



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EGE ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

EGE ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	28
EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	37



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EGE ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8
8.	EKLER.....	26

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2 İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3 Tahsil Edilmeyen Kira Alacakları Tablosu.....	13
Tablo 4 Tahsil Edilmeyen Elektrik ve Su Gideleri Tablosu	13
Tablo 5 Süresinde Kapatılmayan Avanslar	19
Tablo 6 Sözleşme Yapılmayan İşler Listesi	20

KISALTMALAR

- AŞ : Anonim Şirket
KDV : Katma Değer Vergisi
SKS : Sağlık, Kültür, Spor

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Takipteki Kira Alacakları İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması
2. Üniversite Adına Kabul Edilen Patentlerin Haklar Hesabında İzlenmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması Nedeniyle Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabından Tahsilat Kaynaklı Çıkışların Olması
3. Bazı Kira Alacakları ile Kiraya Verilen Yerlere Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Takip ve Tahsil Edilmesi Sürecinde Eksiklikler Bulunması
4. İrtifak Hakkı Tesis Edilen Bazı Taşınmazlara İlişkin Hasılat Payının Hatalı Hesaplanması
5. Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşinin Mevcut Olması
6. Avrupa Birliği Destekli Projelerdeki Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Sözleşmelerde Eksiklikler Bulunması
7. Bazı Avansların Zamanında Mahsup Edilmemesi
8. Doğrudan Temin Yoluyla Gerçekleştirilen ve Belli Süreyi Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması
9. Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Yapılan Alımlarda Yeterli Düzeyde Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması
10. Taşınmazlarda Cins Tashihinin Tamamlanmaması
11. Üniversiteye Ait Çeşme Dinlenme ve Eğitim Tesislerinin Atıl Durumda Bırakılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Ege Üniversitesi 20.05.1955 tarih ve 6595 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ege Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 19 fakülte, 3 yüksekokul, 9 enstitü, 10 meslek yüksekokulu, 40 uygulama ve araştırma merkezi, 6 rektörlüğe bağlı bölüm ve 11 koordinatörlük bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari ve işçi personel toplamı 10.247'dir. Ayrıca Üniversitede 9 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

Tablo 1 Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	953	168	1121
Doçent	370	184	554
Doktor Öğretim üyesi	340	178	518
Öğretim Görevlisi	542	99	641
Araştırma Görevlisi	957	345	1302
Toplam	3162	974	4136

Tablo 2 İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	983	1373	2356
Sağlık	1449	1496	2945
Avukatlık	7	3	10
Teknik	350	433	783
Din	2	1	3
Yardımcı	165	568	733
Sözleşmeli	1020	159	1179
Sürekli İşçi	3054	145	3199
Geçici İşçi(Vizeli)	55	-	55
Toplam	7085	4178	11263

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Ege Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.407.032.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 1.128.321.821,29 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek

2.535.353.821,29 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 97,15'i olan 2.462.977.720,84 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	1.474.925.164,75	1.424.516.262,69	96,58
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	245.081.153,00	233.677.235,19	95,35
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	287.721.487,14	283.569.481,59	98,56
05 Cari Transferler	119.846.016,40	118.951.142,77	99,25
06 Sermaye Giderleri	407.780.000,00	402.263.598,60	98,65
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	2.535.353.821,29	2.462.977.720,84	97,15

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 2.462.977.720,84 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin % 97,15'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 1.474.925.164,75 TL ödeneğin 1.424.516.262,69 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 245.081.153,00 TL ödeneğin 233.677.235,19 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 287.721.487,14 TL ödeneğin 283.569.481,59 TL'si, cari transferlerde 119.846.016,40 TL ödeneğin 118.951.142,77 TL'si, sermaye giderlerinde 407.780.000,00 TL ödeneğin 402.263.598,60 TL'si, harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 124.106.807,03 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.407.032.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 2.456.247.376,05 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	55.543.000,00	110.185.803,43	198,38
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel	1.282.488.000,00	2.249.403.241,46	175,39

Gelirler			
Diğer Gelirler	69.001.000,00	97.271.370,78	140,97
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Toplam	1.407.032.000,00	2.456.860.415,67	174,61
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	613.039,62	
Net Toplam	1.407.032.000,00	2.456.247.376,05	

2022 yılında net 2.456.247.376,05 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 2.759.554.782,90 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 613.039,62 TL ve faaliyet gideri 2.384.141.970,42 TL olan Üniversite, 2022 yılını 374.799.772,86 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 1.413.043.896,50 TL, gider toplamı 2.139.332.122,39 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 726.288.225,89 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Sosyal Tesisin 2022 yılı gelir toplamı 18.830.896,51 TL, gider toplamı 23.486.102,76 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 4.655.206,25 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Üniversite, 16.06.2014 tarihli ve 2014/6500 sayılı karar ile kurulan Ege Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 33.000.000,00 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Ayrıca Üniversitenin İzmir Bilim ve Teknoloji Park AŞ'nin toplam 10.000.000,00 TL nominal sermayesinin (B) grubunda; 25 pay ve 25.000,00 TL nominal değerli sermayesine ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon 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 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu/gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak

yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri de mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunlar farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 5 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların tamamı doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Takipteki Kira Alacakları İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedellerinin, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ve bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. “Hesabın işleyişi” başlıklı 56'ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların, bu hesaba borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde, Üniversitenin vadesinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilemeyen ve Hukuk Müşavirliğince takibe alınan 3.573.826,90 TL tutarındaki kira alacağının, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, sistemdeki bazı modüllerin sağlıklı çalışmadığı, konu ile ilgili Bakanlığa çok sayıda çağrı açıldığı ancak herhangi bir yanıt alınmadığı ifade edilmekle birlikte sorun henüz çözülmediğinden düzeltme kaydı yapılamamaktadır.

Sonuç olarak; tahsili gerçekleşmeyen ve icra konusu olan kira alacaklarının 121 No.lu hesapta takip edilmemesi; 2022 yıl sonu mali tablolarında, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının olması gerekenden 3.573.826,90 TL fazla, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının da bu tutar kadar eksik olmasına neden olmuştur.

BULGU 2: Üniversite Adına Kabul Edilen Patentlerin Haklar Hesabında İzlenmemesi

Üniversite adına yapılan patent başvurularından 91 adedinin patenti kabul edildiği halde 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630 Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar Hesabına ilişkin “Hesabın Niteliği” başlıklı 194'üncü maddesinde; söz konusu hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın işleyişi” başlıklı 195'inci maddesinde ise bütçeye gider kaydıyla edinilen hakların bir taraftan 260 Haklar Hesabına borç, kesintilerin ilgili hesaba, ödenecek tutarın 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, patent başvurusu için Türk Patent ve Marka Kurumuna ödenen ücretlerin patent hakkının kazanılmasıyla birlikte 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Denetimlerde, anılan Kurum tarafından kabul edilen 91 adet patent hakkının idare tarafından 260 Haklar Hesabında izlenmediği, ödenen patent başvuru ücretlerinin de doğrudan gider kaydedilmesi suretiyle bilançoda adı geçen hesapta 944.438,84 TL eksiklik olduğu tespit

edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu yapılan hususlara aynen katılmış, gerekli düzeltmenin yapıldığı ve bundan sonra da mevzuata uygun davranılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu tespit; kurum tarafından 21.06.2023 tarih ve 16002 no'lu yevmiye kaydı ile düzeltilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversite tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinin ilgisine göre 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 296'ncı maddesinde; bu hesabın içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 347'nci maddesinde ise; bu hesabın, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Denetimlerde, Üniversite tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinin dönemine göre 380 veya 480 No.lu hesaplarda takip edilmediği, bunun yerine 120 ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, cari yılda tahsil edilecek kira gelirlerinin 120 No.lu hesapta tahakkuk ettirildiği, gelecek yıllara ilişkin kira alacaklarının ise 220 No.lu hesap ile tahakkuk ettirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; peşin tahsil edilen kira gelirlerinin, muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği 380 ve 480 No.lu hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması Nedeniyle Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabından Tahsilat Kaynaklı Çıkışların Olması

Üniversitenin muhasebe işlemlerinde, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahsilat kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi" başlıklı 51'inci maddesinde; kamu gelir ve giderlerinin, tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 138'inci maddesinde; bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı; "Hesabın işleyişi" başlıklı 139'uncu maddesinin dördüncü fıkrasında ise; bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarların bu hesaba alacak, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Denetimlerde, 262, 1201 ve 37207 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleriyle 220 No.lu hesaptan yapılan toplam 637.707,23 TL'lik çıkışın, hesaptaki alacakların tahsiline yönelik olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, hatalı yapılan muhasebe kayıtlarının muhasebe sistemi üzerinde otomatik olarak oluştuğu, bu nedenle hatalı ekonomik kod seçimine müdahale edilemediği ve Bakanlığa gerekli çağrı kayıtlarının açıldığı ifade edilmekle birlikte sorun henüz çözülemediğinden düzeltme kaydı yapılamamaktadır.

Sonuç olarak mevcut durum; 120 ve 220 No.lu hesapların, mali tablolarda söz konusu tutar kadar hatalı bir şekilde yer almasına neden olduğundan, vadesi bir yılın altına inen tutarların dönem sonunda 220 No.lu hesaptan 120 No.lu hesaba aktarılmasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 3: Bazı Kira Alacakları ile Kiraya Verilen Yerlere Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Takip ve Tahsil Edilmesi Sürecinde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin kiraya verilen taşınmazlarının incelenmesinde, kira, elektrik ve su bedeli tahsil edilemeyen kiracıların olduğu görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Müteahhit veya Müşterinin Sözleşmenin Bozulmasına Neden Olması" başlıklı 62'nci maddesinde; sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, kesin teminatın gelir kaydedileceği ve sözleşmenin feshedilerek hesabın genel hükümlere göre tasfiye edileceği ve gelir kaydedilen kesin teminatın da, müteahhidin veya müşterinin borcuna mahsup edilemeyeceği belirtilmiştir.

Kiracılarla yapılan kira sözleşmelerinin "Fesih Yetkisi" başlıklı 11'inci maddesinde, kiracının taahhüdünü, kira ödemelerinin ve KDV'lerinin geciktirilmesi, elektrik, su, telefon ve ısınma bedellerinin süresinde ödenmemesi dâhil sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi halinde, yukarıda belirtilen 62'nci maddedeki usullere uygun olarak işlemlerin yürütüleceği, son bir yıllık kira bedelinin tazminat olarak tahsil edileceği ve sözleşmesinin feshedilerek hesabının genel hükümlere göre tasfiye edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede; üst üste iki kira bedelini ödenmemesi halinde kira sözleşmesinin feshedileceği, kiracının kira süresinin bitiminde derhal, sözleşmenin feshi halinde ise, feshe yönelik tebligatı izleyen 15 (onbeş) gün içinde taşınmazı tahliye etmek zorunda olduğu, kiralananın rızaen tahliye edilmemesi durumunda 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre kiracının tahliye edileceği ifade edilmiştir.

Denetimlerde, Üniversitenin 2022 yılı sonu itibarıyla, aşağıdaki tablolarda da görüleceği üzere, 16 adet kiracıdan 4.375.668,60 TL kira alacağı; kira alacaklarının yanı sıra 17 adet kiracıdan ise toplam 1.078.876,49 TL elektrik ve su gideri alacağı bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, kira alacakları ile tahsil edilmeyen elektrik ve su faturalarının tahsil edilmesi için gerekli işlemlere başlanmış olduğu ve bunların bir kısmının tahsil edildiği, edilemeyen kira ile elektrik ve su faturalarının hukuk müşavirliğine sevk edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Üniversitenin, gecikmiş kira, elektrik ve su alacaklarından oluşan toplam 5.454.545,09 TL'nin tahsilat sürecini hızlandırması, tahliye süreci işletilmiş olanlar açısından da Kanun ve sözleşme hükümlerine uygun işlemleri yerine getirmesi gerekmektedir.

Tablo 3 Tahsil Edilmeyen Kira Alacakları Tablosu

Sıra No	Kiraya Verilen Yerin Adı ve Niteliği	Yıllık Güncel Kira Bedeli (TL)	Kira Süresi		2022 Yılından Kalan Kira Tutarı (TL)
1	İletişim Yeni Bina Çay Ocağı	39.736,92	23.07.2020	22.01.2024	9.934,23
2	Otel Yeri	3.041.866,40	01.12.2020	30.05.2024	760.466,60
3	Vakıf Öğrenci Çarşısı Kafe Yeri	202.966,83	24.12.2019	23.06.2023	202.966,83
4	Beyin Cerrahi Karşısı Kafe/ Kantin Yeri	148.314,60	18.12.2020	17.06.2024	74.157,30
5	Tıp Fakültesi Hastanesi Girişi Büfe Yeri	171.441,60	05.04.2021	4.10.2024	171.441,60
6	İktisat Fak. Kantin Yeri	258.476,40	02.07.2021	01.07.2024	129.238,20
7	Tıp Fak.A-B Anfi Kafe Yeri	360.955,80	25.08.2021	24.08.2024	90.238,95
8	Otomatlar	1.181.725,00	23.01.2020	22.07.2023	295.431,13
9	Eğitim Fak. Eğitim-Spor Kafe Yeri	106.355,20	09.01.2020	08.07.2023	53.177,60
10	Vakıf Çarşısı Fotokopi-Kırtasiye/Fotoğraf Çekim Yeri	141.712,52	23.10.2019	22.04.2023	141.712,52
11	Lokal Yeri	949.941,12	30.10.2019	29.04.2023	474.970,54
12	... Bankası Kampüs Şb.	118.921,10	28.11.2019	27.05.2023	118.921,10
13	Hastane Kantinleri 14 Adet	804.000,00	20.07.2018	19.07.2019	253.660,00
14	İletişim Eski Bina Çay Ocağı	44.704,00	24.07.2020	23.01.2024	22.352,00
15	Hastane Otopark Yerleri	3.100.000,00	01.03.2022	29.02.2024	1.550.000,00
16	Otopark İşletme Büro Yeri	54.000,00	16.06.2022	29.02.2024	27.000,00
Genel Toplam					4.375.668,60

Tablo 4 Tahsil Edilmeyen Elektrik ve Su Giderleri Tablosu

Sıra No	Kiraya Verilen Yerin Adı ve Niteliği	Elektrik ve Su Gideri Borç Tutarı (TL)
1	Sosyal Tesisler	601.166,26
2	Hastane Kantinleri	111.202,48
3	Hastane Otopark Yerleri	4.808,00
4	Üni-pa	4.954,43
5	Otel Yeri	271.957,01
6	Vakıf Öğrenci Çarşısı Kafe Yeri	29.800,42
7	Eğitim Fak. Eğitim-Spor Kafe Yer	14.051,48
8	Bilgisayar Müh. Arka Kafe Yeri	3.483,97
9	Vakıf Çarşısı - Kafe Yeri Eski Berber Salonu-Cafe Restoran	4.804,64
10	Vakıf Çarşısı Fotokopi-Kırtasiye/Fotoğraf Çekim Yeri	14.015,30
11	Elekt. Elektronik Müh. Kafe Yeri	3.721,00
12	İletişim Yeni Bina Çay Ocağı	2.846,73
13	İletişim Eski Bina Çay Ocağı	3.327,41
14	Tekstil Müh. Arka Bahçe Kafe Yeri	4.202,19
15	İş Bankası Derslikleri Fotokopi Yeri	3.573,17
16	Se-Yu	597,00
17	Tıp Fakültesi Hastanesi Girişi Büfe Yeri	365,00

Genel toplam	1.078.876,49
---------------------	---------------------

BULGU 4: İrtifak Hakkı Tesis Edilen Bazı Taşınmazlara İlişkin Hasılat Payının Hatalı Hesaplanması

Üniversite tarafından irtifak hakkı tesis edilen Ege Üniversitesi Öğrenci Köyüne İlave Yurt Yapılması ve 25 Yıllığına İşletilmesi işine ilişkin hasılat payının, üçüncü kişilere kiralanan yerlerden elde edilen hasılatlar dikkate alınmadan hesaplandığı görülmüştür.

İşe ilişkin Ek Sözleşmenin “Hasılattan pay alınması” başlıklı 1’inci maddesi ile, 18.11.2015 tarihinde Ege Üniversitesi Rektörlüğü ve ... Medya Pazarlama A.Ş. arasında imzalanan Ege Üniversitesi Öğrenci Köyüne İlave Yurt Yapılması ve 25 Yıllığına İşletilmesine İlişkin Kira Sözleşmesinin “Hasılattan Pay Alınması” başlıklı 9’uncu maddesinde değişiklik yapılmış ve bu değişiklikle Üniversiteye;

- Hak sahibi tarafından işletilen tesislerin yıllık hasılatı üzerinden %1,
 - Üniversitenin izniyle tesislerin üçüncü kişilere kiraya verilecek kısımları için kiracıdan yıllık brüt kira bedelinin %1’i,
 - Kiralanan yerin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hasılattan, ödenen kira bedelleri düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden %1,
- oranında hasılat payı ödenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Ek Sözleşmenin “Yürürlük” başlıklı 2’nci maddesi ile, ek kira sözleşmesinin, ana sözleşmenin imzalanma tarihi olan 18.11.2015 tarihini kapsayacak şekilde tanzim edilip imza altına alındığı ifade edilmiştir.

Denetimlerde, hak sahibi tarafından bilfiil işletilen tesislerin hasılatları ile üçüncü kişilere kiralanan yerlerden elde edilen kira gelirlerinin yıllık tutarının %1’i üzerinden hasılat payı ödendiği ve kiralanan yerlerin hasılatlarının, hasılat payı hesabına dâhil edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, hak sahibi tarafından bilfiil işletilen tesislerin hasılatları ile üçüncü kişilere kiralanan yerlerden elde edilen kira gelirlerinin yıllık tutarının %1’i üzerinden hasılat payı hesaplandığı ifade edilmiştir. Ancak kiralanan yerlerin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hasılattan, ödenen kira bedelleri düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden

alınması gereken hasılat payına ilişkin bir cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak; bahse konu hasılat payının alınması ve uğranılması muhtemel olan gelir kaybının önlenmesi için gerekli işlemlerin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 5: Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşinin Mevcut Olması

Üniversitenin yapım işlerinin incelenmesi sonucunda; 04.12.2017 tarihinde geçici kabulü yapılan E. Ü. Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı (Hemşirelik-Biyomühendislik-Elektrik-Elektronik) işinin, 2022 yılı sonu itibarıyla kesin kabulünün yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; 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 hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin, "Muayene ve kabul komisyonlarının görevleri" başlıklı 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kesin kabul komisyonunun, yüklenici tarafından gerçekleştirilen işleri, Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 41 ve 44'üncü maddelerine göre inceleyeceği, muayene edeceği, gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapacağı ve kesin kabule engel bir durum bulunmadığı takdirde işin kesin kabulünü yapacağı, hükme bağlanmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Teminat süresi" başlıklı 42'nci maddesinin birinci fıkrasında; Geçici kabul ile kesin kabul tarihi arasında geçecek sürenin teminat süresi olduğu, yapım işlerinde aksine bir düzenleme yoksa bu sürenin on iki aydan az olamayacağı ancak bazı durumlarda bu sürenin artırılıp azaltılabileceği düzenlenmiştir. Aynı Şartname'nin "Kesin kabul" başlıklı 44'üncü maddesinde ise, kesin kabulün nasıl yapılacağı, kabulü engelleyen kusur ve eksiklerin bulunması durumunda nasıl bir usul izleneceği, eksikliklerin giderilmemesi durumunda gecikme cezalarının yüklenicinin varsa hakedişinden, hakedişi kalmamışsa teminatından kesileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu durumda kesin kabulün teminat süresinde yapılması büyük önem arz etmektedir. Zira yüklenicinin verdiği teminat/garanti, teminat süresinin dolmasıyla ortadan kalkmış olacaktır. Ayrıca, teminat mektubu olarak verilen teminatların süresi dolabilecek veya teminatlar, enflasyon nedeniyle değersiz hale gelebilecektir. Bu da kesin kabul kusur ve

eksikliklerinin giderilmesi ile bunlara ilişkin bedellerin ve yükleniciye uygulanacak cezaların takip ve tahsilini zorlaştıracaktır. İdarenin maddi ve manevi kayıpları söz konusu olabilecektir.

Ayrıca, İdarece zaman içerisinde inşaatta yapılacak değişiklikler, eklemeler ve kullanım sonucu oluşacak hasarlar, yüklenici kusurlarının gizlenmesine ve yükleniciden kaynaklı kusurların sağlıklı bir şekilde tespit edilememesine yol açabilecektir. Yine sürecin uzamasıyla kesin kabul aşamasında tespit edilecek eksiklik ve kusurlardan sorumlu kamu görevlilerinin sorumluluğunun tespiti de zorlaşacaktır.

Denetimlerde, 04.12.2017 tarihinde geçici kabulü yapılan, 2014/52261 ihale kayıt numaralı ve 59.340.000 TL sözleşme bedelli E. Ü. Derslikler ve Merkezi Birimler İnşaatı işinin (Hemşirelik-Biyomühendislik-Elektrik-Elektronik), 2022 yılı sonu itibariyle kesin kabulünün yapılmadığı ve konunun 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan tespite katılmış ve kesin kabul çalışmalarının devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; bahse konu işe ait kesin kabul işlemlerinin, teminat süresi içerisinde bitirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Avrupa Birliği Destekli Projelerdeki Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Sözleşmelerde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin Avrupa Birliği destekli proje ihtiyaçları doğrultusunda düzenlenen mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerde, İdarenin hak ve menfaatlerini güvence altına alacak hükümlere yer verilmediği görülmüştür.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanmasına ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (c) bendinde Proje; Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan aktarılan hibe yardımlarla finanse edilen ve kamu idareleri bünyesinde yürütülen çalışmaları, (e) bendinde de proje yürütücüsü; proje sözleşmesinde belirtilen ve kamu idaresi tarafından projenin yürütülmesinden doğrudan yetkili ve sorumlu kılınan ve proje kapsamında yapılacak harcamalar için harcama yetkisine sahip olan görevli şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Proje banka hesabı, ödemelerin gerçekleştirilmesi ve sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında; proje yürütücüsünün, harcamaların

proje şartları ve amaçlarına uygun, etkin ve verimli olarak kullanılmasından, kamu idaresine ve kaynağı sağlayan kuruluşa hesabını vermekten, proje kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmamasından doğacak her türlü zararın tazmininden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, Avrupa Birliğinden proje karşılığı aktarılan hibelerle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerde, sözleşme tarafları, sözleşmenin dayandığı proje sözleşmesi, KDV istisnasına ilişkin hükümler ve sözleşme tutarı dışında hiçbir hükme yer verilmediği, bazı sözleşmelerde sözleşme tarihinin de bulunmadığı tespit edilmiştir.

Bu durumda Kamu İdaresi dolayısıyla proje yürütücüsü, alım konusu mal ve hizmetin teslim sürecinde gerçekleşebilecek tesliminin gerçekleşmemesi, zamanında yapılmaması, eksik veya kusurlu olması gibi aksaklıklarla ilgili karşı tarafı bağlayan sözleşmeye dayalı hak ve menfaatlere sahip olamadığından projelerin, sözleşmelerine uygun olarak yerine getirilmemesi veya proje kaynaklarında yetersizlik olması her zaman ihtimal dâhilindedir. Bu nedenle sözleşmelerin mevcut halinin, Yönetmelik'in 5'inci maddesi gereklerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünün resmi internet sitesinde yer alan form ve sözleşmelerin kurumda ve üniversitede yürütülmekte olan tüm dış kaynaklı projelerde kullanıldığı ifade edilmiş, resmi internet sitesinin nasıl kullanılacağına tarif yapılmış ancak bulguyu karşılayacak nitelikte bir cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak; Avrupa Birliğinden proje karşılığı aktarılan hibelerle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerin, işin konusu, işe başlama ve iş bitiş tarihleri, sözleşme tarihi, cezai şartlar, sözleşme bedeline dâhil olan giderler, ödeme yeri, koşulları ve zamanı, teminat, garanti, bakım, onarım, sözleşmenin feshi, tarafların yükümlülükleri gibi hususları içerecek şekilde düzenlenmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Bazı Avansların Zamanında Mahsup Edilmemesi

160 İş Avans ve Kredileri Hesabında bulunan bazı avansların zamanında mahsup edilmediği görülmüştür.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Ön ödemelerde mahsup süresi ve sorumluluk" başlıklı 11'inci maddesinde; mutemetlerin, ön ödemelerden harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avanslarda bir ay, kredilerde ise üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade ederek hesabı kapatmakla yükümlü oldukları ve süresi içinde

mahsup edilmeyen avanslar hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabında kayıtlı ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen avansların mahsubunda mahsup sürelerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, konu ile ilgili gerekli uyarıların yapıldığı ve bu konuda azami hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; avansların mahsup ve iade işlemlerinin mevzuatta belirtilen süreler içinde yapılıp yapılmadığına ilişkin kontrollerin daha sık yapılması ve bu sürelere uymayan mutemetlere mevzuat hükümlerinde belirtilen yaptırımlarının uygulanması gerekmektedir.

Tablo 5 Süresinde Kapatılmayan Avanslar

AVANS YEVMIYE NUMARASI	AÇIKLAMA	AVANS VERİLME TARİHİ	AVANS TUTARI (TL)	MAHSUP TUTARI (TL)	FARK (TL)	MAHSUP TARİHİ	MAHSUP YEVMIYE NO	KAPANIŞ GÜN SAYISI
5.609	Garson Önlüğü Alımı için G. T.'ye Verilen Avans	25.02.2022	1600,00	1500,00	100,00	12.04.2022	12919	46
8.285	Sosyal Sorumluluk Projesi için F. G.'ye Verilen Avans	11.03.2022	1200,00	1185,80	14,20	26.04.2022	14511	45
10.005	Avans	25.03.2022	1500,00	1475,28	24,72	29.04.2022	15284	35
1.762	35HKY03 / 35AG5078 ve 35AG 5072 Plakalı Araçların Fenni Muayene ve Vize İşlemleri için Verilen Avans	31.01.2022	2370,00	2208,56	161,44	11.03.2022	8286	39
13.465	Görev Gider Avansı	15.04.2022	15000,00	14758,75	241,25	24.05.2022	17016	39
19.710	Görev Gider Avansı	17.06.2022	15000,00	6418,45	8581,55	21.07.2022	23001	34
29.801	Taşınmaz Tahakkuklarını Kadastro Müd. Ve Tapu Sicil Md. Döner Sermaye Harçlarının Yatırılması	28.09.2022	2370,00	2130,88	239,12	1.11.2022	34086	34
4.035	Çilingir Hizmeti için G. T.'ye Verilen Avans	15.02.2022	1000,00	991,20	8,80	28.04.2022	15008	72
33.332	Meriyeye Bayboraya Posta Pulu Giderlerinde Kullanılmak Üzere Verilen Avans	25.10.2022	500,00	500,00	0,00	26.12.2022	42145	62
28.535	Posta Pulu Avansı	14.09.2022	1500,00	1500,00	0,00	10.11.2022	35440	57
23.601	Temsil Ağırlama Gideri için Ş. K.'ye Verilen Avans	27.07.2022	2000,00	2000,00	0,00	2.09.2022	27165	37
27.877	Üst Yönetim Temsil Ağırlama Giderleri için Ş. K.'ye Verilen Avans	8.09.2022	2000,00	2000,00	0,00	25.10.2022	33334	47
28.616	Temsil Ağırlama Gideri için G. T.'ye Verilen Avans	15.09.2022	2000,00	2000,00	0,00	28.10.2022	33840	43
35.373	Temsil Ağırlama Gideri için G. T.'ye Verilen Avans	10.11.2022	2000,00	2000,00	0,00	18.12.2022	40808	38

BULGU 8: Doğrudan Temin Yoluyla Gerçekleştirilen ve Belli Süreyi Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Doğrudan temin” başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22.1.1.3. maddesinde; alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından doğrudan teminle gerçekleştirilen ve aşağıdaki tabloda belirtilen yapıyı belli bir süre gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan tespite katılmı ve konu ile ilgili gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; doğrudan teminle yapılacak alımlarda malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın mutlaka bir sözleşmeye bağlanması gerekmektedir.

Tablo 6 Sözleşme Yapılmayan İşler Listesi

Sıra No	İşin Adı	Tutarı (TL)
1	E.Ü Dişçilik Fak. Ek Bina Değişken Debili 3 Borulu Vrf Klima Sist. Devreye Alma İş	276.625,72
2	E.Ü Kampüs ve Hastane Bağlı Birimler Kal-Tes Onarım İş	276.625,72
3	E.Ü. İletişim Fak. Tad. ve Onarım İş	230.689,20
4	E.Ü. Rektörlüğü Ödemiş Sağlık Bilimleri Fakültesi İç Cephe Tadilat ve Onarım İş	213.936,77
5	E.Ü. Ecza Deposu Binası Tad. ve Onarım İş	231.787,72
6	E.Ü. Urla Myo Binasının Tad. Onarımı İş	238.268,99
7	E.Ü. Ecza Deposu Binası Tad. ve Onarım İş	231.787,72
8	E.Ü. Fen Fakültesi Kantin Arkasındaki Alana Çim Yapılması İçin Taş Sökümü ve Toprak Çekilmesi İşleri İle E.Ü. Tıp Fakültesi Hast. Nükleer Tıp Binası Arkasındaki Alana Çim Yapılması İçin Mevcut Taşların Sökülmesi ve Toprak Düzenlenmesi İşlerinin Hizmet Alımı Yoluyla Yapılması İş	238.104,21
9	E.Ü. Ziraat Fak. Otopark Ve Yürüme Yollarının Düzenlenmesi Ve Çim Yapılması İçin Saha Beton Kırımı, Taş Sökümü İşlerinin Hizmet Alımı Yoluyla Yapılması İş	238.598,54
10	E.Ü. Rekt. Kampüs Geneli Bordür Boya Tad. ve Onarımı İş	235.632,54

BULGU 9: Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Yapılan Alımlarda Yeterli Düzeyde Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması

Bilimsel araştırma projeleri için doğrudan teminle yapılan alımlara ilişkin piyasa fiyat araştırmalarının mevzuata uygun olarak yapılmadığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Gelirler ve ödeneklerin kullanımına ilişkin ilkeler" başlıklı 12'nci maddesinin (ç) bendinde; ön ödeme alınarak yapılan alımlar hariç olmak üzere bilimsel araştırma projeleri kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımına yönelik harcamalarda, 01.12.2003 tarihli ve 2003/6554 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Karar hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

01.12.2003 tarihli ve 6554 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Esaslar'ın "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; üniversite ve yüksek teknoloji enstitüleri, Esaslar'a göre yapılacak ihalelerde, saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Aynı Esaslar'ın "Uygulanacak ihale usulleri" başlıklı 18'inci maddesiyle "Doğrudan temin" bir ihale usulü olarak belirlenmiş, "Doğrudan temin" başlıklı 21'inci maddesinde ise, Yükseköğretim Kurulu tarafından, doğrudan temin uygulanmasına ilişkin olarak tespit edilecek parasal limiti aşmayan mal ve hizmet alımları için ihale komisyonu kurulmadan satın alma birimince piyasa araştırması yapılarak ihtiyaçların temin edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde, alımların, anılan Esaslar'ın 21'inci maddesinin (d) bendine göre doğrudan teminle yapıldığı, proje bütçesi için yapılan yaklaşık maliyet hesabında öngörülen mal alımlarına ilişkin fiyatların, alımın gerçekleştirildiği tarihteki fiyatlarla aynı olduğu, iki fiyatlama arasında 1 ila 12 ay arasında değişen süreler geçmesine rağmen alınan fiyatların aynı olmasının, alım miktarının ve çeşidinin fazlalığı nazara alındığında proje bütçesinin aşılması için proje öncesinden mal alım fiyatlarının belirlenmesinden kaynaklandığı ve alımların, alım anında yapılan bir fiyat araştırması yerine proje kabul aşamasında belirlenen fiyatlara göre gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, firmalardan proforma fatura alınarak ayrıntılı bir proje bütçesi hazırlandığı, satın alma zamanı geldiğinde tekrar piyasa araştırması yapıldığı, piyasa fiyat araştırmasında yüksek tekliflerin değerlendirmeye tabi tutulmadığı, gereken dikkat ve özenin gösterildiği ve proje bütçesinin altında teklifler olması durumunda farklı firmalardan alımın gerçekleştirilebildiği ileri sürülse de; alımlardaki fiyatların, enflasyonun bulunduğu ekonomik bir ortamda proje başlangıç tarihindeki fiyatlarla birebir aynı olması hususu izah edilememiştir.

Sonuç olarak; bilimsel araştırma projeleri kapsamında doğrudan teminle yapılan alımlarda proje bütçesine bağlı kalınmaksızın alım zamanı esas alınarak piyasa araştırması yapılması ve fiyatların bu araştırmaya göre belirlenmesi; gerektiği takdirde projelere, ek bütçe imkânı sunulmak suretiyle mevzuat gereklerinin yerine getirilmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 10: Taşınmazlarda Cins Tashihiinin Tamamlanmaması

Üniversitedeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" 10'uncu maddesine göre; kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Denetimlerde, Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, konu ile ilgili Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına yazı yazıldığı ve gelecek cevaba göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; cins tashihiinin yapılmaması Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekillerinin tam olarak anlaşılmasına neden olmaktadır.

BULGU 11: Üniversiteye Ait Çeşme Dinlenme ve Eğitim Tesislerinin Atıl Durumda Bırakılması

Üniversitenin taşınmaz mal varlıklarından otel niteliğindeki Çeşme Dinlenme ve Eğitim Tesislerinin yaklaşık altı yıldır işletilmediği ve atıl durumda tutulduğu anlaşılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri" başlıklı 12'nci maddesinin (b) bendinde; kurumların kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek yükseköğretim kurumlarının görevleri arasında sayılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde de 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 belirtilmiştir.

Üniversitenin Turizm Fakültesinin bitişiğinde bulunan Çeşme Eğitim ve Dinlenme Tesislerinin;

- Otel kısmının bünyesinde; 48 oda (3 kat), açık bahçe, kafeterya, havuz kafe, snack bar, ana restoran, Türk hamamı, amfi tiyatro, kapalı restoran, pide fırını, 3 adet lobi, çamaşırhane, resepsiyon, idari birimler, 2 adet soğuk hava deposu, otopark, oyun salonu ve havuz bulunduğu,

- Otelin denize sıfır konumda olup, turistik açıdan denize girilebilir bir kıyıya sahip olduğu,

- Otelin yaklaşık altı senedir hiç kullanılmaması ve çatı probleminin olması nedeniyle odalarının ve eşyalarının ciddi bir yıpranmaya maruz kaldığı,

Tespit edilmiştir.

Turizm bölgesi olan Çeşme'de, turistik faaliyette bulunabilecek donanıma sahip olan ve otel olarak nitelendirilebilecek söz konusu Tesisler, atıl tutulmuş ve yıpranmaya maruz bırakılmış; bu şekilde Tesislerin, gelir getirmesine ve elde edilecek gelirlerle faaliyetlerini yürütmesine engel olunmuştur.

Bununla birlikte Tesislerin bitişğinde bulunan Turizm İşletmeciliği ve Rehberliği bölümlerinde eğitim-öğretim gören öğrenciler de, Tesislerde uygulama yapma ve turizm sektörünün ihtiyacı olan donanım ve tecrübeye sahip olma imkânlarından mahrum kalmışlardır.

Kamu idaresi cevabında, tesislerin kiralama ihalesinin yapıldığı, gerekli bakım ve onarımın ardından tesislerin kullanıma açılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu tesislerin, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği rasyonel, verimli, ekonomik, etkili ve hukuka uygun olarak kullanılması ve eğitim öğretime katkıda bulunur hale getirilmesi için gerekli işlemlerin tesis edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

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

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Verilen İş Avans Ve Kredilerin Yıl Sonu Muhasebe Cetvellerinde Yazılı Tutarları İle Yardımcı Defterlerde Yazılı Tutarlarının Farklı Olması Ve İş Avans Ve Kredileri Hesabında Kayıtlı Bazı Avansların Zamanında Mahsup Edilmemesi	2021	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgunun (B) bendinde yer alan husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Bazı Avansların Zamanında Mahsup Edilmemesi" başlığıyla yer almaktadır.
Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2021	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Taşınmazlarda Cins Tashihinin Tamamlanmaması" başlığıyla yer almaktadır.
Avrupa Birliği Destekli Projelerdeki Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Sözleşmelerde Eksiklikler Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Avrupa Birliği Destekli Projelerdeki Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Sözleşmelerde Eksiklikler Bulunması" başlığıyla yer almaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri İhtiyaçları İçin Yapılan Doğrudan Teminlerde Yeterli Düzeyde Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Bilimsel Araştırma Projeleri

			İçin Yapılan Alımlarda Yeterli Düzeyde Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması" başlığıyla yer almaktadır.
Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşinin Mevcut Olması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşinin Mevcut Olması" başlığıyla yer almaktadır.
Üniversiteye Ait Çeşme Dinlenme ve Eğitim Tesislerinin Atıl Durumda Bırakılması	2021	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Üniversiteye Ait Çeşme Dinlenme ve Eğitim Tesislerinin Atıl Durumda Bırakılması" başlığıyla yer almaktadır.
Takipteki Bazı Alacaklar İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" Bölümünde "Takipteki Kira Alacakları İçin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması" başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	31
6. DENETİM BULGULARI.....	32
7. EKLER.....	36

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İşletmenin Bazı Gelirlerinin Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında İzlenmesi

B. Diğer Bulgular

1. İşletme Birimleri Tarafından Düzenlenen Eğitim Faaliyetlerine İlişkin Gelir Tahakkuk ve Takip Sürecinin Sağlıklı İşletilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi (a) fıkrası uyarınca 25.01.2000 tarih ve 23944 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 2'nci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu ve bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

c) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı yataksız ve geçici kuruluşları işletmek,

e) Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ege Üniversitesi Rektörlüğü'ne bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 48'dir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 2 işletme müdür yardımcısı, 35 idari memur ve 43 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 18 personelin kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 9 memur olmak üzere toplam 11 personel bulunmaktadır.

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.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2022 yılında özel bütçeden 11.245.489,00 TL kaynak kullanılmıştır.

Başlangıç bütçesinde 1.341.933.073,09 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 2.250.265.602,84 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2022 yılında 2.103.862.930,74 TL bütçe giderine karşılık 1.299.648.577,02 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2022 yılı gelir tablosuna göre 1.413.043.896,50 TL gelir elde edilmiş, 2.139.332.122,39 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 726.288.225,89 TL zarar ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, 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 yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve

kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: İşletmenin Bazı Gelirlerinin Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında İzlenmesi

Döner Sermaye İşletmesinin bazı gelirlerinin 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı ve 602 Diğer Gelirler Hesabı yerine 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 388'inci maddesinde; bu hesabın, yurt içindeki gerçek ve tüzel kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 602 Diğer Gelirler Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 392'nci maddesinde ise; bu hesabın, işletmenin korunması, faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için sermaye katkısı niteliğinde olmayan malî yardımlar, satış tarihindeki vade farkları, bağlı olunan idareden yardım niteliğinde gönderilen değerler, şartlı bağış ve yardımlar ve benzeri diğer gelirler ile yurtdışına satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da alınacak olan değerlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Denetimlerde, Döner Sermaye İşletmesi hesabına Sosyal Güvenlik Kurumu ile yapılan götürü bedel üzerinden sağlık hizmet alım sözleşmesi kapsamında ve hazine tarafından gönderilen gelirlerin dışında kalan 10.419.401,61 TL gelirin 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, işletmeye ait gelirlerin diğer çeşitli borçlar borç hesabında izlenmesinin mevzuata ilişkin hükümlerin yetersiz olmasından kaynaklandığı, Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme yapılması halinde mali tablolarda işletmenin mali durumunun

daha gerçekçi olarak takip edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İşletmeye ait gelirlerin, borç hesabında izlenmesi dönem sonunda bilançoda borç tutarının fazla, gelir tablosunda da gelirin eksik görünmesine, tabloların tam, doğru ve güvenilirliğinin zedelenmesine neden olacağından gelirlerin ilgisine göre 600 Yurtiçi Satışlar Hesabında veya 602 Diğer Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İşletme Birimleri Tarafından Düzenlenen Eğitim Faaliyetlerine İlişkin Gelir Tahakkuk ve Takip Sürecinin Sağlıklı İşletilmemesi

İşletme birimleri tarafından düzenlenen ve bedeli mukabilinde sunulan eğitim hizmetlerinde, gelirlerin azalmasına sebebiyet verebilecek risklerin mevcut olduğu görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gelirlerin tahakkuku, takibi ve tahsili" başlıklı 8'inci maddesinin birinci fıkrasında; İşletme gelirlerinin tahakkuku ve takibinin gelir gerçekleştirme görevlilerince yürütüleceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 56'ncı maddesinde ise; her türlü işletme kaynağının elde edilmesi, muhafazası 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 hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde, başta Türk Dünyası Araştırmaları Enstitüsü, Eğitim Fakültesi, Yabancı Diller Yüksekokulu, Sürekli Eğitim Merkezi olmak üzere İşletme birimleri tarafından düzenlenen, sertifika programı, kurs, eğitim programı gibi adlarla sunulan ve verilen hizmet mukabilinde ücret alınan eğitimlerde; gelirlerin, tahsil sürecinin tamamlanmasıyla İşletme birimi hesaplarına intikal ettirildiği ve tahakkuk ve takip sürecinin işletilmediği, hizmet sonunda verilen sertifika, başarı belgesi gibi bitirme belgelerinin sayısı ile eğitime katılanlardan alınan eğitim ücreti sayısının karşılaştırılmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum, eğitim ücretlerinin nakden veya hesaben üçüncü kişilere ödenmesi, bazı

kişilerden eğitim ücreti alınmaması veya farklı tarife uygulanması gibi gelir azaltıcı riskleri bünyesinde barındırmakta olup gelirlerin toplanması için yapılan uygulamanın, Yönetmelik'in 8'inci maddesinin birinci fıkrası ile 56'ncı maddesine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında, konuyla ilgili gereken hassasiyetin gösterileceği ve takip edileceği ifade edilmiştir."

Sonuç olarak; başta söz konusu birimler olmak üzere eğitim hizmeti sunan tüm birimlerde, gelir tahakkuk ve takip sürecinin sağlıklı bir şekilde işletilmesi, yukarıda belirtilen gelir azaltıcı risklerin bertaraf edilmesi ve gelirlerin, etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinin gözetilmesi gerekmektedir.

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

7. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İşletme Birimleri Tarafından Düzenlenen Eğitim Faaliyetlerine İlişkin Gelir Tahakkuk ve Takip Sürecinin Sağlıklı İşletilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "İşletme Birimleri Tarafından Düzenlenen Eğitim Faaliyetlerine İlişkin Gelir Tahakkuk ve Takip Sürecinin Sağlıklı İşletilmemesi" başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	37
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	40

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri 18.04.2022 tarih ve 2002/1 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile kurulmuş olup Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler Yönergesi ile faaliyetleri yürütülmektedir.

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin temel mevzuat, 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'dir.

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri tarafından verilen hizmetlere ait bedelin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında yılı bütçe kanunundaki ilgili hükümler ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümleri geçerlidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri'nde toplamda 6 adet İktisadi İşletme ile bunların bünyesinde 13 adet birim mevcuttur.

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri faaliyetlerini yürütmek amacıyla 131 personel çalıştırmaktadır. Bunların 23'ü özel bütçe kadrosunda olup sosyal tesis bütçesinden ücret alan personel sayısı toplamı ise 108'dir.

1.3. Mali Yapı

Gelirleri ile giderlerini karşılaması gereken Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmeleri 2022 yılı gelir ve gider tahmininin 9.137.000,00 TL, gerçekleşme rakamlarının ise 18.830.896,51 TL gelire karşılık 23.486.102,76 TL gider olduğu ve dönemin 4.655.206,25 TL zararla kapandığı görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tebliğlere göre işlemlerini kayıt altına alan, muhasebeleştiren ve mali tablolarını hazırlayıp raporlayan sosyal tesislerden kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olanlar, Esas ve Usuller’de yer verilen raporlama ve hesapların konsolidasyonu hükümlerine tabidir.

Ege Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi bünyesinde yer alan 6 adet işletmenin 4 tanesi kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefi olup diğer 2 işletmenin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefiyeti yoktur.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi Sosyal Tesis 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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