



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

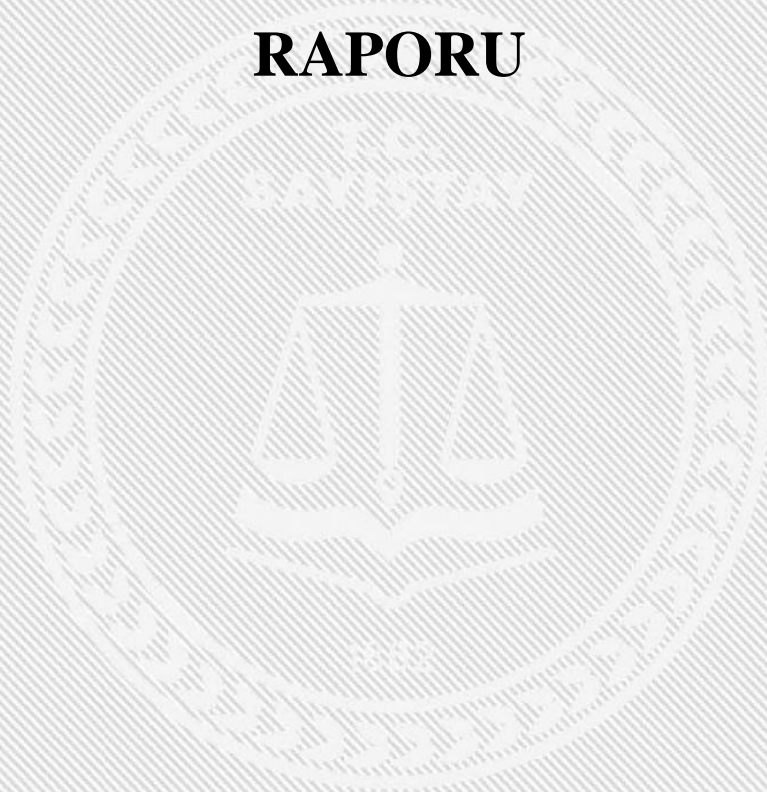
**BOLU ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20
BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

**BOLU ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

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

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. BAP Özel Hesabında Bulunan Mali Kaynakların Etkili ve Verimli Kullanılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 31.05.2008 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

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

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

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, 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. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

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

1. 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, Meslek Yüksekokulları, 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, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversiteye bağlı 4 Enstitü, 13 Fakülte, 6 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu, 14 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 2 Bölüm mevcuttur.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.130'dur. Bu personelden 1353'ü akademik personel olup 16'sı yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 777, sürekli işçi sayısı ise 353'tür. Akademisyenlerden 2 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 1 akademisyen mevcuttur.

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

Bolu Abant İzzet Baysal 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 Bolu Abant İzzet Baysal 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 Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

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

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 221.464.000 TTL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 248.378.369 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %98'i yani 243.334.597TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 251.552.767,75 TL faaliyet gideri ise 227.948.444,95 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 23.604.322,8 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 Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	140.624.000,00	159.881.784,97	158.549.503,07	99,2
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.296.000,00	24.940.020,03	24.721.216,74	99,1
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.999.000,00	25.305.713,88	23.567.997,73	93,1
830.05-Cari Transferler	5.165.000,00	5.883.500,00	5.127.457,20	87,1
830.06-Sermaye Giderleri	25.360.000,00	32.367.350,00	31.368.422,67	96,9
TOPLAM	221.464.000	248.378.369	243.334.597 T	98

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

Tablo 2:2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.678.000,00	12.158.047,59	113,9
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	203.868.000,00	221.537.850,00	108,7
800.05-Diğer Gelirler	6.918.000,00	8.201.007,97	118,5
TOPLAM	221.464.000,00	241.896.905,56	109,2

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetvel
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun 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 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış ve 04.04.2009 tarihinde Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.

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

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

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

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

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

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

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede, 3 iç denetçi atamasının da yapıldığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetim tarafından 2018 yılında sözleşmelerin uygulanması (Kütüphane Binası),Yemek servisi-SKS, Matbaa İşlem Gelirleri, Sosyal Tesis-SKS olmak üzere dört adet denetim gerçekleştirildiği anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi'nin 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: BAP Özel Hesabında Bulunan Mali Kaynakların Etkili ve Verimli Kullanılmaması

Bilimsel Araştırma Projeleri(BAP) kapsamında özel hesapta tutulan mali kaynaklar, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu Haznedarlığı Tebliği'nde belirtilen kamu kaynakların etkili ve verimli kullanılması ilkesine aykırı olarak, gerekli planlama ve özen gösterilmeksizin yönetilmiştir.

5018 sayılı Kanun'la birlikte yapılan harcamaların mali mevzuata uygun olması dışında kaynakların yerinde ve verimli şekilde kullanımı yönünde de görevlilerin sorumlu oldukları anlayış ön plana çıkarılmıştır. Bu çerçevede Kanun'un 1'inci maddesinde Kanunun amaçları arasında, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamak olduğu açıkça vurgulanmış, mali işlem sürecinde görev alan personelin bu doğrultuda hareket etmesi yönünde düzenlemelere yer verilmiştir.

Kanun'un 8'inci maddesinde hesap verme sorumluluğu anlamında, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları ifade edilmiş, anılan maddede yer alan bu düzenlemeyi müteakiben mali işlem sürecinde yer alan görevlilerin bu konudaki sorumlulukları ile dikkat etmeleri gereken hususlar belirtilmiştir. Benzer nitelikte hükümler Kamu Haznedarlığı Tebliği'nde de bulunmaktadır.

18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Kamu Haznedarlığı Tebliğinin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

- a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,*
- b) Özel bütçeli idareler,*
- c) Döner sermayeler*
- ç) Fonlar*

- d) *Belediyeler,*
- e) *İl özel idareleri,*
- f) *Sosyal güvenlik kurumları,*
- g) *Kamu iktisadi teşebbüsleri,*
- ğ) *Özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları,*
- h) *Bu maddede sayılan kurumların;*

1) *Bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri,*

2) *Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri,*

3) *Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı” hükümlerine yer verilmektedir. İlgili maddeden anlaşılacağı üzere özel bütçeli idarelerden olan üniversitelerin hesap veya özel hesap adıyla yönettikleri her türlü banka hesapları Tebliğ’in kapsamındadır. Dolayısıyla üniversitelerin Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında açtıkları özel hesapların bu tebliğ kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Kamu Haznedarlığı Tebliği'nin amacı uygulama kapsamında olan idarelerin mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasını sağlamaktadır.*

Mezkûr Tebliğ'in “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde kaynakların değerlendirilmesine ilişkin genel hususlar belirlenmiştir. Tebliğin ilgili maddesinde belirtilen uygulamalar dahilinde mali kaynakların değerlendirilmesi hem iyi yönetim ilkelerinin hem de kaynakların etkili ve verimli kullanılmasının bir gereğidir. Bu anlamda, Üniversitenin BAP özel hesabında tutulan mali kaynaklarının nemalandırılmadan vadesiz hesapta tutulduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz BAB Özel Hesabına ait vadeli hesapta tutulan ve faiz geliri olan yardımcı defter dökümü yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak Bulgumuza istinaden, faiz gelirlerini gösteren yardımcı defter kayıtları tarafımıza gönderilmiştir. Kurum tarafından nemalandırmanın bazı aylarda yapılmadığı görülmektedir. Ayrıca, BAP hesabında bulunan tutarlar için Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü ile Strateji Daire Başkanlığı arasında gerekli koordinasyonun sağlanarak hesapta bulunan paranın vadeli ve vadesiz olarak aylık olarak planlamasının yapılması kaynakların etkili ve verimli kullanılması açısından önem arz etmektedir.

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****Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi 2018 Yılı Bilançosu**

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.783.182,99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.592.700,60
10 HAZİR DEĞERLER	8.002.274,39	32 FAALİYET BORÇLARI	1.605.842,66
102 BANKA HESABI	7.067.063,50	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.478.699,44
104 PROJE ÖZEL HESABI	881.779,01	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	127.143,22
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	53.431,88	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.564.573,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	9.517.298,79	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	438.143,04
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.517.298,79	333 EMANETLER HESABI	2.126.429,96
14 DİĞER ALACAKLAR	3.056.889,79	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.422.284,94
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.056.889,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.034.666,41
15 STOKLAR	1.373.913,59	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	374.434,75
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.373.913,59	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	13.183,78
16 ÖN ÖDEMELER	6.729.034,71	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.459.088,14
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.729.034,71	43 DİĞER BORÇLAR	15.397,23
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	103.771,72	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	15.397,23
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	103.771,72	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.443.690,91
2 DURAN VARLIKLAR	492.752.085,45	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.443.690,91
22 FAALİYET ALACAKLARI	899.736,81	5 ÖZ KAYNAKLAR	509.483.479,70
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	899.736,81	50 NET DEĞER	59.793.324,81
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	491.852.348,64	500 NET DEĞER HESABI	59.793.324,81
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	86.774.490,10	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	685.176.013,22
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	27.052.840,23	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	685.176.013,22
252 BİNALAR HESABI	357.057.938,05	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-221.679.151,25
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	80.399.012,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-221.679.151,25
254 TAŞITLAR HESABI	2.349.006,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-13.806.707,08
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	55.362.188,51	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-13.806.707,08
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-154.434.556,69		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	37.291.430,08		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	4.652.862,56		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.144,70		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.656.007,26		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	90.956,88		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-90.956,88		
AKTİF TOPLAMI	521.535.268,44	PASİF TOPLAMI	521.535.268,44

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL
630	1		Personel Giderleri	₺158.511.318,90
630	1	1	MEMURLAR	₺145.818.435,40
630	1	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	₺2.716.393,00
630	1	3	İŞÇİLER	₺8.818.638,03
630	1	4	GEÇİCİ PERSONEL	₺551.096,16
630	1	5	Diğer Personel	₺606.756,32
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	₺24.721.216,74
630	2	1	MEMURLAR	₺22.092.915,40
630	2	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	₺548.918,69
630	2	3	İŞÇİLER	₺1.909.480,61
630	2	4	GEÇİCİ PERSONEL	₺132.260,96
630	2	5	SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ÖDEMELERİ	₺37.641,08
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	
630	3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	₺24.308.853,13
630	3	1	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	₺220.461,05
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	₺14.615.011,54
630	3	3	Yolluklar	₺959.219,72
630	3	4	Görev Giderleri	₺330.714,77
630	3	5	Hizmet Alımları	₺6.747.604,04
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	₺28.358,93
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	₺1.106.208,29
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	₺301.274,79
630	5		Cari Transferler	₺8.147.457,13
630	5	1	Görev Zararları	₺3.804.905,80
630	5	2	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	₺252.000,00
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	₺471.139,63
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	₺3.605.499,93
630	5	6	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	₺13.911,77
630	7	1	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişkin Giderler	
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	₺1.097.934,89
630	11	1	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	₺1.097.934,89
630	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Fark	
630	11	8	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	₺103.908,44
630	12	3	Hizmet Gelirleri	₺14,34
630	12	5	Diğer Faizler	₺103.894,10
630	13		Amortisman Giderleri	₺37.798.425,84
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	₺36.553.192,13

630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	₺1.236.514,69
630	13	3	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	₺8.719,02
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	₺2.671.847,79
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	₺408.914,89
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	₺4.443,97
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	₺1.212.379,30
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	₺195.323,15
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	₺69.305,75
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	₺107.406,39
630	14	7	Yiyecek	₺115.910,31
630	14	8	İçecek	₺16.249,36
630	14	9	Canlı Hayvanlar	₺20.866,70
630	14	10	Zirai Maddeler	₺9.689,39
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	₺210.563,51
630	14	13	Yedek Parçalar	₺235.973,20
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	₺6.356,48
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	₺6.776,34
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	₺28.661,84
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	₺23.027,21
630	15		Karşılık Giderleri	₺752.803,30
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	₺1.119.859,95
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	₺1.119.859,95
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	₺73.953,70
630	25	1	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	₺73.953,70
630	25	2	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	₺1.091.614,68
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	₺1.091.614,68
630	99		Diğer Giderler	₺4.846.162,88
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	₺4.846.162,88
GİDERLER TOPLAMI (A)				₺265.245.357,37

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2			TL
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	₺12.004.043,91
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	₺10.470.458,58
600	3	6		Kira Gelirleri	₺1.533.585,33

600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	₺221.880.763,43
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	₺3.563.542,26
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	₺216.287.832,62
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	₺251.869,08
600	4	5		Proje Yardımları	₺1.777.519,47
600	5			Diğer Gelirler	₺11.097.483,52
600	5	1		Faiz Gelirleri	₺980.225,22
600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	₺1.967.130,76
600	5	3		Para Cezaları	₺8.487,55
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	₺8.141.639,99
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	₺5.681.175,96
600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	₺3.569.582,59
600	11	4		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	
600	11	8		Mali Olmayan Varlıkların Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	₺2.111.593,37
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	₺977.375,89
600	25	1		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	₺258.353,99
600	25	2		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	₺719.021,90
GELİRLER TOPLAMI (B)					₺251.640.842,71
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ					
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	₺200.438,14
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	₺195.581,30
610	3	6		Lojman Kira Gelirleri	₺4.856,84
610	5	9			1.754,27
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					₺202.192,41

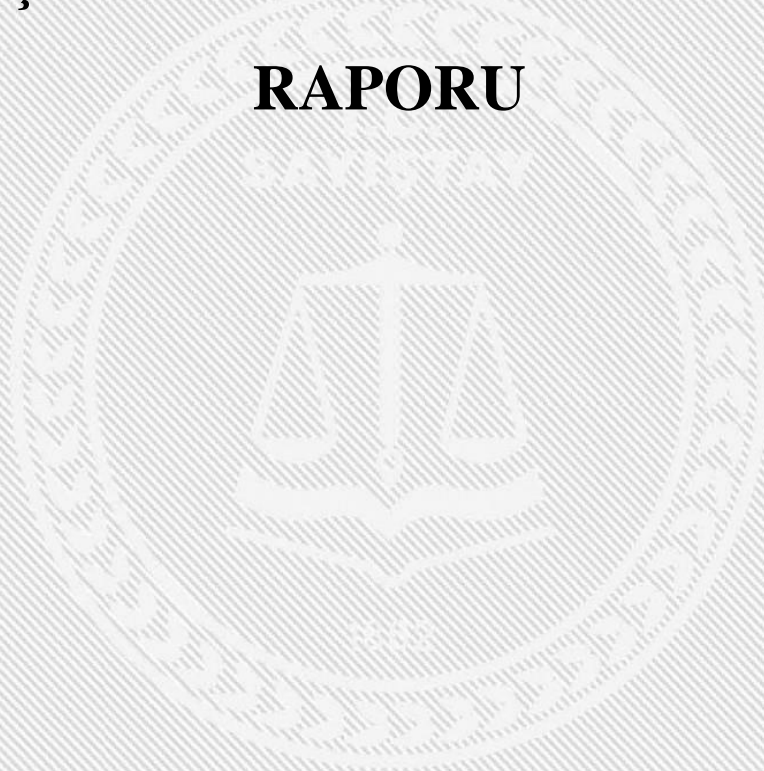
GİDERLER TOPLAMI(A)	265.245.357,38				
GELİRLER TOPLAMI(B)	251.640.842,71				
İNDİRİM İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	202.192,41	NET GELİR (D= B- C)	251.438.650,30	FAALİYET SONUCU D - A	-13.806.707,08

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi İçin Yeterli Ölçüde Fiyat Araştırması Yapılmaması ve Aşırı Yüksek Fiyat Bildirimlerinin Dikkate Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulmaması ve Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Doğrudan Teminle Alımlarda Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verme ve İrtifak Hakkı Tesisi İhalelerinde Açıklık ve Rekabet İlkesine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahmini Kira Bedellerinin Tespitinde Rayiç Bedelin Esas Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan İhtiyaç Fazlası Nakit Tutarların Yatırım Araçlarında Değerlendirilmeyerek Vadesiz Hesapta Tutulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teknoloji Fakültesinin Atıl Durumda Olması	2017	Yerine Getirilmedi	
Yemek Hizmetleri Personelinin Tam Zamanlı Olarak Çalışıp Çalışmadığını Belirlemek İçin Güvenli Bir Takip Sistemi Kurulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sosyal Tesislerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Olarak İşletilmesine Yönelik Tedbirlerin Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesinde Bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitenin Bolu Teknokentteki Sermaye Payının Döner Sermaye İşletmesi Mali Tablolarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**BOLU ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	23
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	24
7.	EKLER.....	28

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sosyal Tesislerin Gelir ve Giderlerinin Ayrı Hesapta İzlenmemesi

2. Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında İzlenmesi Gereken Varlıkların Giderleştirilerek Kayıtlara Alınması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 2000 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 2'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

"Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilerek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek kurslar açmak,

Tahlil, uygulama, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak, bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler, laboratuvar ve mahallinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, her türlü sağlık hizmetleri ile yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

Elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleriyle kitap ve her türlü matbu evrak basmak, cilt ve matbaa işleri yapmak, renkli renksiz reproduksiyon, kitap satış ve fotokopi işleri yapmak, kreş çalıştırmak,

Bilgisayar imkânlarını kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak" olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna

devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 24 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 10 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

1.3. Mali Yapı

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

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 150 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.617.555,80 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 12.775.445,38 TL, gider toplamı 13.818.826,42 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 1.043.381,04 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkûr Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, Kurumun 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

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 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: Sosyal Tesislerin Gelir ve Giderlerinin Ayrı Hesapta İzlenmemesi

Sosyal tesislerin gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı bir muhasebe hesabında izlenmesi gerekirken, Üniversite bünyesinde kurulan sosyal tesis mahiyetindeki kuruluşların gelir ve giderlerinin özel bütçe üzerinden izlendiği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“Kamu kurum ve kuruluşu: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I, II, III ve IV sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile mahalli idareleri ve bunlara bağlı veya bunların kurdukları veyahut üye oldukları birlik ve idareleri,

Sosyal tesis: Kapsama dahil kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, anaokulu, spor tesisi, yemekhane ve benzeri sosyal tesisleri” denilerek Bakanlık tarafından çıkarılan Usul ve Esasların hangi kurumları kapsadığı ve sosyal tesislerin mahiyeti hakkında açıklamada bulunulmuştur.

Yüzme havuzları sosyal tesisler bünyesinde bulunması gereken spor tesisleridir. Bu tesise ilişkin gelir ve gider kayıtlarının sosyal tesisler bünyesinde izlenmesi gerekirken, Üniversite özel bütçesi üzerinden ilgili işlemlerin yapıldığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; T.C Başbakanlık DPT Müsteşarlığı Sosyal Sektörler ve Koordinasyon Müdürlüğünün 18.09.2007 tarih ve 3986 sayılı yazısı doğrultusunda alınan Üniversitemiz Yönetim Kurulu’nun 12.11.2010 tarih ve 272 sayılı kararı gereği eğitim amaçlı spor tesislerinin (Havuz, Tenis Kortları, Fitness Salonu vb.) eğitim amaçlı kullanımı dışında kalan kapasitesinin gelir getirici faaliyetlerde kullanılması; gelirlerin Döner Sermaye İşletmesi Hesabında toplanması, genel giderlerin öncelikli olarak Döner Sermayede toplanan paralardan karşılanmasına karar verildiğinden bahse konu yüzme havuzuna ait gelir ve giderleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından takip edilmektedir. İlgili Yönetim Kurulu Kararı yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak Bulgumuzda, Üniversite bünyesindeki havuz ve misafirhanenin döner sermaye bütçesiyle ilişkilendirilmeksizin, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere” göre kendi bütçelerinin oluşturularak bu çerçevede yönetilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla, gelir ve giderlere

ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı bir muhasebe hesabında izlenmesi ve ayrı bir yevmiye defteri tutularak gelir, gider ve varlıkların bu hesap üzerinden takip edilmesinin gerekmektedir.

BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında İzlenmesi Gereken Varlıkların Giderleştirilerek Kayıtlara Alınması

Kurum tarafından alımı yapılan fiziksel olmayan varlıkların Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre “26 Maddi Olmayan Duran Varlık” grubu içinde yer alan hesaplara alınıp burada izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması gerekirken, ilgili hesapların kullanılmayarak doğrudan giderleştirme yoluna gidildiği tespit edilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “220 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” başlıklı 220’inci maddesinde;

(1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

260 Haklar Hesabı

267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

269 Verilen Avanslar Hesabı” denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin “Hesabın Niteliği” başlıklı 222’nci maddesinde;

“Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır” denilerek Kurum tarafından alınan herhangi bir fiziki varlığı bulunmayan hak veya lisansın ilgili hesapta izlenerek amortisman ayrılması gerektiği belirtilmektedir. Oysaki, Bolu İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermayesi İşletmesi birimleri tarafından alınan, süreli yazılım lisanslarının

giderleştirilerek kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz döner sermaye işletmesi tarafından birimlerin ihtiyacına binaen alınan süreli yazılım lisanslarının giderleştirilmesi hususunda; Hazine ve Maliye Bakanlığı Bolu Defterdarlığı Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ile gerekli yazışma yapılmış olup, söz konusu alımların “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” hesabına alınması sağlanarak bundan sonraki alımlarda bulguda yer alan uygulama doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Sonuç olarak Maddi duran varlık mahiyetindeki harcamaların giderleştirilerek kayda alındığı Kurum tarafından kabul edilmekte olup, bundan sonraki işlemlerde bulguda belirtilen hususta işlem yapılacağı belirtilmektedir. İzleyen denetim döneminde konu izlenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Bilançosu

		CARİ DÖNEM			CARİ DÖNEM
1	DÖNEN VARLIKLAR	4.498.676,73	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.909.078,36
10	HAZIR DEĞERLER	2.446.535,15	30	MALİ BORÇLAR	152.031,57
102	BANKALAR HESABI	2.446.535,15	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	152.031,57
12	TİCARİ ALACAKLAR	1.710.385,05	32	TİCARİ BORÇLAR	1.147.217,06
120	ALICILAR HESABI	1.677.431,06	320	SATICILAR HESABI	1.130.450,74
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	32.953,99	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.766,32
13	DİĞER ALACAKLAR	183.249,25	33	DİĞER BORÇLAR	166.652,24
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	152.031,57	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	143.286,27
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	31.217,68	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	23.365,97
15	STOKLAR	58.706,07	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.443.177,49
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	58.706,07	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	366.003,69
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.492,99	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	22.662,63
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	3.492,99	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	66.642,09
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	96.308,22	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	987.421,42
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	96.308,22	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	447,66
2	DURAN VARLIKLAR	118.879,07	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	937,04
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	80.000,00	42	TİCARİ BORÇLAR	937,04
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	80.000,00	426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	937,04
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	38.879,07	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.707.540,40
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	181.472,97	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	150,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	48.496,96	500	SERMAYE HESABI	150,00
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-191.090,86	57	GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	2.902.360,08
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	4.617.555,80	570	GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.902.360,08
			58	GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-151.588,64
			580	GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-151.588,64
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-1.043.381,04
			590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	342.527,10
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-1.385.908,14
				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	4.617.555,80

Dipnotlar:

* 900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	324.681,27
* 901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	324.681,27
* 980	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.556.630,80
* 981	GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	1.556.630,80

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Tablosu

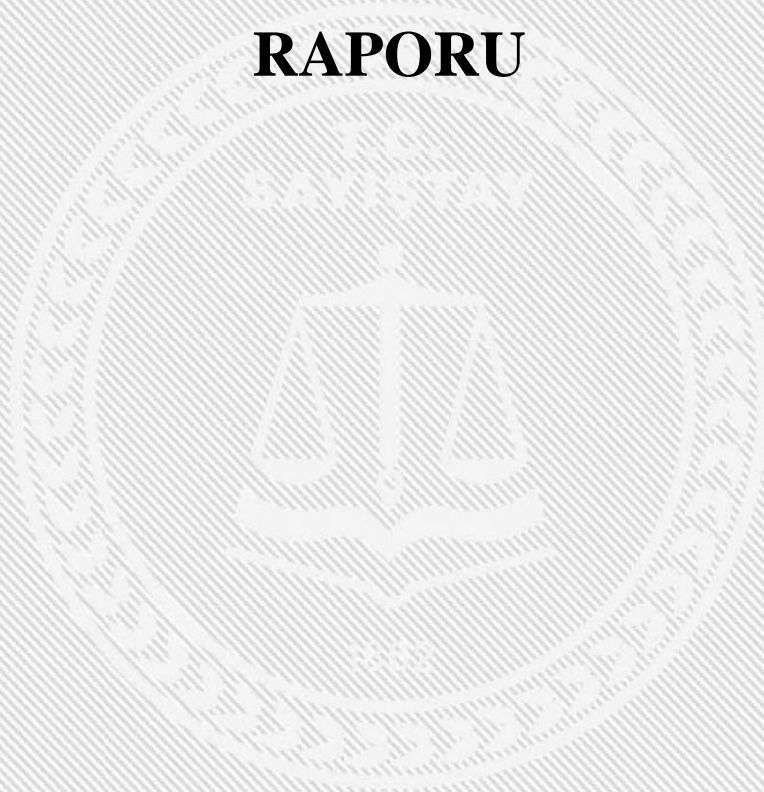
A- BRÜT SATIŞLAR	13.067.669,12
1- Yurt İçi Satışlar	12.487.360,51
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	580.308,61
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	298.455,68
1- Satıştan İadeler (-)	298.455,68
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	12.769.213,44
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	8.367.876,12
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	8.367.876,12
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	4.401.337,32
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	5.400.759,24
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	5.400.759,24
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-999.421,92
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	6.231,91
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	196,70
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.035,21
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	50.191,06
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	559,06
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	49.632,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-1.043.381,07

H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,03
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,03
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-1.043.381,04
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET ZARARI	-1.043.381,04

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İhalelerde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Tüm İşlemleri Kapsayacak Şekilde Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Performansa Dayalı Ek Ödemelerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Doğrudan Teminle Alımlarda Fiyat Araştırması Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesinin İç Kontrol Sistemine Dahil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**BOLU ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

Bu rapor, Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2018 Yılı Faaliyet Raporu mevcudiyet ve zamanlılık açısından incelendiğinde, zamanında hazırlanıp yayınlanmadığı görülmüştür. Bu nedenle diğer denetim kriterleri açısından değerlendirme yapılamamıştır.

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, Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 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.

2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” öngörülen şekil şartlarını taşıdığı ve genel olarak amaç ve hedeflerin belirlenmesinde üst politika belgelerinin esas alındığı görülmüştür.

2018 yılı Faaliyet Raporu yasal süre olan 2018 yılı Şubat ayı sonuna kadar

yayımlanmamıştır. Bu nedenle İdare Faaliyet Raporu diğer denetim kriterleri olan sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik ikna edicilik açısından değerlendirilememiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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