



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	37
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	63

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
8.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

A.O.: Anonim Ortaklığı

A.Ş.: Anonim Őirketi

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

R.G.: Resmi Gazete

SKS: Sağlık Kültür ve Spor

ŐTİ: Őirketi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	451.308.000,00	129.796.895,00	8.966.450,00	572.138.445,00	502.064.511,00	88

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	451.308.000,00	492.560.105,00	109,00

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	592.657.983,09	521.495.084,72	71.162.898,37

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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: 102 Banka Hesabının Gerçeği Yansıtması ve Üniversite Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması

Üniversite adına açılmış banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan temin edilen; hesap, hesap hareketleri, yetki ve bakiye bilgileri ile 102 Banka Hesabına ilişkin yevmiye kayıtları ve 2015 yılı Bilançosunun incelenmesi neticesinde;

A) 102 Banka Hesabının yılsonu bakiye tutarı ile Üniversitenin mali hizmetler birimince ilgili bankalardan alınan 2015 yılı sonu mutabakat yazıları ekinde yer verilen bakiye toplam tutarının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

102 Banka Hesabının yılsonu itibariyle bakiyesi 99.140.865,48 TL'dir. Buna karşın, muhasebe birimi tarafından Ziraat Bankası ve Vakıfbank'tan temin edilen 2015 yılı banka mutabakat yazılarına göre anılan banka hesaplarının 31.12.2015 tarihi itibariyle toplam bakiyesi 99.384.156,82 TL'dir. Dolayısıyla, 102 Banka Hesabı yılsonu bakiyesi, banka hesaplarında bulunan fiili yılsonu bakiye tutarından 243.291,34 TL daha düşüktür.

B) Üniversite adına açılmış banka hesaplarını kullanma yetkisi sadece muhasebe birimi itibariyle muhasebe yetkilisi ve muhasebe yetkilisi mutemedinde olduğu halde başka birimlerce de banka hesabı açıldığı, ayrıca, üniversite adına açılmış tüm banka hesaplarının muhasebece takip edilmesi gerekirken bir kısım banka hesaplarının ancak ana hesaba yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği, bir kısım banka hesaplarının ise hiçbir şekilde takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, kamu idaresi hesaplarının niteliği ve bu hesaplara ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar tanımlanmış; bu görev ve yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı belirlenmiştir.

Anılan Kanun'un 61'inci maddesinde muhasebe hizmeti; "*gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri*" şeklinde tanımlanmış ve bu işlemlerin muhasebe yetkililerince yürütüleceği belirtilmiştir. Muhasebe yetkilisi, bu

hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulmuştur.

Bahsi geçen 61'inci maddenin devamında, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanların "muhasebe yetkilisi mutemedi" olduğu ve bunların doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olduğu belirtilmiş ve bu maddeye istinaden Maliye Bakanlığınca 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan "Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi Ve Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile de bunların görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Diğer yandan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 17'inci maddesinde;

"(1) Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır."

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 18'inci maddesinde ise;

"(1) Muhasebe birimlerince bir gün içinde tahsil edilen paralardan, ertesi gün kasadan yapılacak ödemeler için Bakanlıkça tespit edilerek duyurulan tutarlar alıkonularak, fazlası düzenlenecek teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırılır.

(2) Bankalarca muhasebe birimleri adına yapılan diğer tahsilat için, teslimat müzekkeresi düzenlenmez. Bu tür tutarlar bankadan alınacak hesap özet cetveline göre kayıtlara alınır.

(3) Muhasebe birimlerince, hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yapılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri; ödeme yapılacak kişilerin hesaplarına aktarılacak tutarlar ile bankalarda açtırılacak krediler için "Gönderme Emri" (Örnek:14) düzenlenir. Muhasebe birimlerince, bankalar nezdindeki döviz hesabından yapılacak ödemelerde ise "Döviz Gönderme Emri" (Örnek:15) kullanılır."

denilmek suretiyle, 102 Banka Hesabının yalnızca muhasebe birimlerine adına açılan banka hesaplarının takibi için kullanılacağı ve söz konusu banka hesaplarına ilişkin her türlü para yatırma, tahsilat ve ödeme işlemlerinin de muhasebe birimlerince (5018 sayılı Kanun'un anılan hükümleri uyarınca muhasebe yetkilisi ve/veya mutemedince) yerine getirileceği açıkça belirtilmiştir. Ayrıca, söz konusu hükümlerden muhasebe birimi adına açılan tüm hesapların muhasebece takip edilmesi gerektiği de anlaşılmaktadır.

Buna karşın Üniversite adına hesap açıldığı tespit edilen Ziraat Bankası, Vakıfbank ve İş Bankasının ilgili şubeleriyle yapılan yazışmalar sonucunda bu bankalardan edinilen bilgilerden;

b1) Aşağıda, ayrıntıları gösterilen banka hesaplarının Üniversite'nin ana hesabına yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği ve bu nedenle söz konusu banka hesaplarında 31.12.2015 tarihi itibarıyla bulunan bakiye tutarların 102 Banka Hesabında gözükmeyeceği, ayrıca bu hesapların bazılarının kullanma yetkisinin muhasebe yetkilisi veyahut mutemedinde olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Üniversiteye Ait Olup Muhasebesi Ana Banka Hesabı Üzerinden Dolaylı Takip Edilen Banka Hesapları

İlgili Banka Şubesi	Hesap adedi	Hesabı Kullanan Birim	31.12.2015 Tarihi İtibarıyla Toplam Bakiye
Ziraat Bankası İzmir Kurumsal Şube	11	SKS Daire Başkanlığı (Yurt Gelirleri Hesapları)	519.906,25 TL
İş Bankası Kordon Şubesi	46	Muhasebe Birimi (Tahsilat Hesapları)	_*
		Toplam:	519.906,25 TL

* Rapor tarihi itibarıyla bakiye bilgisi temin edilemedi.

b2) Aşağıda ayrıntısı gösterilen banka hesaplarının muhasebe birimi dışındaki birimlerce kullanıldığı ve bu hesapların muhasebe takibinin ise hiç yapılmadığı, üstelik bu hesaplardan bazılarının bakiye vermesine karşın son iki veya üç yıldır herhangi bir işlem görmedikleri anlaşılmıştır.

Tablo 5: Üniversiteye Ait Olup Muhasebe Takibi Yapılmayan Banka Hesapları

İlgili Banka Şubesi	Hesabın Son İşlem Tarihi	Hesabı Kullanan Birim	31.12.2015 Tarihli Toplam Bakiye
İş Bankası Kordon Şubesi	24.04.2013	Dokuz Eylül Üniversitesi Mühendislik Fakültesi	4.198,16 TL
	24.12.2012	Dokuz Eylül Üniv.Teks.Müh.Bölümü	105,26*
	08.02.2013	SKS Daire Başkanlığı	137.879,21 TL
	11.01.2016	Dokuz Eylül Üniversitesi Buca Eğitim Fakültesi	370,51 TL
	24.04.2013	Dokuz Eylül Üni.Büt.Dai.Baş.Eğitim Bilimleri Ens.	11.500,27 TL
Toplam: 142.553,14 TL			
*Avro hesabı olup 31.12.2015 tarihli Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden TL'ye çevrilmiştir.			

Buna göre, yukarıda değinilen mevzuata aykırı işlemler neticesinde ve Bulgunun (A) ve (B) fıkralarında ortaya konan tespitler çerçevesinde, 102 Banka Hesabının olması gerekenden en az 905.750,73 TL daha düşük gösterilmesi nedeniyle 2015 yılı Bilançosunda da en az bu tutar kadar hataya neden olunmuştur. Bunun dışında, muhasebe birimi dışındaki birimler adına açılan banka hesaplarının kapatılması veyahut bu hesaplar için de muhasebe yetkilisinin yetkilendirilmesi yada bu hesaplar için yetkilendirilen kişilerin muhasebe yetkilisi mutemedi olarak görevlendirilmesi, ayrıca, Üniversite adına açılmış tüm hesapların muhasebesinin doğrudan izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulgunun (A) şikkına ilişkin olarak; 102 Banka hesabına ilişkin yapılmış olan kontroller neticesinde fiili banka mevcudu ile mizan arasındaki farkın denetim raporunda yer aldığı şekilde 243.291,34 TL değil 247.823,39 TL olduğunun tespit edildiği ve bu farkın ise bir kısım işlemlerin sehven muhasebeleştirilmemesinden kaynaklandığı ifade edilerek bu işlemlere ilişkin bilgiler sunulmuş, 2016 yılı içerisinde banka fiili mevcudu ile mizan denkliğinin sağlandığı belirtilmiştir.

Bulgunun (B) şikkına ilişkin olarak ise, 06.05.2016 tarih ve 60950927-849/331 sayılı yazı ile tüm akademik ve idari birimlere bahse konu hesapların kapatılması ve bakiyelerinin

kurum ana hesabına aktarılması için yazı yazıldığı, ilgili hesaplar kapatılıp bakiyelerinin kurum ana hesabına aktarıldığında Sayıştay Başkanlığına tekrar bilgi verileceği bildirilmiştir.

Yine (B) şikkına ilişkin olarak Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından yapılan açıklamalarda; kendilerince tahsil edilen yurt gelirlerine ilişkin banka hesapları bakiyesinin 149.727,80 TL olduğu ve bu tutarın da 31.12.2015 tarihi itibariyle Strateji Daire Başkanlığı hesabına aktarıldığı, ancak, söz konusu yurt gelirlerine ilişkin banka hesaplarında bulguda belirtilen 519.906,25 TL tutarında bir bakiyenin olmadığı, bulguda belirtilen 137.879,21 TL'nin ise Araştırma Görevlileri Konukevine ilişkin olduğu ve bu konukevinin sosyal tesis statüsünde olduğu ifade edilmiştir.

Bunlar dışında bulgunun (B) şikkında bakiyeleri belirtilen ve muhasebe birimince takip edilmeyen hesaplara ilişkin ise herhangi bir açıklamada bulunulmamıştır.

Sonuç olarak Bulgunun (A) şikkında konu edilen; 102 Banka Hesabı yılsonu bakiyesi ile ilgili bankalardan alınan mutabakat yazılarında belirtilen tutarların uyuşmaması ve 102 Banka Hesabı bakiyesinin fiili banka mevcudundan 243.291,34 TL daha düşük olmasına ilişkin olarak Kamu idaresi cevabında yapılan açıklamalarda kendi tespitlerine göre aradaki farkın 247.823,39 TL olduğu ve bu hatanın da sehven muhasebeleştirilmeyen işlemler nedeniyle oluştuğu ileri sürülmüştür. Ancak, bulguya esas aldığımız banka mutabakat yazılarında gösterilen yılsonu bakiyesi toplamı ile 102 Banka Hesabının arasındaki fark 243.291,34 TL olup kamu idaresi cevabında bulguda yapılan tespit ile kendilerince yapılan tespit arasındaki farkı açıklayacak herhangi bir bilgi ve belge bulunmamaktadır.

Sonuç olarak bulguya esas alınan belgelere göre 102 Banka Hesabının 2015 yılsonu bakiyesi fiili banka mevcudundan 243.291,34 TL daha düşüktür. Her ne kadar kamu idaresince 2016 yılında banka fiili mevcudu ile 102 Banka Hesabı arasındaki farkın giderildiği ve eşitliğin sağlandığı ileri sürülmüş ise de, ki kamu idaresi cevabında düzeltme kayıtlarına ilişkin kanıtlayıcı herhangi bir belge ibraz edilmemiştir, 2016 yılında yapıldığı ileri ifade edilen düzeltme kayıtlarının 2015 yılı mali tablolarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Bulgunun (B) şikkında konu edilen hususla ilgili olarak ise;

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca yapılan açıklamalardan, bulguda muhasebe takibi yapılmayan hesaplar arasında gösterilen ve adı geçen Daire Başkanlığı adına açılmış

bulunan banka hesaplarından bir tanesinin bütçe dışı sosyal tesis niteliğinde olan bir Konukevine ilişkin olduğu, dolayısıyla özel bütçeyle ilgisinin bulunmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle söz konusu banka hesabının 31.12.2015 tarihi itibarıyla bakiyesinde bulunan 137.879,21 TL için ilişilecek bir husus bulunmamaktadır. Ancak bunun dışındaki banka hesapları, bizzat ilgili bankalardan temin edilen ve bulguya dayanak olan bilgi ve belgelere göre, Üniversite adına açılmış olup bu banka hesapları muhasebe birimince dolaylı olarak takip edilmekte ya da hiç takip edilmemektedir. Ancak kamu idaresince söz konusu banka hesaplarının kuruma ait olmadığına ilişkin belgeye dayalı herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Bununla beraber, kamu idaresince söz konusu hesaplara ilişkin olarak tüm akademik ve idari birimlere muhasebe birimi gözetimi dışındaki hesapların kapatılması ve bakiyelerinin kurum ana hesabına aktarılması için yazı yazıldığı ifade edilmiş olup konu takip eden denetimlerde kontrol edilecektir.

Sonuç olarak, (A) ve (B) şikkında belirtilen gerekçelerle; bir kısım banka işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi ve Üniversite adına açılmış olup dolaylı olarak takip edilen veya hiç takip edilmeyen banka hesapları nedeniyle 102 Banka Hesabının yılsonu bakiyesi fiili banka mevcudundan toplamda en az (243.291,34 TL + 524.580,18 =) 767.871,52 TL daha düşük olup 2015 yılı Bilançosunda en az anılan tutar kadar hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: 104 Proje Özel Hesabı'nın Gerçeği Yansıtması

Üniversite adına açılmış olan banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan temin edilen; hesap, hesap hareketleri, yetki ve bakiye bilgileri ile 104 Proje Özel Hesabına ilişkin yevmiye kayıtları ve 2015 yılı Bilançosunun incelenmesi neticesinde;

Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlendiği 104 Proje Özel Hesabının yılsonu bakiye tutarı ile Üniversitenin mali hizmetler birimince ilgili bankalardan alınan 2015 yılı sonu mutabakat yazıları ekinde yer verilen bakiye toplam tutarının birbiriyle uyuşmadığı tespit edilmiştir.

104 Proje Özel Hesabının 31.12.2015 tarihi itibariyle bakiyesi 3.821.575,88 TL'dir. Buna karşın, muhasebe birimi tarafından Ziraat Bankası ve Vakıfbank'tan temin edilen 2015 yılı banka mutabakat yazılarına göre anılan bankalarda tutulan proje özel hesaplarına ilişkin banka hesaplarının 31.12.2015 tarihi itibariyle toplam bakiyesi 3.180.484,22 TL'dir. Dolayısıyla, 104 Proje Özel Hesabının yılsonu bakiyesi, banka hesaplarında bulunan fiili yılsonu bakiye tutarından 641.091,66 TL daha fazladır.

Buna göre, yukarıda değinilen tespitler çerçevesinde, 104 Proje Özel Hesabının olması gerekenden 641.091,66 TL daha fazla gösterilmesi nedeniyle 2015 yılı Bilançosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "104 Proje Özel Hesabının incelenmesi neticesinde, aradaki farkın aktif olmayan AB projeleri bakiyeleri olduğu tespit edilmiştir. Bu nedenle, yılsonunda kur değerlemesi yapılmamıştır. 2016 yılında söz konusu değerlendirme işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 104 Proje Özel Hesabının 2015 yılı dönem sonu bakiyesi ile bu hesaba ilişkin banka hesaplarının 2015 yılı sonu fiili mevcudu arasındaki 641.091,66 TL tutarındaki farkın aktif olmayan AB projeleri hesaplarının yılsonu kur değerlemelerinin yapılmamasından kaynaklandığı ileri sürülmüş ise de, buna ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı belge ibraz edilmemiştir. Ayrıca, 104 nolu hesabın yılsonu bakiyesi fiili banka mevcudundan fazla olup, son yıllarda döviz kurlarının artış yönünde seyrettiği düşünüldüğünde, aradaki farkın kur değerlemesi yapılmamasıyla açıklanması mümkün görülmemektedir. Bu itibarla, kamu idaresince bulgu maddesinde ele alınan husus karşılanmamıştır.

Ayrıca, kamu idaresi cevabında 104 Proje Özel Hesabına ilişkin hatanın 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarıyla giderileceği ifade edilmiş ise de, 2016 yılında yapılacağı ileri sürülen kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarında neden olunan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İzmir Dokuz Eylül Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, elde edilen brüt faiz tutarları ise 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (181 Gelir Tahakkukları hesabının aylık dönemler itibariyle kullanılmasına anılan Yönetmelik gereği 2016 yılında başlanacaktır). Aynı zamanda, banka hesabına aktarılan net tutarlar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Yapılan incelemede Üniversitenin, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirini net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydettiği, tevkifat tutarını ise muhasebe kayıtlarında hiç göstermediği, dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, karşılıklı olarak 600 Gelirler Hesabının 600.5.1.9.3 kodu ile 630 Giderler Hesabının 630.3.4.3.1 koduna kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 356.515,50 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgunuza istinaden faiz gelirlerinden yapılan stopajlara ilişkin muhasebe kayıtları yapılmaya başlanılmıştır. 181 nolu hesabın uygulaması hususunda Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan şifai görüşme neticesinde hesaba ilişkin uygulamaya yön vermesi açısından görüş talep edilmesi istenilmiştir. Bu bağlamda 06.05.2016 tarih ve 60950927-045/330 sayılı yazı ile uygulamaya esas olması bakımından söz konusu görüş talep edilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, vadeli hesap faiz

gelirlerinin bulgu doğrultusunda muhasebeleştirilmesine başlandığı belirtilmiştir.

Bununla beraber, 2016 yılında yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların ve Bunlara İlişkin Kira Gelirleri Tahakkuklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İzmir Dokuz Eylül Üniversitesince kiraya verilen taşınmazlar ve bunlara ilişkin kira gelirleri tahakkuklarının ilgili bilanço ve nazım hesaplarda takibine ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesiyle, Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerce uygulanacak muhasebe işlemlerine ilişkin düzenleme yapma yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 26.11.2014 tarihinde yayımlanan "Taşınmaz İlişkin İşlemler" başlıklı Genel Yazı'sıyla; taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği bildirilmiştir.

Anılan Genel Yazı ile ayrıntılı şekilde yapılan açıklamalara göre;

1- Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, bu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

3- İlgili kira sözleşmesine göre tahakkuk edip içinde bulunulan faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen kira gelirleri 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borcu karşılığında 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilecektir.

4- Faaliyet dönemini takip eden aylara ilişkin olarak yapılan peşin tahsilatlarda 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı nolu ilgili hesabın kullanılması gerekmektedir.

Bunun yanında, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 138'inci maddesi uyarınca 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kamu idarelerince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır. Buna karşın, kira bedelinin aylık olarak tahakkuk edeceği belirtilen kira sözleşmelerinden doğan kira alacakları ancak ilgili oldukları ayda tahakkuk edip tahsil edilebilir hale geleceğinden, takip eden faaliyet dönemindeki bir aya ilişkin olsa bile bu kira alacaklarının takibi için 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması gerekmektedir. Aksi halde, sonraki döneme ilişkin olarak tahakkuk eden ve o yılın geliri olarak mali tabloya yansımaya gereken bir kira geliri, içinde bulunulan faaliyet dönemi gelirlerine kaydedilmiş olacaktır.

Yapılan incelemede ise;

- Üniversite tarafından bir taşınmazın kiraya verilmesine ilişkin bir sözleşme düzenlendiğinde, 2014 yılından devreden bir kayıt dışında, ilgili taşınmazın 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına kaydedilmediği,
- Sözleşmeden doğan toplam kira bedelinden sonraki dönemlere ilişkin toplam 3.482.731,13 TL'nin yılı geliri gibi 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedildiği,
- Yıllık peşin şekilde tahsil edilen kira bedellerinden gelecek faaliyet dönemine ilişkin olan yaklaşık 48.000,00 TL'nin 480.03.06 nolu hesap kodunda muhasebeleştirilmesi gerekirken 600.03.06 nolu hesap kodunda muhasebeleştirildiği,

tespit edilmiştir.

Buna göre,

Taşınmaz kira gelirlerinin 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak kaydedilmesi sonucunda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda toplam 3.482.731,13 TL kadar,

Peşin tahsil edilen kira tutarlarından gelecek faaliyet dönemini (2016) ilgilendirdiği tespit edilen toplam 48.000,00 TL'nin, 480.03.06 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında (dönem sonu 380 nolu hesap) muhasebeleştirilmesi gerekirken yılı geliri gibi 600.03.06. Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilançosunda bu tutar kadar,

Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin ise 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabında izlenmemesi sonucunda da Bilanço dip notlarında kaydedilmesi gereken tutarlar kadar,

hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya ilişkin yapılacak çalışmanın neticesinde gereken muhasebe kayıtları gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2016 yılında yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak kiracılar ile bağtlanan sözleşmeler gereği kiracılar tarafından karşılanması gereken elektrik, su ve

doğalgaz tüketim bedellerinden doğan alacakların ayrı bir otomasyon sisteminde takip edildiği, ancak, muhasebe sisteminde ilgili hesaplar ile izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "14 Diğer Alacaklar" başlıklı 81'inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 326.130,37 TL tutarında olduğu tespit edilen alacakların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabından takip edilmediği tespit edilmiştir.

Buna göre, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 326.130,37 TL kadar 2015 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 82. ve "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 83 üncü maddesi ile birlikte incelendiğinde kurum alacakları dışında kalan alacakların tahsil edilememesi durumunda 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında takibi yapıldığı görülmüştür. Sözleşme gereğince kiracılardan tahsil edilmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedellerinin bu kapsamda olmadığı görülmektedir. Bu nedenle ilgili hesapta takibi yapılmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, sözleşme gereğince kiracılardan tahsil edilmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedellerinin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 82 ve 83 üncü maddelerinde niteliği ve hangi durumlarda kullanılacağı belirtilen 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takibi yapılacak alacaklar kapsamında olmadığı değerlendirildiği, bu nedenle de bu tür alacakların anılan hesapta takip edilmediği ileri sürülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "14 Diğer Alacaklar" başlıklı 81'inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Muhasebat Genel Müdürlüğüne 2014 ve 2015 yıllarında yayımlanan Özel Bütçeli Kuruluşlar Detaylı Hesap Planında da 140

Kişilerden Alacaklar Hesabı için “01. Tahsilinde Bütçeye Gelir Kaydedilecek Alacaklar” ve “02. Diğer Alacaklar” şeklinde iki alt kod belirlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin 50'inci maddesinde ise 12 Faaliyet alacakları hesap grubunun; kamu idarelerince gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar, diğer gelirler ile sermaye gelirlerinden kaynaklanan alacakların ve verilen depozito ve teminatların izlenmesi için, 13 Kurum alacakları hesap grubunun da; kamu idarelerine, hane halkına, yabancı devlet veya uluslararası kuruluşlara verilen borçlardan, yapılan borçlanmalardan ikraz anlaşmaları ile diğer kamu idarelerine kullanılan tutarlardan, diğer kamu idarelerine ait borçların üstlenilmesinden ve benzeri işlemlerden kaynaklanan ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere, faaliyet alacakları hesap grubu (vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri gibi) tahakkuklu gelirlerden doğan alacakların takibinde, kurum alacakları hesap gurubu ise kamu idarelerince verilen borçlardan doğan alacakların takibinde kullanılacaktır. Buna karşın, kiracılardan tahsil edilmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedelleri vergi veya teşebbüs geliri benzeri bir "gelir" türü olmadıkları gibi kamu idaresinin gerçekleştirdiği bir borç verme işleminden de doğmamaktadırlar. Dolayısıyla, söz konusu alacakların, anılan Yönetmeliğin 81'inci maddesi hükmü gereğince, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılan "14 Diğer Alacaklar" grubunda yer alan 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kaldı ki, bulguya konu edilen; Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 326.130,37 TL tutarında olduğu tespit edilen alacaklar 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmediği gibi başka herhangi bir hesapta da takip edilmemekte, bunlar ancak tahsil edildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Dolayısıyla, anılan alacakların muhasebe üzerinden takibi mümkün olmamaktadır.

Bu itibarla, kuruma ait alacaklardan olup 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının 02. Diğer Alacaklar alt kodunda takip edilmesi gerekirken takip edilmeyen, başka herhangi bir

hesaba da kaydedilmeyen 326.130,37 TL kadar 2015 yılı Bilançosunda ve bu tutardan elektrik, su veya doğalgaz gideri olarak daha önce Üniversite tarafından ilgili dağıtım şirketlerine veya kuruluşlarına ödendiği için kiracılardan tahsilinde gelir hesaplarına kaydedilecek tutarlar kadar Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 6: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması ve Bunlar İçin Yıl Sonunda Amortisman Ayrılmaması

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde;

A) Söz konusu hesap koduna kaydedilen bazı taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği'ne aykırı olarak elden çıkarılmadığı, bazı taşınırların ise satışı yapıldığı halde kayıtlardan düşülmediği görülmüştür.

Anılan Yönetmeliğin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 26'ncı maddesinde;

"Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılan taşınırlar, Yönetmeliğin 15 inci maddesinde belirtilen komisyonun kararı ile hurdaya ayrılır.

Komisyon kararında ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, hijyenik, stratejik ve tıbbi nedenlerle imha edilmesi gerektiği belirtilen taşınırlar, komisyon tarafından ayrıca bir imha tutanağı düzenlenerek imha edilir.

Hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırlar için düzenlenen Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı Taşınır İşlem Fişine bağlanmak suretiyle çıkış kayıtları yapılır.

Hurdaya ayrılan ve ekonomik değeri olan her türlü maden, malzeme, araç ve gereçler hakkında, özel mevzuatlarındaki hükümler saklı kalmak üzere Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Ana Statüsü 4 üncü maddesinin (7) numaralı bent hükmü uygulanır"

denilmekte olup Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Ana Statüsü 4 üncü maddesinin (7) numaralı bent hükmü idarelerce hurdaya ayrılan her türlü taşınırın Makine Kimya Endüstrisine satışını düzenlemektedir.

Anılan hükümler uyarınca 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilen taşınırın ilgili komisyon kararına göre imha edilerek veyahut Makine Kimya Endüstrisine satılarak kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Buna karşın, 2015 yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; 294 nolu hesaba önceki faaliyet döneminden devreden tutarın 12.369.760,44 TL olduğu, 2015 yılında söz konusu hesaba 2.479.980,00 TL tutarında yeni kayıt girildiği ve hesabın toplamının 14.849.740,44 TL'ye ulaştığı, buna karşın, 2015 yılında Makine Kimya Endüstrisine sadece 11.004,84 TL tutarında hurda satışı gerçekleştirildiği ancak bu satışlardan elde edilen tutarların da (satışı yapılan hurdanın kayıtlı değeri ve amortisman tutarı göz önüne alınarak) 600 Gelirler veyahut 630 Giderler Hesabına kaydedilmeyip 333 Diğer Çeşitli Emanetler Hesabında tutulduğu ve satışı yapılan hurdaların 294 nolu Hesaptan düşülmediği tespit edilmiştir.

B) 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 14.849.740,44 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 11.692.907,35 TL olarak görünmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarları bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır. Bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılır. Söz konusu muhasebe kuralı, kullanılma olanağı kalmamış varlıkların kurum bilançosunda sanal bir değer oluşturmaması için önem arz etmektedir.

Buna göre dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Buna göre, yukarıda (A) ve (B) fıkralarında açıklanan hatalı işlemler sonucunda anılan 294 hesabının Bilançoda olması gerekenden toplam 3.145.828,25 TL fazla görünmesine,

diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığından faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine, ayrıca, satışı yapılan taşınırların da duruma göre 600 Gelirler Hesabına veya 630 Giderler Hesabına kaydedilmemesi nedeniyle yine Faaliyet Sonuçları Tablosunda 11.004,84 TL hataya neden olunmuştur.

Bunlar dışında, 294 nolu hesapta izlenen taşınırların da anılan Yönetmelik kapsamında elden çıkarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “A) 294-Elden Çıkartılacak Stoklar Hesabında kayıtlı hurdalara ilişkin birimlerden alınan verilere göre kayıtlar yeniden gözden geçirilip Makine ve Kimya Endüstrisine gönderilen hurdalardan tahsil edilen tutarlar kayıtlardaki hurdalar ile eşleştirilerek 294 nolu hesaptan düşülüp varlığın satış değeri ile amortismanları arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına, yapılan tahsilat da 333-Emanetler Hesabından çıkılarak 600-Gelirler Hesabına kaydedilmiştir. (Ek-7)

B) Dönem sonunda 294-Elden Çıkartılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı için ayrılması gereken amortisman tutarları hesaplanıp gerekli muhasebe kaydı yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hurdalara ilişkin hususların düzeltme kayıtlarının yapıldığı, amortisman ayrılmasına ilişkin hususların ise dönem sonunda hesaplanıp gerekli muhasebe kaydı yapılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hurda satışlarına ilişkin düzeltme kayıtları 2016 yılında yapıldığından, amortisman ayrılması işlemleri ise yine 2016 yılı dönem sonunda yapılacağından, bu işlemlerin 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkileri bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 Bankalar Hesabı ve 104 Proje Özel Hesabı), Faaliyet Alacakları (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı), Diğer Alacaklar (140 Kişilerden Alacaklar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Gelecek Aylara / Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı), Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı), Gider Hesapları (630 Giderler Hesabı) ve Nazım Hesaplar (990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemede Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuatı gereği kullanılması gereken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19, 22 ve 37'nci maddeleri uyarınca muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlarda öncelikle 108 Diğer Hazır Değerler hesabına borç ve 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesabına alacak kaydı yapılması, ilgili banka hesapları arasında para aktarımı gerçekleştiğinde ise, 102 Banka Hesabına bir yandan 103 nolu hesabın borcu karşılığında alacak kaydı yapılırken, diğer yandan da 108 nolu hesabın alacağı karşılığında borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Buna göre üniversite tarafından kullanılan banka hesapları arasındaki para aktarımları için bankalara verilen talimatlarda 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesabı ile 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmaması sonucu 2015 yılsonu kesin mizanında; 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının borç toplamı tutarları birbiri ile eşit olması gerekirken, bu tutarlar arasında 12.448.916.915,35 TL fark olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, bankalar arası göndermelerde 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının, bu hesaba aracı olarak ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmekte olup, söz konusu muhasebe işlemlerinin hatalı gerçekleştirilmesi dolayısıyla 2015 yılı bilançosunda anılan tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “19.04.2016 tarihi itibarıyla banka hesapları arası aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, banka hesapları arası aktarmaların 2016 yılı itibarıyla bulguda belirtilen doğrultuda muhasebeleştirilmeye başlandığı bildirilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Kaynaklarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Bütçeye Gelir Olarak Kaydedilmemesi

Üniversitelerde Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe hesaplarına kaydedilmesinde tereddütler bulunmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine dayanılarak çıkarılan ve 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin 11'inci maddesinde; Bilimsel Araştırma Projeleri için tahsis edilecek kaynaklara "özel ödenekler" başlığı altında yer verilmiştir. Buna göre; Bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere aşağıda belirtilen gelirlere kaynak sağlanacaktır;

-Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,

-Bilimsel Araştırma Projelerinden elde edilen gelirler,

- Bilimsel Araştırma Projeleri için yapılacak bağış ve yardımlar,

-Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun izni ile yükseköğretim kurumunun yurtiçindeki veya yurtdışındaki kuruluşlarla yapacağı ortak araştırmalar için ilgili kuruluşlar tarafından ödenecek tutarlar,

-ve diğer gelirler.

Elde edilen bu kaynakların ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine bir yandan özel gelir, diğer yandan açılacak tertiplere özel ödenek kaydedilmesi hususunda Maliye Bakanlığı görevlendirilmiştir.

Görüleceği üzere, Yönetmeliğin mezkûr maddesi ile Bilimsel Araştırma Projelerine diğer gelirler adı altında bir kaynak öngörülmüştür. Ancak bu kaynağın içeriğinin neler olabileceğine ilişkin ayrıntılı bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Dolayısıyla faiz gelirleri gerçek bir gelir olduğu için niteliği itibariyle “diğer gelirler” adı altında yer alabilir.

Diğer yandan; genel olarak Kamunun mali yönetimini ve uygulamaların kontrolünü düzenleyen 5018 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesi kamu gelirini; “*Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri,ile diğer gelirler*” şeklinde tarif etmiştir.

Anılan hükme göre; her ne suretle elde edilirse edilsin, üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan Kesin Mizanların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kanun’da gerekse Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik’te “diğer gelirler” ifadesine yer verilerek ilgili düzenlemeleri uygulayanlarda bir tereddüt oluşmasına sebebiyet verilmiştir. Üniversite uygulamalarına bakıldığında bir kısım üniversiteler; Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerini bütçe gelirleri hesabına kaydederken, bir kısım üniversiteler söz konusu bu gelirleri Bilimsel Araştırma Projesi kaynağı kabul edip ilgili emanet hesaplarında takip etmektedir. Dolayısıyla; uygulamada iki ayrı yöntem kullanılmaktadır. Ancak kanun ve yönetmeliğin mevzuat hiyerarşisindeki yerleri düşünüldüğünde burada dikkate alınması gereken hükümlerin 5018 sayılı Kanun’un hükümleri olduğu açıktır.

Sonuç olarak; Anılan Yönetmelikte YÖK tarafından açıklayıcı bir düzenleme yapıncaya kadar Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerinin, 5018 sayılı Kanunun ilgili hükümleri gereği bütçe gelirleri ile gelirler hesabına kaydedilmesi ancak gereği halinde bu tutarın BAP hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile yapılan şifai görüşmeler neticesinde, özel hesaba aktarılan paraların bütçeden çıkışının yapıldığı ve özel

hesapta proje kapsamında kullanıldığı için artık bütçe ile ilişkisi kesilmiş olup, buradan elde edilecek olan faiz gelirinin de bütçenin değil ilgili hesabın geliri olduğu ifade edilmiştir. Esas ve usullerde yapılacak düzenlemenin Kalkınma Bakanlığı, YÖK ve Maliye Bakanlığı'nın ortak çalışması neticesinde belirleneceği ifade edilmiştir. Bahse konu düzenleme yapılıncaya kadar mevcut uygulamaya devam edilecektir. Varlık hesaplarında söz konusu tutarlar yer almadığı için emanet hesapta ana tutar ile beraber faiz de takip edilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince gönderilen cevapta, Maliye Bakanlığı ile yapılan şifai görüşmeler neticesinde, Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabında işletilen faiz gelirlerinin bütçeyle ilişkilendirilemeyeceği kanaatine varıldığı ve konuyla ilgili yeni bir düzenleme yapılıncaya kadar söz konusu faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde mevcut uygulamaya devam edileceği ifade edilmiştir.

Ancak, bahse konu bulgu maddesinde esas vurgulanmak istenen husus Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabında işletilen faiz gelirlerinin nitelik olarak bütçe geliri olup olmadıkları değil, Bilimsel Araştırma Projeleri için tahsis edilen kaynaklar Üniversite bütçesinde öncelikle bütçe geliri olarak kaydedilip sonrasında yine bütçe gider kaydı yapılarak emanet hesaplara aktarıldığı halde bu kaynaklardan elde edilen faiz gelirinin ne gelir hesaplarıyla ne de bütçe gelirleriyle hiç ilişkilendirilmiyor olmasıdır.

Bahse konu faiz gelirlerinin de bütçe gelirleri ile gelirler hesaplarına kaydedilmesi muhasebenin temel ilkelerinin bir gereği olup sonrasında ise Üniversite İdaresince bu tutarların yeniden BAP hesaplarına aktarılması mümkündür.

Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediği, bir sonraki denetim yılında kontrol edilmeye devam edilecektir.

BULGU 3: Özel Sermayeli Bankada Açılan Tahsilat Hesabından Üniversite Ana Hesabına Yapılan Aktarmalarda Gecikmeler Yaşanması

Üniversitenin ikinci öğretim gelirlerinin tahsilatı amacıyla İş Bankası Kordon Şubesinde açılan banka hesabından Ziraat Bankasında bulunan ana hesabına yapılan aktarımların bir kısmının, 11.09.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nde belirtilen süre içerisinde gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Anılan Tebliğin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde kamu sermayeli bankalar; Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., ve T. Vakıflar Bankası A.O. olarak sayılmıştır.

Tebliğin 5’inci maddesinde ise kamu kurumlarının faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurtiçinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilecekleri ancak, gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı hükümler 18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde de yer almıştır.

Buna karşın, İş Bankasından temin edilen hesap bilgilerinin incelenmesi neticesinde; Üniversite tarafından ikinci öğretim gelirlerinin tahsilatı için anılan Bankanın Kordon Şubesinde açılan hesaba öğrencilerce cuma günleri ve (bankamatikler üzerinden) hafta sonları yatırılan tutarların, takip eden pazartesi günleri yerine salı günleri gecikmeli olarak aktarıldığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, ilgili mevzuat hükümlerine uyulması ve kurum menfaatlerinin korunması bakımından, özel sermayeli bankalarda açılan tahsilat hesaplarında toplanan tutarların anılan Tebliğ hükümleriyle belirlenen süre içerisinde ana hesaplara aktarılmasının gözetilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu bulguya istinaden ilgili bankaya 05.05.2016 tarih ve 60950927-849/323 sayılı yazı ile (Ek-3) tahsilatın yapılmasına karşın Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine riayet edilmeme gerekçesi hususu sorulmuş olup, alınacak olan cevabi yazı tarafınıza iletilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik olarak ilgili banka ile yazışmaların yapıldığı ve sonucun beklendiği belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 4: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı R.G.de yayımlanan Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, Yönetmelik eki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Yine Yönetmeliğin 7'inci maddesi uyarınca, tapu kütüğünde kamu idarelerinin kendi adlarına tescilli olan taşınmazların kaydının, yönetmelik eki (Ek 2) "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"na, tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydının ise Yönetmelik eki (Ek 6) "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu"na kaydedilmesi gerekmektedir. Mali hizmetler biriminin ise bu formları konsolide ederek anılan Yönetmelik'in ekinde yer alan (Ek 7) örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri düzenlemesi gerekmektedir.

Bir diğer husus, Yönetmeliğin 11'inci maddesi gereğince, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk vb. nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde mevcut kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar

esas alınarak yeni bir kayıt oluşturulması gerekmektedir. Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda ise sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılacaktır. Ayrıca, taşınmaza yapılan ve 28 Sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği uyarınca (R.G.:10.01.2008- 26752) 34.000,00 TL'yi aşan değer arttırıcı harcamaların da taşınmazın değerine eklenmesi gerekmektedir

Anılan 11'inci madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen tüm değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından bahse konu Yönetmelik hükümleri doğrultusunda 2012 yılında bir değer tespit komisyonu oluşturulduğu, bu komisyonun 30.10.2012 tarih ve 01 sayılı Kararı'yla tapuda Üniversite adına kayıtlı olan veyahut başka idarelerce Üniversiteye tahsis edilen binaların maliyet bedelinin tespit edildiği ve yapılan tespitlerin 21.01.2014 tarih ve 65422274/110-162 sayılı bir yazıyla Strateji Daire Başkanlığına bildirildiği anlaşılmıştır.

Bununla beraber, Üniversite tarafından anılan Yönetmelik kapsamında gerçekleştirilen diğer işlemlere ilişkin olarak;

- a) Üniversitenin mülkiyetinde olan veyahut kullanım hakkına sahip olunan arazi ve arsalar ile yerüstü ve yer altı düzenleri için herhangi bir maliyet veya rayiç bedel tespit çalışması yapılmadığı,
- b) Bahse konu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken formlardan; "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda taşınmazların sadece (arsa veya arazi bedeli olarak) tapu senedindeki satış bedellerine yer verildiği veya değer sütununun boş bırakıldığı, "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu"nda kayıtlı taşınmazlar için herhangi bir değer belirtilmediği, dolayısıyla, 2012 yılında Üniversite tarafından tespit edilen bina maliyet bedelleri ile daha sonra Üniversite tarafından inşa edilen binaların maliyet bedellerinin anılan formlara işlenmediği ve bu formlar esas alınarak düzenlenmesi gereken taşınmaz icmal cetvellerinin ise hiç oluşturulmadığı,
- c) Ayrıca, 30.10.2014 tarihinde bağış yoluyla edinilen İzmir Balçova İlçesi İnciraltı Mahallesiinde bulunan 2267 ada 29 parselde kayıtlı tarlanın Tapuda Kayıtlı Olan

Taşınmazlar Formuna eklenmediği,
görölmüştür.

Bu itibarla, Üniversitenin sahip olduğu veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin envanter çalışmalarının sağlıklı tamamlanabilmesi için anılan formların mevzuatına uygun olarak düzenlenmesi ve taşınmazlara ilişkin değışikliklerin izlenerek formların sürekli güncel tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2015 Yılı Denetim Raporunun “B-Uygunluđa İlişkin Bulgular” Bölümünün 7. maddesinde Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin uygulanmadığı belirtilmiştir. Kamu idarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre “Sınırlı Aynı Haklar ve Tahsis Formu” düzenlenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara ilişkin olarak herhangi bir açıklama yapılmamış, sadece cevap ekinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik eki (Ek 6) “Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu” ibraz edilmiştir. Söz konusu formda yer verilen taşınmazların, anılan Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesine istinaden, Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alındığı görölmüş ise de, yine aynı Yönetmelik hükmü uyarınca değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Bulgu konusu taşınmaz envanteri işlemlerine ilişkin kontrollere, bir sonraki denetim yılında da devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	201.555.795,51	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	107.510.015,69
10	Hazır Değerler	102.962.441,36	32	Faaliyet Borçları	488.010,54
100	Kasa Hesabı		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	488.010,54
102	Banka Hesabı	99.140.865,48	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	102.256.163,10
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	592.088,83
104	Proje Özel Hesabı	3.821.575,88	333	Emanetler Hesabı	101.664.074,27
105	Döviz Hesabı		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.765.842,05
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.494.195,38
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	265.450,72
12	Faaliyet Alacakları	81.624.142,50	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.195,95
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	81.285.249,17	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	814.205,60
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	307.387,53	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	814.205,60
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	31.505,80	5	Öz Kaynaklar	1.423.977.457,76
14	Diğer Alacaklar	369.465,96	50	Net Değer	1.405.146.577,40
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	369.465,96	500	Net Değer Hesabı	1.405.146.577,40
15	Stoklar	2.594.421,84	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	139.486.762,45

150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.504.676,35	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	139.486.762,45
16	Ön Ödemeler	14.005.323,85	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-191.818.780,46
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı		580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-191.818.780,46
161	Personel Avansları Hesabı		59	Dönem Faaliyet Sonuçları	71.162.898,37
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	14.005.323,85	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	71.162.898,37
164	Akreditifler Hesabı				
2	Duran Varlıklar	1.330.745.883,54			
22	Faaliyet Alacakları	8.444.192,14			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	8.444.192,14			
24	Mali Duran Varlıklar	22.502,20			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.050.000,00			
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	22.502,20			
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.050.000,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	1.314.686.749,87			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	356.418.348,48			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.675.132,99			
252	Binalar Hesabı	839.908.716,97			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	153.519.708,24			
254	Taşıtlar Hesabı	5.410.396,87			
255	Demirbaşlar Hesabı	119.619.131,43			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	356.418.348,48			

257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-250.900.718,53	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	82.036.033,42	
259	Yatırım Avansları Hesabı		
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.435.606,24	
260	Haklar Hesabı	7.549.966,32	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	42.616,38	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.156.976,46	
29	Diğer Duran Varlıklar	3.156.833,09	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	14.849.740,44	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.692.907,35	
BORÇ TOPLAMI: 1.532.301.679,05			ALACAK TOPLAMI: 1.532.301.679,05

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.192.465,22
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.192.465,22
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI.	4.000,00
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	4.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	63.558.062,30
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	63.558.062,30
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.034.354,68
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.034.354,68
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	38.532.700,86
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	38.532.700,86
990 KİRAYA VER,İRTİFAK HAKKI TESİS ED MAD DURAN VAR KAYITLI DEĞ	4.050.000,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL	7.791.854,16
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	11.841.854,16

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	236.404.463,99	265.150.447,88	315.586.455,55
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	42.260.670,70	47.951.305,90	51.726.279,68
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.721.009,82	36.905.310,89	40.550.352,17
630	05	Cari Transferler	6.379.218,52	7.016.830,87	9.428.620,57
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.018.277,49	674.607,85	1.148.238,06
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.847,73	7.240,00	426.772,87
630	13	Amortisman Giderleri	28.796.586,44	27.933.676,95	52.326.973,75
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.725.672,55	12.639.397,07	12.269.434,14
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	546,29	45.952,86	
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid			5.506,42
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	30.245.750,95	43.355.638,66	37.676.470,13
630	99	Diğer Giderler	116.009,46	91.349,03	349.981,38
GİDERLER TOPLAMI (A)			390.671.053,94	441.771.757,96	521.495.084,72

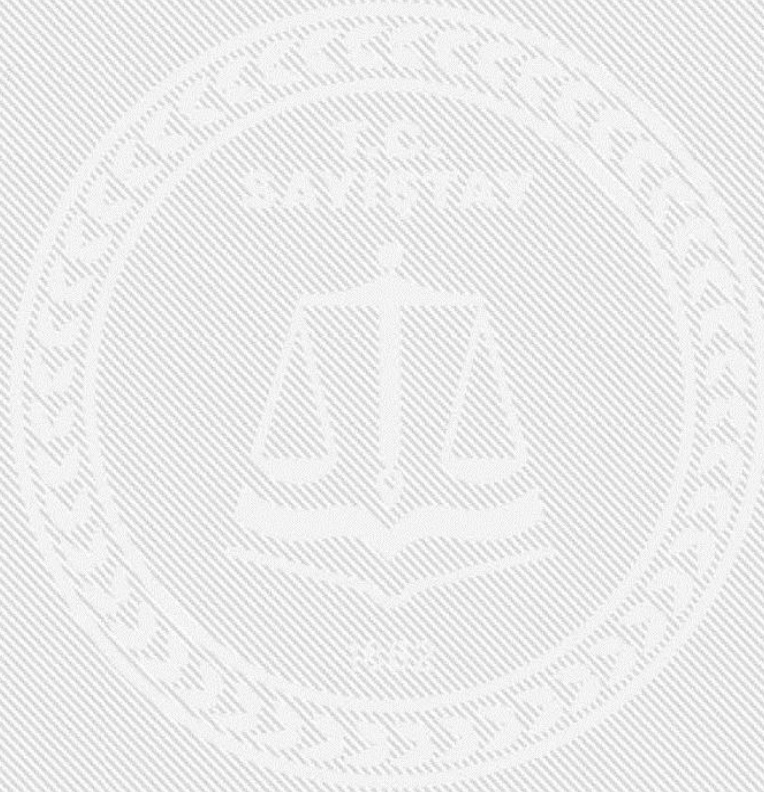
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.241.230,88	37.621.352,79	39.099.165,95
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	359.633.436,26	416.133.156,83	523.088.320,71
600	05	Diğer Gelirler	26.793.842,18	31.201.358,87	29.242.613,04
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	604.620,21	545.596,88	1.227.883,39
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			
GELİRLER TOPLAMI (B)			430.273.129,53	485.501.465,37	592.657.983,09
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			39.602.075,59	43.729.707,41	71.162.898,37

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

**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	40
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	41
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	42
8. EKLER.....	54

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin” 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 22.502,20 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 77.114.481,54 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 264.349.813,56 TL, gider toplamı 300.053.597,05 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 35.703.783,49 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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 yansıtmamasından 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: Gider Taahhütlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun Geçici 11'inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 597'nci maddesine istinaden hazırlanan 29 Eylül 2010 tarih ve 27714 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) "Yeni açılan nazım hesaplar" başlıklı 5'inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Görüleceği üzere, 980 ve 981 nolu hesapların kullanılması işletme tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Buna göre, söz konusu nazım hesapların kullanılmaması sonucunda, bu nazım hesaplara kaydedilmesi gereken tutarlar kadar Bilanço dipnotlarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu üzerine kayıtlarımızın tetkikinde; 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı kullanılmadığı anlaşılmıştır. Bundan böyle sözleşmeler imzalandıktan sonra ilgili hesaplar çalıştırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2016 yılı itibariyle yapılan gider taahhütlerinin ilgili nazım hesaplarda izlenmeye başlayacağı belirtilmiştir. Ancak, söz konusu kayıtların 2016 yılında gerçekleştirileceğinden bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Nazım Hesaplar (980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine ait vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre; gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça gayrisafi olarak kaydedilir. İlgili yönetmeliğin 421'nci maddesi gereğince bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarı 642 nolu hesaba alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintileri 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, kalan tutar da 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 800 ve 805 Bütçe Gelir Hesaplarına ise 102 Banka Hesabına aktarılan net tutar üzerinden kaydedilecektir.

Döner Sermaye İşletmelerinin 2015 yılı hesap ve işlemleri incelendiğinde elde edilen faiz gelirinin bankalar tarafından gerçekleştirilen tevkifat tutarlarının düşülerek 642 Faiz Gelirleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bir başka deyişle, işletmelerin faiz gelirleri brüt tutar yerine net tutar üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmıştır. 2015 yılı içerisinde 808.781,86 TL brüt faiz geliri elde edilmiş, 121.317,28 TL ise bankalar tarafından gelir vergisi olarak kesilmiştir. İşletmelerin 2015 yılı gelir tablosu incelendiğinde 642 Faiz Gelirleri Hesabı toplamı 687.464,58 TL iken 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında ise herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. Bu durumda 642 Faiz Gelirleri Hesabı 121.317,28 TL daha az gösterilmiş ve işletme gelirlerinden kesilen 121.317,28 TL gelir vergisi tevkifatı 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına yansıtılmamıştır.

Bu itibarla, İşletme tarafından elde edilen faiz gelirlerinin ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hesaplara kaydedilmesi nedeniyle 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı ile 642 Faiz Gelirleri Hesabı 121.317,28 TL eksik gösterilmiş ve böylece 2015 yılı Gelir Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda; Dokuz Eylül Döner Sermaye İşletmesine ait vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığının tespit edildiği belirtilmiştir.

Bulguda tespit edilen hususlar dikkate alınıp 2016 mali yılında banka mevduat faiz gelirleri brüt olarak hesaba alınacak ve Gelir Tablosunda herhangi bir hataya sebebiyet verilmeyecektir. Bu konuda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzün banka hesaplarının tutulduğu Vakıflar Bankası Balçova Şubesi ile gerekli yazışmalar yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, vadeli hesap faiz gelirlerinin bulguda belirtildiği üzere ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Bununla birlikte, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 74'ncü maddesine göre, banka tarafından hesaplanıp muhasebe biriminin hesabına kaydedildiği bildirilen faiz gelirlerinden tevkifat tutarları düşüldükten sonra kalan kısım 102 Bankalar Hesabına, faiz gelirlerinden yapılan tevkifatlar vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, diğer işletmelerde “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabına borç, faiz gelirlerinin brüt tutarı 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir. Dolayısıyla bankalar tarafından faiz gelirlerinden tevkif edilen vergi, işletmenin vergi mükellefi olması halinde 193 nolu hesaba, vergi mükellefiyeti yoksa 61 Satış İndirimleri hesap grubuna kaydedilmesi gerekmektedir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 2: İş Avansları Hesabının Gerçeği Yansıtması

195 İş Avansları Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kullanılması nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 160 ve 161'nci maddelerine göre İş Avansları Hesabı, işletme adına mal ve hizmet satın almak üzere gider ve ödemeleri yapacak personele verilen avansların izlenmesi için kullanılır. İlgili hesaptaki kayıtlı tutarlardan harcanmayarak iade edilen nakit değerler, hesabın alacağına kaydedilmelidir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermayeli İşletmelerin yevmiye kayıtları incelendiğinde; İş Avansları Hesabında kayıtlı tutarlarından nakit iade edilen tutar 100 Kasa Hesabına borç, geri kalan avans tutarı 195 İş Avansları Hesabına borç ve alınan toplam avans tutarı 195 hesabın alacağına kaydedilerek kapatılmaktadır. Yapılan gider ise ayrı bir muhasebe kaydıyla ilgili gider hesabı borcu karşılığında 195 İş Avansları Hesabı alacaklandırılarak ayrıca yapılmaktadır. Bu durumda söz konusu avans kapatma işlemiyle nakit olarak iade edilmeyen tutar kadar yeni bir iş avansı açılmış gibi muhasebe kaydı yapılmakta ve 195 nolu hesabın hem alacak hem de borç tarafına verilen fiili avanstan fazla tutarda kayıt yapılmış olmaktadır.

Oysa ilgili yönetmeliğe göre verilen avanslarda yapılan nakit iade durumuna göre 100 Kasa hesabı veya 102 Banka hesabına, yapılan harcamalar ilgili gider hesabının borcuna, diğer taraftan 195 İş Avansları Hesabının alacağına alınarak kapatılmalıdır.

Anılan yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 195 İş Avansları Hesabının hem borç hem de alacak tutarının 30.783,34 TL fazla gösterilmesi nedeniyle Geçici Mizanında bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce uygulamaya konulan ve tüm döner sermayeli işletmeleri kapsayan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) yazılımına ilişkin muhasebe programında; cari kart bazında çalışan tüm hesaplardan düşüm yapılırken hesabın tamamı düşülüp kalan tutar hesaba tekrar kayıt yapılmaktadır. Bu konu daha önce de DMİS programının sorun bildirme modülü ile Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Döner Sermayelerle ilgili şubesine iletilmiştir. 195- İş Avansları hesabının borç ve alacak tutarları bu nedenle gerçek durumu yansıtmamaktadır. Ancak hesabın bakiyesi fiili durum ile uyum göstermektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususun Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminden (DMIS) kaynaklandığını ve söz konusu soruna

ilişkin Maliye Bakanlığı'na gerekli başvuruların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu 195 nolu hesap Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kayıtlara alınmıştır. Ayrıca ilgili hesabı yönetmelik hükümlerine uygun olarak kullanan döner sermaye işletmeleri de bulunmaktadır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması

İşletme tarafından 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kullanılması nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 115 ve 116'ncı maddelerine göre; İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların izlenmesi için kullanılır. İlgili hesaptaki kayıtlı tutarlardan tahsilat işlemi gerçekleşenler 134 nolu Hesabın alacağına kaydedilmelidir.

Döner Sermayeli İşletmelerin yevmiye kayıtları incelendiğinde; İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıtlı alacak tutarlarından gerçekleşen tahsilatlarda öncelikle söz konusu işletmeye ait tüm alacaklar ödenmiş gibi hesabın alacağına kayıt edilmekte, daha sonra ise işletmenin toplam alacak tutarından söz konusu tahsilat tutarı düşülerek tekrar 134 nolu hesabın borcuna kaydedilmektedir. Böylece 134 nolu Hesapta yapılan her bir tahsilat işleminde ödenmeyen tutar kadar –kalan borç tutarı kadar- hem borç tutarı hem de alacak tutarı fazla kaydedilmiş olmaktadır. Oysaki ilgili yönetmeliğe göre işletmenin yapmış olduğu tahsilat tutarları durumuna göre 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç, diğer taraftan 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının alacağına kaydı yapılması gerekmektedir.

Buna göre, anılan yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri nedeniyle 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının hem borç hem de alacak tutarının 2.220.000,00 TL fazla gösterilmesi sonucunda Geçici Mizanında bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu üzerine muhasebe kayıtlarımızın incelenmesinde; Cari kart bazında çalışan 134-İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar hesabı da hesabın bakiyesi itibariyle doğru sonuç verdiği ancak DMİS muhasebe programında hesabın çalışma mantığı nedeni ile borç ve alacak tutarları gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmıştır. Gerekli düzenlemelerin yapılması için sorun DMİS yetkililerine iletilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususun Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminden (DMIS) kaynaklandığını ve söz konusu soruna ilişkin Maliye Bakanlığı'na gerekli başvuruların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu 134 nolu hesap Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kayıtlara alınmıştır. Ayrıca ilgili hesabı yönetmelik hükümlerine uygun olarak kullanan döner sermaye işletmeleri de bulunmaktadır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 4: İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

İşletme tarafından 303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kullanılması nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 261 ve 262'nci maddelerine göre İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabı, aynı idareye bağlı olarak faaliyet gösteren işletmelerin mevzuatları gereği birbirlerine olan kısa vadeli malî borçları ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki işletmeler arası malî borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına

inenlerin izlenmesi için kullanılır. Buna göre İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlardan gerçekleşen ödemeler hesabın borcuna kaydedilmelidir.

Döner Sermayeli İşletmelerin yevmiye kayıtları incelendiğinde; İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlardan yapılan ödemeler 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, geri kalan işletme borcu kadar tutar 303 nolu hesabına alacak, diğer taraftan işletmenin toplam borç tutarı 303 nolu hesabın borcuna kaydedilmektedir. Bu durumda 303 nolu hesaba ilişkin yapılan bir ödeme işleminde önce tüm borçlar ödenmiş gibi hesap kapatılmakta daha sonra ödenmeyen tutar kadar yeniden borçlandırılmak suretiyle hesap açılmakta ve böylece 303 nolu hesabın hem alacak hem de borç tarafının fazla kaydedilmesine neden olunmuştur.

Oysaki ilgili yönetmeliğe göre işletmelerin yapmış oldukları ödeme tutarı 303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir.

Anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabının hem borç hem de alacak tutarının 66.245.200,40 TL fazla gösterilmesi nedeniyle Geçici Mizanında bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu üzerine muhasebe kayıtlarımızın incelenmesinde; Cari kart bazında çalışan 303-İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı da, hesabın bakiyesi itibariyle doğru sonuç verdiği ancak DMİS muhasebe programında hesabın çalışma mantığı nedeni ile borç ve alacak tutarları gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmıştır. Gerekli düzenlemelerin yapılması için sorun DMİS yetkililerine iletilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususun Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminden (DMIS) kaynaklandığını ve söz konusu soruna ilişkin Maliye Bakanlığı'na gerekli başvuruların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu 303 nolu hesap Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kayıtlara alınmıştır. Ayrıca ilgili hesabı yönetmelik hükümlerine uygun olarak kullanan döner sermaye işletmeleri de bulunmaktadır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 5: Satıcılar Hesabının Borç Ve Alacak Tutarlarının Gerçeği Yansıtması

320 Satıcılar Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kullanılması nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 264 ve 265'nci maddelerine göre, döner sermayeli işletmeler tarafından satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler 320 nolu Hesabın borcuna kaydedilmelidir.

Döner Sermayeli İşletmelerin yevmiye kayıtları incelendiğinde; Satıcılar Hesabında kayıtlı tutarlardan yapılan ödemeler 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, geri kalan borç kadar tutar 320 nolu hesabına alacak, diğer taraftan satıcılara olan toplam borç tutarı 320 nolu hesabın borcuna kaydedilmektedir. Bu durumda 320 nolu hesaba ilişkin yapılan bir ödeme işleminde önce tüm borçlar ödenmiş gibi hesap kapatılmakta daha sonra ödenmeyen tutar kadar yeniden borçlandırılmak suretiyle hesap açılmakta ve böylece 320 nolu hesabın hem alacak hem de borç tarafının fazla kaydedilmesine neden olmaktadır.

Oysaki ilgili yönetmeliğe göre işletmelerin Satıcılara yapmış oldukları ödeme tutarı 320 nolu Hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir.

Anılan yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 320 Satıcılar Hesabının hem borç hem de alacak tutarının 299.896.013,69 TL fazla gösterilmesi nedeniyle Geçici Mizanında bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu üzerine muhasebe kayıtlarımızın incelenmesinde; Cari kart bazında çalışan 320-Satıcılar Hesabı da hesabın bakiyesi itibariyle doğru sonuç verdiği anlaşılmıştır. Ancak DMİS muhasebe programında hesabın çalışma

mantığı nedeni ile borç ve alacak tutarları gerçek durumu yansıtmamaktadır. Gerekli düzenlemelerin yapılması için sorun DMİS yetkililerine iletilmiştir.

Diğer taraftan İşletme Müdürlüğümüzce firma borçlarının tutulduğu 320-Satıcılar Hesabı gibi ana bir hesabın mevcut olması nedeni ile firma bazında hesabın bakiyeleri konusunda tereddütümüz bulunmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususun Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminden (DMİS) kaynaklandığını ve söz konusu soruna ilişkin Maliye Bakanlığı'na gerekli başvuruların yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu 320 nolu hesap Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kayıtlara alınmıştır. Ayrıca ilgili hesabı yönetmelik hükümlerine uygun olarak kullanan döner sermaye işletmeleri de bulunmaktadır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Karşılıkların Ayrılmaması

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 311 ve 354 ncü maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Anılan Yönetmelik düzenlemelerine göre İşletme bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu üzerine kayıtlarımızın tetkikinde; alt yüklenici kanalıyla çalışan işçilere 2015 yılında kıdem tazminatı ödemesi yapılmış, ancak sehven 372-472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı çalıştırılmamıştır. Bundan böyle Kıdem Tazminatı Karşılığı ayrılacak ve karşılık hesapları çalıştırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının kullanılmaya başlanacağı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 7: Öğretim Üyeleri Tarafından Mesai Saatleri Dışında Bizzat Verilen Sağlık Hizmetleri İçin Alınan Ücretlerin Mevzuatlarda Belirlenen Sınırlamaların Üstünde Olması

Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık Uygulama Ve Araştırma Hastanesinde görevli öğretim üyeleri tarafından mesai saatleri dışında bizzat verilen sağlık hizmetleri için Yürütme Kurulu kararıyla alınan ücretlerin mevzuatta belirlenen sınırın üzerinde olduğu görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 73'ncü maddesinde; yükseköğretim kurumlarına ait sağlık hizmeti sunucularında öğretim üyeleri tarafından mesai saatleri dışında bizzat verilen sağlık hizmetleri için Kurumca belirlenmiş sağlık hizmetleri bedelinin, poliklinik muayenelerinde bir katını, diğer hizmetlerde yüzde ellisini geçmemek üzere, üniversite yönetim kurulu kararıyla öğretim üyelerinin unvanları itibarıyla belirlenen miktarda ilave ücret alınabileceği, ancak alınacak ilave ücretin bir defada asgari ücretin iki katını geçmeyeceği ve bu oranları bir katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu belirtilmiştir. 02.01.2014 tarih ve 2014/5797 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile söz konusu sağlık hizmetleri için Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca belirlenmiş sağlık hizmetleri bedelinin, bir defada asgari ücretin iki katını geçmemek üzere, poliklinik muayenelerinde en fazla iki katı, diğer hizmetlerde en fazla bir katı kadar ilave ücret alınabileceği düzenlenmiştir.

Buna karşın, Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sağlık Hizmetleri Birimi Yürütme Kurulunun 23.02.2015 tarih ve 127 sayılı Kararı'yla Sağlık Uygulama Tebliğinde yer almayan; kapsamlı bilgilendirme, eğitim, rehabilitasyon ve yönlendirmeyi kapsayan danışmanlık hizmeti adı altında bir ücret belirlendiği, fakat alınan söz konusu ücretin yukarıda mevzuat hükümleriyle tespit edilen üst sınırın üzerinde olduğu ve hastalardan 2015 yılında toplam 138.405,17 TL fazla ücret alındığı tespit edilmiştir.

Bu durumda hastalardan fazla alınan söz konusu ücretlerin ilgili hastalara iade edilmesi ve söz konusu Yürütme Kurulu Kararı'nın yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine uygun hale getirilmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde görevli öğretim üyeleri tarafından mesai saatleri dışında bizzat verilen sağlık hizmetleri için Yürütme Kurulu kararı ile Sağlık Uygulama Tebliğinde öngörülen ilave ücret üst sınırının üzerinde hastalardan ücret alındığı ve hastalardan fazla alınan ilave ücret tutarının 2015 yılı için 138.405,17 TL olduğu belirtilmiş ve fazla alınan ilave ücretlerin ilgili hastalara iade edilmesi önerilmiştir.

Bulguda sözü edilen ve hastalardan "danışmanlık ve supervizörlük hizmeti" adı altında tahsil edilen ilave ücret uygulamasından 20.04.2015 tarih ve 135/16 sayılı Yürütme Kurulu Kararı ile vazgeçilmiş ve hastalardan fazladan alınan 138.405,17 TL tutarındaki meblağ, ilgili hastalara iade edilmek üzere 27.04.2016 tarih ve 7093 yevmiye numaralı Muhasebe Fişi ile Emanet Hesaplarına alınmıştır. Söz edilen tutarlar müracaatlarında hastalara iade edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 8: Mesleki Mali Sorumluluk Sigortasının Yapıtırlmaması

Dokuz Eylül Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde görevli bazı tabiplerin Tababet Ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanuna göre zorunlu olarak yaptırmaması gereken mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir.

5947 sayılı Üniversite ve Sağlık Personelinin Tam Gün Çalışmasına ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 8'inci maddesi ile 1219 sayılı Kanun'a eklenen Ek 12'nci maddeye göre; kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Aynı düzenlemeye göre; bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenecektir.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra edenler için de bir zorunluluk olan mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmayanlara sigortası yaptırlmayan her kişi için mülki idare amirince beşbin Türk Lirası idari para cezası verilmektedir.

Üniversite Hastanesinde belirtilen zorunlu mesleki sigortayı yaptırmakla yükümlü bulunan 1036 çalışan bulunmasına karşın 581 kişinin sigorta yükümlülüğünü yerine getirmediği belirlenmiştir.

Tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların tıbbi kötü uygulama nedeniyle sebep olacakları zararlardan gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının ve rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için sigorta işlemlerinin tamamlanmasının takibi önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, Dokuz Eylül Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde görevli bazı tabiplerin 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanunun Ek 12 nci maddesi uyarınca yaptırmaması gereken "mesleki mali sorumluluk sigortası"nı yaptırmadığının tespit edildiği belirtilmiştir.

Sözü edilen mesleki mali sorumluluk sigortasının yaptırılmasını teminen durum ilgili hekimlerin kadrolarının bulunduğu Tıp Fakültesi Dekanlığı'na 27.04.2016 tarih ve 83736154-2114 sayılı; Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi Başhekimliğine ise 27.04.2016 tarih ve 83736154-2148 sayılı yazılarımızla iletilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, mesleki mali sorumluluk sigortasının yaptırılmasına ilişkin gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI
BİLANÇOSU**

AKTİF KAYNAKLAR	2015
1- DÖNEN VARLIKLAR	75.376.381,54
A- Hazır Değerler	11.682.807,57
1- Kasa	0,00
2- Banka	11.682.807,57
3- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00
4- Diğer Hazır Değerler	0,00
B- Menkul Değerler	0,00
1- Hisse Senetleri	0,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler	0,00
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)	0,00
C- Ticari Alacaklar	37.247.503,53
1- Alıcılar	36.328.648,05
2- Alacak Senetleri	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	143.070,00
5- Diğer Şüpheli Alacaklar	0,00
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	775.785,48
D- Diğer Alacaklar	7.198.928,00
1- Personelden Alacaklar	1.100,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	2.888,00
3- Şüpheli Alacaklar	
İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	7.194.940,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
E- Stoklar	18.450.432,59
1- İlk Madde ve Malzeme	18.450.432,59

2- Yarı Mamüller	0,00
3- Mamüller	0,00
4- Ticari Mallar	0,00
5- Diğer Stoklar	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri	0,00
2- Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	792.604,72
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	792.604,72
2- Gelir Tahakkukları	0,00
H- Diğer Dönen Varlıklar	4.105,13
1- Devreden KDV	4.105,13
2- İndirilecek KDV	0,00
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00
4- İş Avansları	0,00
5- Personel Avansları	0,00
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	75.376.381,54
II - DURAN VARLIKLAR	2015
A- Ticari Alacaklar	38.100,00
1- Alıcılar	0,00
2- Alacak Senetleri	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	38.100,00
5- Diğer Ticari Alacaklar	0,00
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
B- Diğer Alacaklar	0,00
1- Personelden Alacaklar	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00

3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
C- Mali Duran Varlıklar	1.700.000,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar	1.700.000,00
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00
1- Arazi ve Arsalar	0,00
2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0,00
3- Binalar	0,00
4- Tesis,Makine ve Cihazlar	0,00
5- Taşıtlar	0,00
6- Demirbaşlar	0,00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
10- Verilen Avanslar	0,00
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
1- Haklar	0,00
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00
1- Arama Giderleri	0,00
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00
G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
2- Gelir Tahakkukları	0,00
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00
2- Gelecek Yıllar Stokları	0,00
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00

5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.738.100,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	77.114.481,54

PASİF (KAYNAKLAR)	2015
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Mali Borçlar	7.194.940,00
1-İşletmeler Arası Mali Borçlar	7.194.940,00
B- Ticari Borçlar	222.780.864,85
1- Satıcılar	222.416.302,58
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	364.562,27
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00
C- Diğer Borçlar	1.349.890,00
1- Personele Borçlar	785.989,62
2- Diğer Çeşitli Borçlar	563.900,38
D- Alınan Avanslar	548.613,63
1- Alınan Sipariş Avansları	548.613,63
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00
E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Hakedişler Bedelleri	0,00
F- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	5.320.107,69
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.765.929,42
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.731,20
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P)	1.369.527,33
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	180.919,74
5- Vadesi Geçmiş veya Ertelenmiş Yükümlülükler	0,00
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler(KDV Tevkifatı)	0,00
G- Borç ve Gider Karşılıkları	593.086,22
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları	593.086,22
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük.(-)	0,00
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
4- Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00

5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
H- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00
I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1- Hesaplanan KDV	0,00
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	237.787.502,39
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
A- Ticari Borçlar	0,00
1- Satıcılar	0,00
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00
B- Diğer Borçlar	0,00
1- Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	0,00
C- Alınan Avanslar	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları	0,00
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00
D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00

III- ÖZ KAYNAKLAR	
A- Ödenmemiş Sermaye	22.502,20
1- Sermaye	22.502,20
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
B- Sermaye Yedekleri	0,00
1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları	0,00
C- Kar Yedekleri	0,00
1- Özel Fonlar	0,00
D- Geçmiş Yıllar Karları	9.128.937,20
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-134.120.676,76
F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)	-35.703.783,49
1- Dönem Net Karı	2.372.344,96
2- Dönem Net Zararı (-)	38.076.128,45
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-160.673.020,85
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	77.114.481,54

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2015
A) BRÜT SATIŞLAR	254.658.555,79	262.906.542,10
600- Yurtiçi Satışlar	252.747.429,83	259.457.717,48
Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
602- Diğer Gelirler	1.911.125,96	3.448.824,62
B) SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.462.069,58	3.400.513,34
610- Satıştan İadeler (-)	3.462.069,58	3.400.513,34
611- Satış İstontoları (-)	0,00	0,00
612- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C) NET SATIŞLAR	251.196.486,21	259.506.028,76
D) SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	231.210.801,66	246.490.080,74
620- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	231.210.575,41	246.489.980,07
623- Diğer Satışların Maliyeti (-)	226,25	100,67
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	19.985.684,55	13.015.948,02
E) FAALİYET GİDERLERİ	47.664.782,41	47.771.711,29
630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
632- Genel Yönetim Giderleri (-)	47.664.782,41	47.771.711,29
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	-27.679.097,86	-34.755.763,27
F) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	1.015.404,59	1.425.147,78
000- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
000- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
642- Faiz Gelirleri	672.613,99	687.464,58
000- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	561.499,02
645- Menkul Kıymet Satış Kârları	0,00	0,00
646- Kambiyo Kârları	66.427,51	3.126,16
647- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
649- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	276.363,09	173.058,02
G) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	4.495,26	308,68
000- Komisyon Giderleri	0,00	0,00

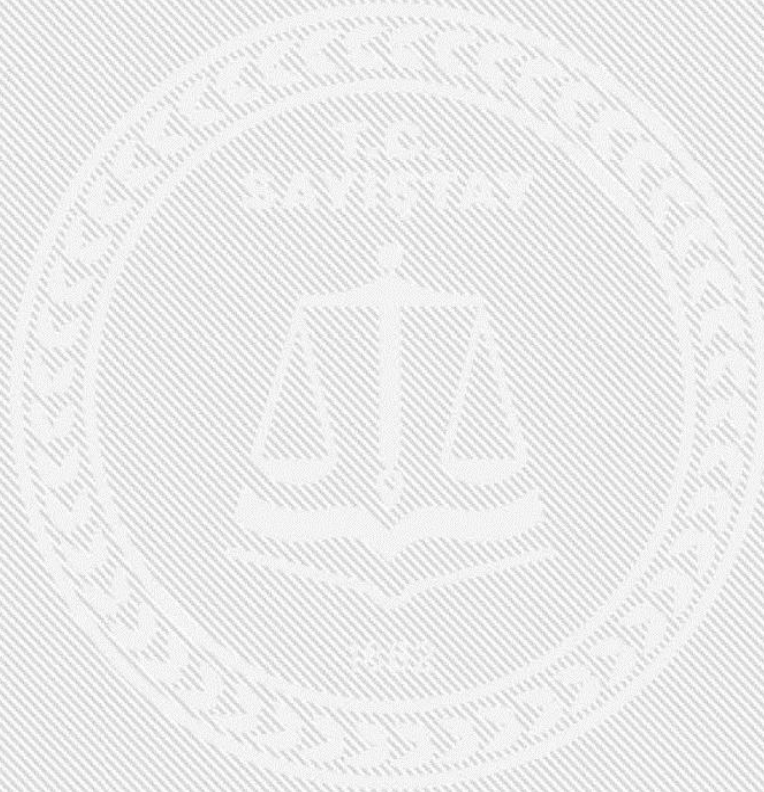
654- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
655- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
656- Kambiyo Zararları (-)	3.935,82	308,68
657- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	559,44	0,00
H) FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
000- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
000- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	-26.668.188,53	-33.330.924,17
I) OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	214.843,93	18.123,68
671- Önceki Dönem Gelir ve Kârları		0,00
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	214.843,93	18.123,68
J) OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	5.789.074,32	1.797.896,78
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
681- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.984.694,59	208.349,45
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	2.804.379,73	1.589.547,33
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	-32.242.418,92	-35.110.697,27
K) DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	561.499,02	593.086,22
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	-32.803.917,94	-35.703.783,49

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

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	63
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	63
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	64
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	64
5. GENEL DEĞERLENDİRME	65
6. DENETİM BULGULARI.....	66

1. ÖZET

Bu rapor, Dokuz Eylül Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Dokuz Eylül Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2011- 2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde, Dokuz Eylül Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür. Performans sonuçlarının ölçülmesine yönelik sistem oluşturulmuş, ancak sistemin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının

ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Dokuz Eylül Üniversitesinin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Dokuz Eylül Üniversitesi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesine ait 2011-2015 dönemi Stratejik Planı” hakkında 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda gerekli değerlendirmeler yapılmış olduğundan 2015 yılı performans denetimi kapsamında Stratejik Plana ilişkin yeni bir değerlendirme bulunmamaktadır. İzleyen stratejik plan hazırlama çalışmalarında ilgili denetim raporunda yapılan değerlendirmelerin üniversite tarafından dikkate alınmasının önem arz ettiği düşünülmektedir.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, zamanında ve mevzuatlarda belirtilen kapsam ve içeriğe uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı için kurumun 28 adet performans hedefi ve 59 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini sağladığı görülmüştür.

Dokuz Eylül Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, Üniversitenin faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlandığı ve sunum kriterlerini sağladığı görülmüştür. Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca Üniversite tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedeflere ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmuştur.

Dokuz Eylül Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, sistemde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlarla karşılaşıldığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının Oluşmasını Sağlayan Verilerin Değerlendirilmesinde Güvenilirliğe Yönelik Riskler Olması

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde, bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlar yaşandığı görülmüştür.

Şöyle ki, alt birimlerin aynı konudaki verilerini, veri kaynağında tanımlı aynı yere girmemeleri sonucunda kayıt eksikliğinin oluştuğu ve performans gerçekleştirmelerine ilişkin verilerin ilgili birimlerin gerçekleştirme raporlarından manuel ve yazışmalar yoluyla elde edildiği tespit edilmiştir. Örneğin, Yapı İşleri Daire Başkanlığının yatırım gerçekleştirme bilgilerinin, aynı dairenin gerçekleştirme raporlarından, Personel ve Öğrenci İşleri Daire Başkanlıkları ile ilgili bilgilerin de yine bu dairenin bilgi işlem kayıtlarından elde edilen sonuç raporlarından çıkarım yapılarak hesaplandığı görülmüştür.

Bunun yanında, veri kayıt sisteminde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde de sorunlarla karşılaşıldığı tespit edilmiştir. Örneğin Stratejik Planda yer verilen izlenmesi gereken hedeflerden, yayınlanan bilimsel makale sayıları veya düzenlenen faaliyetlerle ilgili verilerin tüm birimler tarafından eksiksiz olarak kaydedilmediği, bu gibi durumlarda tüm birimlerden ayrı ayrı verilerin sorgulanması yoluyla bilgiye ulaşılmaya çalışıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak güvenilirlik, veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması anlamına gelir. Yukarıda belirtilen hususlar birlikte değerlendirildiğinde, Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu anlaşılmakta olup bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına yol açabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Veri kayıt sistemimizde Personel ve Öğrenci İşleri Daire Başkanlıklarının işlem süreçlerine ilişkin programlar mevcut olup Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Sonuçları’nın izlenmesine yönelik veri kayıt sistemi oluşturulması için Bilgi İşlem Daire Başkanlığı’na program uygulama talebi hususunda yazı yazılmış olup (Ek:1) oluşturulacak programlar marifetiyle verilerin değerlendirilmesine ilişkin güvenilirlik sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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