



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

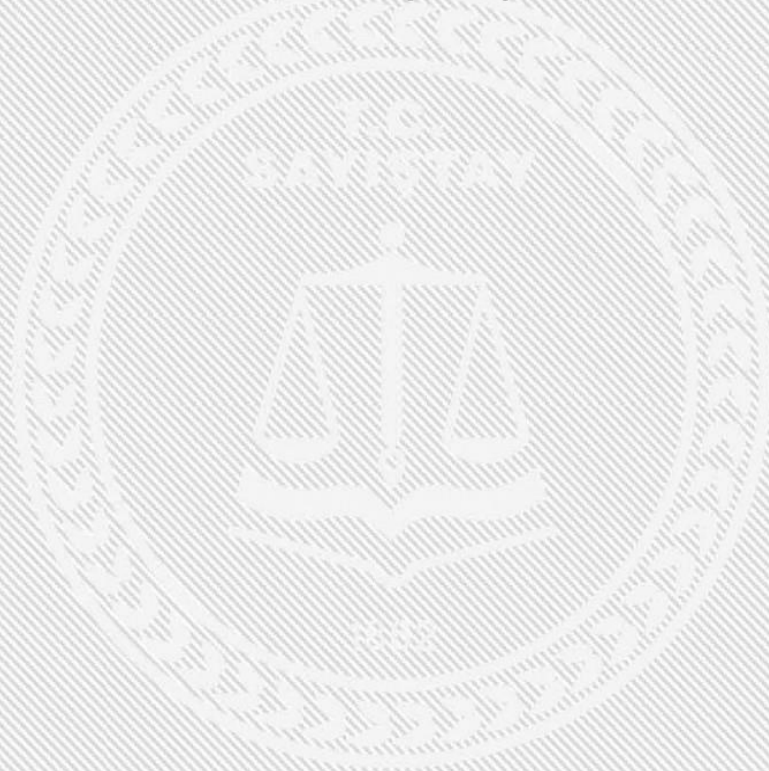
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	14

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri	4
Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri	5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi
2. Yatırım Programında Olmayan Yapım İşlerinin Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

1975 yılında yasal kuruluşunu gerçekleştirerek "Bursa Üniversitesi" adı altında eğitim-öğretim hizmetine başlayan Üniversitenin adı, 20 Temmuz 1982 tarihinde Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile "Uludağ Üniversitesi" olarak değiştirilmiştir. 2018 yılında Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7141 sayılı kanun "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında "Bursa Uludağ Üniversitesi" ismini almıştır.

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

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

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

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

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Bursa Uludağ Üniversitesi, 4 Enstitü, 14'ü faal olmak üzere 15 Fakülte, 1'si faal olmak üzere 2 Yüksekokul, 16 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 25 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile 1 Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı olarak kurulan 5 Bölüm ile bilimsel ve akademik faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitede 2018 yılsonu itibariyle akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 6619'dur. Bu personelden 2435'i akademik personel olup 17'si yabancı uyruklu akademisyendir. Bunun yanında, 2067 idari, 322 sözleşmeli idari (657/4-b), 2 işçi ve 1776 sürekli işçi (4/d) idari personel bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

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

1.3.Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 517.507.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 627.400.802,83 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %88,59’u yani 555.824.994,42 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 625.495.011,20 TL, faaliyet gideri 568.928.704,25 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 56.566.306,95 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	302.276.000,00	334.412.610,00	333.324.130,98	99,67
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	49.140.000,00	55.141.373,23	54.762.480,34	99,31
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.094.000,00	74.324.427,40	61.252.680,24	82,41
830.05-Cari Transferler	15.625.000,00	19.983.059,00	17.627.055,60	88,21
830.06-Sermaye Giderleri	78.372.000,00	143.539.333,20	88.858.647,26	61,91
TOPLAM	517.507.000,00	627.400.802,83	555.824.994,42	88,59

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

Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.690.000,00	36.831.618,02	124,05
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	462.355.000,00	462.637.393,51	100,06
800.05-Diğer Gelirler	25.462.000,00	44.958.422,26	176,57
TOPLAM	517.507.000,00	544.427.433,79	105,20

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer

belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş,

kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bursa Uludağ Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 2013 yılında hazırlanmış ve bu planın revize çalışmaları devam etmektedir ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2013 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler ile sağlandığı,

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

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği,

- Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirildiği,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapılması, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının çıkarılması faaliyetlerinin kısmen yerine getirildiği,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,

- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının kısmen yerine getirildiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

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

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmesi ve planın revize edilmesi çalışmalarının kısmen yapıldığı; İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği,

-Kendisine 5 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 3 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, anlaşılmiş olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi

Bursa Uludağ Üniversitesi Yapı İşleri Daire Başkanlığı tarafından yapım işleri kapsamında ihale edilen işlerde sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka

bağlanmasından önce idareye sunulmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında, sigortalara ilişkin poliçelerin, idarenin yazılı izni dışında; genişletilmiş bakım devresi teminatı hariç, poliçenin geçici kabul tarihinden önce iptal edilemeyeceği ve süresinin kısaltılamayacağı, genişletilmiş bakım devresi teminatının ise kesin kabul tarihinden önce iptal edilemeyeceği hükmünü taşıması ve ilk hakediş raporunun düzenlenip tahakkuka bağlanmasından önce idareye verilmesi gerektiği, aksi davranılması halinde hakediş tutarı ve öngörölmüş ise avansın ödenmeyeceği ifade edilmiştir. Aynı fıkranın devamında ise, sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu hususu yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, inşaat sigortası primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin, her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulması zorunlu olduğu halde, muhtelif yapım işlerinin 2'nci ve sonraki ara hakedişlerinde anılan belgelerin yer almadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, yükleniciyi korumak ve işin zamanında yapılmasını temin ederek, kamu kaynağının kullanımında etkinliği sağlamak amacıyla getirilmiş olan işyerinin sigortalanması konusunda, yükleniciden, sigorta primlerinin ödendiğine dair dekontların istenmesi ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğunun her ödeme öncesinde takip ve teyit edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, All Risk sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulması ile ilgili gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulguda bahsi geçen aksaklığın giderileceği belirtilmiştir. Takip eden denetim dönemlerinde konunun izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Yatırım Programında Olmayan Yapım İşlerinin Yapılması

2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun "Yatırım Harcamaları" başlıklı 9'uncu maddesinde; 2018 yılı Yatırım Programı'na ek yatırım cetvellerinde yer alan projeler dışında herhangi bir projeye harcama yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

2018 Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Karar'ın "Genel

İlkeler ve Esaslar” başlıklı 4’üncü maddesinin (b) bendinde ise;

“2018 Yatırım Programında yer almayan herhangi bir proje için harcama yapılmaz. Yatırım projeleri finansman kaynağına bakılmaksızın (hibe, arsa karşılığı ve benzeri dahil) yatırım programıyla ilişkilendirilmek zorundadır.” hükmü yer almaktadır.

Aynı esasların “Proje Parametrelerinde Yıl İçinde Yapılacak Değişiklikler” başlıklı 7’nci maddesinin (b) bendinde; proje adı ve karakteristik değişikliklerinin Kalkınma Bakanının onayına bağlı olduğu açıkça ifade edilmiştir. Bu mevzuat hükümlerine göre yatırım programı kapsamına dahil edilmemiş işler için harcama yapılmaması, alt proje ve proje karakteristik değişiklikleri için Kalkınma Bakanlığından izin alınması gerekmektedir.

Uludağ Üniversitesi tarafından yatırım programı kapsamında yer almayan Bilgi İşlem Binası ve Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Binası (Ulutömer) yapım işlerinin pazarlık usulü ile ihale edildiği, ihale öncesi yapılması gereken alt proje ve proje karakteristik değişiklik taleplerinin ise iş bitim tarihlerine yakın biçimde; Bilgi İşlem binası için 08/10/2018 tarihinde, Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Binası (Ulutömer) binası için ise 14/09/2018 tarihinde gerçekleştirildiği, 2019 yılında halen gerekli izin onayının alınmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla gerekli proje revizeleri gerçekleşmeden, yatırım programı kapsamında olmayan işler için harcamalar yapılmasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünün kendisine ait bir fiziki alanının olmadığı, Üniversitemiz İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinin C bloğunun küçük bir alanında faaliyet yürütüldüğü, yabancı öğrenci akışının öngörülenin üzerinde olması nedeniyle öğretim amaçlı alanın yetersiz olduğu ve bu durumun öğretim kalitesini olumsuz etkilediğinden, acilen okul binasına ihtiyaç olduğu belirtilmiş ve bu talebe ilişkin Üniversitemiz Yönetim Kurulu tarafından 21.04.2018 tarihinde Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (ULUTÖMER) Okul Binası işi ihalesinin ivedilikle yapılması kararı alınmıştır.

Bilgi İşlem Daire Başkanlığının, Kütüphane binası içerisinde fiziksel ve teknik olarak olumsuz bir ortamda hizmet verdiği, UPS cihazlarının olduğu alanın mevcut bina ile yapımı başlanan Kütüphane Ek Hizmet Binasının arasında kalması nedeniyle UPS cihazlarının inşaat koşullarından etkilenecek arızalanmasından dolayı yüksek ekonomik değere sahip olan network malzemeleri ile diğer hassas cihazların çalışamaz hale gelmesi ve her türlü otomasyon (öğrenci

işleri otomasyon) ile internet hizmetlerinin devre dışı kalması (Başta hastane hizmetlerinde durma veya kesinti olması, güvenlik amacıyla kullanılan kamera ve takip sistemlerinin devre dışı kalması, üretim çiftliklerimizin internet üzerinde takip ettikleri sıcaklık kontrolü, üretim takibi çalışmalarının sekteye uğraması gibi vb.) riski bulunduğu vurgulanarak acilen bağımsız bir Bilgi İşlem Binasının ihtiyaç olduğu yazı ve ek raporları ile belirtilmiş, bu talebe ilişkin de Üniversitemiz Yönetim Kurulu tarafından 30 Kasım 2017 tarihinde Bilgi İşlem Binası işi ihalesinin ivedilikle yapılması kararı alınmıştır.

Bu nedenle; Üniversitemizin kurumsal işleyiş ve görünürlüğüne uygun ULUTÖMER binası ile Üniversiteye etkili ve sürekli hizmet verebilecek Bilgi İşlem Binası inşaatları yapım işinin ihalesi 2018 Yılı içerisinde ivedilikle yapılmıştır.

Sayıştay Başkanlığının yayımladığı 2018 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nun 4 numaralı bulgusunda belirtilen ve ilgili mevzuat gereğince "Proje Parametrelerinde Yıl İçinde Yapılacak Değişiklikler" kapsamında; bahse konu yapım işleri için 2018 Yılı içerisinde 2018 Yılı Yatırım Programına dahil edilmek üzere gerekli dokümanlar (Revize Cetveli, Gerekçe Raporu) Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş, ayrıca bu durum Ka-Ya Bilgi Sistemi aracılığıyla elektronik olarak da iletilmiştir.

Bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekçeler yukarıda belirtilmekle birlikte; bundan sonra yapılacak yapım işlerinin Yatırım Programı'nda bulunması konusunda ayrıca hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda bahsi geçen yapım işlerinin yapılma nedenlerine yer verilmiştir. Bu nedenler; söz konusu işleri mevzuata uygun hale getirmemektedir. İvedilikle ihtiyaç duyulmuş olsa bile, 2018 Yatırım Programı'nda yer almadıkları için; Kalkınma Bakanlığından gerekli izinlerin alınması beklenmeden bu yapım işlerinin ihale edilmiş ve yaptırılmış olması hukuka uygun değildir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.15		Adı : BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ	
AKTİF HESAPLAR	CARİ YIL	PASİF HESAPLAR	CARİ YIL
1 DÖNEN VARLIKLAR	209.213.827,56	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.588.169,40
10 HAZİR DEĞERLER	56.046.806,34	32 FAALİYET BORÇLARI	730.421,96
100 KASA HESABI	3.640,88	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	730.421,96
102 BANKA HESABI	53.026.122,14	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.029.991,67
104 PROJE ÖZEL HESABI	3.017.043,32	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.184.375,68
12 FAALİYET ALACAKLARI	129.461.069,11	333 EMANETLER HESABI	1.845.615,99
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	128.158.204,04	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.221.401,06
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.302.865,07	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.544.714,60
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	658.231,15
14 DİĞER ALACAKLAR	4.416.765,76	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	18.455,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.416.765,76	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	601.638,07
15 STOKLAR	2.576.215,73	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	601.638,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.576.215,73	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	4.716,64
16 ÖN ÖDEMELER	14.770.598,48	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	4.716,64
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.770.598,48	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.936.861,08
164 AKREDİTİFLER HESAB	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	244.402,11
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.942.372,14	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	244.402,11
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.942.372,14	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.692.458,97
2 DURAN VARLIKLAR	10.567.179.822,18	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	18.692.458,97
22 FAALİYET ALACAKLARI	7.042.857,16	5 ÖZ KAYNAKLAR	10.747.868.619,26
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.957.510,60	50 NET DEĞER	10.551.271.757,36
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	85.346,56	500 NET DEĞER HESABI	10.551.271.757,36
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	18.042.807,11	51 DEĞER HAREKETLERİ	5.611.978,32
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	18.040.000,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	5.611.978,32
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.807,11	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	134.418.576,63
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.542.094.157,91	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.418.576,63
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	10.067.101.915,22	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	56.566.306,95
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	83.583.562,85	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	56.566.306,95
252 BİNALAR HESABI	299.959.770,58		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	160.967.533,76		
254 TAŞITLAR HESABI	2.611.465,56		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	93.412.723,04		

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-209.789.827,19		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	44.247.014,09		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	10.190.060,50		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.190.060,50		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		
AKTİF TOPLAMI	10.776.393.649,74	PASİF TOPLAMI	10.776.393.649,74

Bilanço Dipnotları :	CARİ YIL
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.312.855,29
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.312.855,29
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	215.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	215.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	40.549.738,04
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	40.549.738,04
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.842.131,22
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.842.131,22
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	18.513.176,08
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	18.513.176,08

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	2018	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	2018
			GİDERLER HESABI		600			GELİRLER HESABI	
630	01		Personel Giderleri	334.524.935,26	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.873.932,75
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	54.799.733,61	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	537.019.437,86
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.664.013,17	600	05		Diğer Gelirler	51.144.564,51
630	05		Cari Transferler	19.599.397,50	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	501.800,42
630	07		Sermaye Transferleri	67.826,13	600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	134.220,00
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	90.705,55	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.178.944,34
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.659.281,25	NET GELİR TOPLAMI:				625.495.011,20
630	13		Amortisman Giderleri	57.296.942,52					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.558.521,29					
630	20	1	Gelirden Alacaklardan Silinen	926.790,90					
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	267.659,45					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	26.427.729,78					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	45.167,84					
GİDERLER TOPLAMI (A)				568.928.704,25					
GELİRLER TOPLAMI (B)				626.673.955,54					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				1.178.944,34	NET GELİR (D=B-C)				625.495.011,20
					FAALİYET SONUCU (D-A)				56.566.306,95

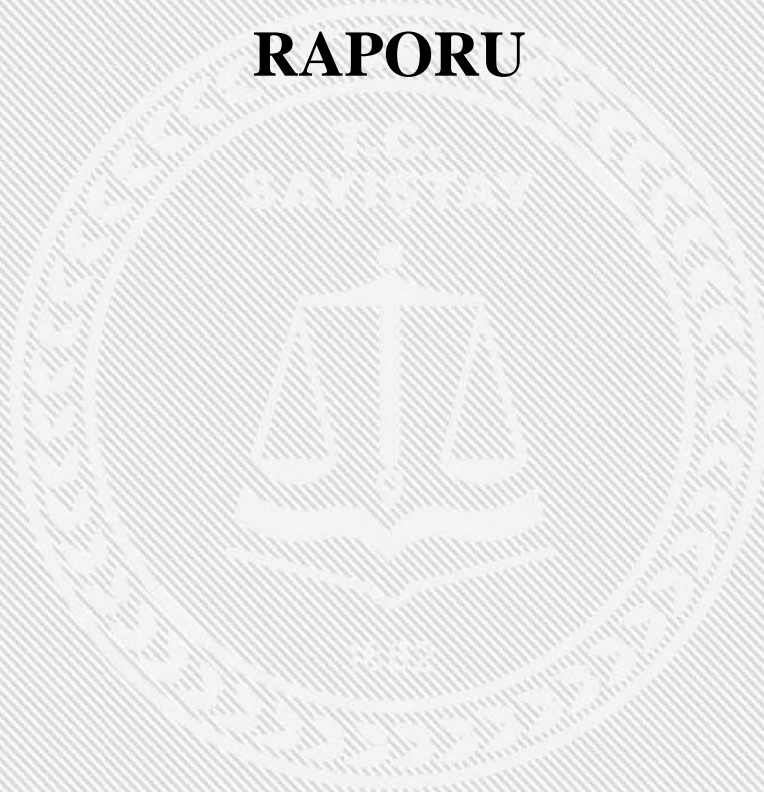
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yapım İşine ait Avan Projesinin Eser Niteliği Taşımamasına Rağmen Uygulama Projesi Alımı İşine Dayanak Gösterilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında ilgili uygulama projesi ile ilgili bir harcama yapılmadığı görülmüştür.
Bilimsel Araştırma Projelerine Ayrılan Payların Alt Yapı Projeleri Adı Altında Makine-Cihaz Alımları için Kullanılıyor Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bu tür bir harcamaya 2018 yılı işlemlerinde rastlanmamıştır.
Öğretim Üyelerinin Yürüttüğü Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Kaynakların Amacına Uygun Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Süresi biten projelerle ilgili kapatma kararının alındığı görülmüştür.
Bilimsel Araştırma Projelerinin Takip Edildiği Otomasyon Sisteminden Alınan Bilgilerin Doğru ve Güvenilir Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli tedbirlerin alındığı görülmüştür.

Taşınmazların Kaydında ve Kontrolünde Görevli Birimin ve Personelin Taşınmazlara ait Formları Düzenlememesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Yurt Dışından Öğrenci Kabulü Sınav Ücreti Gelirlerinin ve Sınav Harcamalarının Uludağ Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Firmalar Arasında Düzenlenen Protokollerde Mevzuata Aykırı Hüküm ve Uygulamaların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Görevde Yükselmeye Tabi Kadrolara Atama İşlemlerinde Kariyer ve Liyakat İlkelerine Aykırı Uygulamaların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
İdare Mülkiyetindeki Varlıklardan Arazi ve Arsalar Hesabını İlgilendirenlerin Envanter ve Kayda Alma İşlemlerinin Tamamlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

Kamu İdaresine Tahsisli Varlıkların Envanter ve Kayda Alma İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlardan Tahsis Edilenlerin Kayıtlarda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
7. EKLER.....	30

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır Sisteminde Eksikliklerin Bulunması

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.

Döner Sermayenin faaliyet alanına giren işler şunlardır:

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

b) Eğitici ve öğretici uygulama hizmetleri, model deneyleri, bilgi işlem hizmetleri, organizasyon, iş değerlendirmesi, analiz, ölçme, deney, tamir, imal ve etolonaj, tarla ve bahçe bitkilerinin muayenesi ile gerektiğinde bunların tedavisi, plan, proje, teknik tarım araçlarının deneyleri, prototip yapımı ve benzeri ile bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

c) Bölgenin tarımsal sorunlarına çözüm getirecek uygulamaya yönelik araştırmalar yapmak, elde edilen sonuçların yaygın ve etkin kullanımını sağlamak; bu yolla elde edilen ürünleri pazarlamak,

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

e) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek her türlü mal ve hizmet üretiminde bulunmak, sunumunu yapmak ve elde edilen ürünlerin pazarlaması ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak,

g) Faaliyet alanları ve konularında her türlü bilgisayar ve bilgi işlem hizmetleri sunmak,

h) Her türlü basım işleri yapmak,

i) Her türlü ağaç, metal, çini, seramik işleri atölyesi hizmeti vermek, uygulamaya dönük araştırmalar yapmak ve bu yolla elde edilecek ürünleri pazarlamak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Bursa Uludağ Üniversitesinin Yönetim Kurulu'dur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör, bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara, Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlerine devredebilir.

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 işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 2.807,11 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 91.407.724,20TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 341.606.337,95 TL, gider toplamı 384.697.403,80 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı - 43.091.065,85 TL'dir.

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 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 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
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınır Sisteminde Eksikliklerin Bulunması

Döner Sermaye İşletmesi kapsamındaki Veterinerlik Fakültesi ve Ziraat Fakültesi birimlerinde yapılan yerinde inceleme ve sayımlar sonucunda aşağıdaki eksiklikler tespit edilmiştir.

A) Gerekli Defterlerin Tutulmaması:

Döner Sermaye İşletmesinin ilgili biriminde yapılan sayım ve incelemeler sonucunda; Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanaklı Taşınır Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

18.1.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesine göre Kamu İdareleri, Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanaklı Taşınır Defterini tutmak ve gerekli kayıtları yapmak zorundadır. Ayrıca, aynı Yönetmelik'in "Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler" başlıklı 32'nci maddesinde belirtildiği üzere, Sayım Tutanağının kayıtlarda gözükten tutarları belirten kısımları, bahsedilen defterlerdeki miktarlar esas alınarak doldurulacaktır. Dolayısıyla, bu defterlerin gerektiği gibi tutulmaması, sayım işleminin de sağlıklı yapılmasını engellemektedir.

B) Taşınır Mal Yönetim Hesabını Oluşturan Belgelerin Bulunmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 34'üncü maddesinde, Taşınır Mal Yönetim Hesabının, yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı, Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ve yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanaktan oluşacağı belirtilmiştir.

Yerinde yapılan incelemelerde, ilgili birimde Taşınır Mal Yönetim Hesabını oluşturan bu belgelerin bulunmadığı görülmüştür. Usul ve esası Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirlenen bu belge ve cetvellerin yerine, İdarece kendine has usul ve yöntemlerle tablo ve listelerin tutulduğu anlaşılmıştır. Fakat İdarenin kendi usulünce tuttuğu bu tablo ve listeler, Yönetmelik'in öngördüğü şekil ve esas şartlarını karşılamadığından, mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

C) Taşınır Çıkışlarının Usulüne Uygun Yapılmaması

Taşınır çıkış işlemlerinin yapıldığı bazı Taşınır İşlem fişlerinin incelenmesinde, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 27'nci maddesine uygun hareket edilmediği görülmüştür. Bu maddeye göre, bir canlı taşınırın çalınma, kaybolma veya ölmesi gibi nedenlerle yok olması ve kayıtlardan çıkarılması gerektiği durumlarda; kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığının araştırılarak sonuçlarının ayrı bir tutanakta belirtilmesi gerekmektedir.

İncelenen ve kanatlı ve küçükbaş çıkışlarının yapıldığı bazı Taşınır işlem fişlerinde örnek olarak 50 veya 100 civarında kanatlı hayvan çıkışı yapıldığı fakat bu hayvanların ölüm nedenini araştıran bir rapora ve bu hayvanların ölümünün kasıt, kusur veya tedbirsizlikten kaynaklanıp kaynaklanmadığını değerlendiren bir tutanağa rastlanmamıştır. Bazı keçi, koyun,

keçi ve oğlak ölümlerinde ise Mikrobiyoloji ve Patoloji raporlarının eklendiği fakat bu raporlarda gözükten muhtemel ölüm nedenleri ile sorumluların olası kasıt, kusur veya ihmalleri arasında bir değerlendirmeyi içeren bir tutanak görülmemiştir. Bu çerçevede bir değerlendirmeyi içeren tutanak gereklidir çünkü tek başına muhtemel ölüm sebebini gösteren bir rapor ortada bir kasıt, kusur veya ihmalin bulunmadığı sonucuna ulaşmak için yeterli değildir.

Dolayısıyla, bazı canlı taşınır çıkışlarında ölüm nedeninin araştırılmamasının, araştırıldığı durumlarda ise ölüm nedeninin kişilerin kasıt, kusur ve ihmalden kaynaklanıp kaynaklanmadığını değerlendiren bir tutanağın tutulmamasının eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen

" A) Gerekli Defterlerin Tutulmaması :

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 9. ve 32. maddelerine istinaden canlı hayvan taşınırları ile ilgili tutulması gereken defterler temin edilmiş olup, 2019 yılı başından geçerli olmak üzere gerekli kayıtlar yapılacaktır.

B) Taşınır Mal Yönetim Hesabını Oluşturan Belgelerin Bulunmaması:

Sayım Tutanağı, Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli, Taşınır İşlem Fişinin son numarasını gösterir tutanak; Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34. maddesine uygun olarak 2019 yılı başından geçerli olmak üzere hazırlanacaktır.

C) Taşınır Çıkışların Usulüne Uygun Yapılmaması:

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 27. maddesine uygun hareketle, canlı bir taşınırın çalınma, kaybolma ve ölmesi gibi nedenlerle yok olması ve kayıtlardan çıkarılması gibi durumlarda; kasıt, kusur ihmal ve tedbirsizlik olup olmadığının araştırılarak, sonuçlarının ayrı bir tutanak ile kayıt altına alınmasına 01.05.2019 tarihinden itibaren Veteriner Fakültesinde başlanılmış olup, Ziraat Fakültesi Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Çiftlik Müdürlüğü taşınır biriminde hayvan ölümlerine müteakip düzenlenmesi gereken mikrobiyoloji ve patoloji raporları ile kasıt, kusur ve ihmal tutanaklarının da düzenlenmesine Mayıs 2019 tarihinden itibaren başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu eksikliklerin giderilmesiyle ilgili çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Takip eden denetim dönemlerinde konunun izlenmesi uygun olur.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018
YILI BİLANÇOSU

İşletme 38151600 AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	90.490.602,18	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	174.069.861,24
10 HAZIR DEĞERLER	21.326.411,94	32 TİCARİ BORÇLAR	141.106.133,36
100 KASA HESABI	664,10	320 SATICILAR HESABI	140.618.201,57
102 BANKALAR HESABI	21.325.747,84	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	487.931,79
12 TİCARİ ALACAKLAR	10.998.317,94	33 DİĞER BORÇLAR	1.208.642,60
120 ALICILAR HESABI	6.584.937,27	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.156.387,92
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	2.368.067,11	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	52.254,68
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	780.219,76	34 ALINAN AVANSLAR	23.654.586,18
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.265.093,80	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	9.131.117,78
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	751.320,16	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	14.523.468,40
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-751.320,16	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.100.499,10
13 DİĞER ALACAKLAR	42.361,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.006.137,71
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	42.361,60	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.079.123,17
15 STOKLAR	55.939.828,77	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.742.924,27
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	55.745.171,90	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	267.466,25
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	41.244,97	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.847,70
153 TİCARİ MALLAR HESABI	153.411,90	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.465.388,68
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.135.602,03	40 MALİ BORÇLAR	25.465.388,68
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.135.602,03	404 HAZINEYE OLAN MALİ BORÇLAR	25.465.388,68
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	48.079,90	5 ÖZ KAYNAKLAR	-108.127.525,72
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	48.079,90	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	2.807,11
2 DURAN VARLIKLAR	917.122,02	500 SERMAYE HESABI	2.807,11
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	917.122,02	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	16.718.005,75
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	66.170,34	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	16.718.005,75
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	850.951,68	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-81.757.272,73
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	91.407.724,20	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-81.757.272,73
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-43.091.065,85
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	2.246.713,38
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-45.337.779,23
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	91.407.724,20

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

CARİ DÖNEM

CARİ DÖNEM

DİPNOTLAR :

* 900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	10.891.505,48	TL'dir.
* 901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	10.891.505,48	TL'dir.
* 910	VERİLEN TEMİNATLAR HESABI	225.653,63	TL'dir.
* 911	VERİLEN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	225.653,63	TL'dir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38151600 / Bursa Uludağ Üniversitesi

01/01/2018

31/12/2018

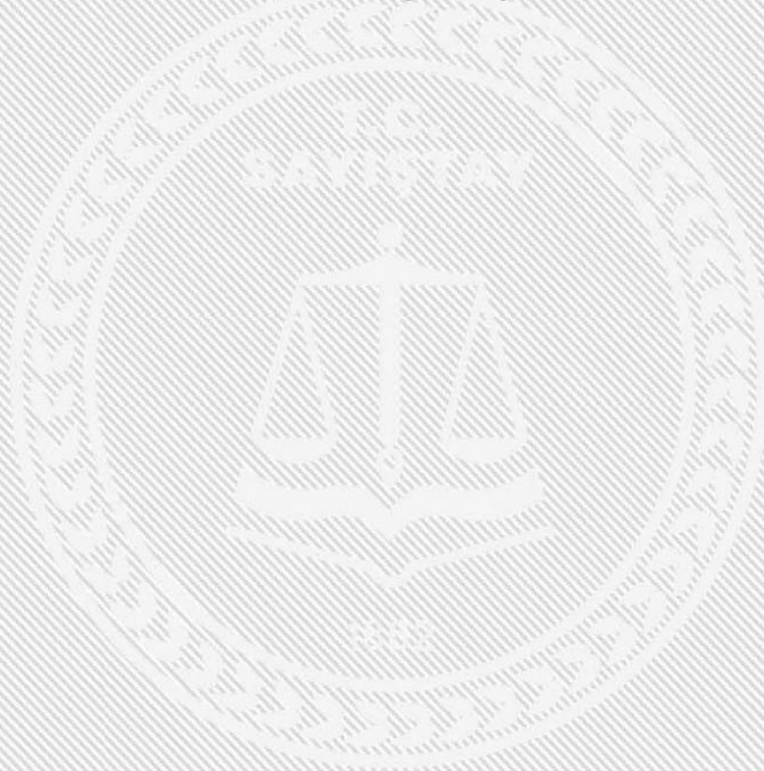
	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	335.114.327,67
1- Yurt İçi Satışlar	326.786.557,70
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	8.327.769,97
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.573.071,90
1- Satıştan İadeler (-)	1.481.674,46
2- Satış İskontoları (-)	2.734.854,47
3- Diğer İndirimler (-)	356.542,97
C- NET SATIŞLAR	330.541.255,77
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	307.150.507,42
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	1.684.400,39
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	305.466.107,03
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	23.390.748,35
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	72.932.426,52
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	72.932.426,52
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-49.541.678,17
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	5.962.706,10
1- Faiz Gelirleri	2.996.110,57
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.966.595,53
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-43.578.972,07
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	529.304,18
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	529.304,18
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	41.397,96
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	41.397,96
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-43.091.065,85
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-43.091.065,85

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Durmuş Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sisteminin Raporlama Fonksiyonuna İlişkin Sorunlar	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Veterinerlik Fakültesine ait Yeni Doğan Canlı Hayvanların Kayda Esas Değerlerinin Belirlenmesinde Mevzuatta Boşluk Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Veterinerlik Fakültesi Taşınır Sayım Döküm Cetveli ve Sayım Tutanağının Taşınır Mal Yönetmeliği Eklerinde Yer Alan Formlara Uygun Hazırlanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu konu, 2018 Sayıtay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 1. maddesi ile tekrar yazılmıştır.

--	--	--	--

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	39
6. DENETİM BULGULARI.....	40

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

- 1. Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**
- 2. Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması**

1. ÖZET

Bu rapor, Bursa Uludağ Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans programında yer alan performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olduğu, göstergelerin iyi tanımlama kriterlerini sağladığı, buna karşılık idare faaliyet raporunun süresi içerisinde yayınlanmadığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Bursa Uludağ Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı incelenmiştir. Faaliyet Raporu henüz yayınlanmadığından dolayı herhangi bir değerlendirme yapılamamıştır.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Bursa Uludağ Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2017-2021 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı ancak zamanlılık kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içerisinde hazırlanarak yayımlanmadığı, sunum

kriteri açısından T.C Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Üniversiteler için Stratejik Planlama Rehberi çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı Performans Programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlilik kriterini sağladığı, hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun zamanlilik kriterine aykırı olarak yasal süre içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür

6. DENETİM BULGULARI.

A. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Bursa Uludağ Üniversitesi tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programı'nda Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de Faaliyet Maliyetleri Tablosudur. Faaliyet Maliyetleri Tablosu, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerinde bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir. Performans Programı'nda yer alan Faaliyet Maliyetleri Tablosu'nda Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzca 2018 yılı ve daha önceki Performans Programları hazırlanırken Hazine ve Maliye Bakanlığı (Maliye Bakanlığı) tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi göz önünde bulundurulmuş, ilgili rehberin ekinde yer alan tablolardan biri olan Faaliyet maliyetleri tablosu rehberine uygun olarak hazırlanmış fakat bulgu 1'e konu olduğu üzere açıklama yapılmamıştır.

Söz konusu bulguya konu eleştiriler gelecek yıllarda hazırlanacak olan Performans Programlarında dikkate alınarak Faaliyet maliyetleri tablosu için yer alan Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

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

B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması

Bursa Uludağ Üniversitesi 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Faaliyet Raporlarını düzenleyen 41'inci maddesinde; “*Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderir.*” denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesine göre; Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarını ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği de aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir denilmiştir. Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kurum Faaliyet Raporunun en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması gerekmektedir. Bursa Uludağ Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporu zamanlılık kriterine aykırı olarak yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Başkanlığınca 2017 yılında yapılan Denetim sonucunda hazırlanan 2017 Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Bulguları kısmında yer alan Bulgu 2'de ;

“Mezkûr madde hükmü uyarınca, Faaliyet Raporunda “Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar” başlığı altında, 2017 Yılına ait bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun eksik olduğu değerlendirilmiştir”

Kurumumuzca Söz konusu bulguda yer alan eleştirilerin göz önüne alınarak gelecek yıllarda hazırlanacak yıllardaki Faaliyet Raporlarında değerlendirilecektir cevabı verilmiş ve 2018 yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken söz konusu bulgu söz önüne alınarak *bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu Faaliyet raporuna eklenmiştir*.

Fakat Ülke genelinde Kamu Bütünleşik Mali Yönetim Sistemi üzerinden dönem sonu işlemlerin tamamlanması ve bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun oluşarak erişime açılması Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğinde yer alan yasal süreler içinde gerçekleşmemiştir. Bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna Kurumumuzun erişime açılır açılmaz 2018 yılı İdari Faaliyet Raporu yayınlanmıştır.

Söz konusu Bulguya konu eleştiriler göz önüne alınarak gelecek yıllarda hazırlanacak olan Faaliyet Raporlarında bulunması gereken tabloların Faaliyet Raporlarını yasal yayınlama süreleri elde edilmesi ile gelecek yıllarda hazırlanacak olan Faaliyet Raporlarının zamanında yayınlanması sağlanacaktır.

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

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>

