmesi tarafından farklı bir süre belirlenmemiştir. Bu nedenle döner sermaye işletmesi açısından da tüketim malzemelerinin çıkış süresi üç aydır. Ancak 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkış işlemleri her birim bazında ve üçer aylık dönemler itibarıyla yapılmamıştır.

Bu nedenle, tüketim malzemelerinin çıkışlarının bütün birimler itibarıyla ve üçer aylık sürelerde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; üniversite genelinde alınan genel sayım kararı, personel yetersizliği, sağlık sorunları ve izin gibi öngörülemeyen nedenlerden dolayı 2017 yılı içerisinde 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabının muhasebe birimine zamanında verilemediği; 2017 yılı Haziran ayı ve yılsonu sonu taşınır stok çıkış işlemlerinin muhasebe birimince yapıldığı; zamanında verilemeyen 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı işlemi neticesinde herhangi bir maddi kayıp, kamu zararı ve hukuki aksamanın söz konusu olmadığı; taşınır hesaplarının doğru ve güvenilir olduğunun değerlendirildiği belirtilmiştir. Ayrıca bulgu konusu ile ilgili gerekli önem ve hassasiyet çerçevesinde 2017 yıl sonu Yönetim Hesabı ve 2018 yılının ilk 3 aylık dönemin 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkış işlemlerinin zamanında yapıldığı ve buna ilişkin belgelerin ekte sunulduğu; bundan sonraki süreçte de konuya gereken önem ve hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevap yazısında 2017 yılı içerisinde farklı gerekçelerle 150- İlk Madde ve Malzeme hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışlarının düzenli olarak yapılmadığı kabul edilmektedir. Kurum bundan sonraki süreçte çıkış işlemlerinin zamanında yapılması için gereken önem ve hassasiyeti göstereceğini ifade ettiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: 2547 Sayılı Kanunun 58' inci Maddesi (k) Fıkrasına Göre Yapılan Ek Ödemeye İlişkin Değerlendirmelerde Hatalar Olması

Üniversite öğretim elemanlarının 2547 sayılı Kanun'un 37'nci maddesine göre yaptığı danışmanlık niteliğindeki proje ve faaliyetlerin büyük çoğunluğunun döner sermaye katkı payı hesaplamalarında 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (k) fıkrasına göre değerlendirildiği görülmüştür.

2547 sayılı kanunun 37'nci maddesinde; *“Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluş veya kişilerce, üniversite içinde veya hizmetin gerektirdiği yerde, üniversiteler ve bağlı birimlerden istenecek, bilimsel görüş proje, araştırma ve benzeri hizmetler ile üniversitede ve üniversiteye bağlı kurumlarda, hasta muayene ve tedavisi ve bunlarla ilgili tahliller ve araştırmalar üniversite yönetim kurulunca kabul edilecek esaslara bağlı olmak üzere yapılabilir. Bu hususta alınacak ücretler ilgili yükseköğretim kurumunun veya buna bağlı birimin döner sermayesine gelir kaydedilir.”* denilmektedir.

Bu gelirin hangi oranda dağıtılacağına değerlendirilmesi anılan Kanun'un 58'inci maddenin (e) ve (d) fıkralarında düzenlenmiştir.

2547 sayılı Kanunun 58' inci maddesinin (d) fıkrasında;

Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümleri uygulanır.

2547 sayılı Kanunun 58' inci maddesinin (e) fıkrasında;

“Yükseköğretim kurumlarının (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerinde döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında tahsil edilen gelirlerden kanuni kesintiler ile varsa yapılan iş veya hizmetle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar, hizmet karşılığı olarak gelir tahsilatının yapıldığı tarihi izleyen bir ay içinde, veya hizmet bedelinin peşin tahsil edilmesi halinde hizmetin gerçekleşme oranına bağlı olarak aylara bölünerek hizmeti veren öğretim elemanlarına ödenir.

Bu kapsamda bulunan hizmetler ile öğretim elemanlarının yükseköğretim kurumlarının imkanlarını kullanmaksızın verdikleri hizmetler karşılığında elde edilen gelirlerden (b) fıkrasının birinci bendi uyarınca yapılacak kesintilerin uygulanmasında asgari yüzde 15 oranı uygulanır.” Denilmektedir.

6676 sayılı kanunun 5’inci maddesi ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58’ inci maddesine eklenen (k) fıkrasıyla;

“Üniversite-sanayi işbirliği kapsamında araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri ile faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. Bu gelirlerden (b) fıkrası uyarınca yapılacak olan kesintiler de dâhil herhangi bir kesinti yapılmaz. Bu kapsamda görev yapan öğretim elemanına ödenecek gelirin yüzde 85’i, herhangi bir vergi kesintisi yapılmaksızın ilgili öğretim elemanına ödenir. Kalan tutar, (b) fıkrasında belirtilen işler için kullanılır. Bu kapsamda değerlendirilecek proje ve faaliyetlere, öğretim elemanının müracaatı doğrultusunda, üniversite yönetim kurulunun izni ile karar verilir.” Denilmektedir.

Üniversite tarafından birbirinin benzeri nitelikteki proje, danışmanlık gibi işler bazı dönemler 2547 sayılı Kanun’un 37’nci maddesine göre değerlendirmiş, çoğunlukla da bu proje ve faaliyetler 2547 sayılı Kanun’un 58’inci maddesi (k) fıkrasına göre değerlendirilerek hazine hissesi ve bilimsel araştırma projesi (BAP) payı ayrılmadan %85 üzerinden doğrudan ilgili akademisyene ödeme yapılmıştır.

Üniversite tarafından proje ve faaliyetlerin iyi değerlendirilip, uygulamada birliğin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi (k) fıkrasına göre değerlendirilecek proje ve faaliyetlere, öğretim elemanının müracaatı doğrultusunda, Üniversite Yönetim Kurulu'nun izni ile karar verileceği, kanun

maddesinin bu hükmüne rağmen 2017 yılı içerisinde İdarenin ayrıca “İnceleme Komisyonu” kurduğu belirtilmiştir.

Öğretim elemanının bağlı bulunduğu Dekanlık/Müdürlük/Enstitü Kararının Rektörlüğe geldiği Rektörlük tarafından “İnceleme Komisyonu’na havale edildiği, sonucunda ise Üniversite Yönetim Kurulu’nda karara bağlandığı ifade edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 10. Maddesinde, ‘Döner sermaye işletmesinin yönetim kurulunun üniversite yönetim kurulu olduğu, bu bağlamda İşletmenin alınan kararlar hangi yöndeysse o doğrultuda hareket ettiği, bulgu konusu ile ilgili gerekli önem ve hassasiyet bundan sonra da gösterilmeye devam edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye işletme müdürlüğünün 2017 yılı evrakları incelendiğinde; öğretim elemanlarının yaptığı proje ve faaliyetlerin büyük çoğunluğunun 58'inci madde (k) fıkrasına göre değerlendirildiği gözlenmiştir. Ancak uyarılar üzerine yıl sonuna doğru rektör başkanlığında kurulan inceleme değerlendirme komisyonu ile bu değerlendirmeler bir de bu komisyonun süzgecinden geçirilerek üniversitedeki karmaşa giderilmeye çalışılmıştır.

Bulgu konusu ile ilgili gerekli önem ve hassasiyetin bundan sonra da gösterileceği belirtildiğinden bulguda tespit edilen hususun devam edip etmediği önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38057718 / Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

	2017	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	781.430,15	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	781.430,15	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	6.284,01	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	6.284,01	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	755.146,14	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	21.438,50	0,00
1- Satılan Menkul Maliyet (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	21.438,50	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	733.709,64	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	502.750,42	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	502.750,42	0,00
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	230.959,22	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	36.039,68	0,00
1- Faiz Gelirleri	34.152,68	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.887,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	269.998,90	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	10,73	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	10,73	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	90.175,71	0,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	90.175,71	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	176.833,02	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	176.833,02	0,00

İşletme Kodu : 39857718

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

İşletme Adı : Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

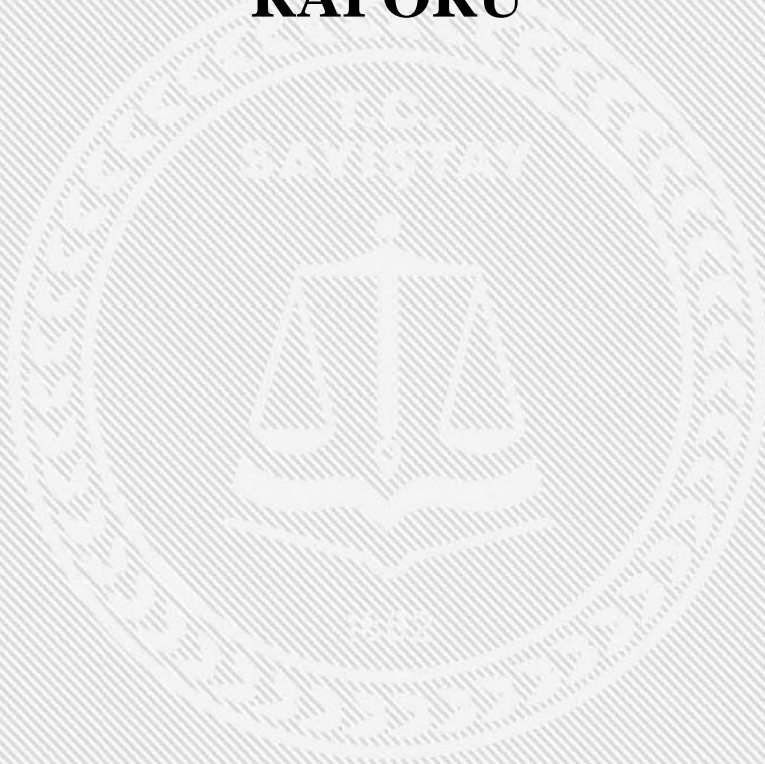
Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	611.588,83	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	96.560,30
10 HAZIR DEĞERLER	585.918,82	32 TİCARİ BORÇLAR	28.915,74
102 BANKALAR HESABI	585.918,82	320 SATICILAR HESABI	28.915,74
12 TİCARİ ALACAKLAR	25.670,01	33 DİĞER BORÇLAR	450,00
120 ALICILAR HESABI	18.520,00	338 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	450,00
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	9.150,01	38 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	68.194,58
260 HAKLAR HESABI	24.100,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	44.139,74
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.100,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	5.588,67
	Toplam :	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	18.488,15
		5 ÖZ KAYNAKLAR	516.028,53
		50 ÖDENMiŞ SERMAYE	10.000,00
		500 SERMAYE HESABI	10.000,00
		57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	647.992,29
		570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	647.992,29
		58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-318.797,68
		580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-318.797,68
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	176.833,92
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	176.833,92
		Toplam :	611.588,83

YALOVA ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	36
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME	36
6. DENETİM BULGULARI.....	37

1. ÖZET

Bu rapor, Yalova Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını 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.

Yalova Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yalova Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2017 yılına ilişkin Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, Yalova Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Yalova Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Performans denetimi kapsamında 2013-2017 dönemi Stratejik Planın son uygulama yılı

olmakla beraber ; Kalkınma Bakanlığına 17.10.2016 tarihinde yazılan bir yazı ile; planlama süreçlerinde görevli bir kısım personelin görevden uzaklaştırılması, üst yönetimdeki belirsizlikler gibi nedenlerle sağlıklı bir stratejik planlama süreci gerçekleştirilmenin mümkün olmadığı belirtilerek üniversite stratejik plan döneminin 2019-2023 yıllarını kapsayacak şekilde hazırlanması hususunda görüş sorulmuştur. Kalkınma Bakanlığı bu çerçevede, stratejik plan döneminin talebe uygun olarak 2019-2023 dönemi itibariyle hazırlanmasını uygun görmüştür. Bu nedenle Stratejik Planın uygulama süresi bir yıl uzatılmıştır.

Yapılan denetim sonucunda üniversitenin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 35 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik toplam 132 strateji belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterine uyduğu "sunum" kriterinin karşılandığı söylenebilir. 2017 yılı için 24 performans hedefi, faaliyet ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür. Performans göstergelerinin bazıları faaliyet raporuna aynen geçirilmediği için "Tutarlılık, "Doğrulanabilirlik", "Geçerlilik" kriterlerinin tam karşılanmadığı söylenebilir. Bu nedenle Planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmalar inandırıcı ve ikna edici bulunmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Gösterge Rakamlarının Faaliyet Raporuna Aynen Alınmaması

Aşağıdaki örnekte gösterildiği üzere, Üniversitenin 2017 yılı performans programındaki hedeflere ilişkin gerçekleşmesi planlanan gösterge rakamlarının bazılarının 2017 yılı faaliyet

raporuna aynen alınmadığı görülmüştür.

Amaç; Eğitim ve öğretimi, kabul görmüş evrensel yeterliliklere ulaştırmak

Stratejik Hedef; Staj, iş başında eğitim ve kariyer planlaması çalışmaları yürütülecektir

Performans göstergesi; Kariyer çalışmaları kapsamında gerçekleştirilen etkinlik sayısı

2017 yılı performans programında planlanan 131, Faaliyet raporunda planlanan 118

Amaç; Bilimsel araştırma alt yapısının fiziki ve beşeri niteliğini artırmak.

Stratejik Hedef; Bilimsel yayın sayısı her yıl %20 oranında arttırılacaktır.

Performans göstergesi; Bilimsel yayın sayısı

2017 yılı performans programında planlanan 222, Faaliyet raporunda planlanan 211

Amaç;Eğitim, araştırma ve danışmanlık faaliyetlerini, bölgesel kalkınma sürecine etkin destek verecek şekilde gerçekleştirmek.

Stratejik Hedef; Küresel ve bölgesel sorunlara yönelik bilimsel çalışmalar her yıl %10 oranında arttırılacaktır.

Performans göstergesi; Araştırma Merkezlerince yapılan yayın sayısı

2017 yılı performans programında planlanan 13, Faaliyet raporunda planlanan 11

Stratejik planlar 5 yıl için yapılır ve performans programları bu planların yıllık izdüşümleridir. Performans programları Stratejik planın bütçe ile ilişkisini kurmaktadır. Stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve raporlanması faaliyet raporlarıyla yapılmaktadır. Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Bunun için planlanan ve gerçekleşen gösterge rakamları arasındaki fark önem arz etmektedir. Çünkü kamu idaresinin planlanan ile gerçekleşen performans arasındaki veya hedeflere ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerini açıkça ortaya koyması beklenir.

Bu nedenle 2017 yılı performans programındaki gösterge rakamlarının faaliyet raporuna aynen alınıp bu rakamlar üzerinden değerlendirme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; Faaliyet Raporu hazırlanırken bilgi yönetim sistemindeki planlanan ve gerçekleşen gösterge rakamlarının dikkate alındığı, fakat tespit edilemeyen bazı harcama birimlerinin yıl içerisinde planlanan gösterge rakamlarında değişikliğe gittiği belirtilerek, bulgumuz üzerine sene başlarında girilen gösterge rakamlarının sadece otomasyon üzerinde değil aynı zamanda bir çizelge aracılığıyla da takip edileceği, yazılımsal anlamda da gerekli iyileştirme çalışmalarının yapılarak faaliyet raporuna da performans programındaki gösterge rakamlarının aynen alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporuna da performans programındaki gösterge rakamlarının aynen alınacağı ifade edildiğinden önümüzdeki dönemlerde bulgu konusu tespitin devam edip etmediği izlenecektir.