



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7. DENETİM BULGULARI	13
8. EKLER.....	18

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	4
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	5
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)	7
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Kiralama ve Kullanım Hakkı Üniversiteye Ait Olan Ticari Alanların Kira Gelirlerinin Üniversite Bütçesine Aktarılmaması
3. Tapuda İrtifak Hakkı Tescil Edilmeden Taşınmazın Protokolle Kullanılmaya Başlanmasının Üniversite Aleyhine Hukuki ve Mali Sorunlara Neden Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, 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 üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bursa Uludağ Üniversitesinin temelleri 1970 yılında İstanbul Üniversitesine bağlı Bursa Tıp Fakültesinin kurulmasına dayanmaktadır. Bu çerçevede, Millî Eğitim Bakanlığının 30 Ocak 1970 tarihli ve 320.2/041331 sayılı Oluru ve İstanbul Tıp Fakültesi Kurulunun 30 Mayıs 1970 tarihli kararı ile Bursa Tıp Fakültesi kurulmuştur.

Üniversite, Bursa Üniversitesi adıyla ilk defa 1 Nisan 1975 tarih ve 1873 sayılı Kanunla müstakil bir yapıya kavuşturulmuştur. 20 Temmuz 1982 tarih ve 17760 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 41 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin (bu Kanun Hükmünde Kararname, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Kanunla değiştirilerek Kanun olarak Türkiye Büyük Millet Meclisinde kabul edilmiş ve daha sonra ilgili Kanunun adı 15.12.1999 tarih ve 4488 sayılı Kanunun ikinci maddesiyle Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu şeklinde değiştirilmiştir) 20'nci maddesiyle Uludağ Üniversitesi olarak eğitim faaliyetlerine devam etmesi kararlaştırılmıştır. Son olarak 09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesiyle de Uludağ Üniversitesi adı Bursa Uludağ Üniversitesi şeklinde değiştirilmiştir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve

tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bursa Uludağ Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Meslek Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Uygulama ve Araştırma Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Bursa Uludağ Üniversitesi bünyesinde 15 fakülte, 2 yüksekokul, 15 meslek yüksekokulu, 4 enstitü, 1 konservatuvar, 1 araştırma merkezi ve 29 uygulama ve araştırma merkezi ile Rektörlüğe bağlı 5 bölüm bulunmaktadır. Bursa Uludağ Üniversitesi eğitim-öğretim faaliyetlerini, Bursa şehir merkezinde yer alan 3 ve ilçe merkezinde bulunan 12 yerleşkede sürdürmektedir.

Bursa Uludağ Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"> • Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları <ul style="list-style-type: none"> - Yapı İşleri ve Teknik D.B. - Personel Daire Başkanlığı - İdari ve Mali İşler D.B. - Öğrenci İşleri D.B. - Sağlık, Kültür ve Spor D.B. - Kütüphane ve Dokümantasyon D.B. - Bilgi İşlem D.B. - Strateji Geliştirme D.B. • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Koordinatörlükler • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basımevi Müdürlüğü • Güvenlik Müdürlüğü • Afet ve Acil Durum Yönetim Merkezi Birimi 	<ul style="list-style-type: none"> • Fakülteler <ul style="list-style-type: none"> - Tıp Fakültesi - İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi - Mühendislik Fakültesi - Veteriner Fakültesi - Ziraat Fakültesi - Eğitim Fakültesi - İlahiyat Fakültesi - Fen-Edebiyat Fakültesi - Hukuk Fakültesi - Güzel Sanatlar Fakültesi - Diş Hekimliği Fakültesi - İşletme Fakültesi - Mimarlık Fakültesi - Spor Bilimleri Fakültesi - Sağlık Bilimleri Fakültesi • Enstitüler <ul style="list-style-type: none"> - Fen Bilimleri Enstitüsü - Sosyal Bilimler Enstitüsü - Sağlık Bilimleri Enstitüsü - Eğitim Bilimleri Enstitüsü • Yüksekokullar <ul style="list-style-type: none"> - Yabancı Diller Yüksekokulu - Gemlik Necati Kurtuluş Denizcilik Yüksekokulu - Devlet Konservatuvarı • Meslek Yüksekokulları (15 adet), Araştırma Merkezi, Uygulama ve Araştırma Merkezleri (29 adet) ile Bölümler (5 adet)

Bursa Uludağ Üniversitesinde 2021 yılı yılsonu itibariyle akademik, idari ve diğer personel sayısı toplam 6.739'dur. Bu personelden 2.539 kadrolu akademik personel, 28 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 1.900 idari personel, 498 sözleşmeli idari personel (4/B), 1 işçi ve 1773 sürekli işçi (4/D) pozisyonunda idari personel bulunmaktadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri	669	851	1520
Eğitim Öğretim Hizmetleri	2	2	4
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	927	641	1568
Teknik Hizmetleri Sınıfı	216	168	384
Avukatlık Hizmetleri	3	2	5
Din Hizmetleri	1	1	2
Yardımcı Hizmetli	82	80	162
Toplam	1900	1745	3645

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	644	51	695	644	-
Doçent	321	64	385	321	-
Dr. Öğretim Üyesi	226	119	345	226	-
Öğretim Görevlisi	580	60	640	580	-
Araştırma Görevlisi	768	286	1054	768	-
Toplam	2539	580	3119	2539	-

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

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.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 805.593.000,00 TL ödenek tahsis edilen

Üniversite bütçesine, yıl içinde net 277.053.764,39 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 1.082.646.764,39 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %93,98'i yani 1.017.444.319,44 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	521.334.000,00	571.281.474,4	564.831.285,1	98,87	55,51
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	88.236.000,00	96.934.301,00	96.822.392,8	99,88	9,52
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	70.703.000,00	101.275.737,72	88.684.663,79	87,56	8,72
05-Cari Transferler	36.229.000,00	185.675.251,27	184.295.660,73	99,25	18,11
06-Sermaye Giderleri	89.091.000,00	127.480.000,00	82.810.317,02	64,96	8,14
Toplam	805.593.000	1.082.646.764,39	1.017.444.319,44	93,98	100

Bursa Uludağ Üniversitesinin 2021 yılı bütçe giderleri tablosunda yer alan veriler değerlendirildiğinde; Sermaye Giderleri hariç olmak üzere tüm bütçe gider kalemlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlar aşılmıştır ancak yıl içerisinde eklenen 277.053.764,00 TL ödenek dikkate alındığında yılsonu itibariyle giderler beklenenin altında ve %93,98 oranında gerçekleşmiştir.

01-Personel Giderleri (%55,51) ile 05-Cari Transferler (%18,11) tüm bütçe giderleri içerisindeki en önemli gider kalemleridir. Ayrıca 06-Sermaye Giderlerinin gerçekleşme oranının (%64,96) diğer gider türlerine göre daha düşük düzeyde gerçekleştiği görülmektedir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /Avrupa Birliği hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 26.173.859,09 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	44.310.000,00	46.575.959,06	105,11	4,76
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	728.131.000,00	885.475.040,00	121,61	90,54
05-Diğer Gelirler	33.152.000,00	46.860.977,39	141,35	4,79
Red ve İadeler (-)		935.991,72		0,09
Toplam	805.593.000,00	977.975.984,73	121,40	100

2021 yılı bütçe gerçekleştirmeleri incelendiğinde; en önemli gelir kaleminin 04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler olduğu ve gerçekleşen bütçe gelirleri içindeki payının %90,54 seviyesinde olduğu görülmüştür. Tüm gelir kalemlerinin gerçekleşme oranları %100'ün üzerinde olmakla birlikte tahminin üzerindeki en yüksek gerçekleşme 05- Diğer Gelirler kaleminde olmuştur.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık değişim seyri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	411.411.793,19	461.413.168,56	564.831.285,1	12,15	22,41
SGK Devlet Prim Giderleri	68.886.074,08	79.164.744,72	96.822.392,8	14,92	22,30
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	67.429.392,92	71.672.758,45	88.684.663,79	6,29	23,74
Cari Transferler	23.288.460,58	28.080.219,38	184.295.660,73	20,58	556,32
Sermaye Giderleri	50.797.268,74	52.880.926,89	82.810.317,02	4,10	56,60
Toplam	621.812.989,51	693.211.818,00	1.017.444.319,44	11,48	46,77

Bütçe giderlerinin 2019-2021 yılları arasındaki son 3 yıllık değişimleri incelendiğinde; 2021 yılı içerisinde yer alan tüm gider türlerinde 2020 yılına göre artış gözlemlenmektedir.

Bütçe giderleri içerisinde en yüksek artış bir önceki yıla göre %556,32 artış ile Cari Transferlerde yaşanmıştır. Bu artışın sebebi, geçmiş yıllardan ödenek yetersizliği nedeniyle devreden emekli ikramiyesi, makam tazminatı ve %20 karşılıklara ait Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlar için Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca yıl içerisinde ödenek tahsis edilmesidir.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	45.381.084,22	41.454.470,97	46.575.959,06	-8,65	12,35
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	596.438.334,27	566.799.652,00	885.475.040,00	-4,97	56,22
Diğer Gelirler	33.174.387,16	41.581.235,41	46.860.977,39	25,34	12,70
Toplam	674.911.721,46	649.835.358,38	978.911.976,45	-3,72	50,64
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	952.911,600	1.288.128,39	935.991,72	35,18	-27,34
Net Toplam	673.958.809,86	648.547.229,99	977.975.984,73	-3,77	50,79

Bütçe gelirlerinin son üç yıldaki değişim seyri göz önüne alındığında; 2021 yılında bir önceki yıla göre tüm gelir tertiplerinde artış olmakla beraber en fazla artışın hazine yardımlarına bağlı olarak %56,22 artışla Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirlerde olduğu görülmüştür. Diğer Gelirlerde %12,70, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde ise %12,35 artış görülmüştür. Bütçe Gelirlerinden Red ve İadelerde ise azalış olmuştur (%-27,34).

2021 yılında bir önceki yıla göre toplam bütçe giderleri %46,77 artış gösterirken toplam bütçe gelirleri ise %50,79 oranında artmıştır.

Dönem faaliyet gideri 916.484.697,43 TL, faaliyet geliri ise indirim, iade, iskonto tutarı düşüldükten sonra 1.089.995.316,06 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 173.510.618,63 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
916.484.697,43	1.090.931.307,78	935.991,72	1.089.995.316,06	173.510.618,63

Bursa Uludağ Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 169.856.608,13 TL dönem kârı ile kapatmıştır.

Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Anonim Şirketi, 08.09.2005 tarih ve 25930 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9310 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile toplam 35.370.000,00 TL sermaye ile kurulmuştur. Bursa Uludağ Üniversitesi de bu şirkete 18.040.000,00 TL sermaye ile %51,004 oranında ortak olmuştur. Teknokent, Bursa Uludağ Üniversitesi Görükle Kampüsü içerisinde toplam 471.230 m²'lik bir alanda faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket, 2021 yılını 2.458.983,51 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu

İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali

yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısı; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler, ön mali kontrol, iç denetim unsurlarından oluşturmaktadır:

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yıl sonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmiştir.

2017-2021 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Bu planın yıllık uygulama dilimi olan, İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır.

Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, her bir harcama birimi tarafından birim faaliyet raporları oluşturulmuş ve bu raporlar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilip mevzuatta belirtilen süre içerisinde idare faaliyet raporu yayımlanmıştır.

Üniversitenin 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıkları kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler ile sağlanmaktadır.

Kamu görevlileri etik davranış ilkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları konusunda; 25.02.2021 tarihinde Bursa Uludağ Üniversitesi Etik Kurulu ve Etik Davranış İlkeleri yönergesi oluşturulmuş ve bu ilkelerin tüm personel tarafından okunması ve uygulanmasını sağlamak amacıyla Etik Kurulu Web sayfası oluşturulmuştur.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmış, ancak kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlenmesi ve yazılı olarak bildirilmesi konusunda uygulamada yetersizlikler bulunduğu anlaşılmıştır.

Kurumsal ve iç kontrol risklerinin belirlenmesi konusunda çalışmalar yapıldığı ancak bu çalışmaların henüz uygulamaya geçirilmediği tespit edilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuştur, uygulama aşamasında aksaklıkların giderilmesi için çalışmalar devam etmektedir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi hakkında insan kaynakları politikasının belirlenmesi ve kurum çalışanlarına duyurulması ile hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesi konusunda çalışmalar mevcuttur ancak tamamlanmamıştır.

Tüm Üniversiteyi kapsayacak şekilde tasarlanmış bir yönetim bilgi sistemi olmamakla birlikte, birimlerde ayrı ayrı kullanılan otomasyon sistemleri aracılığıyla ihtiyaç duyulan bilgi ve raporlar oluşturulmakta, bu sistemin bilgi güvenliği ve yedekleme gerekliliğini sağlayacak şekilde dizayn edilmesine çalışılmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir.

2019 sonunda hazırlanan ve 2020 yılında uygulanan uyum eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleşme durumları ile birimlerin iç kontrol konusundaki yetkinliklerinin ölçülmesi amacıyla İç Kontrol Değerlendirme anketi yapılmış ve Aralık 2020 de İç Kontrol Değerlendirme Raporu hazırlanarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuştur. Raporda yer alan hususlar ile Kurul ve Üst Yönetimin değerlendirmeleri doğrultusunda revize edilen Uyum Eylem Planı Şubat 2021 de yürürlüğe girmiştir.

Üniversite bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. Yeni iç denetçi alımı planlanmaktadır.

İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar henüz yapılmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait taşınmazlar üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

“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.” denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre; üniversiteye ait olan, tapuda tarla olarak gözüken taşınmazların ve üzerindeki binaların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması, mevcut kullanım durumları ile tapu kayıtları arasında yer alan farklılığın giderilmesi ve gerçeğe uygun hale getirilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kiralama ve Kullanım Hakkı Üniversiteye Ait Olan Ticari Alanların Kira Gelirlerinin Üniversite Bütçesine Aktarılmaması

Bursa Büyükşehir Belediyesi ile Bursa Uludağ Üniversitesi arasında imzalanan 15.07.2009 tarihli protokolle, Bursa Hafif Raylı Sistemi II. aşama yapımı amacıyla, Üniversite hattı revize güzergâhındaki Bursa Uludağ Üniversitesi yerleşkesinde bulunan alanın inşaat süresince belediyenin kullanımına bırakıldığı, Bursa-Ray Üniversite istasyonunun işletmeye açılmasından sonra, istasyonun zemin katında açılan Bankamatik Üniteleri ile kiralık ticari işletmeler ile bu alanlarda olan reklam bölümünün, ilgili protokolün "ö-2" maddesi gereği ulaşım hizmetinin ifasında zaruri alanlar dışında kalması nedeniyle üniversiteye bırakılması gereken alanlardan olduğu, bu alanların Belediye şirketi tarafından kiraya verilerek kira geliri elde edildiği ve Üniversitenin bu alanlardan kira tahsilatı yapmadığı anlaşılmıştır.

Bursa-Ray Üniversite istasyonu içinde kalsa da, zaruri olan mekânlar dışında kalan tüm mekânlar ile ilan reklam alanlarının kullanımlarının işletmeye açıldıktan sonra ilgili protokol gereği Üniversiteye bırakılması, bu alanlarda ticari amaçlı kurulup işletilen Bankamatik ve büfelerden alınması gereken kira gelirlerinin üniversite bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede 01.07.2021 tarihinde söz konusu alanların üniversite tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre kiralandığı, buna rağmen protokolün imzalandığı 15.07.2009 tarihinden bu yana işletmeci şirket tarafından kiraya verilen ticari alanlardan elde edilen kira gelirlerinin üniversiteye aktarılmadığı görülmüştür. Çeşitli tarihlerde Bursa Büyükşehir Belediyesi ve işletmeci belediye şirketine, tahsil edilen kira gelirlerin tutarının, kira sürelerinin ve sözleşmelerinin bildirilmesinin ve kira bedellerinin aktarılmasının talep edildiği yazılar yazılsa da kira gelirlerinin üniversite hesaplarına aktarıldığına ilişkin muhasebe kaydına rastlanmamıştır.

Açıklanan sebeplerle, üniversite bütçe gelirlerine dâhil edilmesi gereken kira gelirlerinin tespit edilerek ilgili alacak hesaplarına kaydedilmesi ve tahsili gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Tapuda İrtifak Hakkı Tescil Edilmeden Taşınmazın Protokolle Kullanılmaya Başlanmasının Üniversite Aleyhine Hukuki ve Mali Sorunlara Neden Olması

Üniversiteye ait olan ve üzerinde yurt yapılması amacıyla 29 yıllığına irtifak hakkı tesis etmek için ihalesi yapılan taşınmazın tapu kütüğüne irtifak hakkı tescili yapılmadığı halde fiilen kullanılmakta olduğu görülmüştür.

29.03.2018 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereği yapılan ihale ile; Bursa Uludağ Üniversitesi mülkiyetinde bulunan 30.000,00 m2 lik taşınmaz üzerine, 4000 kişi kapasiteli öğrenci yurdu inşa etmek için gereken irtifak hakkı kurmak üzere, fiili kullanım olmaksızın; öncelikle taşınmazın tescil, ifraz, tevhit, terk ve benzeri işlemlerin yapılması ve/veya imar planının yaptırılması, değiştirilmesi, uygulama projelerinin hazırlanması ve onaylatılması amacıyla 11.05.2018 tarihinde noterden tescil edilen ön izin sözleşmesi ile 1 yıl ön izin süresi verilmiş, daha sonra bu süre 14.01.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Ön izin süresi bitimi itibariyle tapuda resmi senet düzenlenerek irtifak hakkının tescil edilmesi gerekmektedir.

Nitekim 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 780 ile 781'inci maddelerine göre irtifak hakkının tapuda tescili gerekmektedir. Yurt inşaatına başlanabilmesi için, yurdun inşa edileceği alanın bulunduğu parsellerden ifraz edilmesi, uygulama projesinin Üniversiteye onaylatılması, ardından ilgili belediyeden inşaat ruhsatı alınması, sonrasında irtifak hakkının tesis edilmesi gerektiği irtifak hakkı şartnamesinde hüküm altına alınmıştır.

Ön izin süresi içinde, taşınmazın olduğu alanın imar planı tamamlanmamış, tapuda tarla olarak gözüken 3 ayrı parsel üzerine isabet eden 30.000,00 m2 büyüklüğündeki inşaat alanı ifraz edilerek ayrı bir parsel haline getirilememiş, belediyeden inşaat ruhsatı düzenlenememiştir.

İmar planı onayı ve inşaat ruhsatı alınması için tanınan ön izin süresinde şartnamede sayılan işlemler tamamlanmadığından irtifak hakkı tescil edilememiş ve karşı taraf hak lehtarı sıfatını kazanamamıştır. 14.01.2020 tarihinde imzalanan protokole dayanarak hak lehtarı olmayan firmaya, inşaat izni verilmiş, söz konusu taşınmaz üzerinde fiili kullanım başlamıştır.

Aynı protokolde bu tarihten itibaren tapuda irtifak hakkı tescil edilene kadar geçecek fiili kullanım süresinin 29 yıllık irtifak hakkı süreden mahsup edileceği, irtifak hakkı bedeli

ve diğeryasal yükümlölüklerin protokolün imza tarihinden itibaren 15 gün içinde peşin olarak ödeneceği de kayıt altına alınmıştır. 14.01.2020 tarihinden bu yana kullanılmakta olan alanda 15.08.2020 tarihinde tamamlanması gereken 2000 kişilik birinci yurt inşaatı gecikmeli olarak tamamlanmış ve yurda 04.11.2021 tarihinde öğrenci alınmıştır.

İkinci yurt inşaatı ise taahhüt edilen 15.08.2021 tarihi itibariyle tamamlanmamıştır. Protokolü imzalayan firma ikinci yurt inşaatını tamamlayamamış olsa da, inşaat izninin verildiği tarih olan 14.01.2020 tarihinden bu yana taşınmaz üzerinde fiili kullanım devam etmektedir.

İrtifak hakkının tapuda tescil edilmemesi üniversite aleyhine hukuki ve mali sorunlar oluşturmaktadır. Bu nedenle, mevcut durumda protokolün verdiği izin ile devam etmekte olan fiili kullanımın bir an evvel tapuda tescil edilen bir irtifak hakkına dayandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

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

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

8. EKLER

EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Tekrar bulgu konusu yapılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUğU	22
3. SAYIşTAYIN SORUMLULUğU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAğI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜşÜ	24

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 04.08.1999 tarih ve 23776 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, plan, proje, araştırma, prototip geliştirme ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

ç) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

e) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak,

f) Faaliyet alanları çerçevesinde; fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleri ile kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak, bunların satışını yapmak,

g) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmetler ile canlı materyal, tarım ve sanayi ürünleri, uzay ve bilişim teknolojilerine ait ürünleri ve diğer malları üretmek, elde edilen ürünleri ilgili mevzuat hükümlerine göre pazarlamak,

ğ) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretim ile ilgili iş ve hizmetleri yapmak,

h) Pedagojik formasyon, yabancı dil, bilgi işlem, yazılım ve donanım gibi konularda eğitim hizmetleri faaliyetlerinde bulunmak,
Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi 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, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler ve memurlardan oluşmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde; 1 müdür, 3 şef, 2 bilgisayar işletmeni, 2 memur, 3 büro personeli (4D) olmak üzere toplam 11 personel,

Saymanlık Müdürlüğünde; 1 müdür, 1 uzman, 6 memur, 2 büro personeli(4D), olmak üzere toplam 10 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan İşletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Başlangıç bütçesi 471.731.517,78 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2021 bütçe

gideri 673.688.123,44 TL, bütçe geliri ise 825.068.313,18 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 2.808,61 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 147.731.179,7 TL'dir.

2021 Yılı Gelir Tablosuna göre Döner Sermaye İşletmesinin gelir toplamı 843.083.418, 65 TL, gider toplamı 673.226.810,52 TL olup ilgili dönemi 169.856.608,13 TL net kârla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, 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

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

