



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	17



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı .....	2
Tablo 2: İdari Personel Sayısı .....	3
Tablo 3: Akademik Personel Sayısı .....	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri .....	5
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	6



## KISALTMALAR

**EBYS:** Elektronik Belge Yönetim Sistemi

**SGK:** Sosyal Güvenlik Kurumu





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı ile Değer Hareketleri Sonuç Hesabının Yanlış Kullanılması

### **B. Diğer Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



---

## 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.

Bursa Teknik Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 14.07.2010 tarihli 6005 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

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.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bursa Teknik Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Uygulama ve Araştırma Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, Dış İlişkiler Ofisi, Kurumsal Gelişim Ofisi, İletişim Ofisi, Hukuk Müşavirliği, Koordinatörlükler, Diğer Birimler ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Bursa Teknik Üniversitesi bünyesinde 6 fakülte, 1 enstitü, 1 yüksekokul ve 12 uygulama ve araştırma merkezi bulunmakta olup eğitim-öğretim faaliyetleri 2 yerleşkede sürdürülmektedir.

Bursa Teknik Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"><li>• Rektör</li><li>• Rektör Yardımcıları</li><li>• Senato</li><li>• Üniversite Yönetim Kurulu</li><li>• Genel Sekreterlik</li><li>• Daire Başkanlıkları<ul style="list-style-type: none"><li>- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li><li>- Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li><li>- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li><li>- Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li><li>- Personel Daire Başkanlığı</li><li>- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li><li>- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fakülteler<ul style="list-style-type: none"><li>- Denizcilik Fakültesi</li><li>- İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi</li><li>- İletişim Fakültesi</li><li>- Mimarlık ve Tasarım Fakültesi</li><li>- Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi</li><li>- Orman Fakültesi</li></ul></li><li>• Enstitüler<ul style="list-style-type: none"><li>- Lisansüstü Eğitim Enstitüsü</li></ul></li><li>• Yüksekokullar<ul style="list-style-type: none"><li>- Yabancı Diller Yüksekokulu</li></ul></li><li>• Uygulama ve Araştırma Merkezleri (12 Adet)</li><li>• Merkezi Araştırma Laboratuvarı</li></ul>

- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı <ul style="list-style-type: none"> <li>• Özel Kalem Müdürlüğü</li> <li>• Hukuk Müşavirliği</li> <li>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> <li>• Dış İlişkiler Ofisi</li> <li>• İletişim Ofisi</li> <li>• Kurumsal Gelişim Ofisi</li> </ul>	
--	--

Üniversitede 2021 yıl sonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı toplam 745'dir. 471 kadrolu akademik personele ek olarak 6 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel; 168 kadrolu idari personel, 3 sözleşmeli personel ve 97 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır. İdari ve akademik personelin 2021 yıl sonu itibarıyla sayıları ve kadro durumları Tablo 2 ve 3'te yer almaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Sayısı**

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	136	195	331
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	1	15	16
Teknik Hizmetleri Sınıfı	29	42	71
Avukatlık Hizmetleri	-	3	3
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	-	-	-
Yardımcı Hizmetli	2	36	38
İşçi	97	46	143
<b>Toplam</b>	<b>265</b>	<b>337</b>	<b>602</b>

**Tablo 3: Akademik Personel Sayısı**

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	50	103	153	50	0
Doçent	42	117	159	42	0
Dr. Öğretim Üyesi	131	147	278	131	0
Öğretim Görevlisi	77	128	205	77	0
Araştırma Görevlisi	171	189	360	171	0
<b>TOPLAM</b>	<b>471</b>	<b>684</b>	<b>1.155</b>	<b>471</b>	<b>0</b>

### Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

**Yükseköğretim Kurulu**, yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

**Yükseköğretim Denetleme Kurulu**, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine

sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, **T.C. Milli Eğitim Bakanlığına** sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

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

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 113.930.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 26.103.525,88 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 140.033.525,88 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %89,50'si, yani 125.330.240,47 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
830.01- Personel	65.266.000	76.525.512,88	76.355.426,89	99,78	60,92
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.944.000	10.593.620	10.566.634,46	99,75	8,43
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.879.000	10.285.927	9.315.332,93	90,56	7,43
830.05-Cari Transferler	1.941.000	3.978.466	2.744.697,46	68,99	2,19
830.06-Sermaye	30.900.000	38.650.000	26.348.148,73	68,17	21,03
<b>TOPLAM</b>	<b>113.930.000,00</b>	<b>140.033.525,88</b>	<b>125.330.240,47</b>	<b>89,50</b>	<b>100</b>

Buna göre personel giderlerinde %60,92, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %8,43, mal ve hizmet alım giderlerinde %7,43, cari transferlerde %2,19 ve

sermaye giderlerinde %21,03 oranlarında harcama yapılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Bilimsel Araştırma Projeleri, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Mevlana Değişim Programı ve Avrupa Birliği hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için Toplam 4.088.714,55 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

**Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.000,00	2.053.789	8.929,50	2
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	111.618.000,00	110.562.418	99,00	86
05-Diğer Gelirler	2.289.000,00	15.507.777	677,50	12
<b>TOPLAM</b>	<b>113.930.000,00</b>	<b>128.123.984</b>	<b>112,50</b>	<b>100</b>

Buna göre 2021 yılı bütçe geliri %112,50 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %8.929,50 ve diğer gelirler %677,50 oranlarında beklenenin üstünde, alınan bağış ve yardımlar ise %99,01 oranıyla beklenene yakın gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gider ve gelirlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2019-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	48.056.247,96	59.379.170,05	76.355.426,89	23,56	28,58
SGK Devlet Prim Giderleri	6.618.434,30	8.066.721,51	10.566.634,46	21,88	30,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.094.077,91	7.563.631,78	9.315.332,93	-16,83	23,15
Cari Transferler	2.027.304,11	2.740.296,68	2.744.697,46	35,17	0,16
Sermaye Giderleri	24.884.556,54	53.684.217,79	26.348.148,73	115,73	-50,92
<b>Toplam</b>	<b>90.680.620,82</b>	<b>131.434.037,81</b>	<b>125.330.240,47</b>	<b>44,94</b>	<b>-4,64</b>

**Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2019-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.451.193	3.622.793	2.053.789	4,97	-43,30
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	84.470.544	123.306.961	110.562.418	45,97	-10,33
Diğer Gelirler	2.618.384	2.016.149	15.507.777	-23,00	669,17
<b>Toplam</b>	<b>90.540.121</b>	<b>128.945.903</b>	<b>128.123.985</b>	<b>42,41</b>	<b>-0,63</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0	0	0	0	0
<b>Net Toplam</b>	<b>90.540.121</b>	<b>128.945.903</b>	<b>128.123.984</b>	<b>42,41</b>	<b>-0,63</b>

Dönem faaliyet geliri 172.965.386,35 TL, faaliyet gideri ise 118.308.769,62 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 54.656.616,73 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

**Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı (-)	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
118.308.769,62	172.965.386,35	0	172.965.386,35	54.656.616,73

Bursa Teknik Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Bursa Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 382.421,69 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 02.12.2020 tarih ve 31322 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile Teknoloji Geliştirme Bölgesi ilan edilmiştir. 22.03.2021 tarih ve 10292 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'ne istinaden Bursa Teknik Üniversitesi Teknopark AŞ kurulmuştur. Üniversite, sermayesi 200.000,00 TL olan Bursa Teknik Üniversitesi Teknopark AŞ'ye 200.000,00 TL sermaye ile %100 oranında ortaktır.

#### 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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi,



---

Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet 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.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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
- 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 tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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

“Mali Kontrol” 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun 3’üncü maddesinde kamu kaynaklarının belirlenmiş kurumsal amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak üzere oluşturulan kontrol sistemi, kurumsal yapı, yöntem ve süreçler bütünü olarak ifade edilmiştir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi ise 5018 sayılı Kanun’un beşinci kısmında, 55 ile 67’nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler,
- Ön malî kontrol,
- İç denetim.

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yıl sonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Kurum “Stratejik Planı” ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan “Performans Programı” ile 2021 yılı İdare Faaliyet Raporu zamanında yayınlanmıştır.

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Üniversitenin her biriminde görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiş olup kurumsal internet sitesinde birimlere özel olarak oluşturulmuş sayfalarda duyurulmaktadır. Ayrıca çalışanlara Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden bildirim yapılmaktadır. Buna karşın, yetki devri ve sınırlarının belirlenmesi çalışmaları henüz tamamlanmamıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısının genel olarak, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde oluşturulduğu değerlendirilmektedir. Üniversitede yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmakla beraber iç kontrol eylem planındaki eylemler de mevcut durum seviyesinde takip edilmektedir.

2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2021 yılı Performans Programı hem stratejik plana hem de Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca oluşturulan gösterge setine bağlı olarak hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini Stratejik Plan ve Performans Programı'na uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları bağlamında;

- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç kontrol risklerinin belirlendiği,
- Belirlenen risklerin iyileştirilmesi noktasındaki çalışmaların her bir kontrol faaliyetindeki sorumluların belirlenmesi suretiyle oluşturulan risk eylem planının değerlendirildiği toplantılarda her yıl ele alındığı,

Tespit edilmiştir. Ancak risklerin kabul edilebilir düzeye indirgenmesine yönelik risk kayıt formu ve konsolide risk raporlarının çıktıları özeline uyumlu hale getirilmesi çalışmaları tamamlanmış değildir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

İş akış süreçleri hem iç kontrol hem de kalite çalışmaları kapsamında oluşturulmuştur. Kalite çalışmaları kapsamında kurulan Kurumsal Gelişim Ofisi sayfasında duyurusu yapılmıştır.

Üniversitede hem genel hem de akademik hususlardaki etik davranış ilkelerine uygunluk, çıkartılan yönetmelikler ve oluşturulan komisyonlar aracılığıyla sağlanmış olup kalite çalışmaları kapsamında, insan kaynakları politika belgesi yayımlanmış ve internet sayfasından duyurulmuştur. Üniversitenin hassas görevleri tüm birimlerde belirlenmiş olup birimlerin internet sayfalarından duyurulmuştur.

Üniversitede kullanılan ve internet sayfasından ulaşılabilen bilgi yönetim sistemi dâhilindeki ihtiyaca uygun rapor üretme ve analiz yapma konularındaki birçok yazılım üniversite bünyesinde üretilmiş olup temel mevzuat ve standartlarla uyumlu olduğu değerlendirilmektedir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planınının 18 adet standart ve bunlara bağlı olarak kısımlandırılmış 79 adet genel şartı içerecek şekilde hazırlanarak her yılsonunda değerlendirildiği ve güncellenmiş versiyonunun internet sayfasından duyurulduğu tespit edilmiştir.

Üniversitede kurulu iç kontrol sistemi, tüm birimlerden temsil edilen personelden kurulu Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmiş ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmuştur.

Üniversitede, iç denetim birimi oluşturulması çalışması ise halen devam etmektedir.

---

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Teknik Üniversitesi 2021 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 alanı 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: Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı ile Değer Hareketleri Sonuç Hesabının Yanlış Kullanılması**

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Bursa Teknik Üniversitesi'nin harcama birimleri arasındaki taşınır devir işlemlerinde, 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanıldığı ve bu hesapta kayıtlı tutarın 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı ile bilançooya yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 360'ıncı maddesinde, Değer Hareketleri Hesap Grubunun aynı bütçeli kamu idarelerinin farklı muhasebe birimleri arasındaki nakit ve nakit dışı değer hareketlerine ait işlemlerin izlenmesi için kullanılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Yönetmelik'in 364'üncü maddesi uyarınca 511 no.lu Hesabın; aynı bütçeli kamu idaresine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

Yönetmelik'in 365'inci maddesinde; “*Kamu idarelerince yürütülen ve yönetilen ulusal otomasyon sistemlerinin kullanıldığı muhasebe birimlerinde muhasebe birimleri arası işlemlerin muhasebeleştirilmesinde, adına işlem yapılan muhasebe birimi tarafından işlemi başlatan muhasebe biriminden elektronik ortamda gelen muhasebeleştirme belgesine*

---

---

*dayanılarak kayıt yaptırılmasına ilişkin esaslar Bakanlıkça belirlenir.”*

Hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla tek bir muhasebe birimi olan Kamu İdarelerinde 511 no.lu Hesabın kullanılacağına dair bir hüküm bulunmamaktadır.

Mezkur Yönetmelik'in 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına ilişkin olarak hükümler ihtiva eden 371 ve 372'nci maddelerinde, adı geçen hesabın bu grup içindeki hesapların yıl sonunda kalan bakiyeleri ve bu bakiyelere ilişkin olarak daha sonraki yıllarda yapılan kayıtların izlenmesi için kullanılacağı, malî yıl sonu itibarıyla muhasebe birimlerinde bu hesaba kaydedilen tutarların, Hazine ve Maliye Bakanlığınca merkezde birleştirileceği ve birleştirme sonucu, hesabın borç veya alacak bakiyesi vermesi durumunda hesabın denkliğinin sağlanması amacıyla Bakanlıkça merkezde ve yerinde gerekli incelemeler yapılacağı ifade edilmektedir.

519 no.lu Hesabın işleyişi, Yönetmelik'in 373'üncü maddesinde açıklanmakta olup dönem sonu itibarıyla muhasebe birimleri arası işlemler hesabının alacak bakiyesinin bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç, borç bakiyesinin ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Say2000i sisteminin muhasebe kayıt formunda işlem yapılırken taşınırları devir eden ve devir alan birim kodları aynı fiş içerisinde yazılarak işlem yapılabilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde birimler arası amortismanların devrinin nasıl yapılacağı konusunda tereddüt oluşmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı sorunun çözümü için amortisman devirlerinin yanı sıra taşınır, alacak ve emanet devir işlemlerinde de 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılmasının gerekli olduğu yönünde İdarelere 27.12.2017 tarih ve 99161486-700-27345 sayılı genel yazı ile duyuruda bulunmuş, Üniversite de buna istinaden 511 ve 510 no.lu Hesapları kullanmıştır.

511 no.lu Hesabın yardımcı defteri incelendiğinde; hesabın ilk kez 2017 yılında kullanılmaya başlandığı ve sene sonunda 1.839.640,98 TL bakiye vererek 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabıyla bilançoya yansıtıldığı, sonraki yıllarda da hesabın kullanılmaya devam edildiği ve 2021 yılsonu itibarıyla 511 no.lu Hesabın bakiyesi olan 3.342.965,63 TL'nin bilançoda 519 no.lu Hesapta yer aldığı görülmüştür.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 03.06.2021 tarih E-44613834-845.99-339715 sayılı yazısında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 557

nci maddesinde yer verilen;

*"Bakanlık, defter, belge ve kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve yetkili mercilere verilmesi ve elektronik imzanın kullanımına ilişkin usul ve esasları gerektiğinde ilgili idarelerin de görüşünü alarak belirlemeye yetkilidir. Bu kapsamda Bakanlık, yönetmeliğin muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı usul ve esas belirlemeye yetkilidir."*

Hükmüne istinaden Genel Yazının hazırlandığı ve işlem yapılmasını teminen İdarelere bildirildiği ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde de ifade edildiği üzere; anılan Yönetmelik, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, malî tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konmuştur. Dolayısıyla, Yönetmelik'te yer verilen hesap planı ve bu hesap planındaki hesaplar ve işleyişlerine ilişkin hükümler hem kullanıcılar hem de denetleyenler açısından amir hükümlerdir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün bir yazı ile 511 ve 519 no.lu Hesapların işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden Yönetmelik maddelerine ekleme yapması mümkün değildir. Nitekim Yönetmelik hükmü ile verilen yetkinin kapsamının defter, belge ve kayıtların elektronik ortama aktarılması kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Değer Hareketleri Hesap Grubunun, aynı bütçeli kamu idarelerinin farklı muhasebe birimleri arasındaki nakit ve nakit dışı değer hareketlerine ait işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı mevzuatın amir hükmü olmasına rağmen, bu hesap grubunda yer alan 511 no.lu Hesabın Üniversitenin harcama birimleri arasındaki taşınır işlemlerinden dolayı kullanılarak, bakiye tutarın 519 no.lu Hesap ile 2021 Mali Yılı Bilançosunda yer almasının mali tabloların



doęruluęunu ve güvenilirlięini etkiledięi değerlendirilmektedir.

## **B. DİğER BULGULAR**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 8. EKLER

### EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Harcama Birimleri Arasındaki Taşınır Devir İşlemlerinde Kullanılan Hesapların Bakiye Vererek Bilançoyu Etkilemesi	2020	Yerine Getirilmedi	2021 Yılı Mali Denetim Raporunda bu yönde bulgu yazılmıştır. (Denetim Görüşünün Dayanakları bölümü 1'inci Madde)