



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	BULGU 3: TAŞINIR İŞLEMLERİNİN MEVZUATINA UYGUN YAPILMAMASI.....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
9.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

AP : Araştırma Projeleri

BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	516.591.000,00	105.555.234,13	14.335.463,55	607.810.770,58	521.692.787,26	86

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	516.591.000,00	498.121.984,22	96,42

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	588.774.310,30	544.292.693,94	44.481.616,36

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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: Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi

Hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin “333 Emanetler Hesabı” na kaydedilmesi gerekirken, kaydedilmediği görülmüştür

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin;

“333 Emanetler Hesabı” başlıklı 255 inci maddesinde;

“Emanetler hesabı, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3“üne karşılık gelen kesinti tutarı, Yapım İşlerine ait Tip Sözleşmenin “Geçici kabul noksanları” başlıklı 30“uncu maddesi gereğince yapılan ve mevzuat gereğince yüklenici adına emanet olarak mahsuben yapılan bir tahsilattır. Bu nedenle hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin “333 Emanetler Hesabı” na kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hakediş ödemelerinden yapılan Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin 333-Emanetler Hesabına kaydedilmediğine ilişkin bulgu gereğince; Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına 02.05.2017 tarih ve 1700133337 sayılı yazımızla gerekli bildirim yapılmış olup Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan cevabi yazıda; Söz konusu geçici kabul noksanlarının, düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının %3 üne karşılık gelen tutarının hakediş icmalinden kesilmekte olduğu, toplam kesintinin işin geçici kabulü yapılarak idaremizce onaylandıktan sonra ve kesin hakedişte firmaya ödendiği ve bundan böyle yapılacak hakkedişlerde %3 geçici kabul noksanlarının emanetler hesabında gösterilerek muhasebeleştirileceği belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2016 yılı mali tablolarında yer alan hesapları kapsamamaktadır. Bu nedenle 333 Emanetler hesabına kaydedilmesi gereken geçici kabul noksanları kesintisinin, bu hesaba kaydedilmemesi nedeniyle, idare 2016 yılı mali tabloları, emanet hesap grubuna ilişkin tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 2: Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Tezsiz yüksek lisans ücretlerinden bir kısmının banka kredi kartları ile tahsil edildiği, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatların 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmediği bulgusu üzerine ekli muhasebe işlem fişinde de görüleceği üzere ilgili hesaplar kullanılmaya başlanmış olup bundan böyle gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığını belirtilmişse de 2017 yılından itibaren yapılan düzeltme kaydının 2016 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. BULGU 3: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitede taşınır işlemlerine ilişkin yapılan incelemeler neticesinde taşınır işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yürütülmediği tespit edilmiştir.

a) Atatürk Eğitim Fakültesi'nde Taşınır Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmadığı Tespit Edilmiştir

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü maddesinde idareye alınan mal veya malzemelerin kaydı ve tüketimi sırasında takip edilmesi gereken prosedürler belirtilmiştir. Söz konusu hükümler çerçevesinde yapılan incelemeler neticesinde;

- Zimmet fişi düzenlenmediği halde kullanıma verilen taşınırların olduğu
- Ambardan çıkış kaydı yapıldığı halde fiilen çıkışı yapılmayan dolayısı ile ambarda muhafaza edilmeye devam edilen taşınırların bulunduğu görülmüştür.

Taşınır işlemlerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmaması sonucunda yılsonu taşınır cetvelleri ve sayım tutanaklarının gerçeği yansıtmamasına ve bilançoda yer alan taşınır hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi üretmemesine neden olunmuştur.

b) İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Bünyesinde Başka Birimlere ait Taşınırların Bulunduğu Tespit Edilmiştir

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı taşınır envanter kayıtlarında bu birimi ile ilgisi olmayan taşınırların kaydının tutulduğu ve bu taşınırların burada muhafaza edildiği görülmüştür. Örneğin Genetik Araştırma ve Uygulama Merkezi'ne ait tıbbi cihaz ve makine gibi teçhizatların İMİD bünyesinde taşınır kaydı tutulmaktadır. Her bir taşınırın ait olduğu harcama biriminde taşınır kaydının tutulmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; a) “Atatürk Eğitim Fakültemizde yapılan incelemeler neticesinde taşınır kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiş olup, ilgili birimize 03.05.2017 tarih ve 1700133535 sayılı yazı ile gerekli bildirim yapılarak konuya gerekli özenin gösterilmesi istenilmiştir. İlgili yazımıza istinaden alınan cevabi yazı ekte sunulmuştur.”

b) “İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımız bünyesinde başka birimlere ait taşınırların bulunduğu tespitine ilişkin olarak 03.05.2017 tarih ve 1700133535 sayılı yazımız ile gerekli bildirim yapılmış olup, alınan cevabi yazıda aynen “Üniversitemiz bünyesindeki diğer birimlerin ihtiyaçları doğrultusunda Başkanlığımız harcama birimi tarafından satın alınan veya stoklardan verilen taşınırlar, ilgili birimlere devredilmektedir. Üniversitemiz Araştırma ve Uygulama Merkezleri harcama birimi olmadığından birime ait ambarları mevcut değildir. Bu nedenle, söz konusu merkezlerin ihtiyaçları doğrultusunda Başkanlığımızca satın alınan veya stoklardan verilen taşınırların, Taşınır Mal Yönetmeliğinin 24.maddesi (2) bendi gereğince birimler arası devir işlemleri gerçekleştirilememekte olup, söz konusu birimlere ait taşınır kayıtları Başkanlığımız envanter kayıtlarında tutulmaktadır.

Diğer yandan harcama birimi kapsamında olmayan ve ambarı bulunmayan birimlere satın alınan veya Başkanlığımız stoklarından verilen taşınırların söz konusu birim müdürlerinin kadrolarının bulunduğu harcama birimlerine devir işlemi yapılmaktadır. Ancak, bazı harcama birimleri bu devir işlemlerini kabul etmemektedir. Bu gibi durumlar da ise merkezler adına sistem üzerinden zimmet işlemi yapılmaktadır.” denilmektedir.

Söz konusu bulguda adı geçen Genetik Araştırma ve Uygulama Merkezi de

Üniversitemizde kurulmuş olan 19 adet araştırma ve uygulama merkezi gibi tek başına bir harcama birimi olarak konumlanmamıştır. Üniversitemiz bütçesel anlamında da merkezler her biri için ayrı depo ayrı birim bütçe şeklinde yapılandırılmamakta olup adı geçen merkezimiz sosyal-fen-sağlıkla ilgili merkezler şeklinde bütçelendirilmekte ve işlemleri genel olarak İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kanunun 3 ncü maddesinin (k) bendinde harcama birimi “ Kendisine bütçeyle ödenek tahsisi edilen birim” olarak tanımlanmaktadır. Üniversitemiz araştırma ve uygulama merkezlerinin mevcut yapılanmada her biri için ödenek tahsisi yapılmamaktadır. Bu nedenle de harcama birimi sayılmamakta ve depo tanımlaması da yapılamamaktadır. Dolayısıyla da mal alımı-taşınır kaydı ve muhafazası işlemleri İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımızca yürütülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgunun (a) bendinde yer alan hususla alakalı olarak ilgili birimle yazışmaların yapıldığı ve söz konusu hususa ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. (b) bendinde yer alan hususla alakalı olarak ise söz konusu durumun çeşitli imkansızlıklar (her birime ait ambar bulunmaması) nedeniyle oluştuğu, taşınır işlemleriyle ilgili hususlara daha fazla özen gösterileceği ve bu konuda ilgili birimlerin bilgilendirildiği ifade edilmiştir.

Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki taşınır hesapları olan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

7. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıklarımızın Kayıtlı Değerleri Üzerinden 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği bulgusu üzerine;

- a) 02.05.2017 tarih ve 1700133337 sayılı yazımızla Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızdan söz konusu taşınmazların rayiç değer tespitlerinin yapılması istenmiş olup alınan cevabi yazıda da söz konusu taşınmaz ve işletme hakkı kiralama gelirleri için kullanılacak rayiç bedellerin belirlenmesi amacıyla gerekli çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.
- b) 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı (tahsil edileceği yıllara göre) ekte sunulan 2016 yılı

mizan cetvelinde de görüleceği üzere muhasebe kayıtlarımızda kullanılmış olup bundan sonraki işlemlerde de gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında söz konusu hususa ilişkin çalışmaların bir kısmının tamamlandığı bir kısmını ise devam ettiği ifade edilmektedir. Fakat bu konuyla ilgili 2017 yılında yapılacak bir düzeltme işleminin 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine İdari Bina, Hizmet Binası, Spor Kompleksleri, Yemekhane v.s. Binalar Yapılmasına Rağmen Bunların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında 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 mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda yazılı hükme rağmen mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü, tapu kaydının uygunluğu açısından “cins tashihi” gerektiren durumlarda bu duruma ilişkin gerekli işlemlerin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların üzerinde yapılan yapılar için Üniversitemiz tarafından cins tashihlerinin yapılmadığı bulgusu üzerine; 02.05.2017 tarih ve 1700133337 sayılı yazımız ile Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına gerekli bildirimler yapılmış olup Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan cevabi yazı ile de mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine

yapılan bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması amacıyla Kadastro Müdürlükleri, Defterdarlık, Milli Emlak Dairesi Başkanlığı ve Lisanslı Harita Kadastro büroları ile yazışmalar yapıldığı sürecin devam ettiği ve en kısa sürede söz konusu mülkler için cins tashihlerinin yapılması işlemlerinin tamamlanacağı belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin eksik ve hatalı uygulanması sonucu üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazların cins tashihlerinin tamamlanması hususunda gerekli çalışmalara başlanıldığı anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Takipteki Alacaklar İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

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

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

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

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri karşısında, takipli alacakların 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi ve mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Takipteki Alacaklar için 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı dolayısıyla takipteki alacakların mali tablolara yansıtılmadığının görüldüğü bulgu konusu edilmiş olup 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının 2016 yılında Say2000i sisteminden kaynaklanan sebeplerle kullanılmamış olup, 2017 yılı başından

itibaren Say2000i sisteminin izin vermesinden sonra ilgili hesaplar kullanılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından bulgu konusu husus ile ilgili gerekli işlemleri tamamladığı anlaşıldığından bu konuda tarafımızca denecek kalmamıştır.

BULGU 4: Geçici Kabullerin Yapılmaması

Üniversitenin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından ihale edilen bazı yapım işlerinde, geçici kabullerin yapılmadığı ve bu işlere ait hakedişlere nefaset kesintisi uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin "Geçici Kabul Başvurusu" başlıklı 6'ncı maddesinde; taahhüt edilen iş, sözleşme ve eklerinde yer alan hükümlere uygun olarak tamamlandığında yüklenicinin idareye geçici kabulün yapılması için yazılı olarak başvuruda bulunacağı; zorunlu bir neden olmadığı takdirde, başvuru tarihinden itibaren en geç on gün içinde işin, yapı denetim görevlisi tarafından ön incelemeye tabi tutulacağı; inceleme sonucu Geçici Kabul Teklif Belgesi'ni düzenleneceği ve yetkili makama gönderileceği; gönderildikten sonra yetkili makamın en geç on gün içinde Geçici Kabul Komisyonunu oluşturacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde ise; " ... Geçici kabul komisyonu, kurulmasından itibaren en geç on gün içinde işyerine giderek yüklenici tarafından gerçekleştirilen işleri Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41'inci maddesine göre inceler, muayene eder ve gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapar. Geçici kabule engel bir durum bulunmadığı takdirde, işin geçici kabulünü yapar...." denilmektedir.

Üniversitenin yapım işlerinde geçici kabul komisyonlarının zamanında oluşturulmadığı ve geçici kabul komisyonlarının kabul işlemleri için işyerine zamanında gitmediği görülmektedir. Böylelikle yüklenici işi sözleşmede öngörülen sürede tamamlamasa bile gecikme cezası ödememektedir. Bu durum işin süresine göre teklif veremeyen istekliler için 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun temel ilkelerinden olan rekabeti ve yarışmayı önemli ölçüde azaltmaktadır.

Yukarıda belirtilen hükümler karşısında, yapım işlerinin zamanında bitirilmesini

sağlamak için geçici kabullerin Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğindeki hükümlere uyularak zamanında yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca ihale edilen bazı yapım işlerinde geçici kabullerin yapılmadığı ve bu işlere ait hakkedişlere nefaset kesintisi uygulanmadığı hususuna ilişkin bulgu gereğince; Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına 02.05.2017 tarih ve 1700133337 sayılı yazı ile gerekli bildirim yapılmış olup Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan cevabi yazıda geçmiş yıllarda bazı işlerin geçici kabul heyetlerinin zamanında kurulamadığının tespit edildiği ve sonraki yıllarda bitirilen işlere ait geçici kabullerin Yapım İşleri Muayene Kabul Yönetmeliği 4. maddesi gereği komisyonların zamanında kurularak Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41. maddesine göre işlem yapılmadığı, bu konuda herhangi bir gecikmeye sebebiyet verilmemle birlikte konuya ilişkin bundan böyle daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında geçmiş yıllardaki bazı işlerin geçici kabul heyetlerinin zamanında kurulamadığını ve sonraki yıllarda bitirilen işlere ait geçici kabullerin yapılmadığını belirtmiştir., Her ne kadar bundan böyle daha dikkatli davranılacağı belirtilmiş ise de önceki yıllarda geçici kabulü yapılamayan binalar hala 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında yer almaya devam etmektedir. Bu durum üniversitenin mali tablolarının hatalı veri üretmesine sebebiyet vermektedir.

9. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.9		Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		133.972.909,43		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		31.644.710,64	
10 HAZİR DEĞERLER		38.595.441,67		32 FAALİYET BORÇLARI		2.590.656,59	
100 KASA HESABI		1.036,32		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		2.590.656,59	
102 BANKA HESABI		34.840.472,58		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		23.815.931,06	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-1.129.262,98		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.624.591,57	
104 PROJE ÖZEL HESABI		4.883.195,75		333 EMANETLER HESABI		22.191.339,49	
12 FAALİYET ALACAKLARI		76.597.177,24		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		4.890.966,31	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		76.597.177,24		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		4.583.470,28	
14 DİĞER ALACAKLAR		536.362,80		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		289.612,61	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		536.362,80		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		17.883,44	
15 STOKLAR		2.636.443,81		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		54.657,93	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.636.443,81		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		54.657,93	
16 ÖN ÖDEMELER		15.607.483,91		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		274.759,73	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		15.509.101,06		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		274.759,73	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		98.382,85		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		17.739,02	
				397 SAYIM FAZLALARI HESABI		17.739,02	
				4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.086.621,78	
				43 DİĞER BORÇLAR		13.036,66	
				430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		13.036,66	
				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.073.585,12	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.073.585,12	
				5 ÖZ KAYNAKLAR		595.273.684,90	
				50 NET DEĞER		378.491.140,29	
				500 NET DEĞER HESABI		378.491.140,29	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		175.320.599,05	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		175.320.599,05	

AK	993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	609.612,20
2 DURALI	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	609.612,20
22 FAA		
	228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.724,01
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		2.309.000,00
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	125.000,00
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.190.000,00
	247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-8.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		474.936.019,05
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	36.168.203,50
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	860.569,70
	252 BİNALAR HESABI	233.917.170,06
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	113.606.069,25
	254 TAŞITLAR HESABI	4.090.602,90
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	77.954.716,04
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-33.737.710,45
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.076.398,05
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.179.461,26
	260 HAKLAR HESABI	7.198.048,98
	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	8.512,52
	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	28.320,00
	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.055.420,24
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		18.597.903,57
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	19.791.888,65
	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.193.985,08

AKTİF TOPLAMI

631.005.017,32

PASİF TOPLAMI

631.005.017,32

Bilanço Dipnotları :

906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	98.382,85
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	98.382,85
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	40.344.852,74
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	40.344.852,74
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.625.509,30
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.625.509,30
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.142.507,98
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.142.507,98
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.620.938,63
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.620.938,63

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**Kurum Kodu : 38.9****Adı: MARMARA ÜNİVERSİTESİ****Yılı : 2016**

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	547.312.364,74	600	GELİRLER HESABI	588.774.310,30
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	306.651.554,54	600	03 TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	37.055.797,11
630	02 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	47.806.612,36	600	04 ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	465.466.023,66
630	03 MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	85.512.589,26	600	05 DİĞER GELİRLER	85.553.984,72
630	05 CARİ TRANSFERLER	8.544.108,61	600	11 DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	698.504,81
630	07 SERMAYE TRANSFERLERİ	5.667.772,40			
630	11 DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	319.763,37			
630	12 GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	1.044.308,41			

630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	76.349.025,79			
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.749.924,50			
630	20	SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	7.519,94			
630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAY GİD	59.726,84			
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.557.767,67			
630	99	DİĞER GİDERLER	41.691,05			
		GİDERLER TOPLAMI	547.312.364,74		GELİRLER TOPLAMI	588.774.310,30
		GİDERLER TOPLAMI (A)	547.312.364,74	FAALİYET SONUCU (D - A)		41.461.945,56
		GELİRLER TOPLAMI (B)	588.774.310,30			
		İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00			
		NET GELİR (D= B - C)	588.774.310,30			

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