



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



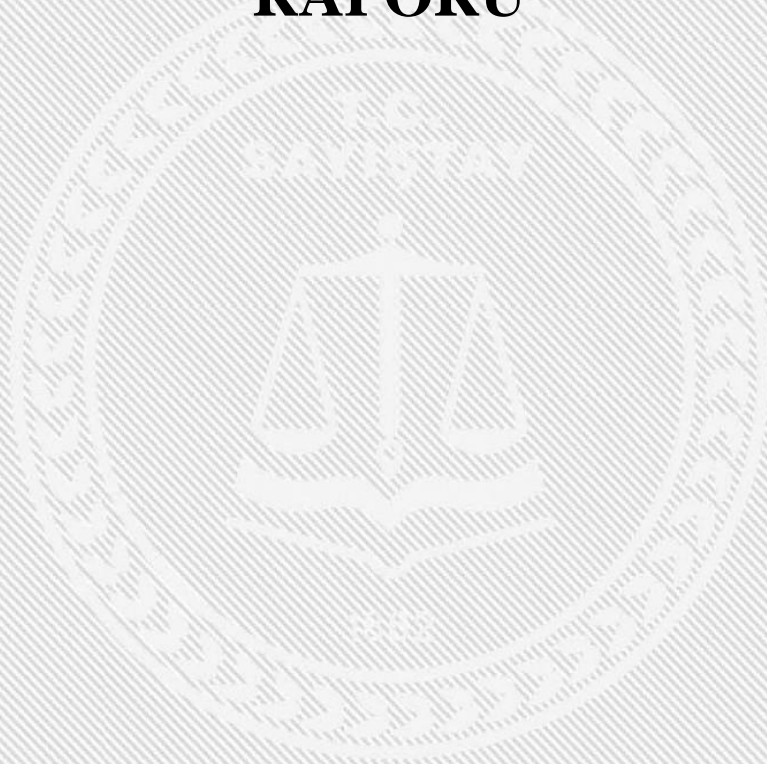
## **İÇERİK**

<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>
<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>26</b>





**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	11
8.	EKLER.....	14





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Kurumun bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 86.072.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 17.447.130,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.827.700,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 101.691.430,00 TL olmuştur. Bu tutarın 86.860.034,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 85,41 dir.

Bütçede 86.072.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 101.330.007,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 117,72 olmuştur.

Galatasaray Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)**

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	86.072.000,00	101.691.430,00	86.860.034,00	85,41

**Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	86.072.000,00	101.330.007,00	% 117,72

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 104.877.782,76 TL, faaliyet giderleri toplamı 71.606.207,22 TL'dir.

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 esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Üniversitede Taşınmaz Envanteri Yapılmaması ve Binalar Hesabı Kayıtlarının Gerçek Durumu Yansıtması**

Galatasaray Üniversitesi 2017 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde; Üniversitede taşınmazların değer tespitlerinin yapıldığı görülmüştür. Ancak bu değerler muhasebe kayıtlarına girmemiş ve taşınmaz envanterleri de yapılmamıştır. Bu nedenle 252 Binalar hesabı kayıtları gerçek durumu yansıtılmamaktadır. Söz konusu hesap Merkezi Muhasebe Yönetmeliğinin 175' inci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre:

*“Hesabın niteliği*

*MADDE 175- (1) Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 176- (1) Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*3) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri*

*Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*4)Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan binalardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*

*5)Kurum alacaklarına karşılık intikal eden binalar intikale esas değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*6)Bedelsiz olarak intikal eden binalar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

*7)Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*8)Tahsis edilen binalardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*

*9)Binalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.*

*b)Alacak*

*1)Satılan binaların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

*2)Taksitle satılan binaların, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden tahsilinde bütçeye*

gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereği diğer kamu idarelerine ayrılması gereken paylar 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3)Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen binalar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

4)Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

5)Tahsisli kullanılan binalardan tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6)Her ne surette olursa olsun yıkılarak bina olma vasfı ortadan kalkan binalar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Bu işlem sonucu arsa ve arazi niteliği kazanan yerler, takdir edilen değerleri üzerinden giderler hesabı yerine ilgili varlık hesaplarına kaydedilir.

7)Geçici kabulü yapılarak yapılmakta olan yatırımlar hesabından bu hesaba aktarılan varlıklara ilişkin olarak yapılan kesin kabul sırasında yükleniciden alacaklı olunması durumunda, söz konusu alacak tutarı tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere bu hesaba alacak, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

8)Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı binalardan, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

Üniversiteye tahsisli taşınmazların (özel mülkiyete konu olan hariç ) rayiç bedelleri

toplamı 146.933.331,75 TL olmasına rağmen, kesin mizanda 252- Binalar Hesabı toplamı 49.775.737,36 TL'dir. Bu nedenle kesin mizandaki binalar hesabı, gerçek durumu yansıtmamaktadır.

2017 yılında mevcut binalarda envanter yapılmaması ve taşınmaz rayiç bedellerinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması, mali tabloların gerçek durumu göstermemesine ve güvenilir bilgi vermemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz bünyesinde bulunan taşınmazların 2017 yılı rayiç bedellerinin tespiti ile ilgili çalışmalar Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından yapılmıştır. Ancak bu çalışmaların öngörülenden uzun sürmesi nedeni ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına, envanter kayıtlarına girilmek üzere geç intikal ettirilmiştir. Söz konusu çalışmaların yılın son günlerine denk gelmesi nedeniyle Maliye Bakanlığı Harcama Yönetim Sistemi Taşınmaz Envanter Giriş Sistemi veri girişine kapatılmıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca sisteme giriş izni talep edilmiş olup, gerekli iznin verilmesini müteakip mevcut binaların envanterleri ve taşınmaz rayiç bedellerinin muhasebe giriş kayıtları yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında; 252 Binalar Hesabının gerçek durumuna ilişkin envanter çalışmalarının yapılmış olmasına rağmen envanter giriş kayıtlarının yapılamadığı belirtilmektedir.

Kurum tarafından gerekli çalışmalar yapılmış ancak bu çalışmalar binalar hesabına kaydedilerek mali tablolara yansıtılmamıştır. 2017 yılında mevcut binaların rayiç bedellerinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması, mali tabloların gerçek durumu göstermemesine ve güvenilir bilgi vermemesine neden olmaktadır.

## **BULGU 2: Üniversiteye Ait Arazilerin Değer Tespitinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Gösterilmemesi**

Üniversiteye tahsis edilen ve bağışlanan taşınmazlardan beş parsel arazinin değer tespitlerinin yapılmadığı, yılsonu itibarıyla taşınmaz icmal cetveli düzenlenmediği ve söz konusu taşınmazların mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, taşınmazların hangi bedelle kayıt altına alınacağı 7'inci maddesinde ise taşınmazların belirlenen bedeller üzerinden hangi formlara kaydedilecekleri ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Ayrıca 5'inci maddede genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde,



yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinde; maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınacağı, tahsis edilen taşınmazlardan, hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan, envanter ve değerlendirme yapılanlar harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacaktır.

Aynı Yönetmelik' in 171'inci maddesine göre, arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Mezkûr Yönetmelik'in 172'nci maddesinde; arazi ve arsalarından Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayanların envanteri yapılarak, tespit edilen değerleri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Galatasaray Üniversitesine tahsis edilen ve bağışlanan araziler;

89125 metrekare (Parsel no:40), 15001 metrekare (Parsel no:735), 27069 metrekare (Parsel no:737), 14901 metrekare (Parsel no: 739), 9203 metrekare (Parsel no: 740), Olmak üzere toplam 155.299 metrekaredir.

Bu arazilerden 40 no'lu parselde bulunan 89125 metrekarelik arazinin 26.500 metrekarelik bölümünde Bahçeşehir Yerleşkesi olarak üç adet bina bulunmaktadır. Bu binaların değer tespitleri yapılmıştır. Geriye kalan tüm arazilerin (155.299- 26500=128.799 metrekare) yetkili ve görevli birimler tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına

İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre bedellerinin tespit edilmesi, yılsonu itibari ile taşınmaz icmal cetveli düzenlenerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre muhasebe kayıtlarında takip edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Söz konusu hesabın gerçek durumu ile ilgili envanter çalışması Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından yapılmış olup, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilmiştir. Maliye Bakanlığı Harcama Yönetim Sistemi Taşınmaz Envanter Girişi Sisteminin aktif olmaması nedeni ile söz konusu çalışmalara ilişkin envanter giriş işlemleri tamamlanamamıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca sisteme giriş izni talep edilmiş olup, gerekli iznin verilmesini müteakip envanter giriş kayıtları yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında; Arazi ve Arsalar Hesabının gerçek durumuna ilişkin envanter çalışmalarının yapılmış olmasına rağmen envanter giriş kayıtlarının yapılamadığı belirtilmektedir.

Kurum tarafından gerekli çalışmalar yapılmış ancak bu çalışmalar arazi ve arsalar hesabına kaydedilerek mali tablolara yansıtılmamıştır. Kamu idaresine tahsisli arsa değerlerinin arazi ve arsalar hesabına kaydedilmemesi nedeniyle 2017 Mali Yılı Bilançosunun doğru ve güvenilir bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçek Durumu Göstermemesi**

Kurumun 2017 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde; Üniversiteye ait yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğinde yol, tünel, bölme vb. taşınmazların bulunmasına rağmen 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında sadece 975.647,43 TL'lik su isale hatlarının kaydı görülmektedir. Üniversite için taşınmazların envanteri ve cins tashihi yapılması gerekmektedir.

2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nda da belirtilen bu konunun 2017 yılında da düzelmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173'üncü maddesi söz konusu hesabı düzenlemektedir.

*“Hesabın niteliği*

*MADDE 173- (1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin*

*gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”*

2017 yılında mevcut yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğindeki yapılar için envanter ve değer tespiti yapılmamış olması nedeniyle kayıtlar eksiktir ve gerçek durumu yansıtmamaktadır. Bu eksiklikler 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın gerçek durumu göstermemesine ve mali tabloların güvenilir bilgi vermemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Söz konusu hesabın gerçek durumu ile ilgili envanter çalışması Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından yapılmış olup, bu çalışmalara ilişkin bilgiler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilmiştir. Söz konusu çalışmaların Maliye Bakanlığı Harcama Yönetim Sistemi Taşınmaz Envanter Giriş menüsünün aktif olmaması nedeniyle envanter giriş işlemleri tamamlanamamaktadır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca sisteme giriş izni talep edilmiş olup, gerekli izinin verilmesini müteakip envanter giriş kayıtları yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında;251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının gerçek durumuna ilişkin envanter çalışmalarının yapılmış olmasına rağmen envanter giriş kayıtlarının yapılamadığı belirtilmektedir.

Kurum tarafından gerekli çalışmalar yapılmış ancak bu çalışmalar ilgili hesaba kaydedilerek mali tablolara yansıtılmamıştır. 2017 yılında yeraltı ve yerüstü düzenlerinin rayiç bedellerinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması, mali tabloların gerçek durumu göstermemesine ve güvenilir bilgi vermemesine neden olmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Galatasaray Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarların Kontrol Edilmemesi ve Zamanaşımına Uğrayan Emanetlerin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi**

Kurumun muhasebe kayıtlarında 333 Emanetler Hesabının alt ekonomik kodunda yer alan Diğer Çeşitli Emanetler ile Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabında yüksek miktarda bekletilen tutarlar olduğu, bu tutarların yeteri kadar kontrol edilmediği ve bir kısmının da zamanaşımına uğradığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Emanetler hesabı emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır. Emanetler hesabı mahiyeti itibariyle kuruma ait olmayan diğer kamu kurumları ile gerçek veya tüzel kişilere ait paraların emaneten izlendiği bir hesaptır. Diğer Çeşitli Emanetler hesabında genelde; fazla veya yersiz kesinti ve tahsilatlar ile tahsil edilen mahiyeti hemen tespit edilemeyen tutarlar yer almaktadır. Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabında ise gerçek veya tüzel kişilere ait paralar emaneten izlenmektedir. Söz konusu hesaplarda izlenen tutarlar kontrol edilerek makul sürelerde ilgili muhasebe hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Ödenemeyen giderler ve emanet hesapları" başlıklı 32'nci maddesi 2'nci fıkrasında: "*Malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı halde, hak sahibinin talep etmemesi veya başka nedenlerle ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, hesaba alındığı malî yılı izleyen beşinci yılsonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.*" denilmektedir. Bu madde hükmüne göre hesaba alındığı malî yılı izleyen beşinci yılsonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilmelidir.

Yapılan denetimlerde 333 Emanetler Hesabının alt ekonomik kodunda yer alan Diğer Çeşitli Emanetler hesabında aşağıda tabloda yer alan 2006-2017 yılları arasında 857.716,48 TL, Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabında 443.001,81 TL tutarın bulunduğu tespit edilmiştir.

**Tablo 1. Diğer Çeşitli Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarlar (TL)**

Yıl	Tutar	Yıl	Tutar	Yıl	Tutar
-----	-------	-----	-------	-----	-------

2006	5.422,69	2010	2.362,63	2014	2.859,36
2007	415,61	2011	1.533,19	2015	62.440,64
2008	119,46	2012	655,65	2016	222.942,98
2009	527,53	2013	75.879,83	2017	544.220,27

**Tablo 2. Kişilere Ait Diğer Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarlar (TL)**

Yıl	Tutar
2016	85.428,90
2017	357.572,91

Yukarıdaki Diğer Çeşitli Emanetler hesabına ilişkin tabloda yer alan 2006-2012 yılları arasındaki tutarların Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 32'nci maddesi 2'nci fıkrasına göre bütçeye gelir kaydedilmesi ve 2013-2017 yılları arasındaki tutarlar ile Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabına ilişkin tabloda yer alan 2016 ve 2017 yıllarına ait yüksek tutardaki paraların kontrol edilerek makul sürelerde ilgili muhasebe hesaplarına gerekli kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 333-Diğer Çeşitli Emanetler hesabında bekleyen tutarlar 2017 yılı sonu itibarıyla kontrol edilmiştir. Zaman aşımına uğrayan ve ilgilisi tarafından talep edilmeyen 2006 ve 2012 yılları arasındaki 10.732,09 TL'lik tutar gelir hesabına alınmıştır. 333-Kişilere Diğer Emanetler hesabında bekleyen büyük rakamlar ise Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının yapım işlerinden kaynaklanan kesintilerdir. İlgili Daire Başkanlığı tarafından bu işlerle ilgili düzenlenen geçici veya kesin kabulü yapılan işlere ait kesintilerden kaynaklı 335.870,82 TL'lik tutar 2018 yılı içinde ilgililerine iade edilmiştir. Yine söz konusu hesaplarda izlenen tutarlar kontrol edilerek 2018 yılında ilgililerine iade işlemlerine devam edilmektedir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve uygulamanın düzeltilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması**

Alınan Depozito ve Teminatlara ilişkin olarak yapılan incelemelerde, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci

maddesinin (b) fıkrasında yer alan dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde :

*"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

*"...*

*b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır."*

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 319'uncu maddesinde:

*"Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Mizanda ve muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür. 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan bir yıldan daha uzun süreli öğrenci depozitoları, kesin teminat, ek kesin teminat ve geçici teminatların 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan kesin teminat, ek kesin teminat ve geçici teminatların içeriği konusunda ilgili Daire Başkanlıklarından bilgi istenilmiş olup, gelen bilgiler çerçevesinde 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bekleyen tutarlarla ilgili ayrıştırma işlemleri yapılacak, 1 yıldan uzun süreli ve iade edilmeyecek olanlar 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alınacaktır.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Ancak 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının çalıştırılmaması ve mali tablolarda yer almaması nedeniyle 2017 mali yılı bilançosunun doğru ve güvenilir bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

## BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>84.531.386,07</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>32.489.012,30</b>
102 BANKA HESABI	31.229.607,32
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-978,45
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.286.850,96
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-27.515,28
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	1.047,75
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>49.432.870,68</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	49.276.024,89
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	156.497,79
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	348,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>246.530,73</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	246.530,73
<b>15 STOKLAR</b>	<b>764.163,73</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	764.163,73
<b>16 ON ÖDEMELER</b>	<b>1.598.808,63</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.598.808,63

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>83.092.587,32</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>8.835,64</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.835,64
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>10,00</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10,00
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>83.083.741,68</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	975.647,43
252 BİNALAR HESABI	49.775.737,36
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.894.648,50
254 TAŞITLAR HESABI	435.843,34
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	23.271.570,74
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.937.690,18
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	32.667.984,49
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260 HAKLAR HESABI	3.308.414,70
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	476.844,65
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.785.259,35
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	571.391,95
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-571.391,95

**AKTİF TOPLAMI 167.623.973,39**

PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.923.953,91</b>
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>623.476,99</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		623.476,99
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.992.200,67</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		964.457,52
333 EMANETLER HESABI		1.027.743,15
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.283.115,83</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.264.292,77
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		18.749,02
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		74,04
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>25.160,42</b>
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		25.160,42
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.406.785,19</b>
<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>1.404.856,18</b>
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.404.856,18
<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>		<b>1.929,01</b>
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		1.929,01
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>162.293.234,29</b>
<b>50 NET DEĞER</b>		<b>86.966.948,49</b>
500 NET DEĞER HESABI		86.966.948,49
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>42.054.710,26</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		42.054.710,26
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>33.271.575,54</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		33.271.575,54

**PASİF TOPLAMI 167.623.973,39**

**Bilanço Dipnotları :**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>7.167.638,68</b>
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>7.167.638,68</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>21.969.387,90</b>
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>21.969.387,90</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>653.099,33</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	<b>653.099,33</b>
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	<b>10.759.432,41</b>
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	<b>10.759.432,41</b>
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	<b>6.410.499,42</b>
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	<b>206.807,92</b>
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	<b>6.617.307,34</b>



## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	71.606.207,22
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	40.232.721,04
630	01	01		MEMURLAR	36.584.414,83
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.268.650,24
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	538.057,42
630	01	05		Diğer Personel	1.841.598,55
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.557.387,25
630	02	01		Memurlar	5.504.840,26
630	02	02		Sözleşmeli Personel	9.752,87
630	02	03		İşçiler	3.229,67
630	02	04		Geçici Personel	39.564,45
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.379.914,64
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.965.796,93
630	03	03		Yolluklar	1.177.419,33
630	03	04		Görev Giderleri	45.222,04
630	03	05		Hizmet Alımları	9.898.519,33
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	102.362,72

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	942.094,15
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	248.500,14
630	05			Cari Transferler	3.224.654,72
630	05	01		Görev Zararları	1.797.617,91
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.262.886,13
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	154.206,13
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	9.944,55
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	492.991,16
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	492.991,16

630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	338.926,38
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	114.906,00
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	26.448,43
630	12	05		Diğer Gelirler	197.571,95
630	13			Amortisman Giderleri	2.858.849,31
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.858.849,31
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	623.264,42
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	320.993,03
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	542,35
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	21.031,95
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları e Katkı Yağlar	354,00
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	108.434,50
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	41.702,95
630	14	08		İçecek	407,40
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	59.900,09
630	14	13		Yedek Parçalar	50.448,13
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.600,00
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	6.197,97
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	147,50
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	11.504,55
<b>Ekonomik Kodlar</b>				<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	897.497,13
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	897.497,13
630	30			Diğer Giderler	1,17
630	30	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1,17
				<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>	<b>71.606.207,22</b>

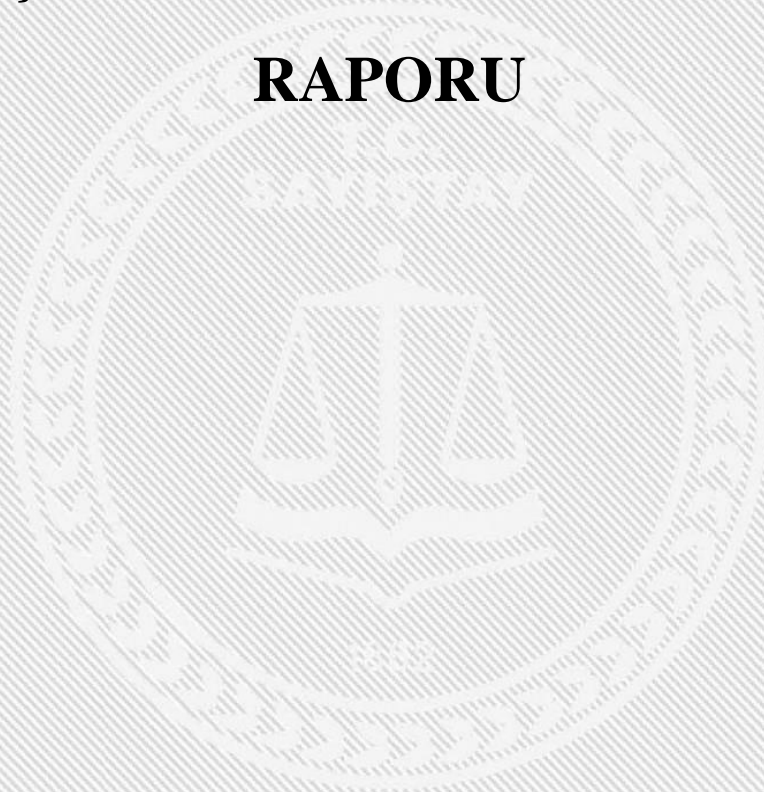
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600				<b>GELİRLER HESABI</b>	104.877.782,76
600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.070.690,42
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.822.818,39
600	03	06		Kira Gelirleri	247.872,03
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	89.895.211,06
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.858.103,90
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	76.220.000,00
600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	159.324,37
600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	147.966,01
600	04	05		Proje Yardımları	11.509.816,78

600	05				<b>Diğer Gelirler</b>	<b>3.196.675,08</b>
600	05	01			<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>1.317.761,36</b>
600	05	02			<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>	<b>710.897,80</b>
600	05	03			<b>Para Cezaları</b>	<b>9.289,56</b>
600	05	09			<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>1.158.726,36</b>
600	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>715.206,20</b>
600	11	99			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>715.206,20</b>
					<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>	<b>104.877.782,76</b>

**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	21
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	21
7. EKLER.....	24



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 9.664.324,05 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.911.374,73 TL, gider toplamı 2.145.023,50 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.766.351,23 TL'dir.

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 denetimin bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Envanter defteri,

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



## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Döner Sermaye Kapsamında Yapılan İş ve Hizmetler ile Üretilen Malların Fiyatlarının Üniversite Yönetim Kurulunca Tespit Edilmemesi**

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58/d ve 58/e maddesi kapsamındaki birimlerinde döner sermaye kapsamında yapılan iş ve hizmetler ile üretilen malların fiyatlarının üniversite yönetim kurulunca belirlenmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Yönetim" başlıklı 10'uncu maddesinde: "*Döner sermaye işletmesinin yönetim kurulu, üniversite yönetim kuruludur. İta amiri Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul ve araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.*

*Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yükseköğretim müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.”* denilmektedir. İlgili yönetmelik maddesine göre döner sermaye işletmesinde tek yetkili yönetim organı Üniversite Yönetim Kuruludur. Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, Yürütme Kuruluna devredebilir. Yönetmeliğe göre döner sermaye işletmesi bünyesinde kurs, sınav, teknik rapor, analiz vb. bütün faaliyetlerin yapılıp yapılmayacağını, Üniversite Yönetim Kurulunun belirlemesi gerekmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'in “Fiyatların Tespiti” başlıklı 5'inci maddesinde: “ *Bu işletmelerde üretilen mal ve hizmetlerin fiyatlarının tespitinde piyasa fiyatları göz önünde tutulur. Ancak sosyal içerikli hizmetlerin fiyatlandırılmasında, piyasa fiyatları yanında özellikle kamu yararı dikkate alınır. Mal ve hizmetlerin fiyatları üniversite yönetim kurulunca tespit edilir. Fiyat tespitinde diğer üniversitelerde uygulanan fiyatlar ile üretim ve hizmetin niteliği ve çevre şartları da göz önünde tutularak gerekli koordinasyon Yükseköğretim Kurulu tarafından sağlanır.”* denilmektedir.

Yapılan incelemelerde; Galatasaray Üniversitesi Yabancı Diller Bölüm Başkanlığı döner sermaye biriminde yürütülen yabancı dil kurslarının ücretlerinin üniversite yönetim kurulunca belirlenmediği tespit edilmiştir.

Yönetmelik maddesine göre döner sermaye kapsamında yapılan iş ve hizmetler ile üretilen malların fiyatlarının tespiti Üniversite Yönetim Kurulunca yapılmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz Yabancı Diller Bölüm Başkanlığınca yürütülen yabancı dil kurslarının ücretleri, Bölüm Başkanlığının kendi inisiyatifiyle değil, Üniversite Yönetim Kurulunun verdiği görev doğrultusunda Bölüm Başkanlığınca belirlenmektedir. Bununla birlikte, raporunuzdaki saptamalar doğrultusunda, kurs ücretlerinin bundan böyle doğrudan Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenmesine karar verilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında Üniversitemiz Yabancı Diller Bölüm Başkanlığınca yürütülen yabancı dil kurslarının ücretleri, Bölüm Başkanlığının kendi inisiyatifiyle değil, Üniversite Yönetim Kurulunun verdiği görev doğrultusunda Bölüm Başkanlığınca belirlendiği ifade edilmektedir. Ancak Üniversite Yönetim Kurulunun Bölüm Başkanlığına görevini devretme yetkisi yoktur. Bununla birlikte kamu idaresi, rapordaki

tespitler doğrultusunda, kurs ücretlerinin bundan böyle doğrudan Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenmesine karar verildiğini belirtmiştir. Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

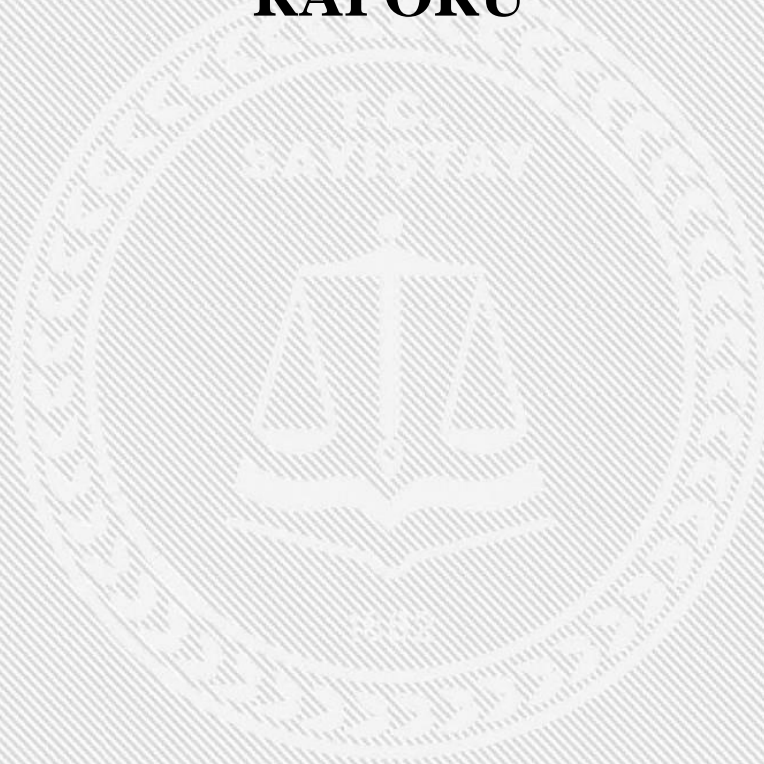
Galatasaray Üniversitesi			
01.01.2017-31.12.2017 Bilançosu			
Aktif		Pasif	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	9.664.324,05	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	186.920,03
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	9.499.940,59	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	186.920,03
102 BANKALAR HESABI	9.499.940,59	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	167.654,94
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	130.297,80	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	19.265,09
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	130.297,80	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	9.477.404,02
<b>15 STOKLAR</b>	5.271,66	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	100.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.271,66	500 SERMAYE HESABI	100.000,00
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	28.814,00	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	7.901.553,86
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	28.814,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.901.553,86
<b>Genel Toplam</b>	<b>9.664.324,05</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	-132.993,45
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-132.993,45
		<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	1.608.843,61
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.608.843,61
		<b>Genel Toplam</b>	<b>9.664.324,05</b>

## 2017 Yılı GalatasarayÜni. (Tüm Sütun Değerleri) Gelir Tablosu

<b>60 BRÜT SATIŞLAR</b>	3.216.520,46
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	3.216.520,46
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
<b>61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	159.943,31
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	55.716,51
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	104.226,80
<b>NET SATIŞLAR</b>	3.056.577,15
<b>62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>	3.126,46
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	3.126,46

<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	3.053.450,69
<b>63 FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>	2.139.475,38
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.139.475,38
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
<b>FAALİYET KARI ZARARI</b>	913.975,31
<b>64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	694.864,27
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	694.864,27
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	1.608.839,58
<b>67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	4,03
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	4,03
<b>68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	1.608.843,61
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	1.608.843,61

**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	26
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	28
6. DENETİM BULGULARI.....	29



## 1. ÖZET

Bu rapor, Galatasaray Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Galatasaray Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. Galatasaray Üniversitesinin 2017 yılını kapsayan 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu, planın zamanlılık kriteri dışında sunum kriterine ilişkin şartları taşıdığı görülmüştür. Galatasaray Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve göstergelerin ölçülebilir olduğu; ölçülebilir olarak ifade edilemeyen bazı hedeflerin ise göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir hale getirildiği dikkat çekmektedir.
2. 2017 Yılı Performans Programının ise mevcut olduğu, programın zamanlılık kriteri dışında sunum kriterine ilişkin şartları taşıdığı görülmüştür.
3. 2017 Yılı Faaliyet Raporu mevcudiyet ve zamanlılık açısından incelendiğinde, zamanında hazırlanıp yayınlanmadığı görülmüştür. Bu nedenle diğer denetim kriterleri açısından değerlendirme yapılamamıştır.
4. Veri kayıt sistemi bir süreç olarak kurgulanmış olmakla birlikte, performans bilgisinin faaliyet raporuna tam ve doğru yansımaları sağlayacak, verilerin tek bir merkezden takibini mümkün kılacak bir otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu değerlendirilmektedir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmışından; 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, Galatasaray Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan ve 2017 yılı Performans Programı incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Galatasaray Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan ve 2017 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Galatasaray Üniversitesi stratejik planlama çalışmalarında birinci beş yıllık dönemin ardından 2013-2017 dönemi stratejik planını kamuoyuna sunmuştur. Bu stratejik planda 6 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 19 adet hedef, her bir hedef için bir veya daha fazla olmak üzere, toplamda 71 adet gösterge belirlenmiştir. 2013-2017 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.

2017 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayımlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

2017 yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süre olan 2017 yılı Şubat ayı sonuna kadar yayımlanmamıştır. Bu nedenle İdare Faaliyet Raporu diğer denetim kriterleri olan sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik / ikna edicilik açısından değerlendirilememiştir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin bir süreç olarak kurulduğu, bu sürecin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı ancak bireysel personel çalışmalarının ve niteliklerinin sistemin işleyişinde önemli pay sahibi olduğu görülmüştür. Bu nedenle, faaliyet sonuçlarının daha sağlıklı bir biçimde ölçülmesini ve izlenmesini teminen faaliyet sonuçlarına ilişkin verilerin tek bir merkezden toplanmasını ve takibini sağlayacak otomasyon sisteminin kurulmasının verilerin toplanması ve değerlendirilmesinde güvenilirliğe ilişkin riskleri azaltacağı değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

#### BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Hazırlanmaması

İdare Faaliyet Raporunun zamanında hazırlanmadığı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmadığı tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “İdare faaliyet raporu başlıklı” 11’inci maddesinin 1 ve 2’nci fıkraları: “(1) İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır.

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare: RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.” şeklindedir.

Belirtilen hükme rağmen, Kurumun 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu, 2018 yılının Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmamış ve Sayıştaya gönderilmemiştir.

İdare Faaliyet Raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde zamanında hazırlanması, Sayıştaya gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanmasının sağlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporunda, “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” ve “Yükseköğretim Kurumları Faaliyet Raporu Hazırlama Rehberi’nde yer alan açıklamalar doğrultusunda bilgilerin oldukça detaylı şekilde hazırlanmasına özen gösterilmektedir.

Harcama birimlerince düzenlenen Birim Faaliyet Raporlarının konsolide edilerek İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması, “Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” gereğince Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. Söz konusu Birimin personel ihtiyacı bulunmakta olup, son iki yıllık dönemde 1 Mali Hizmetler Uzmanı (Muhasebe Yetkilisi) ile 1 Sözleşmeli Personel

emekliye ayrılmış, V.H.K.İ. kadrosunda çalışan 2 personel Kurum içi diğer birimlerde görevlendirilmiş, yine V.H.K.İ. kadrosunda görevli 2 personelin de Kurum Dışına naklen atanmış olması nedeniyle toplam 6 personel ilgili Birimdeki görevlerinden ayrılmıştır. Birim tarafından sunulan hizmetlerin herhangi bir kesintiye mahal verilmeden hızlı ve kaliteli bir şekilde sunulabilmesi için yeterli sayıda personelinin bulunmadığı konusu Kurum içi yazışmalarda görülmektedir.

Üniversitenin Faaliyet Raporu, stratejik planında ve performans programında belirtilen faaliyetlerin ne kadarının gerçekleştirebildiğinin ve gerçekleştirilemediğinin nedenlerinin açıklandığı bir rapordur. İdaremizin tüm faaliyetlerinin titizlikle kamuoyuna sunulması konusundaki duyarlılığı sebebiyle 2016 yılına ait İdare Faaliyet Raporu Maliye Bakanlığına ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir. 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ise hazırlanmış olup, Maliye Bakanlığına ve Sayıştay Başkanlığına gönderilme aşamasındadır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında; 2017 yılı idare faaliyet raporunun zamanında hazırlanamamasının, Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı biriminin personel yetersizliğinden kaynaklandığı belirtilmiştir.

İdare Faaliyet Raporu'nun mevzuatın öngördüğü şekilde zamanında hazırlanması, Sayıştaya gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanmasının sağlanması gerekmektedir.